



· 企业纳税与会计操作系列 ·

# 税务案例 与分析

—— 付广军◎主编 ——

Taxation  
and  
Accounting  
Operation



中国市场出版社  
China Market Press

· 企业纳税与会计操作系列 ·

# 税务案例与分析

付广军◎主编

(国家税务总局税收科学研究所研究员)



中国市场出版社  
China Market Press

## 图书在版编目 (CIP) 数据

税务案例与分析/付广军主编. —北京: 中国市场出版社, 2006.5

(企业纳税与会计操作系列)

ISBN 7 - 5092 - 0019 - 9

I. 税… II. 付… III. ①企业管理: 税收管理 - 案例 - 中国②企业管理 - 税收会计 - 会计分析

IV. ①F812.423②F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 028582 号

---

书 名: 税务案例与分析

主 编: 付广军

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68034190 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷厂

规 格: 850×1168 毫米 1/32 11.25 印张 270 千字

版 本: 2006 年 6 月第 1 版

印 次: 2006 年 6 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7 - 5092 - 0019 - 9/F·10

定 价: 23.00 元

---

# 前 言

近几年，我国财税制度发生了重大变革，与国际日趋接轨。特别是在 2006 年，财政部发布了新的企业会计准则；继全国人大常委会通过新修正的《个人所得税法》后，财政部、国家税务总局对现行消费税政策进行了重大调整和完善。为此，企业财税人员、管理者需要进一步学习和掌握国家的最新财税政策和制度变化，以适应新形势下企业管理的需要。

在此背景下，我们组织编写了企业纳税与会计操作系列丛书。具体涵盖企业纳税会计操作、纳税检查与会计处理、税务案例与分析等方面。其中部分内容在我社曾经出版过，受到了广大财税人员的欢迎，这次按新制度进行修订。本套丛书具有如下特点：

**一、内容全面。**根据企业生产经营活动的特点，以现行税收政策和法律法规为依据，按企业会计核算程序，分企业所得税、增值税、消费税、营业税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税、土地增值税、印花税、资源税、房产税、车船使用税、关税等税种，较全面地阐述了我国税法的基本内容。

**二、论述新颖。**根据最新财税管理体制和法律法规，结合纳税实务的最新发展，力求体现企业纳税的最

新变化。

**三、实用性强。**税法应用与典型案例相结合，运用大量案例分析真实的税收案件，特别注重分析和解决实际工作中的疑难问题，理论性、政策性和实用性都很强。有助于读者举一反三，学以致用，不断提高税收实践能力。

**四、可操作性突出。**充分考虑到企业财税人员的实际需要，注重提高财税人员的综合运用能力。由于内容针对性强，通俗易懂，读者能够较为全面地了解税法的内容，对个案又能可资可鉴。

本丛书可满足企业财税人员对税法知识的需要，也可作为相关院校或从业人员的教材和培训用书。

书中疏漏之处，敬请批评指正。

编 者

2006年6月

## 目 录

|     |                          |    |
|-----|--------------------------|----|
| 第一章 | 企业所得税                    | 1  |
| 案例一 | 利用扩大工资开支，偷逃所得税           | 1  |
| 案例二 | 利用“应收账款”账户隐匿投资收益，偷逃所得税   | 2  |
| 案例三 | 营业外收入不入账，私设小金库，偷逃所得税     | 4  |
| 案例四 | 将购置固定资产的利息支出计入财务费用，偷逃所得税 | 6  |
| 案例五 | 企业对外投资收益的稽查处理            | 7  |
| 案例六 | 利用低值易耗品摊销减少当期利润，偷逃所得税    | 9  |
| 案例七 | 利用企业内部承包，偷逃税金            | 10 |
| 案例八 | “材料成本差异”长期挂账不结转，虚列成本费用   | 12 |
| 案例九 | 将购进材料重复记账，虚报材料损耗，偷逃所得税   | 15 |
| 案例十 | 虚提材料成本单价，造成生产成本不实，少交所得税  | 16 |

|       |                                            |    |
|-------|--------------------------------------------|----|
| 案例十一  | 隐瞒投资收益, 偷逃所得税 .....                        | 17 |
| 案例十二  | 利用往来账户隐瞒收入调节利<br>润的稽查处理 .....              | 18 |
| 案例十三  | 利用两套账, 隐匿收入偷税 .....                        | 20 |
| 案例十四  | 多计提坏账准备, 减少当期利<br>润, 少交所得税 .....           | 22 |
| 案例十五  | 利用保险赔偿, 调整当期利润,<br>偷逃所得税 .....             | 23 |
| 案例十六  | 虚设存款账户, 重复列支利息,<br>偷逃所得税 .....             | 24 |
| 案例十七  | 未进行纳税调整, 导致企业所<br>得税计算错误 .....             | 27 |
| 案例十八  | 错误核算保险理赔收入, 漏缴<br>所得税 .....                | 34 |
| 案例十九  | 外商投资企业转让定价避税 .....                         | 35 |
| 案例二十  | 设立机构场所的外国企业漏缴<br>单独取得的收入或单独承担的<br>费用 ..... | 37 |
| 案例二十一 | 以自制凭证代发货票、产品销<br>售不入账, 偷漏税款 .....          | 38 |
| 案例二十二 | 虚列成本费用, 虚报收入所得 .....                       | 39 |
| 案例二十三 | 国际转让定价调整 .....                             | 41 |
| 案例二十四 | 虚增销售成本, 漏交所得税 .....                        | 42 |
| 案例二十五 | 挪用结余保修费, 漏交所得税 .....                       | 44 |
| 案例二十六 | 投资收益反映不实, 偷逃所得<br>税 .....                  | 45 |
| 案例二十七 | 利用无形资产摊销, 调整当年<br>利润, 偷逃所得税 .....          | 46 |

|       |                               |    |
|-------|-------------------------------|----|
| 案例二十八 | 不如实核算销售收入和销售成本，漏缴所得税 .....    | 47 |
| 案例二十九 | 扩大折旧额计提范围，虚列费用，少计所得税 .....    | 49 |
| 案例三十  | 为保完成指标，人为截留利润 .....           | 50 |
| 案例三十一 | 乱用账户，偷漏税金 .....               | 52 |
| 案例三十二 | 利用“预收账款”截留利润，偷逃所得税 .....      | 54 |
| 案例三十三 | 划转为小规模纳税人后其销售额核算错误，漏缴税金 ..... | 56 |
| 案例三十四 | 擅自变更固定资产折旧率，偷漏所得税 .....       | 57 |
| 案例三十五 | 利用“预提费用”账户，重列费用 .....         | 59 |
| 案例三十六 | 利用假退货，截留利润 .....              | 60 |
| 案例三十七 | 倒卖材料存入小金库，漏缴所得税 .....         | 61 |
| 案例三十八 | 虚假申报，偷逃企业所得税 .....            | 63 |
| 案例三十九 | 虚设“产成品”账户，调节利润 .....          | 66 |
| 案例四十  | 税务检查后企业所得税的账务调整 .....         | 67 |
| 案例四十一 | 成本核算不实，偷逃所得税 .....            | 72 |
| 案例四十二 | 这笔“捐赠”业务如何进行税务处理 .....        | 75 |
| 案例四十三 | 对报废的固定资产计提折旧，偷逃所得税 .....      | 77 |

|       |                        |    |
|-------|------------------------|----|
| 案例四十四 | 未能正确确认投资收益额，漏缴企业所得税的处理 | 78 |
| 案例四十五 | 以固定资产抵偿债务的债务重组检查       | 80 |
| 案例四十六 | 以放弃债权而享有股权的债务重组的检查     | 81 |

## 第二章 增值税 ..... 83

|      |                      |    |
|------|----------------------|----|
| 案例一  | 购进固定资产的进项税额不得抵扣      | 83 |
| 案例二  | 将货物分配给投资者视同销售，应缴增值税  | 84 |
| 案例三  | 包装材料不计入销售额，偷逃增值税     | 85 |
| 案例四  | 通过“商品采购”瞒报销售收入       | 86 |
| 案例五  | 对纳税人兼营业务要准确划分        | 87 |
| 案例六  | 收入作借款处理偷税            | 89 |
| 案例七  | 将货物作为投资视同销售，应缴增值税    | 90 |
| 案例八  | 将货物用于集体福利视同销售，应缴增值税  | 90 |
| 案例九  | 赠送货物视同销售，应缴增值税       | 91 |
| 案例十  | 将货物用于非应税项目视同销售，应缴增值税 | 92 |
| 案例十一 | 不同税率产品销售，按低税率申报，少纳税款 | 92 |
| 案例十二 | 以产品兑换物资，不记销售收入偷税     | 93 |

|       |                      |     |
|-------|----------------------|-----|
| 案例十三  | 以物易物形式的偷税            | 94  |
| 案例十四  | 通过“原材料”账户偷税          | 95  |
| 案例十五  | 挂“预收账款”未作销售          | 96  |
| 案例十六  | 利用代销手续费偷税            | 97  |
| 案例十七  | 委托代销中偷税              | 98  |
| 案例十八  | 利用代垫运费偷逃增值税          | 99  |
| 案例十九  | 销售不入账,偷逃税款           | 101 |
| 案例二十  | 正常会计分录下的不正当行为        | 102 |
| 案例二十一 | 企业账外经营偷税             | 103 |
| 案例二十二 | 倒卖钢材,私设小金库偷税         | 104 |
| 案例二十三 | 现金进销不记账,偷逃税款         | 106 |
| 案例二十四 | 销售不作收入,冲减产成品         | 106 |
| 案例二十五 | 关联企业压价销售偷逃增值税        | 107 |
| 案例二十六 | 货款寄挂借款的方式转移收入        | 109 |
| 案例二十七 | 价差作工资偷逃增值税           | 110 |
| 案例二十八 | 以物品代替运费多抵进项税         | 111 |
| 案例二十九 | 对进项税额的稽查             | 113 |
| 案例三十  | 对兼营及混合销售行为的稽查        | 114 |
| 案例三十一 | 通过“应付账款”账户偷税         | 116 |
| 案例三十二 | 这样的利息收入应缴增值税         | 116 |
| 案例三十三 | 购进非应税项目计算进项税额<br>少纳税 | 117 |
| 案例三十四 | 货、票不符,不能抵扣进项税额       | 118 |
| 案例三十五 | 假退货不作销售              | 119 |
| 案例三十六 | 利用“投资收益”偷逃税款         | 120 |
| 案例三十七 | 打时间差,拖延交税            | 121 |
| 案例三十八 | 固定资产更名抵扣不容忽视         | 122 |
| 案例三十九 | 未开发票偷税               | 122 |

|       |                           |     |
|-------|---------------------------|-----|
| 案例四十  | 利用“盘亏”偷税                  | 123 |
| 案例四十一 | 多列进项税额,抵扣销项税额,<br>少纳税     | 124 |
| 案例四十二 | 表面捐赠,实为返利                 | 125 |
| 案例四十三 | 使用自印收据不能免税                | 127 |
| 案例四十四 | 实质为货物销售行为,不能免税            | 128 |
| 案例四十五 | 销售货物未作销售偷税                | 128 |
| 案例四十六 | 迟记销售,打时间差                 | 131 |
| 案例四十七 | 工会委托外单位加工的加工费<br>也应交增值税   | 133 |
| 案例四十八 | 销售收入挂预收账款,偷逃税款            | 133 |
| 案例四十九 | 对出口退税免税的稽查                | 135 |
| 案例五十  | 利用账外经营偷逃税                 | 136 |
| 案例五十一 | 利用应付账款隐匿销售收入偷税            | 137 |
| 案例五十二 | 未按增值税一般纳税人纳税              | 138 |
| 案例五十三 | 分别开票偷逃税款                  | 139 |
| 案例五十四 | 为何用违约金                    | 139 |
| 案例五十五 | 以报损之名行偷税之实                | 140 |
| 案例五十六 | 发生非正常损失,不作进项税<br>额转出偷逃增值税 | 142 |
| 案例五十七 | 发生进货折让不冲减进项税额<br>偷逃增值税    | 143 |
| 案例五十八 | 以资产作材料,偷漏增值税              | 144 |
| 案例五十九 | 逾期包装物押金应纳销项税              | 146 |
| 案例六十  | 利用运费进行偷税                  | 147 |
| 案例六十一 | 发出商品长期挂账偷逃增值税             | 149 |
| 案例六十二 | 以物易物不计销售收入偷逃增<br>值税       | 150 |

### 第三章 消费税 ..... 152

|      |                             |     |
|------|-----------------------------|-----|
| 案例一  | 高税率产品按低税率产品计税，<br>少交消费税     | 152 |
| 案例二  | 组成计税价格错误，少缴税款               | 154 |
| 案例三  | 混淆金银首饰批零界限，错用宝<br>石税率，少计消费税 | 155 |
| 案例四  | 自产自用的卷烟应纳税吗                 | 157 |
| 案例五  | 以物易物不计销售收入偷逃消费<br>税         | 159 |
| 案例六  | 退回出口应税消费品，未补应交<br>税款        | 161 |
| 案例七  | 虚报损失发放福利，隐匿收入偷<br>逃税款       | 163 |
| 案例八  | 无偿馈赠应税消费品也要纳税               | 165 |
| 案例九  | 假借预付账款之名，行转移销售<br>收入之实      | 168 |
| 案例十  | 商业公司“前店后坊”偷税                | 170 |
| 案例十一 | 隐瞒加工收入，不履行代扣代缴<br>消费税义务     | 173 |
| 案例十二 | 生产企业组成计税价格错误，少<br>缴消费税      | 175 |
| 案例十三 | 馈赠金项链不纳消费税？                 | 176 |
| 案例十四 | 准予抵扣未扣，多交税款                 | 177 |
| 案例十五 | 内外串通，混淆税种                   | 178 |
| 案例十六 | 非货币性交易的检查                   | 180 |

## 第四章 营业税 ..... 183

|      |                              |     |
|------|------------------------------|-----|
| 案例一  | 以耗用燃料冲减收入,偷漏营业税 .....        | 183 |
| 案例二  | 以费用冲减收入,漏缴营业税 .....          | 184 |
| 案例三  | 违章罚款抵减收入,偷漏税金 .....          | 185 |
| 案例四  | 企业购假发票少计收入,偷漏税金 .....        | 185 |
| 案例五  | 以费用抵减收入 .....                | 186 |
| 案例六  | 附加费用不计收入,偷漏税金 .....          | 187 |
| 案例七  | 票价收入中包含空调费,却不计<br>入收入 .....  | 188 |
| 案例八  | 以对内运输为名,冲减收入 .....           | 188 |
| 案例九  | 以长途运输包干款抵减运输收入 .....         | 189 |
| 案例十  | 取得应税收入直接记入应付工资<br>科目 .....   | 190 |
| 案例十一 | 直接提供电信服务抵减设备安<br>装费 .....    | 191 |
| 案例十二 | 坐支业务收入赔偿客户损失 .....           | 192 |
| 案例十三 | 取得移机费收入直接记入应付福<br>利费科目 ..... | 192 |
| 案例十四 | 以安装工程设备价款冲减工程结<br>算收入 .....  | 193 |
| 案例十五 | 收到补付工程价款应缴纳营业税 .....         | 194 |
| 案例十六 | 代建设方采购材料,冲减工程结<br>算收入 .....  | 195 |
| 案例十七 | 承包工程结余款未申报纳税 .....           | 196 |
| 案例十八 | 工程获得的奖励款未申报纳税 .....          | 196 |

|       |                             |     |
|-------|-----------------------------|-----|
| 案例十九  | 工程结算成本中没有原材料支出项目            | 197 |
| 案例二十  | 转包工程价差未申报纳税                 | 198 |
| 案例二十一 | 工程结算收入挂“预收账款”中              | 199 |
| 案例二十二 | 未按工程进度结算价款                  | 200 |
| 案例二十三 | 承包军队安装工程免税,但应出具相关证明         | 201 |
| 案例二十四 | 购入“返售证券”取得价差收入,漏缴营业税        | 202 |
| 案例二十五 | 取得结算收入挂往来账,偷逃税金             | 202 |
| 案例二十六 | 拆入资金取得利息收入,未申报纳税            | 203 |
| 案例二十七 | 支付无赔偿奖励,不能冲减“保费收入”          | 204 |
| 案例二十八 | 经营“保户储金”业务取得的应税收入,未转入“保费收入” | 205 |
| 案例二十九 | 变相抵减融资租赁营业额                 | 205 |
| 案例三十  | 变相抵减利息收入                    | 206 |
| 案例三十一 | 取得受托贷款利息收入,未申报营业税           | 207 |
| 案例三十二 | 变相抵减保费收入,少纳营业税              | 208 |
| 案例三十三 | 逾期贷款利息未申报纳税                 | 208 |
| 案例三十四 | 门票收入直接记入“应付工资”科目            | 209 |
| 案例三十五 | 取得培训收入,未申报纳税                | 210 |

|       |                              |     |
|-------|------------------------------|-----|
| 案例三十六 | 以“销售收入”直接冲减“库存商品”，偷逃税金 ..... | 210 |
| 案例三十七 | 只计门票收入，隐瞒游艺收入 .....          | 211 |
| 案例三十八 | 取得不同税率收入，应分别核算 .....         | 212 |
| 案例三十九 | 取得不同税率收入从低申报营业税 .....        | 213 |
| 案例四十  | 以代购手续费收入，直接冲减“营业费用” .....    | 213 |
| 案例四十一 | 取得租金收入计入投资收益 .....           | 214 |
| 案例四十二 | 以“营业费用”坐支“营业收入” .....        | 215 |
| 案例四十三 | 变相少报工程设计费 .....              | 216 |
| 案例四十四 | 以广告制作费用冲减广告收入 .....          | 217 |
| 案例四十五 | 取得赞助费收入，未申报纳税 .....          | 217 |
| 案例四十六 | 收取换房手续费，单独入账 .....           | 218 |
| 案例四十七 | 随住宿费费用附加收取的保险费，未申报纳税 .....   | 219 |
| 案例四十八 | 隐瞒餐饮酒水收入，偷逃营业税 .....         | 219 |
| 案例四十九 | 隐瞒收入额，漏缴营业税 .....            | 220 |
| 案例五十  | 混记收入项目，从低缴纳营业税 .....         | 221 |
| 案例五十一 | 取得建筑设计收入，按“建筑业”税率纳税 .....    | 221 |
| 案例五十二 | 骗取福利企业名称，偷逃税金 .....          | 222 |
| 案例五十三 | 骗取校办企业名称，偷逃营业税 .....         | 223 |
| 案例五十四 | 不分别核算免税收入，一律缴纳营业税 .....      | 223 |
| 案例五十五 | 隐瞒取得的转让费收入，漏缴税金 .....        | 224 |

|       |                                  |     |
|-------|----------------------------------|-----|
| 案例五十六 | 转让非专利技术取得收入, 未<br>申报纳税 .....     | 225 |
| 案例五十七 | 以土地使用权换取商品房, 未<br>申报纳税 .....     | 225 |
| 案例五十八 | 以土地使用权抵偿银行贷款,<br>未申报纳税 .....     | 226 |
| 案例五十九 | 以商品房换取土地使用权, 未<br>申报纳税 .....     | 227 |
| 案例六十  | 转让房屋产权取得的收入, 漏<br>缴营业税 .....     | 228 |
| 案例六十一 | 将商品房无偿赠送, 需缴纳营<br>业税 .....       | 228 |
| 案例六十二 | 瞒报售房收入, 偷逃营业税 .....              | 229 |
| 案例六十三 | 分期收款销售商品房, 对逾期<br>收入未申报纳税 .....  | 230 |
| 案例六十四 | 坐支营业收入, 购置固定资产 .....             | 231 |
| 案例六十五 | 转包工程未代扣代缴营业税 .....               | 232 |
| 案例六十六 | 统一核算下, 注意内部往来 .....              | 232 |
| 案例六十七 | 对内、对外报送报表采用不同<br>口径, 偷逃营业税 ..... | 233 |
| 案例六十八 | 串换商品, 漏缴税金 .....                 | 235 |
| 案例六十九 | 取得固定租金收入, 应缴纳税<br>金 .....        | 236 |
| 案例七十  | 核算不正确, 漏缴税金 .....                | 237 |
| 案例七十一 | 故意隐瞒运营收入, 偷逃税金 .....             | 237 |
| 案例七十二 | 业务收入直接冲减费用 .....                 | 238 |
| 案例七十三 | 取得劳务收入挂往来账, 并从<br>中支付劳务费 .....   | 239 |

|       |                                     |     |
|-------|-------------------------------------|-----|
| 案例七十四 | 个人承包企业所属的部门后，<br>其税务核算、缴纳的管理要<br>及时 | 241 |
| 案例七十五 | 利用往来账户隐瞒收入，偷逃<br>税金                 | 242 |
| 案例七十六 | 瞒报安装收入，偷逃税金                         | 244 |
| 案例七十七 | 混淆应税项目，漏缴税金                         | 245 |
| 案例七十八 | 不实核算业务收入，偷逃税金                       | 246 |
| 案例七十九 | 转让无形资产应缴纳营业税                        | 247 |
| 案例八十  | 不实核算取得的业务收入，漏<br>缴税金                | 249 |
| 案例八十一 | 共建办公大楼双方，应正确核<br>算应缴税金              | 250 |
| 案例八十二 | 以房产、土地使用权抵押贷<br>款，未申报纳税             | 251 |

## 第五章 个人所得税 ..... 254

|     |                       |     |
|-----|-----------------------|-----|
| 案例一 | 个人所得案例综合分析            | 254 |
| 案例二 | 外企中国职工个人所得税案例分析       | 259 |
| 案例三 | 个体运输户个人所得税案例          | 263 |
| 案例四 | 演员偷税案                 | 267 |
| 案例五 | 公交总公司虚列姓名偷逃个人所得<br>税案 | 270 |
| 案例六 | 王某从事中介服务隐匿收入偷税        | 272 |
| 案例七 | 个人劳务报酬应纳个人所得税案例       | 273 |
| 案例八 | 外籍人员偷逃个人所得税           | 275 |
| 案例九 | 单位少代扣代缴个人所得税          | 278 |