

税收大检査实例选编

DA
JIAN
CHA



武汉市税务局编

税收大检查实例选编

(内部使用)

江苏工业学院图书馆
藏书章

王 军
武汉市税务局编

武汉市税务局编

一九八六年六月

研究這些案例可以使稅務人員
和群眾提高反對偷稅漏稅的
本領，為促進法制觀念、黨風社會
風氣根本好轉作出貢獻。

王興
五六年
元月廿日

序 言

党的十一届三中全会以来，在我国已经和正在进行的经济体制改革，搞活了经济，解放了生产力，提高了人民的生活水平，使我国现代化建设事业出现了前所未有的蓬勃发展的兴旺局面，这是事物的本质和主流，是改革符合历史发展趋势和具有强大生命力的根本标志。

随着经济体制改革的进行，与有计划的商品经济相适应，国家在分配制度上基本以税收形式参与各类企业和个体经济纯收入的分配，税收走上了经济生活的广阔舞台，成为处理国家、企业、个人三者利益关系和调节生产、分配、交换、消费的重要经济杠杆，为国家所重视，为社会所瞩目，为纳税人所关切。在新旧税收体制转换过程中，既有相当多的纳税企业和个人，以正确的态度服从经济利益关系的调整，把国家利益放在第一位，自觉地履行依法纳税的义务。同时，也有不少人受小团体和个人利益的驱使，见利忘义，利用法制不完善和管理不严密的某些漏洞，偷漏国家税收，损害国家利益。这种情况的出现，是预料之中的，但它对经济改革和经济建设的健康发展是有害的。

一九八五年，根据国务院在全国范围内开展税收、财务、物价大检查的决定，在市委、市政府的正确领导下，我市各级税务部门集中力量和时间，进行了卓有成效的税收大检查工作。实践表明，偷漏税现象不仅比较普遍，而且比较严重。通过大检查，不仅补回了7,000多万元税款，维护了国家收入，

而且发现了形形色色、手法多样、五花八门的偷税漏税问题。

田纪云副总理指出：“在税收问题上，全局与局部，国家与企业的矛盾，征税与偷漏税的斗争将是长期存在的，我们在思想上、工作上要有这个准备。清查偷漏税的工作要经常抓、认真抓”。为着搞好今后的清查偷漏和征收管理工作，税收大检查办公室和分县局的部分同志整理汇编了这本《税收大检查实例选编》，得到了有关领导的重视和支持，国务院税收、财务大检查办公室湖北工作组组长王兴让同志为本选编题了词。本选编在国务院颁布《中华人民共和国税收征收管理条例》之后不久出版，是很适时的。

《税收大检查实例选编》的编写，注意了典型性、普遍性、现实性、实用性。全书200个实例，按照税种分篇，按问题的性质和手法分类，按偷漏的情况和形式分条，既有偷漏手法，又有检查方法，处理问题的法令依据，体现了主观和客观的统一，知识与经验的积累。对我市税务系统的各级领导同志有利于进行工作指导，对老专管员有利于查帐知识更新，对青年专管员有利于学习查帐经验，对新从事税收工作的同志有利于查帐技术入门，对于今后开展税收大检查和加强经常性征收管理来说，是一本在税收业务工作上具有一定指导意义的工具书。我们相信，通过坚定不移地推进改革，在税收管理上，经济的和行政的办法兼施，加强教育与完善法制并重，认真检查与健全管理并进，对制止或减少偷税漏税现象，总是会找到解决办法的。而这本书的出版，将会对这个进程起到一点有益的作用。值此书成之日，特向读者推荐，并为之作以上序言。

苏忠遂

一九八六年六月八日

目 录

国务院国发(1985)101号文件	(1)
市人民政府关于开展税收、财务大检查的通知	(8)
武汉市税收大检查简介	(12)
武汉市工商企业纳税检查自查提纲	(18)
正确处理四种关系,促进检查不断深入	(27)
——江岸分局专业检查经验	
产品税实例	
一、加价收入不申报纳税	
例1:“煤保本价”收入,不计销售	(30)
例2:议价销售,平价报税	(31)
例3:价外补贴收入,冲减生产费用	(32)
二、隐瞒销售收入 偷漏税收	
例4:收入登册不入帐,瞒报销售	(32)
例5:设帐外帐,隐瞒收入额	(33)
例6:下属单位销售收入未合并报税	(34)

- 例7：自制汽水对外销售，作“食堂收入”……………（34）
- 例8：拨给附设门市部的产品未报税……………（35）

三、任意减免、抵扣 短报税款

- 例9：支付代销手续费，直接坐扣销售……………（35）
- 例10：以“增值额”申报产品税……………（36）
- 例11：产品销售收入扣除“包装”报税……………（37）
- 例12：拨付“小厂”资金，抵扣销售收入……………（38）
- 例13：付产品收入，冲减“基本生产”……………（38）
- 例14：扣除购进材料计算销售收入……………（39）
- ✓例15：“新产品”未经批准，擅作免税……………（39）

四、有意转移销售收入 逃避税收负担

- 例16：为“平衡收入”，任意转移销售收入……………（40）
- 例17：为留“后劲”，任意转移销售收入……………（41）
- 例18：销售收入悬置“应付款”不入销售帐……………（41）
- 例19：已实现销售记“应付”漏报收入……………（42）
- 例20：利用“发出商品”后移销售收入……………（42）

五、弄虚作假 骗取减征照顾

- 例21：化购销为“协作生产”，骗取减税照顾……………（43）
- 例22：自制产品混入“同一品目加工改制”
报税……………（44）
- 例23：不属减征产品，按减征税率报税……………（44）
- 例24：零配件销售，按协作产品减征税率
报税……………（45）

六、借经营承包之机 偷税漏税

例25：肉食品购销不入帐…………… (46)

例26：自产品销售混为商业零售报税…………… (47)

七、产品销售作“加工收益”报税

例27：利用“以旧换新”，变自产为加工…………… (47)

例28：玩弄记帐手法，变产品销售为“来料
加工”…………… (47)

例29：以“对外加工”为名销售产品…………… (49)

例30：以签订“加工合同”掩盖产品销售…………… (49)

八、应税产品作“材料销售”报税

例31：半成品销售作“材料拨让”…………… (50)

例32：构成产品的外购零配件收入不合并
报税…………… (51)

例33：加工改制产品销售作“材料销售”
报税…………… (51)

九、自产自用的产品未照章纳税

例34：自制钢窗屋架用于建房不报税…………… (52)

例35：商品产品用于专项工程不报税…………… (52)

十、委托加工产品 不按规定纳税

例36：委托外地组装收录机，漏缴产品税

例37：连续委托加工，不按规定报缴税款…………… (54)

例38：委托加工铜管，作“外购商品”入帐…………… (54)

例39: 受托加工元钉、元丝,不代扣代缴税款…………… (55)

增 值 税 实 例

一、加价补贴收入未并入纳税

例40: 以“联营”为由隐瞒加价收入…………… (56)

例41: 名为“精整费”实为价外补贴…………… (57)

二、科研单位出售应税产品未纳税

例42: 组装应税产品销售收入不报税…………… (58)

例43: 以试制“新产品”为由不报税…………… (58)

三、应税项目未照章申报纳税

例44: 应税零部件销售作材料销售入帐…………… (59)

例45: 配套销售的外购商品未并入销售报税…………… (60)

例46: 少报自产自用钢材数量, 压低计税
价格…………… (60)

例47: 自制产品销售作修理收入报税…………… (61)

例48: 应税产品下脚料销售收入未报税…………… (62)

四、利用结算帐户转移应税销售收入

例49: 已交货的“预收货款”直接冲减“产成
品”…………… (62)

例50: 物资部门委托加工商品收回不报税…………… (63)

例51: 拨售劳动服务公司商品不计销售…………… (64)

例52: 投资“联营”应税产品不通过销售
核算…………… (64)

例53: 支付加工费用红字冲减销售收入…………… (65)

五、任意扩大减免税范围漏缴税金

例54: 提前记销售多报免税…………… (66)

例55: 以应税产品销售作免税修理收入申报…………… (66)

例56: 机械零配件销售作减税铸锻件报税…………… (67)

六、扩大扣除额 压低计税增值额

例57: 虚报耗料, 多计扣除税额…………… (68)

例58: 基本建设用料列入扣除额…………… (68)

营 业 税 实 例

一、短报营业收入

例59: 短报兼营收入…………… (70)

例60: 销售推迟记收入…………… (70)

例61: 已完工程收入不报税…………… (71)

例62: 向总厂销售商品收入未报税…………… (72)

例63: 假记退货, 冲减销售收入…………… (72)

例64: 营运提价收入记入“专用基金”…………… (73)

二、漏报批发应税商品差价收入

例65: 批发推销商品收入未报税…………… (73)

例66: 供销系统批发应税商品未报税…………… (74)

例67: 虚提优惠补贴扩大购入商品原价…………… (75)

例68: 产品批发销售差额收入未报税…………… (75)

例69: 外汇指标费用列入进货原价…………… (76)

例70: “运费”冲减销售收入压低差价…………… (77)

三、瞒报、错报应税项目营业收入

- 例71: 事业单位对外经营收入未报税…………… (77)
- 例72: 旅客“保险费”收入未申报纳税…………… (78)
- 例73: 代办出口手续费收入, 未报营业税…………… (79)
- 例74: 销售“三油”收入不报税…………… (79)
- 例75: 应税工程收入未申报纳税…………… (80)
- 例76: 代理服务收入错按其他服务报税…………… (80)

四、工业加工和自销产品短报税款

- 例77: 加工收入错按缝纫收入报税…………… (81)
- 例78: 联营商品作“代销”申报纳税…………… (82)
- 例79: 作价抵付加工费的下脚料未计入收入
报税…………… (82)

五、应税收入列入免税

- 例80: 应税商品销售记入免税劳务收入…………… (83)
- 例81: 销售化工商品错按免税申报…………… (84)
- 例82: 日杂商品销售混入农业生资申报
免税…………… (84)

六、化零售为批发 化经销为代销

- 例83: 物资部门零售收入列入批发调拨…………… (85)
- 例84: 非批发销售错按批发收入报税…………… (86)
- 例85: 销售给使用单位商品未按零售报税…………… (86)
- 例86: 经销商品错按“手续费”收入报税…………… (87)

例87: 转手倒卖紧俏物资, 作批发申报
纳税..... (87)

七、销售收入记入结算户核算偷漏税收

例88: 出售商品不入销售帐..... (88)

例89: 返销商品收入记入结算帐户核算..... (89)

例90: 倒卖汽车钢材收入记入“应付款”
核算..... (89)

八、做假帐隐匿收入偷税漏税

例91: 少记商品零售收入, 抽走门市销货款..... (90)

例92: “营业收入”设两套帐, 有意瞒报销售..... (91)

例93: “承包”收入不入帐..... (92)

例94: 迁移地址隐匿销售收入..... (92)

例95: 代开发票坐收管理费, 造成漏税..... (93)

九、不按规定代征代扣代缴税款

例96: 对个体户批发商品未扣税..... (94)

例97: 代扣税款未代缴..... (94)

例98: 代销商品按扣除手续费计算代扣税款..... (95)

国营企业所得税实例

一、隐瞒加价收入 逃避计税所得额

例99: 以“集资补偿”为名, 转移加价收入..... (96)

例100: 差价收入久悬不清结, 应税利润长期不
入帐..... (97)

例101: 浮价收入记应付, 不记销售挂往来 (97)

二、截留营业外收入 挤占应税利润

例102: 私设“小钱柜”, 截留私分其它
收入..... (98)

例103: 逾期包装押金, 擅作增拨流动基金 (99)

例104: 外贸“索赔款”, 长期隐瞒不结转 (99)

三、转移“联营利润”隐瞒“其他计税所得”额

例105: 利用大集体转移联营利润..... (100)

例106: 假借“职工集资”私分联营利润..... (101)

例107: 联营利润作往来, 长期悬挂不转帐..... (102)

四、挖挤下属利润 偷漏国家税收

例108: 以提取“管理费”为名, 抽走门市部
利润..... (102)

例109: 化预算内为预算外, 截留国家
收入..... (103)

例110: 厂外车间利润, 擅作基金入帐..... (103)

五、多列生产成本 减少产品销售利润

例111: 多转销售成本, 减少当期利润..... (104)

例112: “材料成本差异”不调整, 虚列
产品成本..... (104)

例113: 竣工余料不退库, 虚增工程成本..... (105)

六、多列商品流转费 减少商品销售利润

- 例114: 提高“分摊率”, 多计进货费…………… (106)
- 例115: 扩大计提基数, 多提福利基金…………… (106)
- 例116: 物资盈余久悬, 不按规定冲转…………… (107)

七、专项基金支出 挤入成本费用

- 例117: 虚列预提修理费, 挤占利润搞基建…………… (108)
- 例118: 基建拆障费用, 作“企业管理费”
 列支…………… (109)
- 例119: 承包分成奖, 挤入成本工资…………… (109)

八、违反国家规定滥发实物津贴

- 例120: 化整为零, 滥发加班工资…………… (110)
- 例121: 厂服费用作“材料成本差异”
 摊入成本…………… (111)
- 例122: 滥发“污染津贴”扩大生产成本…………… (111)

九、税前任意抵扣 减少计税利润

- 例123: 虚列应付“联营利润”, 抽走计税所
 得额…………… (112)
- 例124: 归还无效益贷款, 擅自以税抵贷…………… (113)
- 例125: 任意提高比例, 多提还贷“两金”…………… (113)

十、有税不申报 长期未纳税

- 例126: 预算外企业, 不登记纳税…………… (114)
- 例127: 对外咨询服务, 长期不申报纳税…………… (114)
- 例128: 免税逾期, 应税不报…………… (115)

集体企业所得税实例

一、隐瞒收入 少计利润

- 例129: 预收款未按规定转作收入…………… (116)
- 例130: 销售后移漏结当期利润…………… (117)
- 例131: 废铁换钢材出售不记销售…………… (117)
- 例132: 加工钢材出售不作收入…………… (118)
- 例133: 用销售收入抵还借款…………… (118)

二、虚列成本 压低计税利润

- 例134: 虚列进货冲平商品成本差异…………… (119)
- 例135: 外购材料、商品重复入帐…………… (119)
- 例136: 利用往来结算帐户虚构材料成本…………… (120)
- 例137: 多转材料成本降低利润…………… (121)

三、盘存不实 减少当期利润

- 例138: 有意压低库存产品计价…………… (122)
- 例139: 虚构材料消耗, 少计利润…………… (123)
- 例140: 发出商品漏盘…………… (123)
- 例141: 库存商品呈现红字未予调帐…………… (124)

四、违反制度 滥列生产费用

- 例142: 销售“回扣”列入费用…………… (124)
- 例143: 扣发的工资转入“企业基金”…………… (125)
- 例144: 预提加工费结余未冲转调帐…………… (126)
- 例145: 以分摊管理费为名抽走利润…………… (126)

五、扩大支出 滥发奖金实物

- 例146: 购生活物资私分, 作材料费列支…………… (127)
例147: 西服费支出列入“管理费”…………… (128)
例148: 抽走现金私设“小金库”…………… (129)
例149: 名为托外加工费, 实发浮动工资…………… (130)

六、专项支出挤入成本

- 例150: 基建用材作盘亏处理…………… (131)
例151: 建房费用挤入成本…………… (131)
例152: 购建固定资产列作“费用”摊销…………… (132)

七、挖走营业外收入逃避税收

- 例153: 租赁收入转入“基金”…………… (132)
例154: 从呆帐收入中支付罚款…………… (133)

八、以新办企业为由 骗取减免税

- 例155: 虚报知青比例办免税…………… (134)
例156: 伪造知青名单申请免税…………… (135)
例157: 扩大支出减少利润谋求免税…………… (136)
例158: 以改组成立新企业为由骗取免税…………… (136)

九、挤占税前利润

- 例159: 上年利润分配转入本期成本…………… (137)
例160: 以销售收入抵付上缴利润…………… (138)
例161: “返队”利润作工资费用支出…………… (138)
例162: 上下勾结挖走全部盈利…………… (139)

个体户营业税、所得税实例

一、无证经营 蓄意偷税

- 例163: 走街串巷收购龟板, 出售不报税…………… (140)
- 例164: 借名经营有意偷税…………… (141)
- 例165: 摊位报停, 场外成交…………… (141)
- 例166: 不办税务登记, 从事转手倒卖
撮贸经营…………… (142)

二、隐匿进货 掩盖销售收入

- 例167: 隐瞒进货, 暗地销售…………… (143)
- 例168: 借用户头进货, 逃避扣税…………… (143)
- 例169: “借”支票进货出售, 逃避扣税…………… (144)
- 例170: 以现金套换支票冒名进货逃避扣税…………… (144)
- 例171: 以货易货相互勾结偷税…………… (145)

三、违反财务管理制度进行偷税

- 例172: 设两套帐, 抽走营业收入…………… (146)
- 例173: 以白纸条代发票, 瞒报销售收入…………… (146)
- 例174: 用调拨单代替发票使用…………… (147)
- 例175: 开发票大头小尾…………… (148)
- 例176: “搭天桥”搞帐外经营…………… (148)
- 例177: 丢失进销货凭证, 有意短报营业
收入…………… (149)

四、以“承包”为由逃避税收

- 例178: 下属工地利润未并入计税…………… (150)