

# 税务检查

## (纳税检查)

夏谷 邓耀模 曹润友 编著

科学技术文献出版社重庆分社

12

3545/19

---

# 稅 务 检 查

---

( 納 稅 檢 查 )

夏 谷 邓耀模 曹润友 编著

科学技术文献出版社重庆分社

• 一九八九 •

**B** 5.7462

---

税 务 检 查

夏谷 邓耀模 蔡朝友 编著

( 纳 税 检 查 )

责任编辑 杨 莹

---

科学技术文献出版社重庆分社

出版  
发行

重庆市市中区胜利路132号

全 国 各 地 新 华 书 店 经 销  
四 川 省 渠 县 印 刷 厂 印 刷

---

开本：787×1092毫米1/32 印张：11 字数：26万

1989年8月第1版

1989年8月第1次印刷

印数：1-7000

---

ISBN7-5023-0480-0/F·48 定价：3.60元

## 编 后 语

《税务检查》是由从事税收征管工作三十多年的夏谷、邓耀模、以及曹润友同志合作编写的。初稿曾在税务专管员中广泛征求意见，编写此书属首次尝试，难免存在一些不足之处，我们殷切希望读者提出宝贵意见，以便修改提高。

本书依据现行会计制度和有关税收规定，并参考了有关纳税检查成功的经验。本书不属于文件汇编，书中涉及的税收政策，读者应以当时的正式法规为执行依据。

在编写和审定工作中，得到了重庆市税务学会、重庆税校的大力支持和帮助，在此由衷表示感谢。

# 目 录

<b>第一章 纳税检查概述</b> .....	( 1 )
第一节 纳税检查的意义.....	( 1 )
第二节 纳税检查的内容.....	( 5 )
第三节 纳税检查的要求.....	( 7 )
第四节 纳税检查的要点及方法.....	( 8 )
第五节 纳税检查的形式.....	( 11 )
第六节 纳税检查的步骤.....	( 13 )
第七节 纳税检查的查获额调帐.....	( 16 )
<b>第二章 流转额部分税种课税、其它税种税、     费以及基金的纳税检查</b> .....	( 22 )
第一节 产品税的纳税检查.....	( 22 )
第二节 增值税的纳税检查.....	( 49 )
第三节 营业税的纳税检查.....	( 85 )
第四节 其它各税、费以及征集基金的纳税 检查.....	( 117 )
<b>第三章 所得税汇算清缴的检查</b> .....	( 164 )
第一节 结算业务的检查.....	( 164 )
第二节 工资、提取福利基金以及附加费的 检查.....	( 173 )
第三节 固定资产的分析和检查.....	( 176 )
第四节 材料的分析和检查.....	( 190 )
第五节 产品成本的核算分析和检查.....	( 215 )
第六节 产成品、销售及利润的纳税分析和 检查.....	( 233 )

第七节	专用基金的分析 and 检查.....	(255)
第八节	商业零售企业 (包括供销、集体商业) 的纳税分析和检查.....	(258)

---

## 附 录

一、	专案检查案例介绍.....	(271)
二、	年终汇算检查事例介绍.....	(283)
三、	偷税抗税案件办理程序.....	(290)
四、	纳税检查作业习题解.....	(291)

---

# 第一章 纳税检查概述

## 第一节 纳税检查的意义

### 一、纳税检查的概念

纳税检查，是税务机关根据国家税法和财会制度的规定，对纳税人履行纳税义务的真实情况进行检查，以充分发挥税收的有效监督作用。

纳税检查的主体是税务机关，它代表国家行使权力，体现税收监督职能。

纳税检查的客体是纳税人所从事的经济活动和其他应税行为。

纳税检查的依据是具有法律效力的各种税收法规，以及财政部制订的企、事业单位的财务会计制度。

税法是国家法律的组成部分，我国宪法第五十六条明确规定：“中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务”。在党和政府教育下，多数纳税人能够自觉地依法纳税，把纳税视为应尽的义务。由于多方面原因，确有一些人对依法纳税重视不够，产生漏税，甚至少数人有意进行偷税、抗税。当然，对税法规定或财务会计制度不熟悉造成的漏税、错纳与有意偷、抗税的性质是有区别的，但它们均影响国家财政

收入的及时入库。无论是偷税,还是漏税、错纳,不经过专门检查是不易发现的。这就要求税务机关对纳税人必须进行监督和检查,以严肃纳税纪律,保证国家财政收入。

纳税检查的目的在于通过检查进一步贯彻执行税收政策,发挥税收职能作用,加强征收管理,揭露偷税漏税,保证国家收入及时足额入库。

纳税检查对检查人员有严格要求:税务检查人员必须以国家税收政策法规为依据,实事求是地对纳税单位或个人在履行纳税义务上进行检查。税务检查人员要为政清廉,尽职尽责;不可感情用事,把错的说成是对的,把对的说成是错的,或故意刁难,玩弄权术;更不准贪赃枉法,受贿渎职,这是国法所不容的。税务检查人员是税法的执行者,必须做到有法必依、执法必严、违法必究,才能严肃税收法纪,贯彻税收政策。

## 二、纳税检查的特征

纳税检查与其他检查是有区别的。对企业实行财务检查监督,除税务机关外,还有企业的上级主管部门、审计部门、财政银行、物价、工商等部门。这些部门,由于各自检查的目的不同,检查的侧重点、方法、步骤就有所不同。纳税检查与其他检查比较,具有以下特征:

### (一) 纳税检查的全面性

纳税检查的范围,包括企业的全部经营过程及其核算中反映流转额课税,收益额课税以及其他税种课税等各方面,需进行全面分析检查。

### (二) 纳税检查的广泛性

按照国家税法规定,一切企业、事业单位和个人,如果



发生了纳税义务，就必须在法律上承担向国家交纳税款的义务，并接受税务机关的检查监督。

### （三）纳税检查的连续性

纳税检查的连续性，也可理解为纳税检查的经常性。按照税法规定，纳税人应于开业前向税务机关申报登记，并从经营之日起，就要按期向税务机关申报纳税。对转业、改组、歇业、合并、停业等变动，亦应向税务机关办理变更登记或结清税款等注销手续，使纳税人在整个经营期间，均在税务机关的监督之下。税务机关对纳税人经常进行连续性检查，是与本身组织收入的职能联系在一起的，这就保证了纳税检查具有连续性的特征。

### （四）纳税检查的有效性

税务机关依据税法规定，检查出纳税人有违反税法规定或偷税漏税的行为，都要依法处理，除补交税款外，还要加收滞纳金或罚款，情节严重的送交人民法院依法惩处；对多交税款的单位或个人，也要依法办理退税。同时帮助企业改善经营管理，充分发挥纳税检查的有效性。

## 三、纳税检查在税务稽征管理中的地位

纳税检查是税收征管工作的重要环节，是税务机关审查和监督的一种方法，是确保财政收入的一种手段。

税务机关稽征管理工作，包括管、查、征三方面内容，三者是互相联系，缺一不可的完整体系。但它们在稽征管理工作中的地位与作用是不同的。“管”是基础，税务管理跟不上，查就无从入手。“查”是手段，是管理的深入，它可以弥补和发现管理的不足。“征”是目的，如果没有征这个目的，管和查也就失去了存在的意义。

纳税检查在稽征管理中的地位是客观存在的。历史经验证明：自有税收以来，偷税漏税与反偷税漏税就从未间断过。既然偷税漏税是客观存在的，则纳税检查工作需要加强。今后偷税漏税的方式会更加隐蔽，更加难以发现，因此，对纳税检查的要求也就更高。另外，纳税检查是一项政策性和技术性较强的工作，并已形成一门独立的科学。虽然纳税检查的基础知识与企业财会知识有密切的联系，但实践证明能算帐、记帐、报帐、并不一定会查帐。这是由于纳税检查还有它自己的规律和专门方法。对这门科学，学与不学检查的效果大不一样。这就要求我们不但要重视纳税检查工作，而且还要学习和掌握纳税检查知识，以适应税务工作发展的需要。

#### **四、纳税检查的意义和作用**

##### **(一) 揭露偷税漏税，确保财政收入**

税收是国家财政收入的主要来源。税收收入在国家预算收入中占90%以上，税收任务能否完成，直接影响国家财政收支平衡，影响社会主义建设资金的供给，关系到实现社会主义四个现代化的建设速度。因此，税务机关的中心任务，就是千方百计地组织收入，把应征税款及时足额征收入库。

##### **(二) 有利于检验征管工作质量，不断完善征收管理工作**

通过纳税检查，从发现错漏问题中，也可以检验税务机关征管工作的质量。因为造成错漏的原因，除了企业应负责任外，有些是与征管工作相联系的。通过检查可以发现税务工作在纳税宣传上是否经常、及时，纳税制度是否健全，纳税资料是否齐全，税企关系是否协调等。找出稽征管理工作中哪

些是经验，应交流、推广，哪些是教训，应注意吸取。问题找出后，提出措施，改进稽管工作，堵漏建制，提高稽管水平。

**（三）帮助企业改善经营管理，发展生产，加强经济核算，提高经济效益**

经济决定财政，财政影响经济。经济是“源”，财政是“流”，源远才能流长。经济是“根”，财政是“叶”，根深才能叶茂。税收是财政的主要来源，因此，税务机关不能只管收税不管生产，不能只讲监督不讲服务，不能只做“查征管”工作，而不做“支帮促”工作。应是既讲“聚财之道”，又讲“生财之道”。税务机关通过税务检查，可以揭露矛盾，考核企业经营管理水平。对企业存在问题和薄弱环节，提出改进措施，改善经营管理，加强经济核算，降低成本，提高盈利水平。

## 第二节 纳税检查的内容

### 一、纳税检查的主要内容

对企业进行纳税检查，一般围绕以下几个方面进行：

#### （一）检查企业对国家税收政策的遵守执行情况

国家税收政策，是根据党的方针政策以及国家对财经工作的具体要求而制订的，它具有法律效力，企业必须遵照执行。纳税检查首先就应检查企业对税收政策的遵守执行情况。

#### （二）检查企业遵守财务制度和财经纪律的情况

财务制度和财经纪律，是企业财务收支活动的准则，应

严格遵守。而企业遵守财务制度和财经纪律情况的好坏，又直接影响国家税收。因此，要检查企业执行财务制度和财经纪律情况。

(三) 检查税务机关贯彻税收管理体制、税收政策法令情况

税收管理体制，是划分税收管理权限的行政规范，各级税务机关要严格遵守，不得超越权限，擅自减免或拒不执行税收政策法令。

## 二、主要税种的检查

由于每个企业的经营活动都很复杂，往往要涉及几个税种，检查时要一并检查。

(一) 对流转额课税检查的主要内容

对流转额课税，是指以发生在生产、流通领域内的商品流转额和非商品流转额作为课税对象进行课税。如产品税、增值税、营业税、关税、盐税等都属于流转额课税。纳税检查一般着重检查以下5个方面：1、审查计税依据；2、审查税目、税率；3、审查纳税环节；4、审查计税价格；5、审查减免界限。对纳税环节的审查，应抓住收购、生产、销售3个重点环节。

(二) 对收益额（亦称所得额）课税检查的主要内容

对收益额课税，是指以发生在分配领域内的国民收入额作为课税对象的各税种，如国营企业所得税、集体企业所得税、个人所得税、私营企业所得稅、中外合资企业所得稅和外国企业所得稅，都属收益额课税。企业的收益即为企业的利润。工业企业应纳税所得额，是销售收入减去销售税金、销售成本，加上营业外收支净额，再加上从其他单位分得

利润，扣除税法规定允许在税前扣除项目后的余额。商业企业应纳税所得额，是营业收入减去商品购进成本，销售税金，商品流通费，加营业外收支净额和从其他单位分得利润，再扣除税前允许扣除项目后的余额。因此，对所得税的检查，应着重在以下几个方面进行：1、审查企业销售收入额或营业收入额；2、审查成本；3、审查毛利；4、审查费用；5、审查净利润额；6、审查计税所得额等。

### 第三节 纳税检查的要求

纳税检查是一项政策性强，牵涉面广，具有一定技术性的专业工作。为了搞好这项工作，充分发挥纳税检查的作用，要求纳税检查必须认真做到：

#### 一、依靠群众，深入调查研究

群众路线是党的根本路线，纳税检查工作必须坚持群众路线，深入群众，依靠群众，纳税检查的内容复杂，联系面广，有些问题单凭帐面资料是难以弄清始末的。这就要求我们在纳税检查中，除了向财会人员了解情况和查阅资料外，还必须深入到车间、仓库、基建现场进行调查走访。依靠职工提供“活”的资料，“死”帐“活”查，从而解决疑难问题取得旁证，落实定案。实践证明，只有把检查工作建立在广泛的群众基础上，才能够使检查工作收到良好效果。

#### 二、坚持“依法办事，依率计征”原则，积极宣传税收政策、法令

纳税检查工作，应积极宣传税收政策、法令的有关规

定，纳税单位或个人必须履行纳税义务。税企双方做到“依法办事，依率计征”，该收的足额收齐，不该收的绝对不征，达到征足收齐，尽量减少错漏。

### 三、坚持实事求是、严肃认真的工作作风

一切从实际出发，实事求是，这是一条辩证唯物主义的思想路线。在纳税检查中揭露出来的问题，必须坚持实事求是，做到具体问题具体分析。即查清情况，核实数据，对照政策，落实定案。既不扩大，也不缩小。在查证落实问题时，应大公无私，不循私情，廉洁奉公。在检查工作的过程中，应保持谦虚谨慎认真的态度，深入细致的工作作风。

### 四、检查人员要有过硬的业务技能

纳税检查是税务人员的必修课。它要求检查人员应掌握多方面的知识，不仅要精通税法，而且要熟练掌握财务规定、会计核算、企业经营管理、生产技术、经营方式、市场价格、国家法律、各种经济法规等多种知识，才能圆满完成检查任务。归纳起来必须做到“四个熟悉”：熟悉税收政策、法令；熟悉企业产品的生产过程和经营管理知识；熟悉财务制度和会计制度；熟悉企业纳税的具体情况。

## 第四节 纳税检查的要点及方法

纳税检查同其他学科一样，是以辩证唯物论作为其方法论的理论基础。它是在实践的基础上，依据企业实际资料，进行分析、综合、判断、推理，不断由感性知识上升到理性认识，再用于指导实践的过程。因此，纳税检查必须坚持实

践第一的观点，深入到企业财务科室进行检查分析，根据会计资料的分析查找疑点，抓重点，开展检查工作。

### 一、纳税检查的要点

#### (一) 以税收政策、法令和财务制度为依据

税收政策、法令是纳税人履行纳税义务的准则，财务制度是纳税人从事经济活动的准则。纳税检查工作如果离开了税法和财务制度规定，就失去了依据。税收工作的主要方面是“依法办事，依率计征”，如果对税收政策、法令和财务制度不熟悉，就无法判断哪些是对的合法的，哪些是错的违法的，就无法开展工作。因此，税务检查人员必须有过硬的本领，才能主动开展纳税检查工作，查出纳税人的一切偷、漏税行为，以维护税收征管的正常秩序。

#### (二) 以会计核算知识为基础

纳税检查的对象是纳税人，具体说是企业的会计核算资料，税务检查人员如果不熟悉企业财会知识，就无法进行检查。因此，税务人员要精通会计核算知识，以会计核算为基础开展纳税检查。

#### (三) 以税务查帐为主体

纳税检查的主要目的是揭露偷漏税。企业的偷漏税主要是在经济活动中，被错乱的会计核算资料所掩盖，通过税务查帐，就能把偷漏税行为揭露出来。

### 二、纳税检查的方法

纳税检查要采取一定的技术方法。在检查中，应根据检查的具体要求，检查对象的生产经营特点和财务管理水平，以及检查的内容和范围等情况。灵活掌握运用。一般有以下

几种：

### （一）详查法和抽查法

这是按检查的范围和内容划分的。详查法，它是对被查企业的会计凭证、帐簿和报表进行全面地、详细地检查的一种方法。抽查法，它是对被查企业的会计凭证、帐簿和报表有选择地抽一部分进行检查的一种方法。

### （二）顺查法和逆查法

这是按照检查的程序来划分的。顺查法，它是顺着会计核算程序，即从检查会计凭证开始，再检查帐簿，最后检查报表的一种检查方法。逆查法，它是逆会计核算程序，即从检查会计报表开始，再检查帐簿，最后检查会计凭证的一种检查方法。

### （三）核对法和查询法

这是根据会计核算内部和会计核算与外部存在着联系而采用的方法。核对法，它是根据会计核算是个完整体系，即凭证、帐簿、报表之间，存在着相互联系，相互制约的关系，通过帐证、帐表、帐帐、帐与实物相互核对进行检查的一种方法。查询法，它是通过查问或询问的方式，以取得一些必要资料或旁证的一种检查方法。

### （四）比较分析法和推理分析法

这是对企业进行经济活动分析的两种方法。比较分析法，是用企业的帐表资料，同企业的历史资料，计划指标和同类型企业同类指标进行对比分析的一种检查方法。它又分为绝对数对比和相对数对比两种方法。推理分析法，就是根据事物都有内在联系，互相依存的特点，把帐簿、凭证、报表和实物以及大量活情况，综合起来，加以对照进行推理分析判断的一种方法。



### 三、纳税检查方法的具体运用

上述几种方法，各有其特点。全查法查核全面，易于从多方面发现企业存在的问题，但花费的时间较长，工作量大。抽查法，根据情况抓重点，有的放矢地进行检查，省时省力，但抽查范围有限，未查部分，容易漏掉问题。顺查法和逆查法，二者检查的顺序不同，相比较而言，逆查法能抓住重点，比较省时间。核对法和查询法，是在掌握了一定的情况和资料的基础上进行的，易于查出问题，但是如果掌握资料 and 情况有限，因此有一定局限性。比较分析法和推理分析法，易于发现问题，为检查提供线索，但不能做最后定案。

以上几种方法的特点，各有所长，他们互相包含互相渗透。进行纳税检查时，要根据实际情况将几种方法有机结合，灵活运用。方能取得更佳效果。

## 第五节 纳税检查的形式

纳税检查形式，是指采用什么组织形式进行纳税检查。根据当前税务机关的职能分工和任务，大致可以划分为内检和外检两部分。内检：是对税务机关各职能部门和基层征收机关的税务干部，在执行税收政策、法令上是否准确，有无违法乱纪，贪污受贿行为进行检查。这项检查任务由税务机关监察部门承担。外检：是对纳税单位或个人在履行纳税义务上的有无偷税、漏税和抗税行为的检查。这项检查又可划分为专案检查和常年性半年结算，年终汇算清缴两部分进行。这项任务一般由税务检查队、基层税务所和有关部门以及纳税义务人共同承担。其具体形式有如下两种：