

纳税检查新编

主 编

王瑞昌
白安义
骆永昌
周少坤

主 审

宋耀萱

中国商业出版社

95
2013.42
230
2

纳税检查新编

主 编 王瑞昌 白安义 骆永昌 周少坤
副主编 宋海华 胡清汉 王美琳 李长林
主 审 宋耀莹



中国商业出版社



C

211403

(京)新登字073号

图书在版编目(CIP)数据

纳税检查新编/王瑞昌等主编.

-北京:中国商业出版社,1994.8

ISBN 7-5044-2793-4

I. 纳…

Ⅱ. 王…

Ⅲ. 税收管理-中国

Ⅳ. F812.42

中国版本图书馆CIP数据核字

(94)第08168号

责任编辑:刘华林

责任校对:王瑞昌 白安义

中国商业出版社出版发行

(100973 北京广安门内报国寺1号)

文字六〇三厂印刷

1994年8月第1版 1994年8月第1次印刷

850×1168毫米 32开 9.25印张 230千字

印数:1—6000册 定价:9.50元

• * * *

(如有印装质量问题可更换)

主 编：王瑞昌 白安义 骆永昌 周少坤

副主编：宋海华 胡清汉 王美琳 李长林

主 审：宋耀莹

编 委：(以姓氏笔划为序)

王美琳 王瑞昌 白安义 吕长春

李长林 杨则文 宋海华 宋耀莹

张庆宁 陈 超 骆永昌 胡清汉

聂卫平 谢义哲 韩文平

前 言

新税收法规和条例的颁布,标志着我国税收制度向着建立社会主义市场经济的新税制方面迈出了关键性步伐,是我国税收建设的历史性里程碑。进行全面的税制改革,是我国改革开放政策深入进行的客观要求,也是推进社会主义市场经济发展与完善的重要措施。为了帮助广大财税干部尽快提高自身业务素质,熟悉和掌握新税制下纳税检查的方法和技巧,进一步加强稽查管理工作,以及满足财经类中专学校财税专业教学需要,我们编写了这本《纳税检查新编》。

本书以新税法、新财会制度为依据,详细讲解了税收检查的基本理论、基本方法和基本技能。在编写过程中,我们本着理论联系实际、学以致用的原则,力求通俗易懂、重点突出、体系新颖。全书共分五篇十五章,第一篇概述纳税检查的意义、原则、内容、形式、程序和方法;第二篇讲述流转税的检查内容、方法和技巧,并单独设章介绍了出口货物退税的管理与检查及农业特产税的检查;第三篇讲述内、外资企业所得税、个人所得税的检查内容、方法和技巧;第四篇简要介绍了固定资产投资方向调节税和印花税的检查;第五篇介绍了纳税检查报告的编写、执行及税务行政复议的原则、受案范围和程序。本书既可作为各类中专学校财税专业和财政、税务岗位培训教材,也可供财政、税务、审计干部和财会人员自学。

本书由王瑞昌、白安义、骆永昌、周少坤主编,襄樊市税务局副局长高级经济师宋翊莹任主审,王瑞昌、白安义对全书进行总体构思,主编、副主编对编写大纲进行了讨论修改。编写分工是:第一章

襄樊财校王瑞昌,第二章孝感财校谢义哲,第三章襄樊市税务局宋耀萱,第四章孝感财校胡清汉,第五、八章襄樊市税务局周少坤,第六章黄冈财税学校张庆宁,第七章襄樊市财政局陈超、荆门市财政局聂卫平,第九章襄樊市税务局骆永昌,第十章黄冈财税学校杨则文,第十一章荆门财税学校王美琳,第十二章襄樊财校白安义,第十三章襄城税务分局吕长春、襄樊财校韩文平,第十四章南阳市税务局李长林,第十五章襄樊市税务局宋海华。经总纂小组王瑞昌、白安义、骆永昌、周少坤、杨则文、王美琳、宋海华、胡清汉、李长林集体讨论,王瑞昌、白安义、骆永昌、杨则文分工进行修改,最后由宋耀萱审定。

由于撰写时间仓促和作者水平有限,加上新税制的一些具体政策尚在陆续出台,书中难免有不妥之处甚至错误,欢迎广大读者批评指正。

编者

1994年3月

目 录

第一篇 纳税检查概述

第一章 纳税检查的意义、原则和内容	(1)
第一节 纳税检查的意义和作用	(1)
第二节 纳税检查的原则	(3)
第三节 纳税检查的内容	(6)
第二章 纳税检查的形式、程序和方法	(8)
第一节 纳税检查的形式	(8)
第二节 纳税检查的程序	(10)
第三节 纳税检查的方法	(15)

第二篇 流转税的检查

第三章 增值税的检查	(22)
第一节 增值税的会计处理	(22)
第二节 征收范围的检查	(28)
第三节 销项税额的检查	(31)
第四节 进项税额的检查	(40)
第五节 应纳税额计算与缴纳的检查	(50)
第四章 消费税的检查	(55)
第一节 征收范围、税目和税率的检查	(55)
第二节 纳税环节和计税依据的检查	(66)
第三节 税款计算与缴纳的检查	(70)
第五章 营业税的检查	(72)
第一节 营业税检查的政策规定	(72)

第二节	营业税的计算、缴纳的会计处理	(77)
第三节	交通运输业务的检查	(79)
第四节	建筑安装业务的检查	(83)
第五节	金融保险业务的检查	(86)
第六节	邮政电讯的检查	(89)
第七节	服务业、文化体育业和娱乐业的检查	(91)
第八节	无形资产转让和不动产销售的检查	(96)
第六章	资源税的检查	(98)
第一节	资源税的政策规定	(98)
第二节	资源税的检查	(101)
第七章	农业特产税的检查	(105)
第一节	农业特产税的政策规定	(105)
第二节	农业特产税征收管理的特点	(107)
第三节	农业特产税纳税检查的意义和内容	(109)
第四节	农业特产税纳税检查的方法和技巧	(111)
第八章	出口货物退税管理与检查	(115)
第一节	出口货物退税的原则和政策规定	(115)
第二节	出口退税的管理规定	(121)
第三节	出口货物退税检查的内容	(126)
第四节	出口货物退税检查的方法	(128)

第三篇 所得税的检查

第九章	工业企业所得税的检查	(131)
第一节	应收款项的检查	(131)
第二节	存货的检查	(134)
第三节	固定资产的检查	(147)
第四节	工资、费用的检查	(151)

第五节	产品制造成本和生产费用分配的检查	(154)
第六节	财务成果的检查	(160)
第七节	所得税计算与缴纳的检查	(173)
第十章	商品流通企业所得税的检查	(176)
第一节	批发商品销售成本的检查	(176)
第二节	零售商品销售成本的检查	(181)
第三节	费用的检查	(191)
第四节	税金和财务成果的检查	(198)
第十一章	外商投资企业和外国企业所得税的检查	(204)
第一节	产品销售收入的检查	(204)
第二节	外币业务的检查	(206)
第三节	关联企业业务往来的检查	(208)
第四节	成本和费用的检查	(213)
第五节	应纳税所得额的检查	(217)
第六节	外国企业所得税源泉扣缴的检查	(220)
第七节	税额扣除的检查	(222)
第八节	减税免税及税收优惠的检查	(224)
第十二章	个人所得税的检查	(227)
第一节	应税所得的检查	(228)
第二节	减税免税的检查	(231)
第三节	计征税款的检查	(233)

第四篇 财产行为税的检查

第十三章	固定资产投资方向调节税和印花税的检查	(241)
第一节	固定资产投资方向调节税的检查	(241)
第二节	印花税的检查	(248)

第五篇 纳税检查报告和税务行政复议

第十四章 纳税检查报告	(254)
第一节 检查资料的整理	(254)
第二节 纳税检查报告的编写	(256)
第三节 纳税检查报告的执行	(262)
第十五章 税务行政复议	(271)
第一节 我国税务行政复议制度的建立和发展	(271)
第二节 税务行政复议的原则	(273)
第三节 税务行政复议受案范围	(275)
第四节 税务行政复议的程序	(280)

第一篇 纳税检查概述

第一章 纳税检查的意义、原则 和内容

第一节 纳税检查的意义和作用

纳税检查是税务机关依据国家税收政策、税收法规和有关制度，对纳税人履行纳税义务的情况进行的审查监督活动。税收是国家参与国民收入分配的工具。为了正确进行分配，税务机关在具体运作时，将税务工作分为三个既密切联系又相对独立的环节，即征税、税务管理和纳税检查。征税是目的，税务管理和纳税检查是实现正确征税的手段。所以，纳税检查对税收正确参与国民收入分配，实现税收职能具有重要意义，它的作用具体表现在以下方面：

一、有利于正确贯彻执行国家财政税收政策、税收法规，严肃财经纪律，确保财政收入

税收是国家财政收入的主要来源，决定国家财政收支规模，决定国家预算职能的发挥。为保证税收任务的完成，国家制订了一系列财政税收政策，颁布了各项税收法规，规定了各项财经纪律，但它们是否能贯彻落实，直接影响税收计划的完成。进行经常性的纳税检查，可以及时揭露、纠正和处理那些违反税收政策、税收法规和财税纪律的问题，减少以至杜绝擅自减免税，截留税款，偷税、漏税和随意欠税行为。这样，就能保证征纳双方严格依法征税，严肃财经纪律，把应征的税款及时足额地入库，确保财政收入的顺利实现。

二、有利于充分发挥税收调节经济职能，兼顾国家、集体与个

人三者利益

税收具有调节经济的职能，是国家对国民经济进行宏观调控的重要经济杠杆，通过税收内在机制的运行，能动地调节经济的运行，正确处理好各方面的分配关系，调动各方面进行经济建设的积极性，促进国民经济持续、快速、健康发展。但税收内在调节功能的发挥不是自发的，而要通过人们的自觉行动才能实现。这就要求国家首先要根据形势的需要和可能，建立起包括能对经济进行调节的科学的税收制度，并要求税务机关和纳税人正确执行税收制度，正确运用税收对经济进行调节。其次，税收制度和要求毕竟是主观愿望，能否完全变为现实，还须经客观实践检验，这就要求对税务实践进行监督检查，检查税收调节经济功能的发挥情况，总结经验，肯定成绩，发现问题，进一步完善税收制度，规范征纳双方的行为，更好地发挥税收对经济的调节作用，正确处理国家、生产经营单位、个人三者利益关系。

三、有利于促进企业加强经营管理、加强经济核算，提高经济效益

提高经济效益是一切经济工作的中心，企业要提高经济效益必须加强经济管理和经济核算。进行纳税检查，一个重要内容和方法就是审查纳税人已经发生的经济业务和企业财务会计记录，摸清企业的人、财、物的静态结构，以及供、产、销的动态变化情况，了解和考核企业生产经营管理和经济核算的质量。通过检查，不仅可以发现和纠正企业在纳税方面的问题，而且可以发现和揭露企业在管理和核算方面的问题和矛盾。从而有针对性地提出改进措施和建议，促进企业建立和健全规章制度，采取有力措施，改善经营管理，加强经济核算，增产节约，增收节支，以最少的劳动消耗取得最大的经济效果。

四、有利于检验税务征管质量，提高税务人员征管水平

纳税检查,不仅对纳税人正确履行纳税义务有积极作用,而且对税务机关税务人员也有很大促进作用。税法能否顺利、正确执行,能否切实做到依法征税依率计征,保证税收及时足额入库,充分全面地发挥税收职能作用,不仅纳税人有责任,税务机关和税务人员也有重要责任。只要税收征管制度、征管办法科学、严密、健全、可行,税务人员素质高,能认真及时地向纳税人宣传财税政策和各项税收法规,进行纳税辅导、及时进行纳税鉴定,协调税企关系,就可以减少甚至避免税收的流失。因此,通过纳税检查,税务机关和征管人员认真从自身总结经验教训,找差距定措施,不断完善税收征管制度,制定更切实可行的税收征管办法,提高征管人员的业务素质,提高征管水平。

第二节 纳税检查的原则

1994年税收制度的重大改革,对税收征管制度进行了深入广泛的改革:将建立较为完善的、透明的税收法律、法规和规章制度;取消税务专管员制度,建立以纳税人“自核自缴”为基础的申报制度;税务代理将广泛推行;进一步完善税务机关的咨询服务。这些改革势必要求大力加强税务稽核、稽查和审计,即必须强化税收检查,它是上述改革得以顺利推行的必要条件。

进行税务检查必须以社会主义市场经济的基本理论和基本要求为依据,适应税制改革的客观要求,顺应我国企业经营机制的转换。具体说要遵循以下原则:

一、促产增收,培养财源的原则

生产决定税收,税收影响生产,这是生产与税收的基本关系。只有生产发展了,税源才能不断扩大与充裕,而税收分配与生产的关系处理得如何,又影响生产的发展,或者促进生产的发展,或制约生产的发展。因此,纳税检查必须立足生产,服务生产,推动生

产的发展。

纳税检查如何促产增收：第一，在纳税检查中，发现和总结企业在发展生产方面的好经验，通过各种渠道加以推广，推动生产的全面发展；第二，在纳税检查中发现的问题，不能单纯地进行惩处，要以满腔热忱帮助企业总结经验教训，采取措施，加强管理，严肃财税纪律，变压力为动力，推动生产发展；第三，税务部门可以根据自身联系面广，了解情况的特点，既要当好企业的参谋，又要当好企业的“红娘”，急企业之所急，想企业之所想，积极主动帮助企业排忧解难，为企业间的经济协作，相互支持，互通有无，相互促进牵线搭桥。

二、专业检查与群众检查相结合原则

专业检查是指税务部门和企业财务部门对税务活动进行的检查。专业检查在纳税检查中起着主导作用。税务机关和企业财务部门，不仅熟悉财税方针、政策、法规和各项制度，而且是国家财税方针政策和法规、制度的具体执行者，是进行税收分配的职能部门，是依法征税，保证税收及时足额纳入国库的直接责任者。因此，必须加强专业检查，充分发挥专业检查在纳税检查中的主导作用。

人民群众是各项生产经营活动的具体参加者，最了解企业的生产经营状况，有些情况单纯在帐面上是查不出来的。广大群众是国家的主人，是企业的主人，他们既关心企业和个人利益，也关心国家的利益，懂得并能正确处理国家、企业、个人三者之间的利益关系。因此，纳税检查仅仅依靠专业检查是不够的，必须依靠和发动企业的广大群众，开展群众性监督检查，这是做好纳税检查工作的重要条件。

要把专业检查与群众检查正确结合起来，在专业检查指导下，开展群众检查监督，在群众检查监督的基础上，进一步加强专业检查。既要相信和依靠专业检查，也要相信和依靠群众进行检查。

三、贯彻国家政策原则

国家税收是贯彻国家政策的重要工具,不仅在税收征收、管理过程中认真贯彻国家政策,而且在纳税检查中要贯彻国家政策,验证纳税人执行政策的情况。

贯彻政策,包括两个方面内容,一是纳税人从事生产经营要执行国家有关方针政策;二是在税收征纳过程中,征纳双方要正确执行财政税收政策。纳税检查中要把这两方面有机结合起来,把纳税检查过程当作落实、宣传政策的过程。一方面,对那些违反国家方针政策,非法经营者,要采取适当方式进行处理,帮助纳税人按国家政策进行生产经营活动,防止那种只要能多收税,完成税收任务,对企业违法经营行为视而不见,不管不问的偏向。另一方面,要正确执行、落实税收征管政策,税法是税收政策的具体体现,是税务检查的基本依据,必须坚持依法治税,做到依法征税,依率计征,执法必严,违法必究。在纳税检查过程中,发现偷税、漏税、错征等问题,要及时依法处理,该补税的补税,并将税款及时征缴入库,不该征税的,错征的,要及时纠正,应该退税的坚决退给纳税人。

四、坚持实事求是,注意工作作风的原则

实事求是是我党的思想路线,好的工作作风是我党的优良传统。实事求是,好的工作作风是搞好各项工作的保证,也是搞好税务检查的保证。直观地看纳税检查直接涉及税金或征纳双方的关系,但实质上关系到党和国家与群众的关系,是一项政策性强,严肃认真的工作,必须慎之又慎。

在纳税检查过程中,对发现的违法违纪,违反政策的问题,必须摸清情况,摸准情况,在此基础上,以事实为依据,以税法为准绳,认真落实定案;税务检查人员,在查征稽核过程中,应大公无私,廉洁奉公,不徇私情,反对在税收征、管、查中的腐败现象,不正

之风；同时，还要注意检查人员的工作态度和方法，讲究策略，谦虚谨慎，既要严肃认真，又要满腔热情，与人为善。

第三节 纳税检查的内容

纳税检查的内容，这里是指为达到纳税检查的目的需要对纳税人进行检查的基本问题。检查的内容主要有以下方面：

一、检查纳税人依法纳税的情况

依法纳税是纳税人应尽的义务。税法及其他各项税收法规是征纳双方履行纳税义务的法律依据和行为规范。纳税检查要以各项税收法规为依据，检查纳税人是否自觉履行纳税义务，有无偷税、漏税、欠税等问题，有无错征的情况。为此，就要检查纳税人是否按纳税程序和征管制度办事，例如，是否按规定进行税务登记、纳税申报、缴纳税款等；检查纳税人是否按税法规定的税种、征税范围、适用税目、适用税率、计税依据、计算方法等进行税款的真实、正确、合理、合法的计算等等。

二、检查企业财会制度、经济核算情况和遵守财税纪律的情况

健全科学的财务会计制度，高质量的经济核算，严格的财税纪律，既是企业履行纳税义务的基础，也是企业发展的重要条件。检查法人纳税人财会制度、经济核算和财税纪律遵守情况，不仅要检查法人纳税人纳税活动中是否有问题，促进企业正确履行纳税义务，还要尽力促进企业加强管理，加强核算，发展生产力，提高经济效益。

进行检查时，要通过检查企业帐、单、证、卡的情况，以及它们与货币、实物的相应关系，了解产品成本费用列支的合法性、合理性；了解企业销售收入的真实性；了解资金使用上有无违反财税纪律的现象。

三、检查企业生产经营管理情况

检查企业生产经营管理情况包括两个方面：第一，企业在生产经营上贯彻方针政策情况；第二，企业经营管理状况。作为社会主义税收，纳税检查不仅是为了促进纳税人正确履行纳税义务，而且还要促进企业正确贯彻党和国家的方针政策，端正社会主义经营方向，提高管理水平，为发展社会主义生产力，增强综合国力，提高人民物质文化生活水平作贡献。

在社会主义市场经济条件下，企业决不能偏离社会主义方向和原则，单纯追逐利润，只讲企业效益，不顾社会效益，只顾微观效益，不管宏观效益。在市场经济条件下，企业应该进行公平、公正的竞争，反对生产假冒伪劣产品，将企业效益与社会效益正确结合起来，促进企业按现代企业制度的要求，努力提高经营管理水平，靠提高企业自身素质，增强市场竞争力。