



SHUIWU JIANCHA

税务 检查

编 著 金桂英
吕海燕
陈 丽

大连理工大学出版社

2.42

税 务 检 查

金桂英 吕海燕 陈 丽 编著

大连理工大学出版社

内 容 简 介

全书共分七章。第一章为税务检查概述；第二章至第七章分别详细叙述了增值税的检查、消费税的检查、营业税的检查、工业企业所得税的检查、商业企业所得税的检查及其他各税种的检查。除理论叙述外，各章还附有实例，以帮助读者学习、理解。

本书适用于税务、财经类院校教学需要，也适用于税务干部培训或作为参考书。

税 务 检 查

金桂英 吕海燕 陈 丽 编著

* * *
大连理工大学出版社出版发行
(大连市凌水河 邮政编码 116024)
大连业发印刷厂印刷

* * *
开本：787×1092 1/32 印张：8.25 字数：174千字
1996年10月第1版 1996年10月第1次印刷
印数：1—5000册

* * *
责任编辑：韩 露 责任校对：金 丽
封面设计：徐万琪

* * *
ISBN 7-5611-1202-5
F·231

定价：11.00元

前 言

为了适应税务管理体制改革的需要,加强税务检查监督;为了适应税收专业教学需要,我们按照新税制的要求编写了《税务检查》一书。本书按不同税种分别介绍检查的基本内容和方法,并结合实际案例阐述检查的内容、检查的目的、检查的方法及查后的调帐处理等。

本书共分七章。第一章税务检查概述;第二章增值税的检查;第三章消费税的检查;第四章营业税的检查;第五章工业企业所得税的检查;第六章商业企业所得税的检查;第七章其他各税的检查。全书由金桂英、吕海燕、陈丽编著,由金桂英总纂审定。

本书适用于税务、财经类院校教学需要,也适用于税务干部培训或作为参考用书。由于水平有限,有不当之处敬请读者批评指导。

编 者

1996年9月1日

目 录

第一章 税务检查概述	1
第一节 税务检查概念.....	1
第二节 税务检查原则.....	6
第三节 税务检查形式和步骤.....	8
第四节 税务检查方法	12
第五节 查获额的分配	16
第二章 增值税的检查	23
第一节 增值税一般纳税人进项税额的检查	23
第二节 增值税一般纳税人销项税额的检查	38
第三节 增值税一般纳税人出口退税的检查	58
第四节 增值税一般纳税人应交税金及特殊情况 处理的检查	61
第五节 1994年初存货已征税款确定及抵扣的 检查	64
第六节 增值税小规模纳税人的检查	69
第三章 消费税的检查	77
第一节 生产销售应税消费品应交消费税额的 检查	77
第二节 委托加工应税消费品应交消费税的 检查	88
第三节 进口应税消费品的检查	93

第四章 营业税的检查	94
第一节 提供应税劳务的检查	95
第二节 转让无形资产、销售不动产的检查	103
第五章 工业企业所得税的检查	105
第一节 收入总额的检查	105
第二节 材料费用的检查	114
第三节 工资费用的检查	145
第四节 折旧费用的检查	148
第五节 待摊、预提费用的检查	154
第六节 制造费用的检查	156
第七节 生产成本的检查	157
第八节 财务费用的检查	164
第九节 管理费用的检查	166
第十节 应纳税所得额及应交所得税额的检查	176
第六章 商业企业所得税的检查	181
第一节 收入总额的检查	181
第二节 成本、费用、支出的检查	189
第七章 其他各税的检查	205
第一节 资源税的检查	205
第二节 城市维护建设税的检查	214
第三节 固定资产投资方向调节税的检查	217
第四节 房产税的检查	226
第五节 土地增值税的检查	229
第六节 城镇土地使用税的检查	238
第七节 车船使用税的检查	241
第八节 印花税的检查	245

第一章 税务检查概述

税务检查是国家进行经济监督的一个重要工具，它主要对税务部门的征、管等业务活动和纳税人依法纳税情况进行检查，以达到税款应收尽收、全面贯彻税收政策的目的，是税收监督职能的具体体现。税务检查又是一门融税收法规、财会制度、查帐技巧及相关生产经营知识为一体的综合性较强的边缘学科。它的政策性、专业性、技术性很强，也是税务专业人员必须掌握的一项实用技能。

第一节 税务检查概念

一、税务检查概念

税务检查是税务检查部门代表国家、依法对纳税人纳税情况的合法性、真实性进行检查，并作出公允的结论，以达到纠偏端正、全面贯彻税法、组织财政收入、调节经济的目的，是国家进行经济监督的一个重要手段。

税务检查的主体是税务机关检查人员，他们是代表国家行使检查、征税权力，是税收监督职能的体现。

税务检查的客体是纳税人所从事的经济业务活动和其他应税行为。

税务检查的依据是具有法律效力的各种税收法规，以及

国家财政部门制定的各种财务会计制度和其他有关规定。

税务检查的目的是通过对纳税人的纳税情况进行检查，增强人们的纳税意识，增强以法治税的观念，达到应收尽收，全面贯彻税法及政策，充分发挥税收调节经济的职能作用。

二、税务检查的特点

税务检查具有综合性、专业性、公正性的特点。这是由税务工作的特点所决定的。

1. 综合性

综合性即综合应用性，它是由税务检查的范围所决定的。首先，随着社会产品生产、分配、交换和消费的进行，税务部门的业务活动深入到社会生产的各个部门，从而使得税务部门成为各行业、各部门的工作中心。其次，在国民经济的各个部门中，税务工作又涉及到供、产、销或者进、销、存等每个经济环节。再次，无论是征税还是纳税方都要运用税收法规、有关政策规定和财务会计制度等作为征税或纳税的依据。由此可见，税务检查则具有综合性。作为税务检查者来说，则要掌握和了解的知识当然要宽、深、高，才可能具有综合应用能力，才能胜任税务检查工作。

2. 专业性

专业性是由税务检查具体工作内容所要求的。税务检查人员履行纳税检查时，不但要掌握征税的法规，而且要掌握不同纳税人的会计核算方法；不但要了解征税方在征税过程中可能出现的漏洞，而且要了解纳税人在不同形势下所采用的偷税手段；不但能检查某一个税种，而且还能检查它所同时延伸涉及的另一个税种；不但会检查帐，而且会对错帐进

行纳税调整。由此可见，税务检查具有较高的专业性。若要胜任纳税检查工作，必须在会计核算技能上高于纳税人，在税务管理工作中高于一般征管水平。这就要求税务检查人员必须具备较高的专业水平。

3. 公正性

公正性是由税务检查工作所处地位决定的。税务检查是对征、纳双方的征收和纳税情况进行评价和监督。因此，税务检查工作是否公正地进行直接影响税收职能作用的实现。特别是目前我国的税务检查人员有的从属于税务征收管理人员于一个部门，这就更加要求税务检查人员具有公正性。

三、税务检查的必要性

对纳税人税务检查，在我国现阶段是非常必要的。在封建积习很深的中国，要克服逃税的恶习并不是一朝一夕能解决的问题，而需要长期的艰苦努力。不仅提高税务征管素质是必要的，而且加强税务监督更是必须的。强化税务检查监督功能，主要有以下原因：

1. 税务部门地位和职责的要求

税务部门是国家税收的征收机关，具有组织财政收入的职能，担负着为国家建设聚集资金的历史使命，对查处偷（逃）、漏、拖、抗税负有不可推卸的责任。在社会主义初级阶段，表现在税收上的偷漏与反偷漏的矛盾是经常的、长期的，是不以人的意志为转移的。因此，不强化税务检查显然是不行的。

2. 加强税务干部队伍建设的需要

目前，我国税务干部队伍日益壮大，他们的文化、政治

和业务等素质参差不齐，在征管过程中反映出的效果也有不同程度的差异。由于经济形势的变化，征、纳关系复杂化，纳税单位和个人的偷（逃）漏、拖、抗税的情况，有时也与税务稽征管理人员有一定的直接或间接关系，因此，对税务部门的干部进行检查监督的任务也将是长期的。

3. 强化税收法制的必然

税务部门是贯彻执行税法的机关，在日常的税务活动中，必须以事实为根据，以法律为准绳。目前，我国尽管建立了一些税收制度，但是还很不完善。对一些违犯税法的单位和个人缺乏具体规定，尤其是在量刑规定上很不健全，以权代法、以情代法的现象屡见不鲜，使税务工作时常受到干扰。所以开展纳税检查是非常重要的，既可以加强人们以法治税观念，又可强化税收法制。

四、税务检查的意义

税收是国家掌握的一个参与国民收入分配的工具，是财政收入的主要来源，是经济建设的资金供给。随着改革的不断深入，税收的作用愈来愈被重视，税收占财政收入的比重也日益增大，现已达到占财政收入90%以上的程度。由此可见，税收工作的好坏，直接影响到财政收支平衡情况，进而制约着国民经济的发展状况。

国家税收，就是凭借其掌握的政治权力参与国民收入的分配。这涉及到整个国民经济的各个领域和社会各阶层的切身利益。由于我国公民的封建意识根深蒂固，加之长期受极左思潮的影响，人们的法制观念相当淡薄，自觉纳税意识不强。对逃税、抗税等不法行为，人们司空见惯、习以为

常，引不起人们的公愤，这种状况对于正确贯彻税收法令、政策，对组织财政收入是极为不利的。因此，强化税务检查是整顿税收秩序、治理纳税环境之必然，其意义十分重大。

1. 严肃税收法纪，确保财政收入

近几年来，国家税收疲软现象较严重，逃税、漏税、拖税、欠税、抗税等情况时有发生。税收大检查只解决一时的问题，大检查一过，一些单位和个人依然我行我素。各地区、部门、行业从局部利益出发，擅自规定减免税和一些放宽政策，强迫税务部门执行，干扰税收工作。一些单位和个人采用不正当手段，截留应交税款等等。这些不良做法，导致大量税款严重流失，国家该收的资金收不上来。这也影响着税收杠杆不能充分发挥其应有的作用，要彻底杜绝这些现象的发生，就必须扎扎实实地以法治税。税务检查是以法治税的重要组成部分，只有把个别单位和个人的偷税、漏税、抗税等各种违法行为彻底揭露出来，才能按有关法规对号入座予以严惩。这样才能维护税法尊严，增强税收的刚性，调动广大税务干部尽职尽责，做到应收尽收，保证国家的财政收入。

2. 促进企业改善经营管理，提高经济效益

通过税务检查，可以全面、系统地考察企业单位的生产经营管理和财务核算水平，从中发现问题，便于对症下药，扬长补短，以便达到增加生产、开源节流、降低成本、提高经济效益的目标。

3. 检查税收工作质量，提高征管水平

通过税务检查，可从发现的偷税、漏税、抗税等问题中，透视出税务工作的质量。因为造成企业错漏的原因除纳税人应负直接责任外，有些与税务征收人员工作疏误是分不开的。

如是否对税收政策变动做了及时的宣传，对企业财务核算是否正确、及时等，都可能导致企业纳税发生错漏。因此，针对查出的问题，分清责任，找出改进措施。比如对征管人员业务素质不高造成的错漏问题，可引以为戒，加强业务培训，提高政策水平；对征管人员责任心不强造成的错漏问题，可通过加强职业道德教育、思想政治教育，提高思想认识，端正工作态度。总之，通过税务检查发现问题、解决问题的过程中，会促使税收征管水平的不断提高。

第二节 税务检查原则

税务检查原则是指检查人员应遵循的原则。它应体现纳税检查的特点，符合我国政治经济体制情况。具体有五项原则：

一、独立性原则

税务检查人员在行使税务检查监督职权时，应在组织和人员上保持独立，不受任何行政机关和个人的干涉，以保证税务检查充分发挥其职能。行使税务检查职权的机构应与其它部门平行，不能隶属于某一个业务部门。税务检查人员，也不能由其他人员代替或兼职。

二、客观性原则

客观性原则就是税务检查具体实施时，要坚持实事求是，以客观事实为基础，切忌主观臆断，随意扩大和缩小事实。为了公正、客观地做出评价，税务检查人员必须站在公正的立

场上，对各纳税企业的税款交纳情况及存在的问题，对税务机关和税务干部贯彻执行税收法规的情况及存在的问题做出公正、客观的税务检查报告和结论，不能有意偏袒任何一个部门或单位。

三、效益性原则

目前，工商企业效益还不高，其巨大潜力还远远没有挖掘出来。经济体制改革的目的是为了提高经济效益。因此，适应当前现代化建设需要而建立的税务检查，必须以提高经济效益为中心，为提高经济效益服务，促进纳税企业以最少的人力、物力消耗，取得最大的经济效益。

四、预防性原则

税务检查工作以预防为主，就是要加强事前检查，通过事前检查，起到防患于未然的预防作用。坚持以预防为主，还要对内部控制制度的贯彻执行情况进行严格监督，合理完善内部控制制度，在内部检查监督下做到职责分明，相互制约，使工作有条不紊，从而有利于防止差错和舞弊的发生。

以查处为辅，就是要切实防止单纯的查处思想，不能为查处而查处。税务检查工作如果能坚持以预防为主，在发生问题之前做好预防工作，就能有效地防止偷（逃）、漏税行为发生，以保证国家税收收入不受侵占。

五、群众性原则

群众性原则，指税务检查工作不是单独依靠内部检查机构、检查人员，而必须是充分地发挥各纳税单位有关人员的

作用和开展群众性的经济监督，以作为专业监督的基础。税务检查是专业性监督，由于检查范围广、内容复杂，单独由税务检查人员进行检查，势必会查不胜查、防不胜防。只有依靠群众，充分发挥各部门群众的监督作用，才能搞好税务检查监督。

第三节 税务检查形式和步骤

一、税务检查形式

税务检查形式是指采用什么形式进行检查，是税务检查的组织形式。它是根据税务检查的目的、范围、内容及时间等具体情况，相应地采取不同的税务检查形式。经常采用的税务检查形式主要有以下几种。

（一）自查和互查

自查和互查是发动纳税人进行自我检查的两种形式，这种形式能够提高专业检查的效率，同时也是纳税人自我教育、增强纳税意识的一种好办法。

1. 纳税人自查

纳税人自查是指根据税务机关的布置，依据税收法规和财务制度，对自身的经济业务活动和缴纳税金情况进行核查的活动。这种形式具有审查面广、时间集中、收效大等优点，一般适宜于解决比较明确并带有普遍性的问题。

2. 纳税人互查

纳税人互查是指在税务机关的指导下，按系统、行业或地域划分，把各纳税单位的财会人员组成临时互查小组，对

各纳税单位交互进行检查的活动。这种形式有利于相互交流检查经验、相互监督，有利于解决同行业的共性问题，有利于提高检查质量。一般适宜于行业特点较突出的纳税单位。

（二）税务机关检查

税务机关检查是专业检查形式之一，也是税务检查的基本形式。它按税务分工等的不同，可划分为稽查员检查和税务大检查等。

1. 稽查员检查

稽查员检查（也包括税务会计部门的征、解、报检查）是指税务机关专门的稽查机构——即组织稽查队伍进行专业立案稽查的检查活动。这种形式对提高税务征管水平、监督企业纳税有重要作用。

2. 税务大检查

税务大检查是由中央或省、市统一部署，发动所有的纳税人和组织税务、审计、财政等部门抽调人力，自下而上全面进行检查的活动。这种形式既有监督纳税人履行纳税义务的作用，又有广泛宣传税收政策的效果。同时也能使广大税务干部从中得到锻炼和提高。

（三）审计机关进行的检查

审计机关检查也是税务专业检查形式之一。它是指审计机关为监督纳税人履行纳税义务和检查税务机关内部控制制度的执行情况而进行的检查活动。检查的内容既包括纳税检查，也包括税务机关内部控制检查。它既可以直接审计到纳税单位和个人，也可以通过对税务机关的审计来体现。审计机关对纳税企业的审计，侧重于监督纳税人遵纪守法，防止偷漏税；审计机关对税务机关的审计，主要目的是监督税务

机关对国家税收政策、法令的贯彻执行等情况，以及税务人员执行公务的纪律情况等。

二、税务检查步骤

税务检查步骤，主要是指税务机关检查活动的基本程序，是对纳税人实行税务监督的具体过程。一般讲，税务检查分四大步骤：准备阶段、展开阶段、归纳总结阶段、定案处理阶段。

（一）准备阶段

为使税务检查按计划高质量地进行，在检查展开之前要做大量的准备工作。除人员配备、组织分工等工作外，一般应抓好以下几项工作：

1. 收集整理资料

收集整理的资料，包括纳税企业的财务报表、企业的纳税申报表、减免税申请报告、纳税鉴定、纳税台帐、税收缴款书及人民来信、来访记录等。将各种资料按时序归纳整理。

2. 静审分析

静审分析是税务检查人员根据整理出的有关资料，在开展检查之前先进行的内部分析。通过静审分析可以提出疑点、理出线索、找出检查的重点。目前，静审分析主要有：纵向对比静审分析，横向对比静审分析，指标逻辑静审分析，定额与实际对比分析，异常情况综合静审分析等。

3. 制定提纲

在找出检查重点、理出线索的基础上，结合实际情况拟定检查提纲。提纲要明确指导思想、目的要求、检查重点、检查方法、检查期间等项内容。

（二）展开阶段

税务机关检查的展开阶段是从税务检查人员深入纳税企业开始的。在这个阶段，重点要抓住以下几个环节。

1. 帐证表册的检查

帐证表册是企业生产经营活动过程控制的资料，企业履行纳税义务情况也集中反映于此。对企业帐证表册的检查，也就是对其纳税情况审查核实的过程，它也是发现问题、解决问题的关键所在。检查过程中发现的疑点要随时做好记录，并要查证落实。

2. 实物清查

配合帐证表册的检查，要进行实物清查，主要包括库存材料物资的盘点，各种应收应付款的查询等。通过清查，可以发现帐证表册反映的数量与实际是否相符，便于查出其中存在的问题。

3. 实地勘察

在上述检查的基础上，还应到实地勘察，主要包括到车间、班组等生产现场观察产品的生产流程；了解产品的性能、用途；验证材料配比情况；同时还应到基建施工、专项工程、生活福利设施现场，核查使用的原材料情况。通过实地勘察，可以进一步确认产品所适用税目、税率是否正确，以及自用产品是否按规定缴纳税款等问题。

（三）归纳总结阶段

对在检查中发现的问题，分别予以归纳、理出顺序，并对照税收法规和有关政策规定反复核实数据，确定无疑后归纳汇总，形成系统的税务检查资料。在这一阶段中，对发现的一些不涉及错漏税款的帐务处理方面的错误，以及不属纳