

XINSHUIZHINASHUIJIANCHA

新税制纳税检查

黄仕明 主 编

42

河南人民出版社

编委会成员

主 任	王连清		
副 主 任	黄仕明	魏法学	
成 员	刘 兵	殷仲信	赵英武
	齐东成	王峰林	

主 编	黄仕明		
副 主 编	刘 兵	殷仲信	叶宏华
	邹胜恩		
参编人员	赵英武	齐东成	王峰林
	冯志丽	阎 桥	李 明
	段清林	高占宪	章小林
	胡孝兵	李玉海	孙长浦
	许 明	宋上利	李卫红

前 言

随着新会计制度和新税收制度的实施,广大税务职工迫切需要与之相适应的新税制纳税检查的专业知识。为满足税务职工岗位培训,业务学习和财政、会计、税务等中等专业学校教学需要,河南省税务局,组织开封、山东、安徽、新乡等税务学校的高级讲师、讲师共同编写了《新税制纳税检查》一书。

本书以新的会计制度和新的税收制度为依据,侧重于纳税检查的基本理论,阐述纳税检查的意义、内容、方法、技巧以及检查后的总结和解决办法等。论据准确、内容具体、文字精炼、语言规范、深入浅出,通俗易懂,有较强的应用价值。

参加本书编写的人员按章节先后顺序是:殷仲信(第一章)、李玉海(第二章)、赵英武、李明(第三章)、许明(第四章)、王峰林、冯志丽(第五章)、邹胜恩(第六章)、齐东成、阎桥(第七章)、孙长浦(第八章)、段清林、高占宪(第九

章)、胡孝兵(第十章)、叶宏华、宋上利、章小林、李卫红(第十一、十二、十三章)。最后由殷仲信、邹胜恩对全书进行修改总纂。

本书在编写过程中参阅了一些有关书籍和资料,由于篇幅所限,未及一一注明,在此向有关作者谨致谢意。

由于新会计制度和新税收制度刚刚实施,编写时间短促,加之水平有限,错误和缺点在所难免,敬请读者批评指正。

编 者

1994年1月

目 录

第一篇 纳税检查概论

第一章 纳税检查的意义和内容	(1)
第一节 纳税检查的意义	(1)
第二节 纳税检查的作用	(5)
第三节 纳税检查的内容	(7)
第二章 纳税检查的形式、步骤和方法	(12)
第一节 纳税检查的形式和要求	(12)
第二节 纳税检查的方法和方式	(20)
第三节 会计资料的一般检查方法	(27)
第三章 纳税检查的结束阶段	(45)
第一节 纳税检查资料的整理	(45)
第二节 税务检查的总结	(50)
第三节 辅导调帐	(60)

第二篇 流转税的检查

第四章 消费税的纳税检查	(66)
第一节 消费税征收范围的检查	(66)
第二节 消费税计税依据的检查	(68)
第三节 消费税其他项目的检查	(79)
第五章 增值税的检查	(83)
第一节 增值税征税范围的检查	(83)
第二节 增值税应纳税额的检查	(85)
第三节 增值税其它项目的检查	(112)

第六章 营业税的纳税检查	(114)
第一节 施工企业、房地产开发企业营业税的 检查	(114)
第二节 交通运输业、娱乐业营业税的检查	(124)
第三节 旅游、饮食服务企业营业税的检查	(130)
第四节 其他企业营业税的检查	(137)
第三篇 所得税的检查	
第七章 工业企业所得税的检查	(140)
第一节 计税所得额的确认	(141)
第二节 存货的检查	(143)
第三节 固定资产和无形资产的检查	(168)
第四节 产品生产成本的检查	(174)
第五节 期间费用的检查	(182)
第六节 利润和应纳所得税的检查	(185)
第八章 商品流通企业所得税的纳税检查	(192)
第一节 商品销售成本的检查	(192)
第二节 库存商品、农副产品储存的检查	(207)
第三节 商品流通费的检查	(210)
第四节 税金和利润的检查	(224)
第九章 外商投资企业和外国企业所得税的检查	(231)
第一节 生产成本的检查	(231)
第二节 管理费用和销售费用的检查	(237)
第三节 利润核算的检查	(241)
第十章 个人所得税检查	(246)
第一节 检查注意的问题	(246)
第二节 检查的内容和方法	(247)

第四篇 其他各税的检查

第十一章 资源税各税的检查	(256)
第一节 资源税的检查	(256)
第二节 土地使用税的检查	(259)
第三节 土地增值税的检查	(261)
第十二章 财产税及行为税的检查	(265)
第一节 房产税的检查	(265)
第二节 车船税的检查	(267)
第三节 印花税的检查	(268)
第十三章 其他税种的检查	(271)
第一节 固定资产投资方向调节税的检查	(271)
第二节 城乡维护建设税的检查	(273)
附录:有关税种的会计处理	(275)

第一篇 纳税检查概论

纳税检查是一门财务会计方法和查帐技能融为一体的边缘性学科,是税收管理的重要组成部分,是税务机关根据国家税收法令和财会制度的规定,对纳税人履行纳税情况进行检查监督的一种手段。它涉及面广,政策性和技术性强,是从事税务工作人员的必修课。为了加强纳税检查的基础理论、基本知识和基本技能的训练,本篇就纳税检查的意义、内容、方法和步骤,分章节阐述。

第一章 纳税检查的意义和内容

第一节 纳税检查的意义

税收是我国财政收入的主要来源,是贯彻各种经济政策的重要杠杆,是正确处理国家与企业、集体、个人分配关系的重要手段。随着税制改革和分税制财政体制的实施,税务部门要加强和改进税收征管工作,要形成纳税申报、税务代理、税务稽查“三位一体”税收征管格局。开展纳税检查,对加强征收管理,正确贯彻执行税收政策,实行有效监督有着重要意义。

一、纳税检查的基本概念

纳税检查是税务机关依据国家规定的税收政策、税收法

令、《会计准则》、《财务通则》以及行业财务制度和会计制度的规定,审查和监督纳税人(纳税人的范围包括所有应税行为的企业、单位和个人),履行纳税义务真实情况的一种管理活动。它是税收征管工作的重要环节,是充分发挥税收职能作用的有效方法,也是保证国家财政收入及时足额入库的重要手段。

纳税检查与会计检查有很多共同之处,都是采用查帐方法发现问题,但是又各有本身特定的要求,会计检查是以会计核算为基础,主要检查经济活动的正确性、合法性和合理性,是对会计工作的直接监督;而纳税检查主要是以国家税法和财会制度为依据,监督纳税人依法履行纳税义务。它不仅要确定纳税人的生产经营收入、生产成本、经营费用和经营利润,而且要检查其计税依据、适用税率、产品成本和纳税期限以及减免税等是否正确,其检查内容大大超过了会计检查的范围。

二、纳税检查的依据

纳税检查的依据是具有法律效力的各种税收法规和财会制度。

(1)税法。税法是国家税收活动的法律规范。它包括税收法律、法令、条例、制度等。是税制的主要组成部分,是国家组织财政收入的重要工具。税法同其他法律一样,一经立法机关批准、颁布,就由国家政权保证实施;纳税人必须按规定及时、足额地缴纳税款;税务机关也要“依法办事、依率计征”。纳税检查一方面要监督纳税人是否依法纳税,另一方面还要看税务机关是否依法征税,所以,纳税检查必须以税法为依据。

(2)财务管理制度。财务管理制度是根据国家不同时期的政治经济形势,结合财务管理工作的经验而规定的办事章程。财务是国民经济各单位以资金运动形式反映的经营活动。并

体现着与各有关方面一定的经济关系。财务制度就是规定如何正确处理这些经济关系的规范。所以，财务制度也是纳税检查的依据。

(3)会计制度。会计制度是组织和从事会计工作所必须遵循的规范和准则。它是根据党和国家的财政经济方针政策，并考虑会计所反映和监督的内容、担负的任务和使用的方法而制定的。任何一个企业的资金运动及其结果在会计核算中都毫无遗漏地进行日常核算，到了一定时期就要编制会计报表。会计报表是会计制度的组成部门。它能集中、概括、系统、全面的提供有关纳税资料。通过报表可以了解企业资产增减变化，产品销售情况、企业效益好坏等情况，并据以确定应向税务部门缴纳的税款。所以，企业的会计报表在上报主管部门的同时，必须报送税务机关，可见，会计制度也是纳税检查的重要依据。

三、纳税检查的必要性

社会主义生产的目的是不断满足人们日益增长的物质文化生活的需要。要实现这一目的，就必须有一定的物质基础，国家就要集中一定数量的资金。税收是国家财政收入的主要来源，从整体上看我国的税收是取之于民，而用之于民，国家组织财政收入和企业依法纳税，其根本利益是一致的。但每一个企业作为各自独立的经济单位，就有各自的经济利益。他们的局部利益有时与国家的整体利益发生矛盾，因为在经营成果既定情况下，国家拿的多，企业留的比例就少了，反之，企业若提留比例过大，国家用于再分配的比例就相对少了。只有按国家的政策、法令办事，才能兼顾国家、企业和职工个人三者的利益。所以，一般来说，多数纳税单位和个人都能自觉依法

纳税,但也有一些企业不能正确对待这一矛盾,只顾企业眼前的局部利益,不顾国家长远的整体利益,用一些不正当手段,弄虚作假,瞒报收入,挤占成本,截留利润,或通过建立帐外帐、造假帐、不办理税务登记等方式进行偷税漏税活动,有的甚至公然抗税不交。少数领导超越权限,擅自减免税收,严重影响了财政收入的及时足额入库,也影响了财政收支的平衡。

上述偷、漏税行为是经济领域出现的一种歪风邪气,它不仅直接违犯了国家的税收法纪,破坏了正常经济秩序和纳税秩序,同时,也掩盖了企业的真实经营成果,不利于经济核算。因此,税务机关需要结合经常性的征管工作,通过纳税检查正确地组织企业收入的分配和再分配,促使企业遵守财经纪律,如实地反映其生产经营收入、成本、费用和财务成果,保证国家税收及时足额地入库。

纳税检查并不单纯是税收的征管工作,它还与国民经济有着紧密的联系。我国要建立社会主义市场经济,引入市场机制,让市场通过供求来调节企业的生产经营行为,调节投资方向和调节各种资源配置,以达到最优化组合。但我们社会主义市场,并不是一个完全放任自由的市场,国家还要根据其政策需要给予适当调节。其中税收就是国家调节经济强有力的杠杆;同时,为增强企业活力,我们鼓励企业之间、产品之间开展有益的竞争,这样税收就要为竞争创造一个公平的环境,使企业在同等负担条件下开展公平的竞争,现阶段企业是我国国民经济的基本核算单位,如果企业的核算资料不能如实反映收入、费用和成果,不仅影响到国家预算收支的安排,还会影响市场机制的形成,削弱税收对经济的调节作用;客观上形成企业之间和产品之间税负不均,使税收的公平性不复存在,企

业间的公平竞争也将成为空谈。因此,开展纳税检查,既是正确地组织财政分配,保证国家预算任务实现的需要,又是建立完善的市场经济的保证。

第二节 纳税检查的作用

纳税检查的作用是在税收监督职能的具体动用中出来的。其主要表现如下:

一、有利于正确贯彻执行国家税收政策、法令,维护税法的尊严,充分发挥税收的监督和管理的职能作用

开展纳税检查的过程,就是贯彻执行国家税收政策、法令,强化税收监督的过程。通过纳税检查,可以了解到每一个纳税人的全部经济活动,包括财产物资的收支、保管、使用,货币资金的收付,利润的分配,以及财务计划执行情况等是否合理、合法,是否符合国家法令和宏观调控的要求;通过查帐,就能够明确地判定企业的生产经营活动和有关帐务处理是否符合国家的规定,可以发现和纠正各种违反国家财税政策法规和财经纪律的行为,揭露一切非法经营、有意偷税、抗税及贪污活动,并与有关部门配合依法处理。这样,有利于正确贯彻执行财税政策,做到依法办事,依章计征,促使纳税人遵纪守法、照章纳税,自觉履行纳税义务。对加强税收法制,纠正不正之风,发挥税收的监督和管理的职能,都有重要作用。

二、有利于维护国家利益,保证财政收入

税收是国家为实现其职能取得财政收入的重要手段,具有强制性、无偿性、固定性的特征,在积累财政资金的过程中,能作到收入及时、稳定、可靠因而税收任务完成与否,直接影

响到财政资金的筹集。开展纳税检查的基本任务就是监督检查企业依法及时足额地将税款交入国库。通过检查,对违反税法法规,擅自决定减税、免税和偷税、漏税、欠款等损害国家利益的行为,及时给予纠正和处理,堵塞税款流失的漏洞,将一切应收的收入及时足额入库,以保证财政收入。

三、有利于促进企业改善经营管理,提高经济效益

纳税检查是对企业已经发生的经济业务及财务会计记录进行的事后检查,它涉及到企业生产经营管理的各个方面。通过检查,不仅可以发现和纠正企业纳税方面存在的问题,而且可以发现和揭露企业在财务管理和供、产、销、运等各方面存在的问题,从而促进企业采取措施,改善经营管理,加强经济核算,转换经营机制,提高产品质量,增强企业的市场竞争能力。在提高经济效益,促进生产发展的基础上增加税收收入,培养和开辟新的税源,达到生产发展,国家增收,企业增利,职工受益的目的。

四、有利于加强征管工作,提高征管水平

纳税检查是税务机关对企业征收管理的日常工作之一。企业在税收上发生偷漏的原因往往是多方面的,除了纳税人有意偷税的以外,多数是与企业办税人员的业务水平和税收征管制度是否健全,执行政策是否认真有密切关系。例如税收政策变动或企业生产经营发生变化,税务干部未按规定进行纳税辅导,或者企业未按规定进行申报,纳税计算不正确等等,都可能造成错纳、漏纳。

新税制和新会计制度实施后,在征管方面取消了纳税鉴定,这就更要求税务部门对新税制进行广泛深入地宣传,认真进行辅导,促使纳税人自觉的学习新税制,掌握新税制,以减

少企业纳税工作上的差错。同时,在全社会内要树立起“依法纳税光荣,偷税抗税可耻”的意识,促使纳税人养成主动申报纳税的良好风尚。

五、有利于收集信息,进一步完善新税制

税务部门进行纳税检查,在发现的问题中,除征收双方的责任外,可能还有税收法规本身的问题,尤其是在新税制实施的过程中,发现新税制有不严密的地方,就要及时的把发现的问题反馈到有关部门,为税制的修订提供依据,使新税制更加完善。

总之,纳税检查既是一项政策性强,牵涉面广、既细致又复杂的工作。通过检查,既可监督企业遵守国家税收法令,维护财经纪律,认真履行纳税义务,及时足额的缴纳税款,又可帮助企业改善经营管理,转换经营机制,加强经济核算,提高经济效益。因此,在税收征管工作中,必须搞好纳税检查。

第三节 纳税检查的内容

纳税检查是一种事后监督,它是稽征管理工作的重要内容和不可缺少的环节,有着重要的地位,并在税收的征管工作中发挥着重要的作用。

一、纳税检查的基本内容

纳税检查的基本内容,是就检查内容的共性而言。一般检查时应围绕以下几个方面进行。

1. 检查纳税人对国家财政政策和税收法规的贯彻执行情况。

国家的财政政策和税收法规,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定的。它具有法律效力，纳税人必须遵照执行。纳税检查就是审查纳税人是否遵守税法，自觉履行纳税义务，有无隐瞒收入、虚报费用、乱摊成本、截留利润等行为，如果发现有错帐漏帐，则应教育督促纳税人立即纠正，补交税款。若纳税人有意弄虚作假、逃税、偷税的，则必须采用经济、行政和法律等手段及时处理，以严肃法纪。

2. 检查纳税人对财务制度和财经纪律的执行情况。

财务会计制度和财经纪律是企业进行经济活动和从事会计核算的行为准则，也是税务机关进行纳税检查的重要依据之一，纳税人必须严格遵守。纳税检查就是考核纳税人是否切实执行财务制度和财经纪律。通过检查，可以了解企业经营活动是否合法，成本管理制度是否健全；费用开支是否符合规定的范围和标准；有无铺张浪费、谎报损失、乱列费用的行为；在产品销售中，有无擅自加价、提价、牟取暴利现象等；在利润分配上，有无弄虚作假，多提、多分等行为。如发现存在上述问题，则应根据情节轻重，给予处理。此外，通过检查还可以了解企业帐务记载是否真实，核算是否正确，从而监督企业认真执行财务制度，充分发挥税收监督作用。

3. 检查纳税人生产经营管理和经济核算情况。

企业生产经营的好坏和经济核算的准确程度，直接影响着企业生产的发展和经济效益的提高，而且还引起税源的变化。实践证明，凡存在偷税、漏偷问题的企业，往往与管理混乱和核算制度不完善有关。所以，纳税检查不能局限于查漏补征，还应检查企业的生产经营管理和经济核算情况，了解企业的生产经营方向是否端正；产、供、销、运各环节是否协调等问题。以便提出意见和建议，帮助纳税人改善经营管理，加强经

济核算,提高经济效益,促进生产发展。

二、对流转额征税检查的主要内容

1. 检查征税范围。在社会大生产中,企业生产的和市场上流通的货物、劳务项目繁多,其中有的属于流转税征税范围,而有的则不属于流转税征税范围,因此,各税的征税范围必须依据税法划分。任何单人个人均不得擅自扩大和缩小。

2. 检查计税依据。计税依据是正确计算税款的保证。检查计税依据,首先要注意税法规定按什么价格做为计税依据,是含税价还是不含税价,如税法要求是以不含税价做为计税依据(增值税),那么价税合并计价的企业在计算税款时,要先将含税价换算为不含税价,然后再计算纳税;反之,若税法要求以含税价为计税依据(消费税),则应将不含税价换算成含税价,然后计算应纳税款。其次要审核计税价格的范围是否符合税法要求,是否将应计销售的金额都并入了计税依据,尤其在计算增值税时,要特别注意增值税的扣除项目,扣除税额有无多计或少计的情况。

3. 检查适用税率。税率是应纳税额与计税依据的比率,税率使用正确与否,除影响税款计算准确和财政收入外,还关系到纳税人负担问题。检查时,要着重注意税率使用是否正确,如计征增值税时个别适用低税率的货物要特别注意,另外要检查企业若有多种适用不同税率的收入时,有无将高税率收入按低税率收入申报的情况。

4. 检查纳税环节。货物从生产到消费要经过若干个流转环节,根据税法规定,有的货物在销售环节纳税,有的则要在生产或移送使用环节纳税。因此查帐时就要注意货物流转的每一个环节是否按规定依法纳税了。如本企业将应纳增值税

货物用于对外提供非应税劳务,那么就要视同销售,在移送使用环节纳增值税,否则就要减少国家税收收入。

5. 检查征免界限。税收的减免是对纳税人的一个特殊照顾,征与免,政策性特别强,这不仅关系到国家的财政收入和纳税人经济利益,而且体现着国家的奖限政策。在执行中应严格按照税法规定的范围给予减免,税法规定以外的减免任何人都不得批准。检查中应严格监督减免税的执行,对违法乱纪者应从严处理。

三、对所得额征税检查的主要内容

1. 检查销售额。应纳所得税的收入额,除了包括应纳流转税的各种销售收入外,还包括不纳流转税的各种收入。因此,必须全面审核,查明有无错记漏记等情况。

2. 检查成本额。成本是影响所得额大小的主要因素。在货物销售价格既定条件下,企业成本低,所获利润就大;反之,利润就小。检查企业的所得税,必须在核实销售额的基础上,进而核实企业的成本,着重检查材料、工资、费用的项目成本,看有无人为地扩大产品成本,或把不属于成本开支范围的费用挤入产品成本的现象;除此还应正确划分生产费用与非生产费用的界限、本期成本与下期成本的界限、产成品与在产品的界限等。

3. 检查营业外收支。营业外收支与企业的生产经营业务不发生直接关系,但它的变动直接引起利润总额的变化。因此,必须认真检查有无任意增设营业外收支项目,扩大营业外收支范围,以及将营业外收入长期挂在往来帐户不做转帐处理。

4. 检查利润分配。利润分配反映国家、企业和职工三者的