

顾问 李长作

纳税检查 理论与实践

主编 杨继焕 连承俊 任绍斌



山东大学出版社

22
F810.42
50
2

XHK 30/15

纳税检查理论与实践

主编：杨继焕 连承俊 任绍斌

编委：(按姓氏笔划排列)

任绍斌	曲宝睦	许月刚	刘宝顺
邢和然	汤宝融	连承俊	杨继焕
李大君	李华中	陈方正	何宜诚
范存隆	董文毅	董书贤	



3 0116 2022 0



山东大学出版社

B

686587

鲁新登字 09 号

纳税检查理论与实践

主编 杨继斌 连承俊 任绍斌

*

山东大学出版社出版发行

济南印刷四厂印刷

*

850×1168 毫米 大 32 开 18.5 印张 480 千字

1992 年 3 月第 1 版 1992 年 3 月第 1 次印刷

印 数 1—6000

ISBN7-5607-0648-7/F·65

定 价:9.80 元

序

税收是国家组织财政收入的主要工具,是调节经济的重要杠杆,也是国家监督管理经济的有效手段。税收的上述职能,是通过税收的征收管理体现的。纳税检查则是税收征收管理的重要组成部分,搞好纳税检查工作,对于正确贯彻国家的税收政策和法令,推进以法治税,减少国家财政收入的流失,维护社会主义经济秩序有着重要的作用。

近几年来,在各级党委和政府的正确领导下,我省的税收征收管理工作不断加强,广大纳税单位和个人依法履行纳税义务的自觉性明显提高。但是,随着政治体制和经济体制改革的逐步深入,社会产品的分配关系正在发生新的变化。在这种情况下,偷税与反偷税、避税与反避税的斗争将会长期存在。为适应形势发展的需要,提高广大税务干部纳税检查的理论水平和工作技能,指导企业、事业单位、私营企业和个体工商业者正确履行纳税义务,由山东省税务局、济南市税务局等单位的部分同志和大专院校的部分理论工作者共同编著了这部《纳税检查理论与实践》。该书理论联系实际,对纳税检查的地位、作用和具体操作都作了较为详尽的阐述。它不仅可以作为财政、税务、审计干部的工具书,也可作为财经

类大、中专院校及干部培训教材使用,同时也是社会理论工作者良好的参考书目。相信它的出版发行,对提高我省广大税务干部的业务素质,推动全省的税收征收管理工作将发挥积极的作用。

朱维晋

一九九二年三月

前 言

纳税检查在我国税收管理中已经成为一项重要的工作,它对于维护税法,保障国家财政收入具有重要的意义。为推动依法治税,加强税收管理,提高广大税务干部的业务素质和实际工作技能,由山东经济学院、山东省税务局,山东省审计局、山东省税收、财务检查办公室、山东省财政厅驻厂处、济南市税务局等单位的部分专业教师和颇具实践经验的工作人员共同创作,编著了这部《纳税检查理论与实践》。

该书共分六篇、二十六章。本书全面系统地阐述了纳税检查的基础理论,基本技能及流转税、所得税和其他主要税种的检查内容和方法。本书在创作过程中,将近几十年以来税务干部的实际工作经验和方法进行了总结,将纳税人予以偷税、漏税的形式和手段进行了归纳,使之升华、形成理论。其目的在于使纳税检查的理论不断得以充实完善和发展、使理论与实践得以有机地结合,以更好地去应用于实践。

该书可用于税务、审计、财政等工作人员予以自学,也可作为财经专业及干部培训教材使用。

参加创作的人员除编委外还有:王洪龙、王玉华、史庆芳、曲顺兰、刘瑞杰、刘凯、李春亮、巫顾凯、赵宇、董仲义、董宪安、谭敏。(按姓氏笔划排列)。本书由任绍斌负责总纂,由何宜诚审阅定稿。

由于我们水平所限,书中难免存在缺点和不足,恳请读者批评指正。

一九九二年三月

目 录

第一篇 纳税检查的基本理论与技能····· 1

第一章 纳税检查的概念、作用和内容·····	2
第一节 纳税检查的概念和必要性·····	2
第二节 纳税检查的作用与要求·····	10
第三节 纳税检查的内容·····	17
第二章 纳税检查的方法·····	26
第一节 纳税检查的查帐方法·····	27
第二节 纳税检查的调查方法和盘点方法·····	35
第三节 纳税检查的分析方法·····	38
第三章 纳税检查的形式和程序·····	44
第一节 纳税检查的形式·····	44
第二节 纳税检查的程序·····	48
第四章 会计报表的审查分析·····	58
第一节 资金报表的审查分析·····	59
第二节 利润报表的审查分析·····	70
第三节 成本报表的审查分析·····	82
第五章 会计帐簿和凭证的审查分析·····	89
第一节 会计帐簿检查的选择、一般要求和主要内容·····	89
第二节 主要会计帐簿审查分析的侧重点·····	95
第三节 会计凭证的审查分析·····	100

第二篇 流转税的检查..... 105

第六章 产品税的检查	106
第一节 产品税的基本规定和检查内容.....	106
第二节 产品税征税范围和适用税目、税率的检查	112
第三节 产品税计税依据的检查.....	116
第四节 产品税纳税环节的检查.....	132
第五节 产品税减税、免税的检查	136
第七章 增值税的检查.....	139
第一节 增值税的基本规定和检查内容.....	139
第二节 产品销售收入的销售.....	146
第三节 法定扣除项目的检查.....	147
第四节 实耗扣税法的检查.....	149
第五节 价税分流购进扣税法的检查.....	161
第六节 其他项目的检查.....	170
第八章 营业税的检查.....	173
第一节 营业税的基本规定和检查内容.....	173
第二节 商业零售企业营业税的检查.....	179
第三节 批发企业营业税的检查.....	187
第四节 饮食、服务企业、缴纳营业税的检查.....	194
第五节 工业企业、建筑安装企业缴纳营业税的检查	197
第九章 流转税检查案例.....	201
第一节 产品税检查案例.....	201
第二节 增值税检查案例.....	212
第三节 营业税检查案例.....	220

第三篇 工业企业所得税的检查..... 225

第十章 材料成本的检查	226
第一节 收入材料的检查.....	226
第二节 发出材料的检查.....	238
第三节 库存材料的检查.....	249
第四节 低值易耗品和包装物的检查.....	252
第十一章 固定资产的检查.....	257
第一节 固定资产与低值易耗品划分的检查.....	257
第二节 固定资产增减变动的检查.....	262
第三节 固定资产折旧的检查.....	267
第四节 固定资产修理的检查.....	271
第十二章 工资和其他费用的检查.....	278
第一节 工资的检查.....	278
第二节 与工资有关费用的检查.....	284
第三节 奖金的检查.....	286
第四节 待摊费用和预提费用的检查.....	291
第五节 综合费用的检查.....	294
第十三章 产品生产成本核算的检查.....	299
第一节 生产费用分配的检查.....	299
第二节 产品成本计算的检查.....	305
第十四章 利润及利润分配的检查.....	319
第一节 产品销售利润的检查.....	319
第二节 其他销售利润的检查.....	330
第三节 营业外收支的检查.....	331
第四节 利润分配的检查.....	334

第十五章	往来帐款和专用基金的检查	349
第一节	往来帐款的检查.....	349
第二节	专用基金的检查.....	354
第十六章	工业企业所得税检查案例	358
第一节	材料检查案例.....	358
第二节	工资和其他费用检查案例.....	364
第三节	固定资产检查案例.....	373
第四节	产成品、在产品检查案例	379
第五节	利润和其他方面检查案例.....	384

第四篇 商业企业和施工企业所得税 检查案例..... 395

第十七章	商业企业所得税的检查	396
第一节	农副产品采购成本的检查.....	396
第二节	批发商品成本的检查.....	401
第三节	零售商品成本的检查.....	407
第四节	饮食服务业成本的检查.....	416
第五节	生产加工业务成本的检查.....	418
第六节	商品流通费的检查.....	422
第七节	财务成果的检查.....	430
第八节	所得税计算缴纳的检查.....	434
第十八章	施工企业所得税的检查	436
第一节	施工材料成本的检查.....	436
第二节	人工费的检查.....	445
第三节	施工工程价格的检查.....	449
第四节	施工工程成本的检查.....	452

第五节	所得税计算缴纳的检查·····	455
第十九章	商业企业和施工企业所得税检查案例·····	457
第一节	商业企业所得税检查案例·····	457
第二节	建筑安装施工企业所得税检查案例·····	468
第五篇 其他主要税种和基金的检查·····		475
第二十章	资源类税收的检查·····	476
第一节	盐税的检查·····	476
第二节	资源税的检查·····	485
第三节	城镇土地使用税的检查·····	489
第二十一章	主要财产税和行为税的检查·····	491
第一节	房产税的检查·····	491
第二节	烧油特别税的检查·····	492
第三节	车船使用税和印花税的检查·····	495
第四节	城市维护建设税的检查·····	497
第五节	固定资产投资方向调节税的检查·····	499
第二十二章	能源交通重点建设基金和预算调节 基金的检查·····	504
第一节	能源交通重点建设基金的检查·····	504
第二节	预算调节基金的检查·····	507
第二十三章	其他主要税种和基金的检查案例·····	512
第一节	资源类税收检查案例·····	512
第二节	特定行为税检查案例·····	515
第三节	房产税和城市维护建设税检查案例·····	520
第四节	其他基金检查案例·····	523

第六篇 纳税检查的终结..... 527

第二十四章 纳税检查报告	528
第一节 撰写纳税检查报告的要求.....	528
第二节 纳税检查报告的结构和内容.....	530
第二十五章 纳税检查的结束工作.....	546
第一节 纳税检查的定案处理.....	546
第二节 清结税款和调整帐务.....	548
第三节 总结和改进征管工作.....	562
第二十六章 纳税违章处理和税务行政复议.....	565
第一节 纳税违章行为.....	565
第二节 税收罚则.....	568
第三节 税务机关处理纳税违章案件的权限.....	571
第四节 税务行政复议.....	572

第一篇 纳税检查的基本理论与技能

本篇集中阐述了纳税检查的基本理论、基本知识和基本技能。理论指导实践,知识、技能应用于实践。研究和进行纳税检查工作,必须研究和掌握纳税检查的理论、知识和技能。

本篇共分五章,基本上包括以下三个方面的内容:一是纳税检查的基本理论。根据税收的特征和税收管理的要求,阐明纳税检查的概念、纳税检查的必要性和作用,纳税检查的依据与要求等一般理论问题。二是纳税检查的基本知识。主要阐述纳税检查的内容、形式、步骤和方法等问题,是组织和进行纳税检查的必备知识。三是纳税检查的基本技能。主要阐述会计报表、会计帐簿和会计凭证的审查分析,它是进行纳税检查工作所必需的、基本的业务技能的集中部分。本篇所阐述的基本理论、知识和技能,对本书以后各篇章均具有直接的指导意义。

第一章 纳税检查的概念、作用和内容

第一节 纳税检查的概念和必要性

纳税检查是税收征收管理工作的一个重要组成部分,是实现税收监督职能的客观要求和重要体现。在税收活动中,组织收入是动力,调节经济是导向,而监督管理则是保证。三者共用发挥着综合效益,一同推动着税收活动的不断发展,并不断促进税收制度的自我调整、完善和征纳活动的规范化。要充分发挥税收的职能作用,必须在税收管理中自觉地搞好纳税检查。

一、纳税检查的概念

什么是纳税检查呢?纳税检查是以税务机关为主体,根据国家税收法规和财经制度的规定,对纳税人履行纳税义务的情况进行审查和监督的一种活动,也是税务机关贯彻执行税收政策和税收法令,行使税收管理职权的一项经常性业务工作。对纳税检查的概念,可以从以下三方面进行分析和认识。

(一)纳税检查的主体、对象、依据及目的

纳税检查的主体是税务机关;对象是与纳税人所从事的经济行动相联系的纳税义务履行情况和其他应税行为;依据是国家税收法规及与其联系的财经制度;目的是通过审查纳税人履行纳税义务的真实性和规范性,来维护国家税法的贯彻实施,保证税收应有的职能作用的实现。

纳税检查是国家赋予税务机关的职责和权力。因此,纳税检查主要由税务机关进行。当然,根据国家税收管理的分工,我国有少部分税种由财政、海关负责征收管理及检查,同时,在社会主义条件下,企业或企业主管部门,为正确履行纳税义务,自觉地在税务

机关的组织、辅导下进行自查或互查,另外,国家有关部门,如工商、审计、物价、银行等部门,也配合税务机关,进行一些纳税检查。但从总体上看,税务机关仍然是纳税检查的主体,这既是有计划商品经济客观需要,又是税收的作用职能所决定的。因为,税务机关是国家法定的税收执法机关。它有权对一切纳税人的生产经营、财务、会计和纳税情况进行监督检查。凡是税法规定负有纳税义务的单位和个人,不论其所有制性质如何、隶属关系如何,都必须向税务机关据实报告财务、会计和上缴税金的情况,接受税务机关的监督检查。

纳税检查是对纳税人履行纳税义务的情况进行审查和监督,它是建立在税务征纳关系基础上的。因为,只有按税法要求建立税务征纳关系,才能形成税务征收和纳税义务,同时,税务征收和纳税义务的履行情况,又反映着征纳关系的情况。一般地说,税务征收和纳税义务的形成,必须具备两个基本依据:一是经济活动依据,也称事实依据;二是税法依据,只有税法规定有纳税义务的单位或个人,才会发生税务征纳关系。当然,这两个方面是相互联系的,对于大多数税种来说,当单位或个人发生税法中所列举应税行为的事实,就会产生应尽的纳税义务,构成法定纳税人。而纳税人发生税法列举应税行为的情况,又决定着纳税人应履行什么样的纳税义务及其的程度。所以,纳税检查的对象,必须是纳税人所从事的经济活动及与其相适应的纳税义务的履行情况。离开了对纳税人经济活动的审查,就无法衡量其纳税义务的履行情况正确与否。由于税收的课税对象,(即:应税流转额、应税收益额、应税财产和特定行为等)主要反映在纳税人会计核算上,因此,检查纳税人的纳税是否正确,主要是通过对其反映监督经济活动、核算经济成果的会计帐务的检查来进行的。真实、准确、完整的会计凭证、会计帐簿、会计报表和其它会计资料,是纳税人记录和反映经济业务以及税务机关据以进行税收监督的重要资料和证据。

税收活动是国家通过法律形式规定的。税法是国家法律的组成部分。税务征收取决于税法赋予税务部门的职责和权力；纳税人纳税义务取决于税法规定的应税行为。税收征纳双方在国家税法的基础上，进行税收活动，形成并处理税收分配关系。因此，纳税检查的依据，必然是国家制定的各种税收法规。但是，由于税法规定的纳税人的纳税义务及程度是与纳税人所从事的经济活动密切联系的，只有对经济活动的真实、规范的记录和核算，才能正确地履行纳税义务。同时，从理论上讲，税收分配关系是国家财政分配关系的一部分，国家为了建立和正确处理包括税收分配关系的财政分配关系，制定了很多财经制度，如企业财务会计制度，会计法、企业成本管理条例等等。这样，税收法规的贯彻，必然要借助于国家财政部门为实现财政分配和实行财政监督而制定的有关财政制度。因此，纳税检查的依据除了各种税收法规之外，还必须与与之相联系的有关财经制度。

税收职能作用的发挥，有赖于严谨而完善的税法及其认真贯彻执行，而税收征收管理就是把税法付诸实践的活动。由于征纳双方对于国家税收政策法规的理解程度、办税业务的质量等等原因，税法在执行中的偏差是不可避免的。又由于有些纳税人不能正确处理国家、集体和个人三者之间的利益，法制观念淡薄，偷税、漏税的现象也时有发生。这些偏离税法规范的情况，必然会影响税收职能作用的很好发挥。因此，纳税检查的目的，就是通过审查纳税人履行纳税义务的真实性和规范性，纠正税法执行中可能产生的种种偏差，来维护国家税法的严肃性，保证税收政策的贯彻执行的职能作用充分实现。

（二）纳税检查具有长期性、广泛性和规范性

由于国家的长期存在，做为国家存在的基础之一的税收必然也是长期的，因而以纳税检查为主要内容的税收监督也是长期的。在我国社会主义公有制为主体的条件下，生产力发展水平还

较低,生产力与生产关系还不能完全适应,在这一阶段,国家允许多种形式的经济成分在较长时期内存在和发展。除全民所有制以外的各种形式的经济成分,生产资料所有权归集体或个人所有,产品收入也属集体和个人所支配。即便是全民所有制单位,由于相对独立的经济实体地位及企业承包制的介入,旧的分配格局已有所变革。因此,国家与纳税人之间利益冲突的矛盾是长期存在的,国家以税收形式要无偿地取得他们的一部分收入,并在取得收入中,贯彻国家的各项方针政策,实行国民经济的计划管理,就必须进行长期的税收监督。同时,从过去以来的实践证明,一些纳税单位和个人为逃避国家税收政策和法律的监督,采用各种手段损害国家和人民的利益,进行大量偷税、逃税活动,一直发生着偷漏与反偷漏的斗争,充分说明了纳税检查长期存在的必要性。所以,不论在哪个经济领域内,不论在何种所有制形态下,只要还存在偷税、漏税及其他违反国家税收政策法规的现象,纳税检查就不会停止,并要长期存在下去。

纳税检查的广泛性,是随着税收征收范围的广泛性而来的,在整个国民经济运动中,凡是生产、实现或积存社会纯收入的环节,包括生产、交换、分配和消费各个领域,无不在税收覆盖面之下。我国目前约 30 多个税种中,流转课税涉入生产、消费和整个流通过程;所得课税和财产课税直接调节分配,从而影响消费和投资;特种目的课税也涉及生产、分配和消费,足见税收覆盖面之广泛。因此,通过对各个税种的监督管理,纳税检查也必然遍及国民经济的各个领域和国民经济运行的各个环节。对纳税义务人来说,则不论规模大小,经营时间长短,只要从事生产经营或拥有一定的财产行为和发生特定经济行为的企业单位和个人,均在纳税检查的范围之内。

纳税检查的规范性,是指检查人员在行使职权进行检查时,须以一定的法律规范和制度为依据。因为,税收活动本身就是以一定