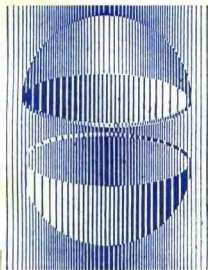


NA SHUI JIAN CHA GAI LUN

纳税检查概论

奚昌颐 主编



甘肃人民出版社

96
F612.42
295
2

纳税检查概论

主 编 奚昌颐

Y1163/2



3 0106 2068 4

甘肃人民出版社



C 245275

(甘)新登字第01号

责任编辑:范海成

封面设计:何伟

纳税检查概论

主编 吴昌颐

甘肃人民出版社出版发行

(兰州第一新村81号)

兰州新华印刷厂印刷

开本787×1092毫米 1/32印张15.25 字数317,000

1995年6月第1版 1995年6月第1次印刷

印数: 1—3,445

ISBN7-226-01469-6/F·132 定价12.00元

编写说明

根据中央电大教学计划规定,原《财务纳税检查》课程为92、93级经济类财税专业的专业基础课程。由于中央电大没有发行统编教材,为解决我校92级学员学习的急需,由省校经济教研室组织编写该课程的学习纲要,在此基础上编写《纳税检查概论》一书。并作为93、94级经济类各专业的必修课教材。

本书由奚昌颐副教授任主编。各章执笔者是:第二、七、十三章奚昌颐;第三、四、六章席安国;第五、十一、十二章刘淑菊(讲师);第一、八、九、十章阮银兰(讲师)。全书由奚昌颐、席安国统稿。

《纳税检查概论》是一门业务性和实践性强的学科,探索编写既体现该课程特点和要求,又符合电大学员实际,并能坚持理论联系实际,通俗易懂,具有可读性的教材,对我们来说,还是一个新的尝试。为了提高教材编写质量,编写组有些教师曾参加财政部科研所在京举办的新税制高级税务查帐班的学习,听取有关专家讲课,得到有实践经验的专家对编写教材的指导,并提供有关参考资料。

由于我们的理论水平不高,加之缺乏实践经验,书中定会有不少缺点和错误,恳请读者批评、指正,以便再版时进行修订。

编 者

1994年11月

目 录

第一章 税收概论	(1)
第一节 税收的基本概念和特征	(1)
一、税收的本质和特征.....	(1)
二、税收与其他财政收入形式的区别.....	(5)
第二节 税收的性质和作用	(8)
一、我国社会主义税收存在的客观依据.....	(8)
二、我国社会主义税收与资本主义税收的本质区别.....	(10)
三、我国税收的作用.....	(13)
第三节 我国税收制度的构成	(20)
一、税法构成的基本要素.....	(20)
二、税收分类.....	(25)
三、我国税收制度建立的原则.....	(27)
四、我国税收制度的建立和发展.....	(29)
第二章 我国税收改革的必然性	(32)
第一节 税制改革是建立社会主义市场经济的客观要求	(32)
一、原有税制存在的主要弊端.....	(32)

二、税收在社会主义市场经济中的重要作用·····	(34)
三、税制改革的指导思想和基本原则·····	(36)
第二节 税制改革的基本内容·····	(38)
一、流转税的改革·····	(38)
二、所得税的改革·····	(40)
三、其他税种的改革·····	(42)
四、我国新税制体系的构成·····	(43)
第三节 改革财税管理体制，建立分税制·····	(45)
一、改革现行财税管理体制的必要性·····	(45)
二、分税制是我国财税管理体制改革的方向·····	(46)
三、建立地方税征收体系·····	(51)
第三章 纳税检查的意义和基本内容·····	(54)
第一节 纳税检查的意义、作用和任务·····	(54)
一、纳税检查的意义·····	(54)
二、纳税检查的作用·····	(60)
三、纳税检查的任务·····	(63)
第二节 纳税检查的要求、原则和标准·····	(66)
一、纳税检查的要求·····	(66)
二、纳税检查的原则·····	(71)
三、纳税检查的标准·····	(73)
第三节 纳税检查的内容和形式·····	(76)
一、纳税检查的内容·····	(76)
二、纳税检查的形式·····	(79)
第四节 税务检查权、取证手段、相对人的权利和义务·····	(83)
一、税务机关检查权、取证手段和检查证件·····	(83)

二、税务检查中相对人的权利和义务·····	(86)
第四章 纳税检查的程序、方法和对纳税单位会计资料的检查 ·····	(88)
第一节 纳税检查的程序 ·····	(88)
一、准备阶段·····	(88)
二、实施阶段·····	(92)
三、终结阶段·····	(93)
第二节 纳税检查的方法 ·····	(93)
一、全查法·····	(94)
二、抽查法·····	(95)
三、顺查法·····	(98)
四、逆查法·····	(99)
五、核对法·····	(99)
六、侧面查法·····	(100)
七、对比分析法·····	(100)
八、控制计算法·····	(106)
第三节 对纳税单位会计资料的检查 ·····	(101)
一、会计报表的检查分析·····	(102)
二、会计帐簿的检查分析·····	(110)
三、会计凭证的检查分析·····	(116)
四、纳税申报表的检查·····	(118)
第五章 增值税的纳税检查 ·····	(119)
第一节 增值税纳税检查概述 ·····	(119)
一、增值税的概念及其特点·····	(119)
二、增值税的会计核算过程·····	(120)
三、增值税的纳税检查过程·····	(123)

第二节 增值税专用发票的检查	(127)
一、增值税专用发票的检查依据	(127)
二、增值税专用发票的检查内容和方法	(131)
第三节 增值税征税范围的检查	(133)
一、增值税征税范围的检查依据	(133)
二、增值税征税范围的检查内容和方法	(135)
三、错漏税案例	(136)
第四节 增值税销售额的检查	(137)
一、增值税销售额的检查依据	(138)
二、增值税销售额的检查内容和方法	(140)
三、错漏税案例	(142)
第五节 增值税税率的检查	(146)
一、增值税税率的检查依据	(146)
二、增值税税率的检查内容和方法	(149)
三、错漏税案例	(149)
第六节 增值税进项税额的检查	(151)
一、增值税进项税额的检查依据	(151)
二、增值税进项税额的检查内容和方法	(153)
三、错漏税案例	(156)
第七节 增值税其他项目的检查	(160)
一、增值税出口货物退税与补税的检查	(160)
二、增值税减免税的检查	(162)
第六章 营业税纳税检查	(165)
第一节 营业税纳税检查概述	(165)
一、营业税的概念、特点和作用	(165)
二、对营业税一般要素的检查	(167)

第二节 主要行业营业税检查的内容和方法·····	(178)
一、对建筑业的检查·····	(178)
二、对交通运输业的检查·····	(179)
三、对旅游、饮食服务业的检查·····	(180)
四、对房地产开发企业的检查·····	(181)
五、对金融保险企业的检查·····	(183)
第三节 营业税会计处理的检查及营业税实例与案例·····	(184)
一、营业税会计处理的检查·····	(184)
二、营业税应纳税额计算实例·····	(187)
三、营业税错漏税案例分析·····	(191)
第七章 消费税纳税检查·····	(194)
第一节 消费税检查概述·····	(194)
一、消费税的基本特征·····	(194)
二、消费税的主要特点·····	(196)
三、消费税的作用·····	(197)
四、消费税的检查要点·····	(199)
第二节 征税范围的检查·····	(203)
一、审定依据·····	(204)
二、检查的主要内容和方法·····	(205)
第三节 税目与税率(税额)的检查·····	(206)
一、审查依据·····	(206)
二、检查的主要内容和方法·····	(207)
第四节 纳税环节的检查·····	(210)
一、审定依据·····	(210)
二、检查的主要内容和方法·····	(210)

第五节 免税与出口退税的检查	(213)
一、审定依据	(213)
二、检查的主要内容和方法	(213)
第六节 计税价格和应纳税额的检查	(215)
一、审定依据	(215)
二、检查的主要内容和方法	(219)
第八章 企业所得税纳税检查	222
第一节 企业所得税纳税检查概述	(222)
一、企业所得税的概念及其特点	(222)
二、企业所得税制度的改革	(223)
三、企业所得税纳税检查的重点	(224)
第二节 企业所得税检查的主要内容和方法	(227)
一、审定依据	(227)
二、纳税检查的主要内容和方法	(237)
第三节 企业所得税案例分析及帐务处理	(251)
第九章 外商投资企业和外国企业所得税纳税检查	
	(256)
第一节 外商投资企业和外国企业所得税纳税检查概述	(256)
一、外商投资企业及外国企业所得税概念及作用	(256)
二、对涉外投资企业所得额课税的特点	(258)
三、新的涉外企业所得税的立法原则	(261)
四、外商投资和外国企业所得税纳税检查重点	(261)
第二节 外商投资企业和外国企业所得税纳税检查	

的内容和方法	(263)
一、政策依据	(263)
二、纳税检查的主要内容和方法	(269)
第三节 外商投资企业及外国企业所得税案例分析	(277)
第十章 个人所得税纳税检查	(279)
第一节 个人所得税纳税检查概述	(279)
一、个人所得税的概念及特点	(279)
二、征收个人所得税的意义	(281)
三、个人所得税纳税检查要点	(282)
第二节 个人所得税纳税检查的内容和方法	(283)
一、对纳税人和征税范围的检查	(283)
二、对征税对象的检查	(286)
三、对适用税率的检查	(291)
四、对计税依据的检查	(294)
五、对减免税的检查	(298)
六、对扣缴义务人的检查	(300)
第三节 个人所得税案例分析及帐务处理	(301)
一、劳务报酬所得未纳个人所得税	(301)
二、虚列人数偷漏个人所得税	(302)
三、个体工商户少报、隐瞒生产、经营所得	(303)
四、发放股息、红利漏缴个人所得税	(303)
第十一章 其他税种的纳税检查	(305)
第一节 资源税的纳税检查	(305)
一、资源税概述	(305)
二、资源税纳税检查的依据	(307)

三、资源税纳税检查的内容和方法	(310)
四、错漏税案例	(312)
第二节 土地增值税的纳税检查	(313)
一、土地增值税概述	(313)
二、土地增值税纳税检查的依据	(314)
三、土地增值税纳税检查的内容与方法	(317)
四、错漏税案例	(318)
第三节 固定资产投资方向调节税的检查	(319)
一、固定资产投资方向调节税概述	(319)
二、固定资产投资方向调节税纳税检查的依据	(320)
三、固定资产投资方向调节税纳税检查的内容和方法	(323)
四、错漏税案例	(325)
第四节 城乡维护建设税的检查	(327)
一、城乡维护建设税概述	(327)
二、城乡维护建设税纳税检查的依据	(328)
三、城乡维护建设税纳税检查的内容和方法	(329)
第十二章 纳税检查的终结	(331)
第一节 纳税检查报告	(331)
一、编写纳税检查报告的要求	(332)
二、编写纳税检查报告的步骤	(333)
三、纳税检查文字报告的结构和内容	(334)
四、纳税检查计算表	(336)
第二节 纳税检查的结束工作	(337)
一、清结税款和异议处理	(337)

二、辅导企业调整帐务·····	(340)
三、总结和改进征管工作·····	(349)
第十三章 税收征收管理 ·····	(352)
第一节 税收征收管理概述 ·····	(352)
一、税收征收管理的概念·····	(352)
二、税收征收管理的主要内容·····	(352)
三、税收征收管理的形式和制度·····	(353)
四、税收征收管理的作用·····	(354)
第二节 税收征管制度的改革与发展 ·····	(357)
一、税收征管改革的理论依据·····	(357)
二、税收征管改革的主要目标·····	(359)
第三节 税收征收管理制度的基本内容 ·····	(362)
一、税务登记制度·····	(362)
二、纳税申报制度·····	(368)
三、税款征收制度·····	(370)
四、帐簿、凭证管理·····	(373)
五、发票管理制度·····	(376)
第四节 法律责任 ·····	(378)
一、追究法律责任的原则·····	(379)
二、纳税人的法律责任·····	(380)
三、扣缴义务人的法律责任·····	(383)
四、税务人员的法律责任·····	(384)
五、行政复议和诉讼·····	(385)

附 录

《纳税检查概论》学习指导

说明·····	(393)
---------	-------

第一章 税收概论

第一节 税收的基本概念和特征

一、税收的本质和特征

税收是人类社会最早出现的一个财政范畴，它是随着国家的产生而产生的。早在奴隶社会就已产生了税收，到了封建社会、资本主义社会以及社会主义社会，税收不仅仍然存在着，而且由于人类社会的变革和进步，还相应地得到了完善和发展，成为各种类型社会的不同国家存在的物质基础。它对推动人类社会的发展和进步起了十分重要的作用。

（一）税收的定义

税收是国家为了实现其职能，凭借政治权力，按照法律预先规定的标准、无偿参与国民收入分配和再分配，取得财政收入的一种手段。

税收的定义包含了以下要点和内容：

1. 定义明确了税收的目的，是为实现国家的职能任务服务，这是所有国家税收的共性。
2. 定义明确了税收的主体是国家，纳税的主体是经济单位和个人，依法征税是国家政治权力的表现，依法纳税是公民应尽的纳税义务。
3. 定义以“法律规定”反映了税收具有强制性、无偿性

和固定性的特征，这是区别税与非税的主要标准。

（二）税收的本质

“本质”是指经济范畴所体现的经济关系，因此、税收的本质就是以国家为主体对社会剩余产品进行分配的一种特定的分配关系。

剩余产品是由各个经济单位和个人创造的，需要通过一定的形式把它集中起来，才能成为国家财政收入，而税收就是国家集中支配剩余产品以取得财政收入的较好形式。一方面，由于税收具有明确的课税对象和税率、可以稳定纳税人的负担、使税收随着经济的发展情况而升降，以此来调节纳税人的经济收益与国家的共同需要；另一方面，税收是以法律形式存在的，要征哪种税、征多少税，必须以税法为依据，这样既可以使纳税人事前做到心中有数，又可以使纳税成为法律规定的义务，使国家财政收入具有法律保证。

我们知道，生产、交换、分配、消费是社会再生产得以进行的基本环节，而税收、利润、工资、利息、地租等都是国民收入分配和再分配的形态。马克思说：“所谓的分配关系，是同生产过程的历史规定的特殊社会形式，以及人们在他们生活的再生产过程中互相所处的关系相适应的、并且是由这些形式和关系产生的。这些分配关系的历史性质就是生产关系的历史性质，分配关系不过表示生产关系的一个方面。”分配问题，实际上就是解决社会产品归谁占有支配、以及从“量”的方面在国家、企业、集体、个人之间分割的比例份额问题。从表面上看，这是人和物的关系，实质上是物质资料再生产过程中人与人之间的一种相互关系。钱和物的转移，代表着占有权或使用权的转移，所以，分配关系是社会

生产关系的一个组成部分，而税收这种分配关系，则是国家出现以后的产物，它是从一般社会分配关系中分离出来，并逐渐形成一种具有自身特性的分配关系。所以税收是一种特定的分配关系，它与一般社会分配关系有别。

（三）税收的特征

税收的形式特征，通常概括为三性，即税收作为一种分配形式，同其他分配形式相比，具有强制性、无偿性和固定性的特征。

1. 税收的强制性。

所谓强制性，是指税收的征收依靠的是国家的政治权力，一般说来，它和生产资料的占有没有直接关系。这种强制性具体体现在，税收是通过国家法律形式予以确定、纳税人必须根据税法的规定照章纳税、违反的要受法律制裁。在日常生活中，人们常说税收是“硬”的，不能随便不交，就是指的这种强制性。

税收的强制性是国家法律的意志体现。世界各国的有关法律都明确规定，在法律面前人人平等，任何单位和个人都必须依法纳税，否则就要受到法律制裁。以当代多数发达国家而言，不仅一般公民要遵章纳税，政府首脑也一样，同时，由于税收具有法律强制的特性，使它具有对各种经济成分、各种不同情况的纳税人普遍适用的性质，也使它成为国家取得财政收入的最广泛、最可靠和最持久的形式。

2. 税收的无偿性。

这是指国家取得税收收入既不需要偿还，也不需要向纳税人付出任何代价。正如列宁所说：“所谓财税，就是国家不付任何报酬而向居民取得的东西。”税收的这种无偿性特

征，是针对具体的纳税人来说的，即税款交纳后，和纳税人之间不再有直接的返还关系，这使得税收同债务、银行信用等分配形式有区别。

税收的无偿性，有利于把分散的资财集中起来归国家统一安排使用，因此，它是集中国家财力的最有效的方式。同时，这种无偿分配方式，还能在一定范围内和一定程度上，改变社会财富分配的不合理状况，以贯彻国家各项方针政策的要求。

3. 税收的固定性。

这是指在征税前，就要通过法律形式，预先规定课征对象和征收数额之间的数量比例，不经国家批准不能随意改变。税收的固定性，还包括有征收的连续性的含义。因为如果只征收一次，也就没有必要预先规定一个固定比例。对税收固定性特征的理解也不能绝对化，随着社会生产力和生产关系的发展变化，经济发展状况，以及国家利用税收杠杆的需要，税收的征收对象、范围和征收比例等，不可能永远固定不变。但是税收的改革和调整，课税对象和税率的变化，都必须通过法律形式确定下来，并在一定时期内稳定不变。因此，税收的固定性只能是相对的。

税收的固定性特征具有重要意义，固定性有利于保证国家财政收入的稳定，也有利于维护纳税人的法人地位和合法权益。税收之所以能够成为调节经济的重要杠杆，是同税收的固定性特征分不开的。

税收的三个特征是密切联系的。税收的强制性决定着税收的无偿性。因为假如是有偿的，就无需强制征收。而税收的强制性和无偿性又决定和要求征收的固定性。否则，假如