

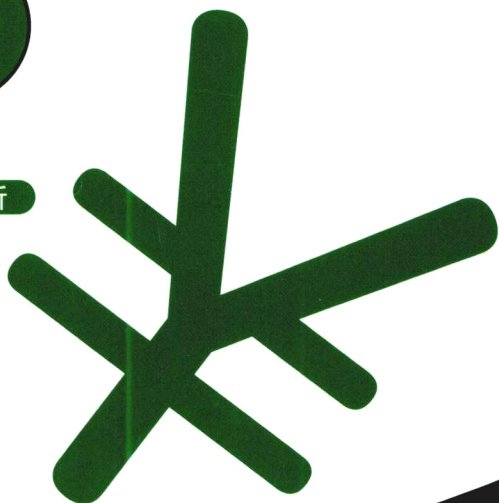
庄粉荣◎著

企业涉税风险的表现及 规避技巧

典型的实例展示 + 精细的数据分析

=

企业提高经济效益的利器



大量实用案例，说明纳税检查的业务处理过程
指导纳税人在规避涉税风险的前提下，降低税收负担



机械工业出版社
China Machine Press

----- 庄粉荣◎著 -----

企业涉税风险的表现及 规避技巧

典型的实例展示 + 精细的数据分析

=

企业提高经济效益的利器

大量实用案例，说明纳税检查的业务处理过程
指导纳税人在规避涉税风险的前提下，降低税收负担



为了帮助投资人和企业管理人员认识和规避涉税风险,本书对企业涉税风险产生的原因、产生的主要环节和涉税风险的表现形式等实务操作性问题进行了重点分析和讲解,提出企业应当树立“全员管税”的新理念。同时,结合目前税务管理和稽查的特点寻找规避涉税风险的方法和技巧。

图书在版编目(CIP)数据

企业涉税风险的表现及规避技巧/庄粉荣著. —北京:机械工业出版社, 2010. 10
(应对纳税检查系列)

ISBN 978-7-111-32063-0

I. ①企… II. ①庄… III. ①企业管理: 税收管理: 风险管理—中国 IV. ①F812. 423

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第191037号

机械工业出版社(北京市百万庄大街22号 邮政编码100037)

责任编辑:任淑杰 李岩

责任校对:侯灵 责任印制:杨曦

北京双青印刷厂印刷

2011年1月第1版·第1次印刷

170mm×242mm·19.75印张·1插页·338千字

标准书号:ISBN 978-7-111-32063-0

定价:50.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

电话服务

网络服务

社服务中心:(010) 88361066

门户网:<http://www.cmpbook.com>

销售一部:(010) 68326294

教材网:<http://www.cmpedu.com>

销售二部:(010) 88379649

读者服务部:(010) 68993821

封面无防伪标均为盗版

前 言



在税务管理和税务检查力度越来越大的形势下，税收成本已经成为影响企业经济效益的一个重要因素。因此，投资人也越来越重视对涉税风险的管理和控制。可即便很重视企业的税务问题，一旦税务检查人员到企业检查时，还是会发现许多涉税问题，税务处罚在所难免。于是老板困惑：我不想逃避纳税，所以我以几十万元的高薪聘请了高水平的财务总监，但为什么税务机关来查账还是罚了几十万元甚至几百万元呢？而财务总监在这样的情况下也十分苦恼：自己和部下都很努力，每一笔业务都是按规定做账的，但为什么税务机关还是能查出那么多问题呢？

对于这些问题，笔者曾进行过系统的分析，发现有上述疑问的人，往往不知道企业的涉税风险是如何产生的，当然也就不会采用适当的方法和技巧去应对涉税风险。他们甚至认为：只要聘用一个高水平的财务总监，就可以将企业的涉税风险通通规避掉！

事实上企业的许多涉税风险并不是靠一两个财务高手或者一个财务部门就能够解决的，因为涉税风险的产生有 80% 以上不在财务人员手上！此外，笔者曾对 1000 多例税务稽查案件进行了综合分析，发现那些被税务机关确定为偷税的案例，如果对其业务流程进行完善，至少有 50% 以上可以免于处罚！

纵观投资和企业生产经营的所有活动，各环节都与税收有关，无论哪个环节处理不当，都会带来涉税风险，从而造成企业多缴税、增加处罚的可能。由此可见，涉税风险无处不在。

为了帮助投资人和企业管理人员认识和规避涉税风险，笔者从 2004 年初开始，以“涉税风险的表现及规避技巧”为专题进行专门研究，并以此为专题在国内开设讲座，对企业涉税风险产生的原因、产生的主要环节和涉税风险的表现形式等实务操作性问题进行了重点分析和研究，提出企业应当树立“全员管税”的新理念。同时，结合目前税务管理和稽查的特点寻找规避涉税

风险的方法和技巧。这些研究的成果于2008年年底形成了本书的初稿。

随后，笔者又反复与数百位企业家和财务总监进行了交流，听取并吸收了他们的许多意见和建议，参考了上海振信财务咨询有限公司提供的部分案例，同时也参考了其他专家发表在《中国税务报》上的个别案例和观点，从而使本书在理论与实践方面形成了很好的结合。相信本书的面世，对企业规避涉税风险，提高生产和经营效益会起到积极的作用。

当然，由于本人的理论水平有限，书中难免有不妥之处，期待读者在阅读的过程中帮助完善和提高。

庄粉荣

2010年10月1日于南京

通信方式：

手机：13701590996

电子信箱：zhuangfr@163.com

目 录

Contents

前 言

第一章 规避企业涉税风险	1
第一节 企业涉税风险	1
第二节 企业涉税风险的揭示与应对	6
第三节 揭示涉税风险过程的法律事项	9
第四节 防范涉税风险的理论基础	15
第五节 规避涉税风险的方略	19

上篇 风险分析篇

第二章 企业涉税风险的表现	25
第一节 新办企业的涉税风险	25
第二节 制造企业常见的涉税风险	31
第三节 商贸企业的涉税风险	36
第四节 其他企业的涉税风险表现	41
第五节 企业的涉税协调风险	48
第三章 企业涉税风险管理分析	55
第一节 企业内部控制	55
第二节 内部控制的风险	59
第三节 管理制度弹性控制不当	69
第四节 设立专职机构防范涉税风险	72

第四章 业务操作的涉税风险	77
第一节 业务流程风险分析	77
第二节 涉税政策理解的风险分析	87
第三节 操作者自身因素的影响	97
第五章 涉税风险规避的策略	105
第一节 建立正确的税收意识	105
第二节 建立企业内部避险机制	117
第三节 完善外部保障机制	123

下篇 应对操作篇

第六章 纳税检查的一般方法	131
第一节 纳税检查的技术方法	131
第二节 纳税检查的分析方法	135
第三节 纳税检查的调查方法	136
第四节 纳税检查的盘存方法	138
第五节 人机结合运用的纳税检查方法	139
第七章 企业财务报告分析	145
第一节 财务报表分析基础	145
第二节 企业财务报告分析思路	152
第三节 财务报表分析实务	169
第四节 账簿检查的应对	176
第五节 会计凭证检查的应对	180
第八章 检查实施过程中的应对策略	183
第一节 管理性检查的主要内容及方法	183
第二节 纳税评估简要介绍	193
第三节 反避税调查简要介绍	196
第四节 “阳光稽查”条件下的应对策略	201

第五节	突击稽查实施时的处理方法	214
第六节	检查过程中的应对策略	226
第九章	对稽查结果的确认策略	239
第一节	偷税认定的政策分析	239
第二节	确认偷税应当注意的问题	246
第三节	陈述机会的正确运用	256
第十章	纳税检查的账务调整	269
第一节	纳税检查账务调整概述	269
第二节	应交税费的账务处理规定	278
第三节	账务调整的方法	284
第四节	补退流转税的账务调整	289
第五节	企业所得税的账务调整	297

规避企业涉税风险

投资人办企业，从事生产和经营活动，其目的是要取得投资收益。但是，企业一旦进入正常运行，就必然会发生应税行为，就要依法纳税。所以，企业的生产经营活动与纳税是一对孪生兄弟，两者存在必然的联系。企业对生产和经营活动过程中的涉税事项进行必要的税务管理，是其应尽的义务。

税务机关对企业纳税义务的履行情况进行监督和管理，税务检查是一个重要的手段。如果企业存在涉税问题，一旦税务机关对其实施检查，相关的涉税风险也就会随之暴露出来。目前税务检查的力度越来越大，企业的涉税风险也在随之不断增加。既然纳税人规避涉税风险是其本能的需求，就必然存在纳税检查应对的问题。纳税检查应对活动是纳税人为了防范涉税风险，而对企业涉税事项有计划、有组织的安排和管理的全过程。纳税检查应对管理的目的是为了提高企业防范涉税风险的能力，维护企业的生产和经营秩序，提升涉税事项管理工作的效率，加快经济发展，促进有关企业依法纳税，保障投资者合法投资从而合法地提升生产和经营效益。

第一节 企业涉税风险

投资人为了从事生产和经营活动而设立企业，企业的生存和发展必然会遇到许多问题和风险，如经营过程中的问题和风险、管理过程中的问题和风险，等等。而蕴涵在经营管理风险中的一个重要因素就是涉税风险：企业做大做强以后，该缴的税缴足了没有？以后会不会因偷税被罚款？该用的优惠政策用足了没有？有没有多缴税？这些困扰许多企业老板的问题正是涉税风

险管理所关注的课题。不管是从事生产和经营活动的企业，还是提供理财服务活动的税务中介机构，都应该认识到税务管理更深的内涵是涉税风险管理，即控制企业涉税风险，降低多缴税或少缴税的可能性。

一、企业涉税风险无处不在

投资人从事生产经营活动，必然存在一定的支出。作为投资人和经营者来说，增加收入、减少支出是他们的共同追求。而在诸多支出因素中，税收又是其中一个重要的方面。由于种种原因，企业人士对税收了解得并不多，在日常涉税处理过程中往往以一种侥幸心理安排税收问题。所以，纳税人存在较大的涉税风险。

什么是涉税风险？我国越来越繁杂的税收政策体系，越来越严格的税务征管措施和越来越复杂的企业交易行为，已经使得企业的纳税问题变得越来越多样化。企业涉税风险就是指企业的涉税行为没有按照税收法规的具体规定处理，从而导致企业未来利益的可能损失。具体表现为企业涉税行为中影响纳税准确性的不确定因素，其最终结果表现为企业多缴了税或者少缴了税。这里，我们引用一个案例来具体说明，这个案例中所涉及的事项就发生在我们身边，其中的部分事项可能您刚刚操作完毕。

A 上市公司，属于集研发、生产高新技术于一体的集团公司，由于发展需要，高薪招聘了一批高水平的研发人员和管理人员共 20 人加盟。合同约定：其一，合作期限暂定为 3 年；其二，这些人的年薪均为 60 万元，公司在工资表上反映为 10 万元，其余通过各自提供旅游费、交际费和其他家庭费用发票报销；其三，公司为这批人员分别配置小车、住房、手提电脑等，如果 3 年内业绩出色，由公司配备的小车、住房、手提电脑等均归个人所有。

3 年过去了，这些专家确实为公司作出了突出的贡献，创造了大量财富，业绩得到了公司领导的肯定。公司也兑现了将小车、住房、手提电脑等归个人的承诺。后来这些专家开始陆续离开这家公司，当然，可以带走的小车、手提电脑等都带走了，不能带走的住房转卖成了现金。公司领导对这批人的离开难以理解，就向其中的一位询问原因，一位即将离任的专家说：“贵公司的涉税风险太大了啊！”公司领导感到纳闷，“涉税风险？莫名其妙。”于是该公司后来仍然按照这个思路操作，结果在一次税务稽查时被掀开了盖头，新账老账一起算，追溯审查了 5 年的账目，结果补税、罚款达到 9 000 多万元（包括其他方面的处罚）。

在这个案例中，哪些属于涉税风险呢？一是工资没有如实反映，需要补缴个人所得税；二是公司财产归个人后，属于奖励性质，应该补缴个人所得税；三是小车等固定资产给个人，企业不仅没有作视同销售处理，而且仍然在提取折旧，影响了企业所得税；四是个人的交际费、旅游费和家庭费用在企业列支，也需要补缴企业所得税。

涉税风险是人人都应当知道的事情，不过，如果我们走到书店财会书籍的柜台前，肯定会有这样的感受，那就是创业、投资、理财的书可谓琳琅满目，而与税收有关的书，可能就只有税收筹划方面的了。如果想找一本关于涉税风险控制方面的图书，则更是少之又少。这种现象真实地反映了目前在企业税收筹划中一热一冷的问题，热的是筹划、避税，冷的是涉税风险的评估和控制。这种趋势如果不引起重视，得不到及时遏制，不但会使很多参与税收筹划的企业遭受经济和声誉上的损失，同时也会将税收筹划引入误区。

这里再举一个实例：

2009年底，湖北省某市国税局的稽查人员查处了一起矿业公司偷税案。当稽查部门将685 576.73元的补税、滞纳金、罚款追缴入库时，公司法人代表王某后悔莫及地说：“本以为筹划可以为公司少缴税，可没想到离了谱的税收筹划害了我。”原来，该矿业公司是一家合资股份制企业，主要从事磷矿的开采、加工、销售等业务，财务上实行独立核算、自负盈亏，被认定为一般纳税人。为提高企业效率，该公司财务部委托“专业人员”进行税收筹划。筹划人员为了片面地追求所谓的效益，错误地利用增值税和营业税的税率差，使该公司在从事矿石购销业务中、在无运输公司从事运输业务的情况下，以某运输公司的名义到当地税务部门领取运输发票。经调查取证，该公司虚开运费高达每吨矿石280元，2008年1月~2009年9月期间，用虚列代垫运输费的方式冲减应纳增值税矿石销售额达3 308 208元，通过自行填开运输发票以运输费名义只缴纳3%的营业税，从而偷逃增值税达380 590元。稽查人员在查证事实后，依法对该公司的偷税行为作出了处罚，相关违法人员也已移送司法机关处理。

涉税风险首先可能来自投资人和管理者。目前我国的投资人普遍缺乏纳税意识，又缺乏咨询意识。但是，在重大的投资业务或者交易事项上又需要他们拍板，所以在这个环节上，发生多缴税或者少缴税的事情是十分正常的。

涉税风险多数发生在生产和经营环节。在日常生产和经营过程中，从产生环节和形式上，企业交易行为、生产过程等因素都可能给企业纳税带来风险。仅以采购行为中的涉税风险为例，在日常采购业务中，不懂税收业务的

采购人员收取虚开、代开发票的现象十分普遍；在对外兼并的过程中，由于未对被兼并对象的纳税情况进行充分的调查，等兼并活动结束后，兼并企业才发现被兼并企业存在以前年度大额偷税问题，不得不额外承担被兼并企业的补税和罚款。

涉税风险还可能来自企业员工。企业税务岗位员工频繁变动，企业缺乏定期的员工技能培训制度和奖惩机制，都可能导致涉税风险。比如，员工缺乏责任心，致使企业未按规定及时申报纳税；经验丰富的税务人员离职，继任者需要从头开始纳税管理工作。此外，还有对政策的理解和适用不到位的原因，曾经被炒得沸沸扬扬的某酒厂偷税案可以说是核算风险的典型案例。据媒体报道，该酒厂由于在合并纳税的方式上存在问题，最终导致被诉偷逃税款近亿元的结果。其实该酒厂偷税案并非个案，很多企业或多或少都存在税法适用上的风险。可以这样说，员工风险应该是所有涉税风险中的根本风险，它是最难控制和管理的。

企业在日常涉税事项处理过程中，由于经常游走在税法的边缘，片面地追求减轻税收负担，这就必然隐藏着极大的风险，难免成为税务机关稽查和评估的对象。

二、涉税风险与利益的关系

在日常经营活动中，利益和风险往往是并存的。与税收有关的商业利益目标是企业要考虑的重要因素，为了获得既定的利益目标，企业的决策人在制订方案过程中，都要研究、监控和改善企业的风险。从商业的角度讲，风险越大，将来损失越大，同时意味着收益越大。但企业涉税风险却是例外，企业涉税风险对企业来说可能是净损失，谈不上收益。因为在日常税务管理活动中，如果是企业自己的原因多缴了税，税务机关可能不会退回；企业少缴了税，税务机关将保留无限期追索的权限，并且一旦检查出来，企业除补缴税款外，还将承担罚款和滞纳金。企业涉税风险的收益就是可能避过税务机关的检查而不用补缴的税款、罚款、滞纳金。但是，这种收益的可能性将随着税收法治程度的提高而越来越小。

从企业理财管理的角度讲，企业最大的风险在哪里？哪种风险自己最难控制？那些在税务稽查过程中遭受灭顶之灾的公司的老总会告诉你：涉税风险最难控制！在市场经济条件下，企业与国家的利益关系是通过税收形式体现出来的。从纳税人的角度讲，税收是国家凭借政治权力向纳税人强行征收的经济利益，是纳税人的支出项目，构成其生产和经营的成本项目。

通过纳税筹划可以获得一定的商业利益，但企业还应该考虑会不会由于这个税务利益的产生，令企业的某种交易做不了而导致商业目标无法实现，或者交易的本身就会带来税务利益和风险。税务利益由小到大的过程，对企业经营理念也会产生由小到大的吸引力，但是风险程度在企业经营决策过程中则不容易控制。

目前，中国的市场经济发展日新月异，企业扩张的速度也非常快，企业的生产经营决策就会处于变动状态。当企业的规模不大的时候，税务利益的空间很小，但是经营者还是千方百计去追求。随着经营规模的扩大，看到的不仅仅是税务利益，还有企业生命力、企业各方面的影响力、企业本身的市场需求等。

发生税务风险的结果体现在两方面：一方面，税务机关通过检查发现问题且不予认可，发生税务处罚，从而增加税收成本支出；另一方面，对规模企业来讲，肯定会影响企业形象。后者的后果是更加严重的，因为影响企业形象而导致企业没有收入的时候，就不是简单的税务利益的分配问题了，而是企业能不能做一些可持续发展的策略问题了。这些问题可以通过税收筹划来解决，主动引进和加强涉税风险管理，也就是说，与其事后救火，不如事前防火。我们在这里归结起来研究这些问题，并将其界定为纳税检查应对技术。主要从三个方面去着手：

首先是建立风险控制环境，即企业管理层在建立书面涉税风险控制策略和目标时，必须明确：企业应遵守国家税收政策规定，照章纳税；企业应积极争取和企业相关的税收优惠；企业和分支机构必须要设置税务部门以及各级负责人。

其次是评估涉税风险和设计控制措施。评估涉税风险就是企业对具体经营行为涉及的涉税风险进行识别并明确责任人，这是企业涉税风险管理的核心内容。在这一过程中，企业要理清自己有哪些具体经营行为，哪些经营行为涉及纳税问题，这些岗位的相关责任人是谁，谁将对控制措施的实施负责等。

最后是信息交流和监控实施效果。信息交流是整个涉税风险管理工作平稳顺利运行的润滑油。因为即使设计了清晰的目标和措施，但是因为相关部门和人员不理解，导致责任人不能有效地执行和相关部门不能密切配合，实施效果将大打折扣。监控实施效果就是检查涉税风险管理的效果，并对涉税风险管理效果进行总结。而这方面活动具体操作的核心就是纳税检查应对技术。

第二节 企业涉税风险的揭示与应对

税收征纳是一对天然的矛盾。从哲学的角度讲，矛盾无处不在。企业涉税风险的揭示主要体现在税务机关对其进行纳税检查环节，因此，这里存在一个如何应对的问题。纳税检查应对活动是相对于税务检查而言的，纳税人要规避税务检查给企业带来的税收损失，就需要完善企业的涉税管理。从企业的角度讲涉税管理，就是我们所说的纳税检查应对活动。

一、纳税检查应对的概念

从人的主观意识的角度讲，人们会以侥幸心理非法地追求税收利益，所以，税务机关将以严厉的手段对纳税人的行为进行检查，督促纳税人守法经营，依法纳税。当然，税务检查的目的不仅仅如此。税务检查是指税务机关以国家税收法律、行政法规为依据，对纳税人、扣缴义务人履行纳税义务和扣缴义务的情况进行的检查和处理工作的总称。税务检查既包括对纳税人、扣缴义务人履行有关税收程序法方面规定的义务情况的检查，同时也包括对纳税人、扣缴义务人履行有关税收实体法方面规定的义务情况的检查。

税务稽查是税务检查的一种，是指税务稽查机构的专业检查。税务稽查是由税务稽查部门依法组织实施的，对纳税人、扣缴义务人履行纳税义务和扣缴义务的情况进行的全面、综合的检查；税务稽查主要是对涉及偷、逃、抗、骗税的大案、要案的检查；税务稽查有完整、规范的检查程序和分工，专业性强，要求水平高，是高标准税务检查。

而纳税检查应对则是税务检查或者税务稽查对象——纳税人所采取的行为，是纳税人在税务检查或者税务稽查（以后通称为税务检查）之前，或者税务检查过程中，依据税收以及其他法律法规的规定，正确地处理有关涉税事项，完善有关经济业务流程，使有关涉税事项符合税收法律法规的规定，规避或者化解涉税风险，避免被税务检查人员确认为偷税，从而提高企业的涉税管理质量，达到提高有关企业的生产和经营效益的活动。因此，纳税检查应对活动包括事先按照相关政策指导有关企业正确处理有关涉税事项、事中指导企业配合税务检查人员的检查和事后按照税务检查处理决定书正确调整账务，按章申报纳税并提出亡羊补牢的措施等环节。纳税检查应对行为的内涵可以从以下几个方面来理解：

(1) 纳税检查应对行为的主体是纳税人（也可以是受纳税人委托的代理机构和其他涉税专家）。在有关企业发生涉税经济事项的过程中或者遇到税务人员进行税务稽查时，纳税人依据与有关经济事项有关的法律、法规和专业操作常规，从维护投资人和有关企业利益出发，对有关涉税经济活动和涉税事项的业务流程进行规范和完善性处理，体现了企业进行税务管理的主动性特征。

(2) 纳税检查应对行为的客体是纳税人履行纳税义务的情况和扣缴义务人履行代扣代缴、代收代缴义务的情况。纳税人的应税行为、扣缴义务人的扣缴税款行为往往是和纳税人及扣缴义务人所从事的经济活动紧密联系在一起的。因此要注意对纳税人、扣缴义务人的经济活动的合法性和合理性进行自查监督，实际上是纳税人进行的一种内部控制活动。

(3) 纳税检查应对行为的依据是国家的税收法规，以及国家为实现财政分配和财政监督而制定的企业财务通则、企业会计准则和分行业财务会计制度等。其中，税收法律法规应是纳税检查应对行为活动的主要依据。

(4) 纳税检查应对行为的目的是依据国家税收法规，在税务机关实施税务检查之前主动纠正税收违法行为，促进有关企业依法纳税，合法地进行税收筹划，提高企业的经营效益。

纳税检查应对技术是建立在税收策划理论与技术的基础上，运用《公司法》、《合同法》和其他生产经营法律法规以及相关知识，采用主动自查、聘请外部专家代理审查等手段，或者在纳税检查实施过程中根据税务检查人员的提示，提前发现本企业的涉税问题，从而采取主动性措施，将涉税损失降低到最小状态的技术。

二、纳税检查应对的要求

纳税检查应对技术是一种主动纠错技术，是针对企业的涉税经济行为而言的，所以，从事纳税检查应对活动的人员应当和税务检查人员一样熟练掌握相关知识并拥有很强的操作能力。

（一）要熟练掌握纳税检查应对的法律依据

(1) 要熟练掌握各税实体法的内容，明确判定有关涉税事项的处理是否正确履行纳税义务的标准。各税的实体法具体规定了各税的课税要素，只有熟练掌握不同涉税事项的各种经营业务分别应在什么环节缴纳什么税，适用什么税率，并以什么作为计税依据计算纳税等税制的内容，才能在纳税检查

应对活动中明确判定有关业务处理是否正确履行了纳税义务。

(2) 要熟练掌握《税收征管法》的内容,明确纳税检查的程序、权利、义务及法律责任,掌握纳税行为合法与非法的界限及量罚的标准。《税收征管法》具体规定了纳税检查的程序,在纳税检查中税务机关及纳税人的权利、义务与法律责任,只有明确掌握这些内容,在应对纳税检查过程中才能够恰当地处理各种可能出现的争执和纠纷。

(3) 要掌握税收相关法律法规的有关内容。例如,要掌握《刑法》有关税收条款的内容,掌握对税收违法案件立案及量刑的标准,以便掌握有关涉税事项的政策;要掌握《行政诉讼法》等有关内容,把握正确执法的界限,防止和纠正执法的失当,并在司法中维护自身及国家的合法权利;要掌握《行政处罚法》的有关内容,督促税务检查人员严格执行行政处罚的各种法定程序,防止行政处罚的随意性。

(二) 要熟悉财务制度和会计核算知识

财务制度既是纳税检查应对的法律依据之一,也是纳税检查应对人员必须掌握的专业知识,企业财务收支的会计核算又是正确计算纳税的基础。所以纳税检查应对操作人员必须熟悉企业财务制度,掌握记账方法、记账程序、账簿组织、会计业务的处理、费用的汇集与分配、成本的计算与结转、存货的盘存与处理、损益的形成与核算、税费的计提与账务处理、会计报表的编制等会计核算知识,以判定涉税事项发生的各种应税义务记录、核算及申报的正确性。同时还应明确企业执行的财务制度与税法规定不一致的内容,以便在业务协调活动中能依据税法规定判定涉税事项进行纳税调整的正确性。

(三) 要熟练掌握纳税检查应对的技能

熟练地运用各种纳税检查应对的技能方法。纳税检查应对是一项主动纠错行为,所以操作人员应当通过账务资料,发现各种税收违法行为。例如,能通过分析财务会计报表和纳税申报表等各种资料,发现当事人在纳税方面存在的可疑问题;通过审查会计账簿、凭证,核实各种收入及成本费用记录、核算及申报纳税的正确性;通过调查或实地观察,发现在当事人账面上不易查出的税收违法问题等。同时,还应熟练掌握计算机的操作技能,掌握纳税检查应对管理和选案的软件操作技能,掌握各种财务软件的操作技能,通过审查当事人的财务软件发现其在纳税方面存在的问题。

第三节 揭示涉税风险过程的法律事项

应对涉税风险揭示活动是围绕纳税检查进行的，因此，需要了解税务机关在纳税检查过程中的权利和义务。掌握了税务检查人员进行纳税检查的思路和方法以及操作重点，实际上就是掌握了不同阶段的税收政策环境和税务管理的要求，从而有针对性地实施企业的税务管理。

一、纳税检查人员的职权

有关税收法规规定了纳税检查人员有哪些职权呢？具体地说，税务机关有权进行下列纳税检查：

(1) 检查纳税人的账簿、记账凭证、报表和有关资料，检查扣缴义务人代扣代缴、代收代缴税款账簿、记账凭证和有关资料。

(2) 到纳税人的生产、经营场所和货物存放地检查纳税人应纳税的商品、货物或者其他财产，检查扣缴义务人与代扣代缴、代收代缴税款有关的经营情况。

(3) 责成纳税人、扣缴义务人提供与纳税或者代扣代缴、代收代缴税款有关的文件、证明材料和有关资料。

(4) 询问纳税人、扣缴义务人与纳税或者代扣代缴、代收代缴税款有关问题和情况。

(5) 到车站、码头、机场、邮政企业及其分支机构检查纳税人托运、邮寄应税商品、货物或者其他财产的有关单据和有关资料。但不能擅自开箱、开包检查。

(6) 经县以上税务局（分局）局长批准，凭全国统一格式的检查存款账户许可证明，查询从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人在银行或者其他金融机构的存款账户，税务机关在调查税收违法案件时，经设区的市、自治州以上的税务局（分局）局长批准，可以查询案件涉嫌人员的储蓄存款。税务机关查询所获得的资料，不得用于税收以外的用途。

二、纳税检查人员的义务

(1) 税务机关派出人员进行纳税检查时，应当出示纳税检查证。