

最新财务会计与纳税实务与案例丛书

新会计制度下的 纳税检查

付广军 马衍伟/编著

中国市场出版社

新会计制度下的 纳税检查

付广军 马衍伟 编著

中国市场出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新会计制度下的纳税检查/付广军, 马衍伟编著.

—北京: 中国市场出版社, 2005. 2

(最新财务会计与纳税实务与案例丛书)

ISBN 7 - 80155 - 866 - 9

I. 新... II. ①付... ②马... III. 税收管理 - 中国

IV. F812. 423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 002543 号

书 名: 新会计制度下的纳税检查

编 著: 付广军 马衍伟

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68034190 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020840 68024335 68033577

经 销: 新华书店

印 刷: 河北省晋州市彩色胶印厂

规 格: 850 × 1168 毫米 1/32 13 印张 330 千字

版 本: 2005 年 2 月第 1 版

印 次: 2005 年 2 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7 - 80155 - 866 - 9/F · 571

定 价: 26.00 元

前 言

随着以市场趋向的经济体制改革的逐步深入，我国的财税制度发生了根本性变化。特别是加入 WTO 后，我国的财税制度与国际逐渐接轨。在会计方面，近两年，我国相继颁布实施了统一企业会计制度、金融企业会计制度，和小企业会计制度，企业具体会计准则已基本形成一个完整的体系。在税制方面，重新修订和颁布了税收征管法及其实施细则，针对税务中一些具体问题和方法也进行了改革和完善。由于会计和税务两方面是紧密相联的，我国财税管理体制的最新变化，客观上提高了对企业纳税管理水平的要求。因此，企业财务会计、管理者必须不断学习和掌握国家的最新财税政策和制度的变化，以适应新形势下企业管理的需要。

在此背景下，我们组织编写了财务会计与纳税操作实务与案例方面的学习用书。内容主要包括如何学习和掌握新会计制度下税务会计处理核算的知识和技能，税务筹划和设计的方法和技巧，纳税人员如何具体纳税，以及怎样更好地配合税务机关的纳税检查，等等。能够指导企业正确核算应纳税额，熟悉纳税程序，更新纳税理念和方法，用活用足国家的税收优惠政策。能通过适

当的会计处理，达到合理合法地减轻税收负担的目的。

在编写过程中，我们严格遵循最新会计准则、会计制度、税务法规及相关规定，由点到面，理论联系实际，针对广大会计人员、税务人员及有关人员解决实际工作中遇到的难点和疑点问题，列举了大量案例，进行具体分析，从而突出了可操作性，是一套极为实用的学习指导书。

本书运用实际案例，分析、论述了避税与反避税的内容、方法、技巧，对于企业会计人员、税务人员及有关人员进行合理避税，税务人员检查和监督非法避税具有重要的指导作用和参考价值。是企业财务会计人员、管理人员全面掌握和运用财税知识的工具书，也是财经院校师生的理想教学用书和财税人员的后续教育用书。

书中疏漏之处，敬请批评指正。

编 者

2005年1月

目 录

第一章 纳税检查总论	(1)
第一节 避税概述	(1)
一、避税的含义	(1)
二、避税与偷税、逃税和节税	(3)
三、避税形成的原因	(4)
第二节 纳税检查概述	(5)
一、纳税检查的涵义与作用	(5)
二、纳税检查的程序	(6)
三、纳税检查的形式	(15)
四、纳税检查的方法	(18)
第二章 纳税基础业务检查	(31)
第一节 纳税申报业务检查	(31)
一、纳税申报业务检查概述	(31)
二、企业所得税纳税申报问题检查	(35)
三、个人所得税纳税申报问题检查	(51)
四、外商投资企业和外国企业所得税纳税申报 问题检查	(68)
五、增值税纳税申报问题检查	(74)
六、消费税纳税申报问题检查	(75)

七、营业税纳税申报问题检查	(84)
八、其他税种纳税申报问题检查	(92)
第二节 发票使用业务检查	(98)
一、发票使用问题检查概述	(98)
二、增值税专用发票的管理及处罚规定	(100)
三、增值税专用发票问题检查	(102)
第三节 纳税人户籍管理业务检查	(105)
一、办理税务登记检查	(106)
二、变更税务登记检查	(114)
三、注销税务登记监督检查	(116)
 第三章 增值税纳税业务检查	 (118)
第一节 进项税额的检查	(118)
一、进项税额抵扣凭证的检查	(118)
二、进项税额结转的检查	(119)
三、进项税额转出的检查	(119)
四、对进项税额抵扣时限的检查	(119)
五、应纳税额的检查	(119)
第二节 销项税额的检查	(120)
一、对外销售产品的检查	(120)
二、自产自用产品的检查	(122)
三、受托加工货物的检查	(122)
四、对适用税率的检查	(123)
第三节 出口货物退(免)税的检查	(123)
一、出口货物退(免)税范围的检查	(123)
二、出口货物应退增值税税额的计算	(126)
三、出口退税的管理	(128)
第四节 增值税的检查典型案例	(132)

案例一	关注关联企业“返利资金”	(132)
案例二	购进货物发生的非正常损失已抵扣进 项税额的检查	(134)
案例三	不同税率产品销售, 按低税率申报的 增值税检查问题	(135)
案例四	取得增值税红字专用发票, 未冲减进 项税额的问题	(136)
案例五	在建工程或非应税劳务的购进货物抵 扣进项税额的问题	(137)
案例六	材料销售报盘亏, 双向偷逃增值税	(138)
案例七	采取买一赠一方式销售商品, 对赠送 商品处理不当, 影响销项税额	(139)
案例八	有出口经营权的生产企业自营出口, 未将不予抵扣的税额转出	(140)
案例九	瞒报销售收入, 偷逃增值税	(140)
案例十	基建工程领用原材料, 未将进项税额 转出	(142)
案例十一	销售金银首饰, 应正确核算应交税 金	(143)

第四章 营业税和消费税纳税业务检查 (147)

第一节 营业税的检查 (147)

一、运输企业营运收入的检查	(147)
二、建筑安装业营业收入的检查	(149)
三、房地产开发企业营业收入的检查	(151)
四、邮电通信企业营业收入的检查	(152)
五、旅游、饮食服务企业营业收入的检查	(153)
六、金融保险业营业收入的检查	(154)

第二节 消费税的检查	(156)
一、消费税纳税环节的检查	(156)
二、应税消费品销售额的检查	(157)
三、应税消费品数量的检查	(159)
第三节 营业税和消费税的检查典型案例	(160)
案例一 以自产产品以物易物, 需正确计算消 费税	(160)
案例二 利用产品之间税率差异, 漏缴营业税	(161)
案例三 组成计税价格错误, 少缴税款	(165)
案例四 对集团内部独立核算单位之间的业务 收入, 作为“内部收入”转账, 漏交 营业税	(166)
案例五 对不同税率的应税产品, 应分别计算 消费税	(167)
案例六 退回出口应税消费品, 未补应交税款	(168)
第五章 企业所得税纳税业务检查	(171)
第一节 收入的检查	(171)
一、销售收入的检查	(171)
二、投资收益的检查	(177)
三、营业外收入的检查	(185)
四、企业应税收入的检查	(185)
第二节 费用的检查	(188)
一、工资、薪金检查	(188)
二、固定资产的检查	(194)
三、材料费用的检查	(199)

四、待摊费用与预提费用的检查	(209)
五、管理费用的检查	(210)
六、财务费用的检查	(217)
第三节 成本的检查	(220)
一、生产成本检查	(220)
二、销售成本的检查	(225)
三、营业外支出的检查	(227)
第四节 企业所得税的检查综合案例	(228)
案例一 收付款项挂在往来账户,偷逃所得税	(228)
案例二 以收抵借,偷逃所得税	(230)
案例三 化大公为小公偷税	(231)
案例四 挪用结余保修费,漏交所得税	(233)
案例五 利用投资收益调节利润,偷逃所得税	(234)
案例六 不实核算应纳税所得额,偷逃所得税	(235)
案例七 错误结转完工产品成本和在产品成本,少计应纳税所得额	(238)
案例八 错列“三项费用”,少计应纳税所得额	(244)
第六章 外企所得税和个人所得税纳税业务检查	(248)
第一节 外商投资企业和外国企业所得税的检查	(248)
一、应纳税所得额的检查	(248)
二、固定资产的检查	(253)
三、关联企业业务往来的检查	(254)
四、所得税减免和优惠的检查	(257)

五、投入资本与外汇收支业务的检查·····	(260)
六、合并申报缴纳所得税的检查·····	(263)
第二节 个人所得税的检查·····	(264)
一、工资、薪金所得的检查·····	(264)
二、个体工商户生产、经营所得的检查·····	(266)
三、利息、股息、红利所得的检查·····	(268)
四、劳务报酬所得的检查·····	(269)
第三节 外商投资企业与外国企业所得税和个人 所得税的检查综合案例·····	(270)
案例一 外币业务中应正确运用不同汇率·····	(270)
案例二 设立机构场所的外国企业漏缴单独取 得的收入或单独承担的费用·····	(272)
案例三 接受货币捐赠,需正确计算应纳税所 得额·····	(273)
案例四 接受设备投资,需正确计算应纳税所 得额·····	(274)
案例五 个体经营者取得经营收入的个人所得 税缴纳·····	(275)
案例六 个人取得股利、股息的个人所得税缴 纳·····	(278)
案例七 个人取得工资及其他收入的个人所得 税缴纳·····	(279)
案例八 个人取得技术服务收入的个人所得税 缴纳·····	(280)
第七章 其他税种纳税业务检查·····	(281)
第一节 土地增值税的检查·····	(281)
一、转让房地产收入的检查·····	(281)

二、土地增值税增值额的扣除项目的检查·····	(282)
第二节 印花税的检查·····	(284)
第三节 资源税的检查·····	(285)
一、对原油征收资源税的检查·····	(285)
二、对天然气、煤炭征收资源税的检查·····	(286)
三、对盐业生产单位的检查·····	(287)
第四节 土地增值税、印花税和资源税的检查综合 案例·····	(288)
案例一 对不同的应税项目应分别核算， 不能按同一税率使用·····	(288)
案例二 以非货币性资产交换产品，应正确 核算资源税·····	(288)
案例三 应税凭证不入账，偷漏印花税·····	(290)
第五节 房产税的检查·····	(291)
一、房产税的基本规定·····	(291)
二、房产税的检查内容和方法·····	(292)
三、对房产税进行检查应注意的问题·····	(293)
四、城市房产税的检查·····	(293)
第六节 车船使用税的检查·····	(296)
一、车船使用税的基本规定·····	(296)
二、车船使用税的检查内容和方法·····	(297)
 第八章 减税和免税问题检查·····	(299)
第一节 所得税减免问题检查·····	(299)
一、企业所得税减免问题检查·····	(299)
二、外商投资企业与外国企业所得税减税、 免税的问题检查·····	(307)
三、个人所得税减税、免税业务的问题检查·····	(319)

第二节 增值税减免问题检查	(324)
一、增值税减税、免税检查的依据	(324)
二、增值税减税、免税的问题检查	(328)
第三节 消费税减免问题检查	(329)
一、消费税减税和免税业务的问题检查	(330)
二、消费税减税和免税检查的依据	(330)
三、出口应税消费品的免(退)税的问题 检查	(331)
第四节 营业税减免问题检查	(332)
一、营业税减税、免税检查的依据	(332)
二、营业税减税、免税的问题检查	(337)
第五节 其他税种减免问题检查	(337)
一、土地增值税减税和免税的问题检查	(337)
二、印花税减税和免税的问题检查	(341)
三、资源税减税和免税的问题检查	(344)
 第九章 偷税问题检查	(347)
第一节 所得税偷税问题检查	(347)
一、企业所得税问题检查	(347)
二、外商投资企业和外国企业所得税偷税问题 检查	(358)
三、个人所得税偷税问题检查	(363)
第二节 增值税偷税问题检查	(365)
一、不如实申报销售额的问题检查	(365)
二、虚报进项税额的问题检查	(371)
第三节 消费税偷税问题检查	(375)
一、不如实申报应税消费品销售额的问题检查	(375)

二、少报应税消费品销售量的问题检查·····	(376)
三、委托加工材料少许(组成)计税价格的问题检查·····	(377)
四、多列(或虚列)销货退回、销售折扣的问题检查·····	(377)
五、混淆应税消费品等级、材料的问题检查·····	(378)
第四节 营业税偷税问题检查·····	(379)
一、交通运输企业少列应税项目、少许应纳税额的问题检查·····	(379)
二、施工企业“预收工程”款申报是否正确·····	(379)
三、施工企业分包、转包工程扣缴税款的问题检查·····	(381)
四、出租房收入、周转收入计入应税营业收入的问题检查·····	(381)
五、金融保险业的手续收入申报纳税的问题检查·····	(381)
六、邮电通信企业营业收入完整、准确、及时地入账的问题检查·····	(382)
七、饮食服务业应税项目、应税营业额的问题检查·····	(382)
八、服务业企业坐支营业收入的问题检查·····	(383)
九、其他不报或少报计税营业额的问题检查·····	(383)
第五节 其他税种偷税问题检查·····	(384)
一、资源税偷税的问题检查·····	(384)
二、房产税偷税的问题检查·····	(386)
三、印花税偷税的问题检查·····	(387)
第六节 偷税检查综合案例·····	(388)
案例一 未能正确确认投资收益额,漏缴企业	

	所得税.....	(388)
案例二	个人取得的所得, 应按不同项目分别 计算个人所得税.....	(390)
案例三	对技术开发费, 税法规定可加扣 50%	(391)
案例四	应正确计算应资本化的利息费用, 并 缴纳税金.....	(391)
案例五	从低税率企业取得投资收益, 应正确 核算本企业应纳税所得额.....	(393)
案例六	工程价款外的其他营业收入, 直接冲 减期间费用.....	(394)
案例七	以“返还资金”方式接受捐赠, 偷漏 税款.....	(395)
案例八	商业汇票贴现, 应正确核算贴现息费 用.....	(396)
案例九	正确计提坏账准备金.....	(398)
案例十	在建工程领用自产产品, 漏缴税金.....	(399)
案例十一	投资收益反映不实, 偷逃所得税.....	(400)

第一章

纳税检查总论

第一节 避税概述

一、避税的含义

什么是避税，如何定义避税，对此专家学者及权威机构有如下的界定：李九龙教授主编的《国际税收》一书中，将国际避税界定为：“国际避税就是指跨国纳税人或征税对象通过合法方式跨越税境，逃避相关国家税收管辖权的管辖而进行的一种减少税收负担的行为。在此我们引进了税境这个新的概念，它是指一国税收管辖权能够有效发挥作用的界限，是有关税收管辖权实施范围的理论概括。当国际避税发生时，就意味着纳税人或征税对象已从一个国家税收管辖权的控制范围转移到另

一个国家税收管辖权的控制范围之内，而后一个范围，为它提供的是更为良好的税收待遇，使之承受的税收负担为零或低于在前一个范围内承受的税收负担。由于在各国的现行税制中，大多规定对本国居民的境外所得和对外国居民来源于本国的所得要予以征税，以体现本国税收管辖权的作用，从而使税境和国境不相一致的内容。”

葛惟熹教授在其修改后的《国际税收教程》中将国际避税定义为：“国际避税是指国际纳税人利用各国税法规定的差别，采取变更其经营方式或经营地点等种种公开的合法手段以谋求最大限度减轻其国际纳税义务的行为；而国际逃税则是指跨国纳税人利用国际税收管理合作的困难与漏洞，采取种种隐蔽的非法的手段，以谋求逃避有关国家税法或税收协定规定的应承担的纳税义务。”

国家财政文献局在其出版的《经济合作与发展组织》中认为，避税应具备：(1) 避税具备保密的特性；(2) 避税的形式是利用法律的漏洞和模糊之处。

《国家税收词汇》一书中将避税解释为：“避税一词，指以合法手段减少其纳税义务。通常含有贬义。例如该词常用以描述个人或企业，通过精心安排，利用税法的漏洞，或其他不足之处来钻空取巧，以达到避税的目的。用以防止或遏制各类法律所不允许的避税行为规定，可称为纳税检查条款或对付合法避税条款。”

我们认为，所谓避税是指商品生产经营者（纳税义务人），在税收法规许可的范围内，通过对经营活动和财务活动的安排，达到规避或减轻税收负担的目的。即纳税人通过各种方式或途径，利用合理的，至少是不违法的方法或手段，来减轻纳税义务的行为。