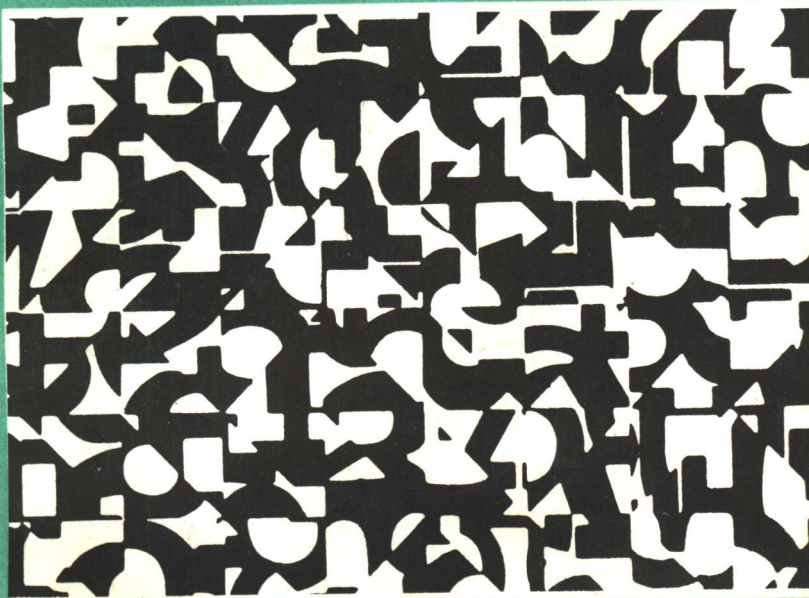


高等财经管理干部院校试用教材

纳税检查

黄振纲 主编



中国财政经济出版社

高等财经管理干部院校试用教材

纳 税 检 查

黄振纲 主编

中国财政经济出版社

(京)新登字038号

高等财经管理干部院校试用教材

纳 税 检 查

黄振纲 主编

*

中国财经出版社发行

(北京东城大佛寺东街8号)

涿州新华印刷厂印刷

*

850×1168毫米 32开 8.25印张 193 000字

1992年9月第1版 1992年9月涿州第1次印刷

印数: 1—3 000 定价: 2.80元

ISBN 7-5005-1754-8/F·1657 (课)

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为高等财经管理干部院校试用教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1992年1月20日

编写说明

本书是列入财政部《全国财政系统成人高校统编教材补充规划》的高等财经管理干部院校试用教材。主要供成人高校税收专业教学使用，也供广大在职财经税务干部自学参考。

我国现阶段组织国家财政收入的主要渠道是税收，它占整个国家财政收入的90%以上，税收也是国家干预经济和调节经济的重要杠杆。随着社会主义现代化建设和体制改革的逐步深化，税收的作用愈来愈为各方面所重视。

纳税工作由于有关人员业务不熟或工作疏忽等原因，常会发生一些差错，需要通过纳税检查予以纠正。特别应该清醒地看到，当前新旧体制交替，许多制度尚不完善，各种利益矛盾突出，一部分人的私欲膨胀，表现在税收领域就是偷税、漏税情况严重。有鉴于此，早在1985年中央书记处就作出了一个重要决定：最近几年，年年都要开展税收、财务、物价大检查。这不是权宜之计，而是严肃财税纪律，促进党风和社会风气好转，保证改革开放顺利进行的一项重要措施。

纳税检查，是保证这一决定落实的有效方法。本课程是根据客观经济规律要求，研究纳税检查的理论、及其手段和方法的一门科学。创立和选择最有效最科学的纳税监督体系，可以保证国家财政收入征收的顺利进行，对企业经济活动、财务收支也具有重要监督作用。因而纳税检查是税收管理的一个重要环节，也是社会科学体系中一门具有自己个性的应用性科学。

本书试图结合我国国情，适应改革开放的要求，理论联系实际地研究如何更好地提高税收监督水平和效率，选择和确立科学有效的税收检查方法体系。

全书共分五篇十六章，参加编写的有上海财经大学黄振纲（第一、二章），湖南税务专科学校陈光灿（第七章），中央财金学院祁国华（第四、六、九、十一章），吉林税务专科学校李忠山（第五、十四、十六章），上海市税务局杨浦区分局顾治德（第三、十、十五章），上海市税务局对外税务分局唐震华、上海财经大学竺稽金（第十二、十三章），上海市税务局徐汇区分局费滨海（第八章）。上海财经大学陈仕宏参与了本书的修改与整理。全书由黄振纲负责统稿主编。

全书由东北财经大学喻雷主审。

本书既有理论阐述，又有实际方法，力求深入浅出、易学易懂。当然，《纳税检查》作为一本成人高等教学的教材在我国还未有全面完整的论述，尤其在体系结构上，处理各不相同，有待实践中进一步完善和提高，不足之处，请予指正。

编 者

1991年12月

目 录

第一篇 概 论

第一章 纳税检查的意义、内容和步骤	(1)
第一节 纳税检查的意义.....	(1)
第二节 纳税检查的内容和要求.....	(5)
第三节 纳税检查的形式和步骤.....	(10)
第二章 纳税检查的基本方法	(17)
第一节 纳税检查的操作技能与方法体系.....	(17)
第二节 对会计报表的审查和分析.....	(21)
第三节 对会计帐簿的检查.....	(30)
第四节 对会计凭证的检查.....	(36)
第五节 纳税检查的其它方法.....	(38)
第三章 纳税检查的后期工作	(49)
第一节 纳税检查报告.....	(49)
第二节 纳税检查通知及决定.....	(51)
第三节 纳税检查后的帐户调整.....	(52)
第四节 健全征纳双方的管理工作.....	(57)
第五节 偷税案件的查处.....	(59)

第二篇 流转税的纳税检查

第四章 产品税的纳税检查	(66)
第一节 产品税纳税检查的检查要点.....	(66)

第二节	产品税的检查内容和方法	(67)
第五章	增值税的纳税检查	(80)
第一节	增值税纳税检查的检查要点	(80)
第二节	增值税的检查内容和方法	(81)
第六章	营业税的纳税检查	(91)
第一节	营业税纳税检查的检查要点	(91)
第二节	营业税的检查内容和方法	(93)

第三篇 所得税的纳税检查

第七章	工业企业所得税的纳税检查	(105)
第一节	工业企业所得税纳税检查的检查要点	(105)
第二节	销售收入、销售税金、销售费用的检查	(107)
第三节	产品成本的检查	(112)
第四节	应税所得额和所得税额计算的检查	(139)
第八章	商业企业所得税的纳税检查	(146)
第一节	商业企业所得税纳税检查的检查要点	(146)
第二节	商业企业商品销售毛利的检查	(147)
第三节	商业企业商品流通费与税金的检查	(150)
第四节	应纳税所得额、应纳税额和营业外 收支的检查	(152)
第九章	服务及交通运输业所得税的纳税检查	(155)
第一节	服务及交通运输业所得税纳税检查 的检查要点	(155)
第二节	服务及交通运输业所得税的检查 内容与方法	(157)
第十章	城乡个体工商户所得税的纳税检查	(165)
第一节	城乡个体工商户所得税纳税检查	

的检查要点·····	(165)
第二节 城乡个体工商户所得税的检查 内容和方法·····	(166)
第十一章 个人收入调节税的纳税检查 ·····	(175)
第一节 个人收入调节税纳税检查的检查要点·····	(175)
第二节 个人收入调节税的检查内容和方法·····	(176)
第四篇 我国涉外所得税的纳税检查	
第十二章 外商投资企业和外国企业所得税 的纳税检查 ·····	(182)
第一节 外商投资企业和外国企业所得税纳税 检查的检查要点·····	(182)
第二节 外商投资企业所得税的检查内容和方法·····	(183)
第三节 外国企业所得税的检查内容和方法·····	(205)
第十三章 个人所得税的纳税检查 ·····	(214)
第一节 个人所得税纳税检查的检查要点·····	(214)
第二节 个人所得税的检查内容和方法·····	(216)
第五篇 其它各税的纳税检查	
第十四章 财产税和资源税的纳税检查 ·····	(221)
第一节 房产税的纳税检查·····	(221)
第二节 土地使用税和耕地占用税的纳税检查·····	(224)
第三节 资源税的纳税检查·····	(227)
第十五章 行为税的纳税检查 ·····	(229)
第一节 固定资产投资方向调节税的纳税检查·····	(229)
第二节 印花税的纳税检查·····	(232)
第三节 屠宰税的纳税检查·····	(236)

第四节	车船使用税的纳税检查	(238)
第五节	烧油特别税的纳税检查	(240)
第六节	特别消费税的纳税检查	(243)
第十六章	目的税的纳税检查	(246)
第一节	奖金税的纳税检查	(246)
第二节	工资调节税的纳税检查	(250)

第 一 篇

概 论

本篇主要介绍纳税检查的意义、内容和方法 注意从理论上及方法论上予以探索和概括，同时针对纳税检查的本身特点，对检查之后应当做好的结束处理事项也作系统的介绍。在检查方法上，比较注意介绍纳税检查的特色，以区别于其它检查。

第一章 纳税检查的意义、 内容和步骤

第一节 纳税检查的意义

一、纳税检查的概念

纳税检查，是国家税务机关根据税法规定，检查纳税人是否依法履行纳税义务的一种监督方法。其目的是要通过检查来正确贯彻执行税收政策和税收法规，加强税收管理，保证国家财政收入及时、足额入库。纳税检查的主体是国家税务机关，检查者是执行税法、征收税款的税务机关，被检查者是依法履行纳税义务的纳税人。纳税检查的客体是纳税人所从事的应税经济活动和应税行为，以及有关的其他经济活动和行为。纳税检查的依据是税

收法规。我国是社会主义国家，国家根据管理需要而制定的财务会计制度与税收法规是一致的，因此，财务制度也可以作为检查的依据。

纳税检查，作为一种方法，与会计检查和审计监督有许多共同之处，主要是采用查帐的方法发现问题。但是，由于税收具有自身的特征，因而纳税检查也有自己的个性。这主要表现在检查目的、检查主体、检查依据和检查范围上。

会计检查，是在企业会计核算的基础上，单位领导或者上级主管部门根据财务制度和会计核算的有关规定，对财务会计的核算内容和本单位的财产完整性进行检查和监督，其内容一般不会超过本单位会计核算的范围。

审计，与会计检查也不同，它是作为国家监督的一种手段，不仅可以监督企业、事业单位，还可以监督政府及其部门，包括财政、金融机构，军事、行政机构等单位的财政、财务收支和经济活动。它所依据的是国家和政府有关部门制定的政策、法规和制度，以经济活动的真实性、合法性和效益性为其审计检查的范围。审计可以由国家直接指令审计，也可以由有关单位（部门）委托或要求审计，即以独立于会计责任单位和请求检查会计责任单位以外的“第三者”身份来执行审计，其目的在于确定或者解除受审单位的责任。

纳税检查与前两者都不一样。它的目的是税务机关对纳税人履行纳税义务情况的直接检查，凡是与纳税有关的事项，税务机关都可以和必须检查。当然，社会主义国家对企业的生产经营、财务收支情况也都可以检查，但是从目的上来说，则不是主要而是派生的。而且检查依据也很明确，就是国家税法，凡不符合税法规定精神的，都不能作为纳税检查的依据。

二、纳税检查的作用

税收是国家财政收入的主要来源，是国家参与国民收入分配的主要方式。从总体上说，社会主义国家依法征税和纳税人依法纳税，其根本利益是一致的。但是纳税人作为各自独立自主经营的经济实体和个人，又有其各自的经济利益。在局部和整体，眼前和长远利益之间，有时也会发生矛盾。尤其在错误的思想指导下，这种矛盾有时还会表现得十分尖锐。有的纳税人会采取一些不正当手段，弄虚作假、虚报收入、挤占成本、隐瞒利润进行偷税漏税活动；也有的纳税人由于不懂税法规定或者管理混乱，办税水平差，发生错交、漏交和欠交税收等情况；当然也可能会由于税务人员工作上的失误，造成纳税人办税上发生差错。因此，税务机关就必须结合本身征管工作，通过纳税检查揭露和纠正这种违法和差错行为，促使纳税人遵纪守法，如实反映其生产经营收入、成本费用和财务成果，正确履行纳税义务，保证国家税收及时足额入库；以及通过纳税检查来纠正征纳双方工作上的差错和失误。这对于正确贯彻国家税收政策，严格执行税法规定是完全必要的。

纳税检查的意义，具体表现在以下几个方面。

（一）加强税务监督，促进纳税人正确履行纳税义务

纳税检查是税务监督经常使用和最有效的一种手段。国家的税收政策和税收法规制定之后，要求所有纳税人严格地遵照执行，履行纳税义务。但是有些纳税人法制观念淡薄，无视国家利益，从私利或小团体利益出发，采取种种手段逃避纳税义务；或者由于工作责任心和业务水平的原因为，在纳税中发生差错和漏交等情况。国家可以通过纳税检查来发挥税收的监督作用，揭露有关错误、违法和犯罪活动，予以纠正和必要的制裁。与此同时，

对社会主义企业经营管理中发生的问题，也可以通过纳税检查，促其端正经营方向，坚持社会主义道路。

（二）严格税法执行，保证财政收入

税收分配是以法律形式予以实施的。依法办事，依率计征，是税务机关执行税收法规的基本准则。通过纳税检查，可以衡量税务机关是否确实做到正确、严格执行税收法规。按照税法规定，把该收的税收及时、正确地组织入库，将多征的税收及时如数退还给纳税人，充分体现国家税收政策和税收法规的严肃性、公正性。同时，社会主义国家税务机关与纳税人的关系，其基本方面是围绕国家总目标下的社会分工，相互之间应该可以协调一致。税务机关平时必须对纳税人进行经常的纳税辅导，主动指导，征求意见，增进了解，相互配合。纳税检查从某种意义上说，是税务机关检查税法执行和税法辅导的一种手段。或者说，纳税检查也是纳税辅导的一种有效的补充。通过检查，可以更具体地了解纳税人的生产经营情况，宣传税法，深入辅导，减少纳税中的差错，提供改进意见，密切征纳双方关系，共同办税，保证财政收入正确足额入库。

（三）促进纳税人改善经营管理，提高经济效益

生产决定分配，分配反作用于生产。纳税检查对纳税人的纳税情况、财务收支和经济活动进行的比较全面的监督，其范围和内容的都比较广泛。通过检查，既可以了解纳税人是否依法履行纳税义务和遵守财经纪律，又可以掌握其经营管理和经济核算的情况，据此，可以向纳税人提出其存在问题和改进措施。纳税人为了自身利益和发展，也可以通过纳税检查，发现存在的问题和薄弱环节，建立和完善各项制度，改善经营管理，提高经济效益。

（四）检验税收征管质量，提高税收管理水平

目前我国税制正在逐步趋向完善，税种增加较多，各种税收

都有各自不同的征收对象、征收范围和征收方法。多种税和多次征，增加了征管工作的艰巨性和复杂性，这就对税务机关本身带来了较高的要求。目前纳税人发生错交、漏交税收的情况和问题，有的与税务人员的工作水平也有关。通过纳税检查也是对税收征管工作质量的一种考核，可以及时暴露工作中的薄弱环节和问题，进而分析原因，总结教训，提出改进措施，进一步完善征管制度，不断提高税收管理水平，更好地发挥税收的应有作用。

第二节 纳税检查的内容和要求

一、纳税检查的内容

（一）纳税检查的基本内容

1. 检查纳税人对国家税收政策和税收法令的贯彻和履行情况。纳税检查的主要内容，首先应该是围绕税收来进行。各项税收法令、法规是国家税收政策的具体法律形式，纳税人必须遵照执行，也是纳税检查的主要依据。纳税检查就是要检查纳税人是否遵守税法，依法履行纳税义务；有无隐瞒收入、扩大开支、乱摊成本、截留利润以少缴税收等行为。如果发现错税、漏税等情况，就应教育和督促纳税人立即纠正，及时办理补（退）税手续。对于纳税人有意弄虚作假，进行偷税、逃税的，则必须采取经济、行政和法律等手段严肃处理，保证国家税收十足收齐。

2. 检查纳税人对财经纪律和财务制度的遵守和执行情况。财经纪律是国家对社会经济活动所规定的行动规范，财务制度是国家制定的企业财务收支行为准则，纳税人在经济活动中，必须严格遵照执行。在检查纳税人纳税情况的同时，必然涉及与此有关

的情况。例如成本项目、费用开支、工资福利、基金提取、销售收入、资金使用、利润分配、帐务结算等方面是否有违反财经纪律和财务制度规定的问题，一经发现，必须及时提出，督促纠正，或提请有关部门配合处理。

3. 检查纳税人经营管理和经济核算中存在的问题。企业生产活动、经营管理和经济核算的好坏，对其生产发展和经营开拓是有直接影响的，不仅关系到企业的经济效益，也关系到国家的税源。所以，纳税检查除了检查纳税人的纳税义务履行和财经纪律遵守等内容之外，还必须了解其经营管理和经济核算等方面的情况，各项管理制度是否健全并得到严格执行，如生产经营方向是否端正，产品是否适销对路，供、产、销、运环节是否协调，新产品试制和质量管理有无切实措施，横向协作和发外加工手续是否完备，生产控制、经营决策、物资管理、劳动管理、市场营销、财务管理等各项制度中是否有问题存在。通过检查，揭露问题，提出改进意见，帮助企业提高经营管理水平，发挥税收促进生产的作用。

（二）纳税检查的专项内容

纳税检查的主要内容是纳税人依法履行纳税义务的情况。目前我国税制已逐步增加和完善，单项税种税法有三四十种之多。有流转税、所得税、资源税、财产和行为税等几类。由于不同的征税对象都有各自经济活动的内容和特点，因而纳税检查的重点也各有不同。

在上述各税中，流转税和所得税这两类征税对象的内容比较复杂，所以下面主要就这两类征税对象及有关纳税程序的检查内容作扼要的介绍：

1. 征税范围。各种税法对征税范围都有明确的规定，有的要征税，有的不要征税。任何单位和个人都不得擅自扩大和缩小

征税范围。凡属于征税范围的，都应进行纳税检查。

2. 各种收入额。对流转税的检查范围主要是应税销售（营业）收入额。对于所得税的检查，除了包括应纳流转税的各种销售（营业）收入额以外，还应包括不纳流转税的各种收入项目金额。

3. 计税依据。在明确征税对象和具体税目的基础上，首先，要检查其计税价格是否正确；其次，要检查其计算内容是否符合规定，尤其要注意增值税的扣除项目、扣除税额，营业税的批零划分、商品的进销差价等计算是否准确。

4. 适用税率。税率是征税的核心环节，对国家和纳税人关系极大。要着重检查税目和税率的适用是否正确，税目划分是否明确，具体计算有无差错等情况。

5. 纳税环节。纳税环节的确定，对组织税收收入，税负均衡合理等有很大关系，因而要注意其纳税环节的确定是否正确，以保证税收的均衡及时入库。

6. 征减免税界限。税收的征、减、免税，政策性特别强，是体现国家用税收进行奖限的重要手段。应严格按照税法规定和税收管理权限，审查其征、减、免税的条件和对象、保证政策正确实施。

7. 成本费用。成本和费用是影响所得额的主要因素，应对工业企业的材料成本、生产成本、产品成本、销售成本按成本项目逐项进行检查核实，包括材料的数量、计价、折旧费、待摊和预提费用、销售费用、成本结算界限和方式等。对商业企业及其他纳税人则主要审查其商品销售成本、劳务成本、进销差价和各种费用、管理费和税金等，注意其各项开支是否符合规定和计算有无差错。

8. 营业外收支。营业外收支对形成计税所得额的利润总额