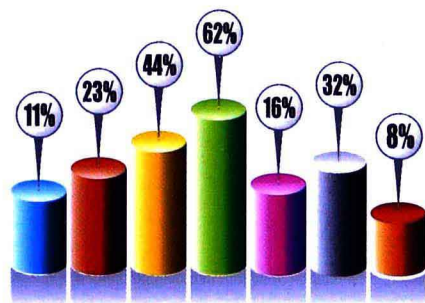


庄粉荣◎著

# 企业涉税 风险的表现及 规避技巧

第2版



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，来自纳税检查的业务处理

依据新政策，指导纳税人在规避涉税风险的前提下，降低税收负担



庄粉荣◎著

# 企业涉税 风险的表现及 规避技巧

第2版



机械工业出版社  
CHINA MACHINE PRESS

本书对新形势下纳税人存在的各种涉税风险进行了讲解，将企业内部控制机制和规避涉税风险结合起来，针对新税收政策及新情况提出了一系列规避涉税风险的措施，将规避涉税风险方式真正落实到企业的生产和经营过程中去，以实现企业合理、合法地少交税、不偷税，提高利润的目的。

由于纳税人的涉税风险是在税务检查过程中揭示出来的，所以在研究涉税风险的时候，自然要与税务检查结合起来。本书通过对税务检查真实案例的解析，让读者轻松掌握规避涉税风险的方法，是企业老板、财务总监、财务主管、注册会计师和注册税务师的涉税风险控制工具。

## 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. —2 版. —北京: 机械工业出版社, 2014. 1

ISBN 978-7-111-45298-0

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 (2014) 第 000548 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

责任印制: 乔宇

保定市中华美凯印刷有限公司印刷

2014 年 1 月第 2 版第 1 次印刷

180mm×250mm · 19.5 印张 · 1 插页 · 389 千字

标准书号: ISBN 978-7-111-45298-0

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 教材网: <http://www.cmpedu.com>

销售一部: (010) 68326294 机工官网: <http://www.cmpbook.com>

销售二部: (010) 88379649 机工官博: <http://weibo.com/cmp1952>

读者购书热线: (010) 88379203 封面无防伪标均为盗版

## 第2版前言

# Preface

时下人们越来越关心自己的健康问题，因为健康是幸福的前提和基础。其实，企业也跟人一样，同样也存在一个健康问题。企业的健康至少包括三个方面：一是企业家的健康；二是企业运营的健康；三是企业财务的健康。而在企业财务健康方面，涉税风险往往又是防不胜防的一个重要问题。如果某企业内部存在涉税风险，那么，这个企业肯定不健康了，因为税务机关的检查部门随时随地会找上门！

还是在十多年前，浙江的一个企业家向笔者提出自己的困惑：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（经理），但是，为什么税务机关来查账还是罚了几十万元甚至几百万元？当时，笔者就在那次讲座中跟这位企业家一起讨论过这个问题，后来，在此基础上对相关问题进行了系统性研究，从而形成纳税检查应对系列丛书。转眼三年过去了，当笔者再次跟这位老板进行交流的时候，他对涉税风险还是感到无可奈何。事后，笔者对相关问题进行了认真的反思，从而认识到：纳税人规避涉税风险，需要将规避涉税风险的认识落实到企业的生产和经营中去。在此认识的基础上，笔者意识到该书需要进一步完善。于是，笔者利用近一年的时间，对新形势下纳税人存在的各种涉税风险进行了研究，重点在完善企业的内部控制制度。将企业的内部控制机制的完善和规避涉税风险结合起来的同时，针对新情况新政策提出了一系列解决问题的方案。

纳税人的涉税风险是在税务检查过程中揭示出来的，所以，人们在研究规避涉税风险的时候，自然需要将应对纳税检查结合起来。目前税务检查的内容越来越丰富，包括专业风险应对、纳税评估、管理性检查、税务稽查以及反避税调查等，其中，增值税和企业所得税又是相对比较复杂的内容，因此，本次修订并出版的《企业涉税风险的表现及规避技巧第2版》是依据新的税收政策及“营改增”税收政策编写的，会对纳税人规避涉税风险产生较好的指导作用。

这里需要说明的是，本书在修订和完善过程中引用了上海普誉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, 目的是为了保证理论体系的完整性。

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。

作者

2013年12月30日 于上海

# 前 言

## Preface

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。所以，投资人对涉税风险的管理和控制也是越来越重视。但是，无论有关企业如何谨慎，一旦税务检查人员到企业检查，都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（经理），但是，为什么税务机关来查账还是罚了几十万元甚至几百万元？而财务总监（经理）在这样的情况下也十分苦恼：自己和部下都很努力，每笔业务都是按规定做账的，但是，为什么税务机关来查账还是查出许多问题？

的确如此，绝大多数企业，特别是规模企业的老板的确不想逃避纳税，财务人员也十分敬业。但是他们为什么还有这些困惑？笔者通过研究才发现：许多涉税风险并不是财务人员所能解决的，因为涉税问题产生的根源有80%以上不在财务手上！此外，笔者曾对一千多例税务稽查案件进行过分析，发现那些被税务机关确定为偷税的问题，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。

处理涉税问题、应对纳税检查是企业管理者感到十分棘手而又不得不面对的问题。2001年初，笔者曾在《纳税检查应对技巧》一书中对纳税人在纳税评估、管理性检查、税务稽查以及反避税调查等事项的应对问题进行过研究。该书出版后，受到社会各界的欢迎。但是，通过最近几年的研究，特别是听取了广大读者的许多意见和建议，笔者从企业涉税风险产生的各环节进行了系统性分析，结合最新的税收政策，给出规避涉税风险的方法和建议，从而形成新的著述：《企业涉税风险的表现及规避技巧》、《增值税检查应对技巧》、《企业所得税检查应对技巧》。相信本丛书的出版，会对纳税人规避涉税风险产生较好的指导作用。

这里需要说明的是,本书在写作过程中引用了上海普誉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,目的是为了保证理论体系的完整性。

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。

作者

2010年6月30日于南京

手机:13701590996

电子信箱:zhuangfr@163.com

# 目 录

# Contents

## 第 2 版前言

## 前言

## 上篇 风险分析篇

<b>第一章 规避企业涉税风险概论</b> .....	2
第一节 企业涉税风险概述 .....	2
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 .....	14
第五节 规避涉税风险的方法 .....	16
<b>第二章 企业涉税风险的表现</b> .....	21
第一节 新办企业的涉税风险 .....	21
第二节 制造业企业的常见风险 .....	27
第三节 商贸企业的涉税风险案例 .....	33
第四节 房地产企业的涉税风险分析 .....	38
第五节 其他企业的涉税风险表现 .....	42
第六节 企业的涉税协调风险 .....	50
<b>第三章 企业涉税风险管理分析</b> .....	56
第一节 企业内部控制简述 .....	56
第二节 内部控制的固有局限 .....	63
第三节 国有企业的涉税风险 .....	68



第四节 民营企业制约机制不完善·····	74
第五节 管理制度弹性控制分析·····	79
<b>第四章 业务操作的涉税风险·····</b>	<b>84</b>
第一节 业务流程风险分析·····	84
第二节 涉税政策理解的风险分析·····	93
第三节 操作者自身因素的影响·····	103
<b>第五章 涉税风险规避的策略·····</b>	<b>113</b>
第一节 建立正确的税收意识·····	113
第二节 建立企业内部避险机制·····	124
第三节 完善外部保障机制·····	137
第四节 规避涉税风险的方法和技巧·····	142

## 下篇 应对操作篇

<b>第六章 纳税检查的一般方法·····</b>	<b>150</b>
第一节 纳税检查的技术方法·····	150
第二节 纳税检查的分析方法·····	154
第三节 纳税检查的调查方法·····	154
第四节 纳税检查的盘存方法·····	156
第五节 人机结合运用的纳税检查方法·····	157
<b>第七章 企业财务报告分析·····</b>	<b>161</b>
第一节 财务报表分析基础·····	161
第二节 企业财务报告分析思路·····	167
第三节 财务报表分析实务·····	181
第四节 账簿检查的应对·····	187
第五节 会计凭证检查的应对·····	191
<b>第八章 检查实施过程中的应对策略·····</b>	<b>193</b>
第一节 管理性检查的主要内容及方法·····	193
第二节 纳税评估简要介绍·····	201
第三节 反避税调查简要介绍·····	204
第四节 “阳光稽查”条件下的应对策略·····	209
第五节 突击稽查实施时的处理方法·····	221
第六节 检查过程中的应对策略·····	231

第九章 对稽查结果的确认策略 .....	242
第一节 偷税认定的政策分析 .....	242
第二节 确认偷税应当注意的问题 .....	249
第三节 陈述机会的正确运用 .....	257
第十章 纳税检查的账务调整 .....	268
第一节 纳税检查账务调整概述 .....	268
第二节 应交税费的账务处理规定 .....	276
第三节 账务调整的方法 .....	281
第四节 补退流转税的账务调整 .....	285
第五节 企业所得税的账务调整 .....	292
参考文献 .....	300

## 上篇

# 风险分析篇

在西方人看来，死亡和税收都是不可避免的。所以，处于法治社会的西方人，都能以一个理智的心态来对待税收。

但是，我国的人们对税收怎么看？

其实，税收就在你身边，无论你是投资人、打工仔，或者是消费者，你都可能是税收的缴纳者和承担者！

我国的人们对税收的态度如何？100%的人想少缴税，80%的人在实施偷税。可你是否想到还有98%的人在多缴税？也许你希望知道这是为什么？

国家征税的原则是“依率计征，以法办税”。问题是目前的投资人不懂税法，但是他却在决定重大涉税事项；采购和销售人员不懂税法，但是，他们却在为企业的税务管理“打基础”；技术和人力资源管理人员不懂税法，但是，他们的工作也“走”在企业税务管理人员的前面……目前，多数企业将税收的责任都放在财务人员身上，但是事实上，在整个生产经营活动中，有不低于80%的涉税事项不是财务人员处理的，也就是说，有80%以上的纳税义务的产生不在财务人员手上！

于是，涉税风险不断出现……

## 第一章

# 规避企业涉税风险概论

在市场经济条件下,企业与国家利益关系是通过税收的形式体现出来的。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。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,是其应尽的法定义务。

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,企业的涉税风险也随之不断增加。纳税人规避涉税风险是其本能的需求,这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、有组织地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 企业涉税风险概述

投资人为了从事生产和经营活动而设立企业,企业生存和发展必然遇到许多问题和风险,如经营过程中的风险、管理过程中的风险,等等。而蕴含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问题。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的内涵是涉税风险管理,即控制企业涉税风险,减少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是凭直觉安排税收问题，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变。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。下面引用一个案例，这个案例中所涉及的事项可能就发生在我们身边，其中的部分事项可能是你刚刚操作完毕的。



### 案例

A上市公司，属于集研发、生产、高新技术于一体的集团公司，由于发展的需要，高薪招聘了一批高水平的研发人员和管理人员，共20人。合同约定：其一，合作期限暂定为三年；其二，这些人的年薪均为60万元，在公司工资表上反映10万元，其余的由各自提供旅游费、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，如果三年内业绩出色，由公司配备的小车、住房、手提电脑等均归个人所有。

三年过去了，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现金。公司领导对这批人的离开难以理解，就问其中的一位为什么。这位即将离任的专家说，贵公司的涉税风险太大了！公司领导感到纳闷：涉税风险？莫名其妙。他们不知道自己的操作有什么不妥，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，最终补税、罚款达到九千多万元（包括其他方面的处罚）。

这里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，这里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,你肯定会有这样的感受:创业、投资、理财的书非常多,可以说是琳琅满目。而与税收有关的书,可能就是税收筹划(避税)的书了。但是,你想找一本关于涉税风险控制方面的书,却是十分困难的。

这种现象,真实地反映了目前在企业税收筹划中的一热一冷的问题,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,得不到及时遏制的话,不但会有很多参与税收筹划的企业遭受经济和声誉上损失,同时会将税收筹划引入误区。

例,2013年底,某市国税局的稽查人员查处了一家矿业公司偷税案。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点税,可没想到离了谱的税收筹划害了我。”

原来,该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。为提高企业效益,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,该公司虚开运费每吨矿石高达280元,2012年1月~2013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。



### 分析

企业的涉税风险表现在哪里?通过研究,主要表现在以下几个方面:

首先风险可能来自于投资人和管理者。目前我国的投资人(老板)普遍缺乏税收意识,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,发生多缴税或者少缴税的事情是十分正常的。

多数风险发生在采购和销售等交易环节。企业生产和经营的环节较多,而这些环节都可能影响税收,仅以采购活动为例,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。再比如,技术参数不达标就无法享受税收优惠,混合销售业务的处理多缴税……此外,企业并购重组也是一种特殊交易行为,而在这个环节的涉税风险特别大。如在对外兼并的过程中,部分企业往往重视并购对象的价值评估,而忽视对其进行涉税风险的评估,由于未对被兼并对象的纳税情况进行充分的调查,等兼并活动完成后,才发现被兼并企业存在以前年度大额偷税问题,企业不得不额外承担被兼并企业的补税和罚款。

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,财务人员缺乏责任心或者业务水平差,在审核过程中只看有关凭证的合法性,却没有审核与此相对应的其他资料的合理性;对相关交易行为的界定不准确,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熟悉纳税管理工作,等等。

此外,还有对政策的理解和适用不到位。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,这就必然蕴含着极大的风险,难免成为税务机关评估和稽查的对象。

## 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,都要研究监控企业的风险。

从商业角度讲,风险越大,将来可能的损失越大,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;企业自己少缴了税,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。与此相对应,企业规避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。

通过纳税筹划可以获得一定的商业利益,企业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时候,对企业经营理念也会产生由小到大的吸引力。

当然,小商、小贩是不会考虑税务风险的,他们有可能连法律都不顾,为了利益,街头摆摊赚钱,因为他的规模太小,如果被抓的话,大不了全部被没收。所以,对于小商小贩来说,他们的经营风险都不考虑,所以,更谈不上控制涉税风险问题。

但是,企业如果上了规模,就会从较低的风险程度转到较高的风险程度上。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,决策者所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。在这样的情况下,风险控制就自然摆在决策人面前了。

从企业理财管理的角度讲,哪种风险自己最难控制?涉税风险最难控制!涉税



风险难以控制的原因主要有三：一是涉税利益划分的标准来自于外部；二是税收政策与企业的业务流程难以衔接；三是人们存在侥幸心理。

发生税务风险的结果来自于两方面：一是税务机关通过检查，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。与其事后救火，不如事前防火。这些问题我们在这里归结起来研究，并将其称之为纳税检查应对技巧。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，企业要厘清自己有哪些具体经营行为，哪些岗位涉及纳税问题，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。信息交流是使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，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。

## 第二节 企业涉税风险的揭示与应对

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，这就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。

### 一、纳税检查应对的概念

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，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三个环节。

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。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、企业会计准则和相关财务会计制度等。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

### （一）要熟练掌握纳税检查应对的法律依据

纳税检查应对是一项税法遵从性行为，要求纳税检查应对操作人员必须熟练掌握纳税检查和企业涉税事项处理的法律依据，做到在纳税检查应对过程中能准确地