

税务辅导站·第9辑

纳税 审查实例

NASHUI SHEN CHA SHI LI

《纳税审查实例》编写组 编



中国税务出版社

013170435

F812.423
144-2

税务辅导站·第9辑

纳税审查实例

《纳税审查实例》编写组 编



F812.423
144-2

中国税务出版社



北航

C1678278

01310437

图书在版编目(CIP)数据

第9辑·税务辅导站

纳税审查实例/《纳税审查实例》编写组编.

--北京:中国税务出版社,2013.5

(税务辅导站·第9辑)

ISBN 978-7-80235-967-3

I. ①纳… II. ①纳… III. ①税收管理-中国

IV. ①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 104398 号

《纳税审查实例》

版权所有·侵权必究

丛 书 名: 税务辅导站·第 9 辑

书 名: 纳税审查实例

作 者: 《纳税审查实例》编写组 编

策 划: 黄 琳

责任编辑: 姜莉娜

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市西城区木樨地北里甲 11 号(国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http://www.taxation.cn

E-mail: swcb@taxation.cn

发行中心电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 880 × 1230 毫米 1/32

印 张: 6

字 数: 137000 字

版 次: 2013 年 5 月第 1 版 2013 年 5 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80235-967-3

定 价: 15.00 元(全套四册共 60.00 元)

如有印装错误 本社负责调换

编者的话

《税务辅导站》是部连续出版物，自出版以来，受到了广大企事业单位办税人员和财务人员的欢迎。本次出版的《税务辅导站》（第9辑），共4个分册——《办税操作实例》、《纳税审查实例》、《会计处理实例》和《纳税辅导实例》。本书为《税务辅导站》（第9辑）之《纳税审查实例》。

本书内容主要来源于中国税网（www.ctaxnews.com.cn）税务案例库，其中部分案例已在《中国税务报》和《中国税网——税务规划》等媒体发表，收入本书时仅做了必要的文字加工和编辑处理。本书部分内容经裴林娇、李星红、刘志耕、秦文娇等审校。

本书内容的政策依据是财政部、国家税务总局发布的规范性文件，来源为财政部、国家税务总局网站及中国税网法规库。由于我国税收及会计相关法规不断更新，加之各方对有些政策理解不尽一致，所以对书中案例及援引法规中出现的不当之处，敬请广大读者提出意见，以便我们及时修订。有关意见及建议请发电子邮件至：taxbook@ctaxnews.com.cn。

《纳税审查实例》编写组

2013年4月

向您荐书

中国税网丛书——

《财税实务问答 900 例（2013 年税务版）》

《财税实务问答 900 例（2013 年会计版）》

作者：中国税网 编

出版单位：中国税务出版社



中国税网丛书之《财税实务问答 900 例》为年度税收实务辅导出版物，分为“税务版”和“会计版”两个部分，每个部分 450 例，合计 900 例。为方便读者阅读，“税务版”和“会计版”分别按照税种和会计科目进行了初步分类，并在问题解答部分标注了引用的法规文号。

本丛书适用于企事业单位的办税人员、财会人员、财务经理、税务经理、财务总监等财务一线工作人员，同时对税务干部和纳税人也具有一定的参考价值。



12366 热点问答系列——

《12366 热点问答 (1)》

《12366 热点问答 (2)》

《12366 热点问答 (3)》

作者：国家税务总局纳税服务司 编

出版单位：中国税务出版社



通过淘宝网秒杀活动购买到低于商场价的商品，是否缴纳个人所得税？个税起征点调整后，公司在年末发放的全年一次性奖金应如何计算个人所得税？夫妻婚前财产，婚后加名，是否需要缴纳印花税？从事农家乐经营采摘、观光的农用地，是否要缴纳城镇土地使用税？

……这些社会及纳税人关心的热点问题《12366 热点问答》均结合相关的税收政策一一给出答案。

本丛书由国家税务总局纳税服务司编写，内容来源于 12366 纳税服务热线受理的热点、难点问题，涵盖增值税、营业税、消费税、企业所得税、个人所得税等热点税种，旨在为纳



税人关注的税收热点、难点问题，提供准确、权威的答复，是纳税人了解税收知识、12366 坐席人员答疑解惑的常备图书。



《两小时了解税务风险》

作者：张 凯 著

出版单位：中国税务出版社



当前，无论是大企业还是中介机构，无论是税务机关还是研究机构，都在高度关注大企业税务风险。但是，目前市场上却缺乏一本既能详细阐释大企业税务风险产生和发展，又能紧紧抓住大企业税务风险管理要点，既能启发大企业、中介机构、税务机关及科研机构研究思路，又能深度解析中国式税务风险管理机遇与挑战的书。而《两小时了解税务风险》一书，恰恰填补了市场上这一空白。

本书是同类书籍中唯一以专业税务记者视角观察和思考大企业税务风险的书。作者是在综合考量国外先进经验与中国实际，充分了解税务机关、大企业及中介机构推进税务风险管理理念情况后撰写的，视角独特，思考深入。和同类研究性书籍不同，本书用大量案例、图表和轻松的文字将有关税务风险的知识 and 观点娓娓道来，语言不晦涩，理解很容易，无论是否具有专业知识，都能够轻松读懂。

《税收优惠政策汇编》

作者：国家税务总局政策法规司 编

出版单位：中国税务出版社



为了促进我国社会经济协调发展，推动经济增长方式转变，有效调节收入分配，近几年我国出台了一系列税收优惠政策。然而，现实中由于税收优惠政策与其他政策多交织在一起，而且税收优惠政策历经多年积累，数量众多，加之税收政策历经多次清理，税收优惠政策中有效与失效政策并存，这为税务机关和纳税人掌握和执行税收优惠政策带来一定难度。

为了帮助社会各界全面了解税收优惠政策，国家税务总局政策法规司组织力量，在全面梳理现行税收优惠政策的基础上，编写了《税收优惠政策汇编》。该书按照税种、行业、专题对现行有效的税收优惠政策进行了分类、归集、摘录，方便读者查找到相关的优惠政策。本书附赠光盘，其中完整收录了涉及税收优惠政策的文件全文，方便检索查询。

图书在版编目(CIP)数据

税收风险管理丛书——
《企业税收风险管理》
李秀普 李斯成 主编
北京：中国税务出版社，2013
(税务辅导丛书)
ISBN 978-7-80235-957-3

税收风险管理丛书—— 《企业税收风险管理》

作者：李秀普 李斯成 主编

出版单位：中国税务出版社



本书以税收征管流程和企业生产经营流程为主线，将原来由税务机关对纳税人的单向管理，转变为税务机关履行监管职责，纳税人自我管理；将税务机关进行事后督察管理模式转变为纳税人事前评估、事中控制、事后自我审查，税务机关全程指引、辅导的管理模式。

责任编辑：李秀普 李斯成
封面设计：李秀普 李斯成
出版发行：中国税务出版社
地址：北京东直门内大街101号
电话：(010) 64982235
邮编：100007
印刷：北京中印新华印刷有限公司
印数：10000册
版次：2013年1月第1版 2013年5月第1次印刷
书号：ISBN 978-7-80235-957-3
定价：15.00元(含增值税6.00元)



北航

C1678278

目 录

加强复核把关 防止真票虚开	(1)
及时提示风险 加强事前防范	(3)
运用指标分析法查找个税扣缴漏洞	(5)
步步深入, 查出重复结转成本	(9)
借款利息不合常规 抽丝剥茧查找问题	(11)
分析经营模式 发现少计收入	(13)
注重对会计凭证的复核检查	(16)
企业不应替关联单位负担养老保险费	(18)
挂往来账瞒天过海 查往来款水落石出	(20)
在第一时间掌握证据	(22)
转移收入少缴税 如此“筹划”风险大	(24)
观察营业场所 发现账外经营	(26)
发现资金异动 查出账外收入	(28)
一笔“亏本”生意引出反避税调查	(30)
检查房产税勿忘土地使用权价款	(33)
未经海关出口 不能申请退税	(36)
国际货物运输代理业存在的税务问题	(37)
从会计人员安排上发现破绽	(43)
净资产转增股本是否扣缴非居民企业所得税	(45)

详查账簿凭证 发现偷税线索	(50)
“燃油费”、“办公用品”背后的秘密	(52)
巧妙提问消除戒心 深入查访获取证据	(54)
多方调查,发现抵顶收入线索	(56)
闲聊中发现账外收入线索	(58)
库存商品循环里有文章	(60)
细查账内疑点 追踪账外证据	(62)
企业公关支出:税务处理要合规	(64)
人为“制造”特殊重组隐含税务风险	(66)
不征税收入与免税收入是不同概念	(69)
餐费归集与税前扣除要合规	(72)
服务贸易:对外支付须提供税务证明	(74)
房地产信托融资税收成本高	(79)
借款利息税前扣除要合规	(83)
借清算为减持避税,此路行不通	(85)
预估项目纳税调整注意事项	(91)
转让定价调整:追溯期不能超过 10 年	(93)
几种赔偿金税收处理注意事项	(95)
虚开发票将受罚	(100)
财产损失税前扣除应把握六点	(102)
健全内部控制 防范发票风险	(105)
掌握方法 提高资产负债表审查效率	(108)
开办费列支要合规	(111)
股权转让常见涉税问题提示	(113)
规范开具发票 减少税务风险	(115)
注意相关规定 取得合规发票	(117)
货物经保税区出口,办理退税有特殊规定	(121)

税收强制执行要符合行政强制法规定	(124)
企业所得税汇算期前后取得有效凭证税务 处理有新规	(127)
注意印花税纳税期限	(131)
烟草广告和宣传费不能税前扣除	(133)
跨国合同违约税收处理有风险	(134)
建安企业慎防预收款环节涉税风险	(135)
“加处”罚款与“处以”罚款有区别	(137)
就业税收优惠 不能叠加享受	(141)
股权投资企业：所得税不能核定征收	(142)
“营改增”试点：四项应税服务政策有调整	(147)
职工旅游费分拆记账 须合并计算扣缴个税	(151)
首付分期有税收风险	(153)
广告业纳税人需注意税负变化	(155)
外资变内资 退税须缴回	(158)
存货与固定资产损失证据确认有区别	(160)
企业在资本运营中莫要避税不成反被罚	(161)
增值税纳税人“身份”不能自行选择	(163)
核定征收须合规操作	(167)
不可忽视对往年关联业务的审查	(170)
企业所得税与土地增值税利息支出扣除有差别	(172)
接到稽查通知后应认真自查	(177)

加强复核把关 防止真票虚开

1. 案例

最近，某税务检查组到 A 超市进行例行检查。检查中发现，尽管被检查年度 5 月、6 月的营业额比其他月份分别多出 30 万元和 40 万元（正常月份约为 125 万元），但这两个月的应纳增值税额仅比其他月份多了 0.5 万元，税负明显偏低。检查组穆组长分析，随着销售收入的增加，销项税和应纳税额一般相应增加，而 A 超市未能增加，问题可能在进项税额上。于是，穆组长决定重点检查商品购进环节的进项税额。检查了这两个月全部单笔 5 万元以上购进商品的业务后，未发现疑点。穆组长决定从收入增加的原因入手，查找与收入增加有关的影响应纳税额的因素。

检查组很快发现收入增加是由于 5 月、6 月分别增加了代销图书收入 33 万元和 39 万元（含税），A 超市获得 10% 的代销手续费 7.2 万元，且扣除手续费后的差额 64.8 万元已由委托代销方 B 公司提供了增值税专用发票，A 超市已按购销业务对代销图书进行了处理。由于图书的增值税税率为 13%，因此两个月代销图书增加的应纳增值税额仅是 0.828 万元。这就是收入增加而税负没有相应增加的原因。随后，穆组长发现一个疑点，A 超市 5 月、6 月对代销图书的收入是单独反映的，明显有别于对其他代销商品收入的核算方式，为什么要单独反映这两笔收入呢？

穆组长向 A 超市索要了代销合同，发现 B 公司是外省一家图书销售公司。合同注明，扣除代销手续费 10% 后的部分

由委托方提供增值税专用发票。穆组长又到超市图书柜台了解情况，柜台负责人说，被检查年度确实有两个月销售了大量图书，是超市专门腾出场地让一个外地个体户销售的，个体户上交超市20%的手续费。就是每销售1万元（含税价），超市得2000元，个体户得8000元。穆组长继续询问，个体户租用超市的场地销售，超市如何控制销售额？该负责人说，仍由超市专门安排的收银机统一收款，至于如何与委托方结算分成他不清楚。

穆组长就了解的情况询问超市财务科瞿科长。瞿科长介绍，被检查年度春节后，B公司与A超市商妥，由超市提供一块独立的场地供B公司自行销售图书（一般为图书标价的1~3折），超市负责收款和开票（对不需要发票的仅是由收银机打印白条销售小票），销售额3天一分，超市得20%，个体户得80%，超市则将销售额每3天单独记一次销售，由此造成销售图书款与其他销售款不同的核算方式。对于少入账的10%，瞿科长承认补税并请求从轻处罚。

随后，检查人员将A超市受托代销图书的进项税发票全部进行了摘录，发现发票不仅来自B公司，还有B公司提供的其他两家单位的发票，而且全部是现金付款。穆组长再次请瞿科长解释，瞿科长不得不出说了实情。

原来，A超市仅是出租场地给B公司并收取销售额20%的场地费，在不到两个月的时间里，销售额达280万元（含税），超市共收取56万元的场地费，而B公司提供了3家单位开具的18张增值税专用发票，入账的72万元收入仅是按照18张发票的合计额加10%倒算后的数据。A超市这样处理后，不仅将出租场地收入56万元（应纳5%的营业税）变成了受托代销收入7.2万元（应纳13%的增值税），而且因少反映计

税所得额而少缴了企业所得税。最终，A超市因虚假申报及偷税两方面问题受到了处罚，B公司及其他两家代开发票的单位也因其主管税务机关收到协查函并在查明情况后受到了处罚。

2. 分析

在增值税专用发票违规案件中，有相当一部分属于真票虚开或代开。但这些发票很容易通过认证，检查人员必须承担起对这些发票的复核把关，利用现场检查的有利条件，从发票内容的合理性、逻辑性入手，仔细核对和分析交易的真实性，找出与实际情况不符的突破口。如在上述案例中，B公司本应提供自己开具的增值税专用发票，而实际上又提供了其他两家单位代开的发票。

及时提示风险 加强事前防范

1. 案例

不久前，A纺织机械公司负责人给某税务局稽查局送来一面锦旗，上写“税收检查又辅导，企业纳税好老师”。这究竟是怎么回事？

原来，2011年7月，某税务检查组到A公司检查2010年度所得税汇算清缴情况。检查前参观该公司时，检查员老梁看到一间仓库存有约5万条毛巾，对此不解。A公司财务部范经理解释道，公司债务人之一B公司濒临破产，双方经过债务重组谈判，A公司同意B公司用产品毛巾抵偿其约59万元的债务。2011年4月，毛巾运回A公司后，A公司请示其国税管理分局，在提供相关资料、办理相应手续后，税务人员认可了A公司的债务重组损失，对毛巾的进项税额的申报抵扣也

同意进行认证。在随后的检查中，老梁多次看到 A 公司多个部门的人均使用同一种毛巾。A 公司不足 600 名员工，如果仅将毛巾作为劳护用品发放给员工，需要多少年才能发完？老梁还听到一些员工在议论因为发放毛巾而少发了半年度的奖金，便考虑 A 公司很可能将毛巾抵作了奖金或福利。

老梁询问范经理发放毛巾的情况及会计处理问题，范经理解释道，已发放了一小部分给员工，剩余的毛巾准备对外销售，但目前没有找到合适的买主。毛巾运回 A 公司后的第二天，为了减少库存压力，A 公司给每位员工发放了 40 条，从而减少了 2 万多条库存，一半计入管理费用和制造费用，一半计入职工福利费。老梁追问为何如此处理，范经理解释道，考虑到毛巾是作为劳动保护用品发放，所以计入了管理费用和制造费用，但觉得发放数量过多，所以将其中一半在职工福利费中列支。老梁追问“太多”的标准，范经理无言以对，承认自己不清楚其中有哪些涉税问题。

老梁说，A 公司目前的账务处理存在一些纳税风险，希望范经理实事求是地说明情况，才能给予必要的解答以排除潜在风险。再次了解情况后，老梁对发放毛巾存在的问题作了全面分析：一方面，作为劳动保护用品发放的毛巾不仅要合乎 A 公司实际生产经营情况，而且要符合财务制度规定的发放标准，否则不予税前列支。正常情况下，每半年每人发放 2 条，不能因为有来源而超常规发放，上半年一次性发放 20 条就明显超出了常规。另一方面，在职工福利费中列支的毛巾不仅涉及进项税额转出的问题，而且存在合理性问题（比照工资的合理性考虑），如果不合理，也不可以税前列支。由于本次发放毛巾不在被检查年度，希望 A 公司抓紧时间自行纠正，避免下一年度检查后被补税、罚款。

稽查 A 公司按照老梁的指导对涉税情况进行了自查自纠，并主动补缴了相关税款，消除了潜在的纳税风险，避免了不必要的经济损失，由此出现了本文开头的一幕。

2. 分析

在日常税务检查中，许多检查人员对不属于检查所属期的问题要么不予关心，要么视而不见，实际上是一种误区。笔者认为，检查不仅是为了纠正错误，更是为了防范错误，对检查中发现的检查所属期的问题固然要通过处理处罚予以纠正，但如果对未到检查所属期的问题不闻不问，不仅有违税务检查防范错误的初衷，也是对税法及对纳税人的怠慢。所以，笔者建议，对检查过程中发现的未到检查所属期限的问题，最好及时指导纳税人予以纠正，同时对相关问题做好备忘，以便以后年度检查时查阅纳税人是否已对问题进行了纠正。

运用指标分析法查找个税扣缴漏洞

对于税务检查人员来说，工资、薪金个人所得税代扣代缴问题的检查，工作量相当大。常规的检查方法是查阅每个被查年度与工资、薪金发放有关的明细账、凭证，逐笔核对、计算每名员工工资、薪金应发数、税前扣除数、应代扣代缴个税数，计算每月所有员工应扣缴个税合计数、全年所有员工合计应扣缴数，最后将此数字与被查单位实际扣缴工资、薪金个税当期数（从税务信息系统提取）进行比较，判断被查单位该年度是否存在工资、薪金个税扣缴问题，并计算出应补扣补缴数额。这种方法的优点是，一般情况下，不会漏掉可能存在的工资、薪金个税扣缴问题；缺点是，很多情况下，被查单位最