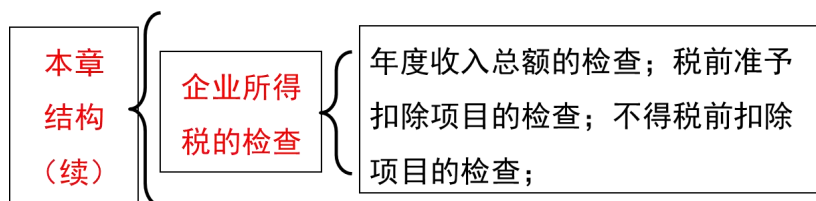
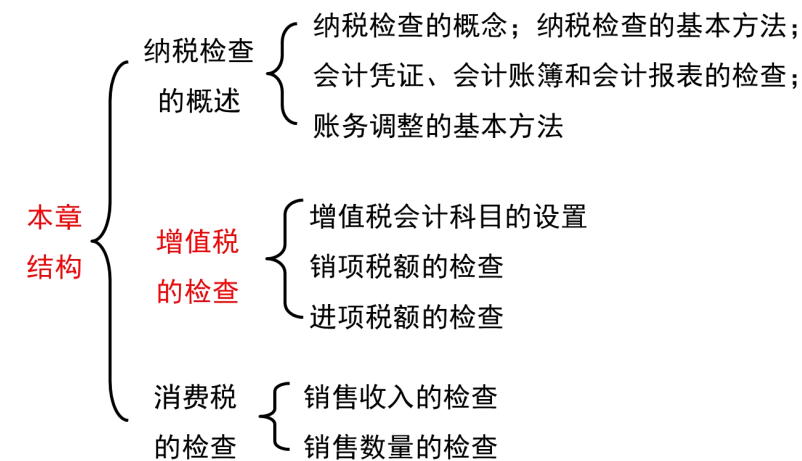


中级经济师

财政税收专业知识和实务

教材精讲班

第八章 纳税检查



【考情分析】

从近 3 年考题看，三种题型均有涉及，分值一般在 20 分左右。
2022 年教材无变动。

第一节 纳税检查概述

一、纳税检查的概念

（一）纳税检查的概念

纳税检查是税务机关根据国家税法和财务会计制度的规定，对纳税人履行纳税义务的情况进行检查和监督，以充分发挥税收职能作用的一种管理活动。

1. 主体：税务机关。
2. 客体：纳税人、代扣代缴义务人、代收代缴义务人、纳税担保人。
3. 对象：纳税人从事的经济活动和各种应税行为，以及履行纳税义务的情况。
4. 依据：税收法规、会计法规和企业财务制度。当税收法规和企业财会制度发生冲突时，以税收法规为准。

（二）纳税检查的必要性（略）

（三）纳税检查的范围

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，可以查询纳税人、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、自治州以上税务局（分局）局长批准，可以查询案件涉嫌人员的储蓄存款。

【例题·多选题】纳税检查的范围包括（ ）。

- A. 纳税人应纳税的商品
- B. 责成纳税人提供与纳税有关的文件、证明材料

- C. 扣缴义务人代扣代缴税款账簿
- D. 经税务所长批准，查询纳税人的银行存款账户
- E. 经县以上税务局局长批准，查询案件涉嫌人员的储蓄存款

网校答案：ABC

网校解析：本题考查纳税检查的概念。选项 DE，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、自治州以上税务局（分局）局长批准，可以查询案件涉嫌人员的储蓄存款。

二、纳税检查的基本方法

（一）详查法和抽查法——按照检查的范围、内容、数量和查账粗细的不同划分

详查法：适用于经济业务较简单、会计核算制度不健全和财务管理较混乱的企业，以及在立案侦查经济案件时采用。（检查全面、系统、细致的）

抽查法：抽查效果的好坏，关键在于抽查对象的确定。（有目的地重点检查）

（二）顺查法和逆查法——按照查账顺序的不同划分

顺查法：凭证→账簿→报表→纳税情况

逆查法：报表→账簿→凭证

（三）联系查法和侧面查法——按照与检查资料之间的相互关系划分

联系查法，是对相关资料有联系的地方，如账证之间、账账之间、账表之间，进行相互对照检查的一种方法。

侧面查法，是根据平时掌握的征管、信访资料和职工群众反映的情况，对有关账簿记录进行核查的一种检查方法。

（四）分析法——仅能揭露事物内部的矛盾，不宜作为查账定案结论的依据。

1. 比较分析法。根据企业会计报表中的账面数据，同企业的有关计划指标、历史资料或同类企业的相关数据进行动态和静态对比分析。

2. 推理分析法。一般应用于企业资产变动与负债及所有者权益变动平衡关系的分析。

3. 控制分析法。一般运用于对生产企业的投入与产出、耗用与补偿的控制分析。

（五）盘存法

通过对货币资金、存货和其他物资等实物资产的盘点清查，对照账面余额，来推算检查企业反映的生产经营成本及推算生产经营收入是否正确的一种查账方法。

【例题·单选题】按照检查的范围、内容、数量和查账粗细的不同，纳税检查的基本方法可以分为（ ）。

- A. 顺查法与逆查法
- B. 比较分析法与推理分析法
- C. 联系查法与侧面查法
- D. 详查法与抽查法

网校答案：D

网校解析：本题考查纳税检查的基本方法。按照检查的范围、内容、数量和查账粗细的不同，纳税检查的基本方法可以分为详查法和抽查法。