



第八章 纳税检查



第八章 纳税检查

考查形式	单选题、多选题、案例分析题
重要性	★★★
历年分值	16~18分



第八章 纳税检查

第一节 纳税检查概述

第二节 增值税的检查

第三节 消费税的检查

第四节 企业所得税的检查



第一节

纳税检查概述



第一节 纳税检查概述

【知识点】纳税检查的概念、必要性及范围

（一）纳税检查的概念

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。



第一节 纳税检查概述

纳税检查的 主体	税务机关
纳税检查的 客体	纳税人、代扣代缴义务人、代收代缴义务人、纳税担保人等
纳税检查的 对象	纳税人所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
纳税检查的 依据	国家的各种税收法规、会计法规和企业财务制度。当税收法规和企业财务制度发生冲突时，以 税收法规 为准



第一节 纳税检查概述

（二）纳税检查的范围

检查纳税人的账簿、记账凭证、报表和有关资料，检查扣缴义务人代扣代缴、代收代缴税款账簿，记账凭证和有关资料	查账权
到纳税人的生产、经营场所和货物存放地检查纳税人应纳税的商品、货物或者其他财产，检查扣缴义务人与代扣代缴、代收代缴税款有关的经营情况	场地检查权
到车站、码头、机场、邮政企业及其分支机构检查纳税人托运、邮寄应纳税商品、货物或者其他财产的有关单据、凭证和其他资料	
责成纳税人、扣缴义务人提供与纳税或者代扣代缴、代收代缴税款有关的资料	提供资料权
询问纳税人、扣缴义务人与纳税或者代扣代缴、代收代缴税款等情况	询问权



第一节 纳税检查概述

【注意】

1. 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。

2. 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，可查询案件涉嫌人员的储蓄存款。



第一节 纳税检查概述

【例题·多选题】下列关于纳税检查的说法，正确的有

()。

A. 纳税检查的主体是税务机关

B. 纳税检查的客体包括代扣代缴义务人

C. 查询从事生产、经营的纳税人的银行存款账户，需要经过税务局局长的批准

D. 查询从事生产、经营的纳税人的银行存款账户，需凭全国统一格式的检查存款账户许可证明

E. 经县税务局局长批准，可以查询案件涉嫌人员的储蓄存款



第一节 纳税检查概述

答案：ABD

解析：本题考查纳税检查的概念、必要性及范围。选项C错误，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。选项E错误，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。



第一节 纳税检查概述

【知识点】纳税检查的基本方法

分类标准	结果	解释
1. 按照检查的范围、内容、数量和查账粗细的不同	详查法	适用于经济业务比较简单、会计核算制度不健全和财务管理比较混乱的企业，以及立案侦查的经济案件
	抽查法	抽查效果关键在于抽查对象的确定
2. 按照查账的顺序不同	顺查法	凭证→账簿→报表→纳税情况
	逆查法	报表→账簿→凭证



第一节 纳税检查概述

(续表)

分类标准	结果	解释
3. 按照与检查资料之间的相互关系	联系查法	(1) 账证之间、账账之间、账表之间 (2) 联系查法分为账内联系法和账外联系法
	侧面查法	根据平时掌握的征管、信访资料和职工群众反映的情况，对有关会计资料进行核查的一种检查方法



第一节 纳税检查概述

(续表)

分类标准	结果	解释
4. 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	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的一种分析方式
	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
	控制分析法	一般应用于对生产企业的投入与产出、耗用与补偿的控制分析
5. 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		