



## 第四节 税务检查



## 第四节 税务检查

### 一、税务检查的形式和方法

#### （一）税务检查的形式

重点检查、分类计划检查、集中性检查、临时性检查、专项检查

#### （二）税务检查的方法

全查法、抽查法、顺查法、逆查法、现场检查法、调账检查法、比较分析法、控制计算法、审阅法、核对法、观察法、外调法、盘存法、交叉稽核法



## 第四节 税务检查

### 二、税务检查的职责

#### 1. 税务机关的检查权（相对重要）

##### （1）查账权

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税款账簿、记账凭证和有关资料。



## 第四节 税务检查

税务机关的权利	要求
因检查需要时，经 <b>县级以上税务局（分局）局长</b> 批准，可以将纳税人、扣缴义务人 <b>以前会计年度</b> 的账簿、记账凭证、报表和其他有关资料调回税务机关检查	税务机关必须向纳税人、扣缴义务人 <b>开付清单</b> ，并在 <b>3个月内完整退还</b>
有特殊情况的，经 <b>设区的市、自治州以上税务局局长</b> 批准，税务机关可以将纳税人、扣缴义务人 <b>当年</b> 的账簿、记账凭证、报表和其他有关资料调回检查	税务机关必须在 <b>30日内退还</b>



## 第四节 税务检查

### (2) 场地检查权

税务机关有权到纳税人的生产、经营场所和货物存放地检查，但不得进入纳税人生活区进行检查。

### (3) 责成提供资料权

### (4) 询问权

### (5) 在交通要道和邮政企业的查证权



## 第四节 税务检查

### (6) 查询存款账户权

审批	权利
经 <b>县以上税务局（分局）局长</b> 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 <b>存款账户</b>
税务机关在调查税收违法案件时，经 <b>设区的市、自治州以上税务局（分局）局长</b> 批准	可以查询案件涉案人员的 <b>储蓄存款</b>



## 第四节 税务检查

### 2. 采取税收保全措施或强制执行措施

税务机关采取**税收保全措施**的期限一般不得超过**6个月**；重大案件需要延长的，应当报国家税务总局批准。

### 3. 税务调查

税务机关调查税务违法案件时，对与案件有关的情况和资料，可以记录、录音、录像、照相和复制。

### 4. 税务检查

税务人员进行税务检查时，应当出示税务检查证和税务检查通知书。



## 第四节 税务检查

【例题·单选题】（2023年）税务机关采取的下列征管措施中，心须经过设区的市、自治州以上税务局（分局）局长批准方可行使的是（ ）。

- A. 税收保全措施
- B. 查询税收违法案件中，涉嫌人员的储蓄存款
- C. 将扣缴义务人以前年度记账凭证调回税务机关检查
- D. 税收强制执行



## 第四节 税务检查

答案：B

解析：选项A、C、D，需要经过县以上税务局（分局）局长批准即可实施。



## 第四节 税务检查

【例题·单选题】（2024年）税务人员将企业当年营业账簿调回检查的，需要在一定期限内退还账簿。该期限为（ ）。

- A.3个月
- B.6个月
- C.1个月
- D.2个月

答案：C



## 第五节 法律责任



## 第五节 法律责任

### 一、违反税务管理基本规定行为的处罚

1. 纳税人有下列行为之一的，由税务机关责令限期改正，可以处以**2000元以下**的罚款；**情节严重的，处以2000元以上1万元以下**的罚款：

（1）未按规定期限申报办理税务登记、变更或注销登记的；

（2）未按规定设置、保管账簿或者保管记账凭证和有关资料的；



## 第五节 法律责任

(3) 未按规定将财务、会计制度或财务会计处理方法和会计核算软件报送税务机关备案的；

(4) 未按规定将其全部银行账号向税务机关报告的；

(5) 未按规定安装、使用税控装置，或损毁或擅自改动税控装置的；

(6) 纳税人未按照规定办理税务登记证件验证或者换证手续的。



## 第五节 法律责任

2. 纳税人不办理税务登记的，由税务机关责令限期改正；逾期不改正的，**由市场监管部门**吊销其营业执照；

3. 纳税人通过提供虚假的证明资料等手段，骗取税务登记的，**处2000元以下的罚款**；情节严重的，**处2000元以上10000元以下的罚款**。纳税人涉嫌其他违法行为的，按规定处理；



## 第五节 法律责任

4.扣缴义务人未按照规定办理扣缴税款登记的，税务机关应自发现之日起**3日内**责令其限期改正，并可处以**1000元以下**的罚款；

5.纳税人未按照规定使用税务登记证件，或者转借、涂改、损毁、买卖、伪造税务登记证件的，处**2000元以上10000元以下**的罚款；情节严重的，处**10000元以上50000元以下**的罚款。



## 第五节 法律责任

### 二、扣缴义务人违反账簿、凭证管理的处罚

扣缴义务人未按规定设置、保管代扣代缴、代收代缴税款账簿或者保管代扣代缴、代收代缴税款记账凭证及有关资料的，由税务机关责令改正，可处以**2000元以下**的罚款；情节严重的，处以**2000元以上5000元以下**的罚款。

**【提示】**对扣缴义务人的处罚略轻一些。



## 第五节 法律责任

### 三、纳税人、扣缴义务人未按规定进行纳税申报的法律责任

纳税人、扣缴义务人未按规定规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，或者扣缴义务人未按规定规定的期限向税务机关报送代扣代缴、代收代缴税款报告表和有关资料的，由税务机关责令限期改正，可处以**2000元以下**的罚款；情节严重的，可处以**2000元以上1万元以下**的罚款。



## 第五节 法律责任

### 四、对偷税（逃避缴纳税款）的认定及其法律责任

**偷税：**纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证，或在账簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴税款的。

《税收征收管理法》	由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处 <b>不缴或少缴的税款50%以上5倍以下的罚款</b>
《刑法》	(1) 逃避缴纳税款数额较大并且占应纳税额的10%以上的，处3年以下有期徒刑或者拘役，并处罚金； (2) 逃避缴纳税款数额巨大并且占应纳税额的30%以上的，处3年以上7年以下有期徒刑，并处罚金； (3) 扣缴义务人依照前款规定处罚



## 第五节 法律责任

### 【提示】

扣缴义务人逃避缴纳税款，数额较大的，依照上述规定处罚。扣缴义务人承诺为纳税人代付税款，在其向纳税人支付税后所得时，应当认定扣缴义务人“已扣、已收税款”；

逃避缴纳税款，经税务机关依法下达追缴通知后，补缴应纳税款、缴纳滞纳金，已受行政处罚的，不予追究刑事责任；但是，5年内因逃避缴纳税款受过刑事处罚或者被税务机关给予2次以上行政处罚的除外；

纳税人有逃避缴纳税款行为，税务机关没有依法下达追缴通知的，依法不予追究刑事责任。



## 第五节 法律责任

### 五、进行虚假申报或不进行申报行为的法律责任

《税收征收管理法》规定：

(1) 纳税人、扣缴义务人编造虚假计税依据的，由税务机关责令限期改正，并处**5万元以下罚款**；

(2) 纳税人不进行纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，由税务机关追缴其不缴或少缴的税款、滞纳金，并处**不缴或者少缴税款50%以上5倍以下的罚款**。



## 第五节 法律责任

### 刑法：

以暴力、威胁方法拒不缴纳税款的，处3年以下有期徒刑或者拘役，并处拒缴税款1倍以上5倍以下罚金；情节严重的，处3年以上7年以下有期徒刑，并处拒缴税款1倍以上5倍以下罚金。



## 第五节 法律责任

### 六、逃避追缴欠税的法律责任

《税收征收管理法》	纳税人	由税务机关追缴欠缴的税款、滞纳金，并处以 <b>欠缴税款50%以上5倍以下</b> 的罚款。构成犯罪的，依法追究刑事责任
	扣缴义务人	由税务机关 <b>向纳税人追缴税款</b> ，对扣缴义务人处应扣未扣、应收未收税款 <b>50%以上3倍以下</b> 罚款
《刑法》		数额在1万元以上不满10万元的，处3年以下有期徒刑或者拘役，并处或者单处 <b>欠缴税款1倍以上5倍以下</b> 的罚金
		数额在10万元以上的，处3年以上7年以下有期徒刑，并处 <b>欠缴税款1倍以上5倍以下</b> 的罚金



## 第五节 法律责任

### 【提示】

纳税人欠缴应纳税款，为逃避税务机关追缴，具有下列情形之一的，应当认定为《刑法》上述规定的“采取转移或者隐匿财产的手段”：

- a. 放弃到期债权的；
- b. 无偿转让财产的；
- c. 以明显不合理的价格进行交易的；
- d. 隐匿财产的；
- e. 不履行税收义务并脱离税务机关监管的；
- f. 以其他手段转移或者隐匿财产的。



## 第五节 法律责任

### 七、骗取出口退税、抗税的法律责任

《税收征收管理法》、《刑法》

并处骗取税款或拒缴税款**1倍以上5倍以下**的罚款或罚金。



## 第五节 法律责任

### 八、虚开发票的法律责任

虚开增值税 <b>专用发票</b> 或者虚开用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票的	处3年以下有期徒刑或者拘役，并处2万元以上20万元以下罚金
	虚开的税款数额较大或者有其他严重情节的，处3年以上10年以下有期徒刑，并处5万元以上50万元以下罚金
	虚开的税款数额巨大或者有其他特别严重情节的，处10年以上有期徒刑或者无期徒刑，并处5万元以上50万元以下罚金或者没收财产
	单位犯本条规定之罪的，对单位判处罚金，并对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，处3年以下有期徒刑或者拘役；虚开的税款数额较大或者有其他严重情节的，处3年以上10年以下有期徒刑；虚开的税款数额巨大或者有其他特别严重情节的，处10年以上有期徒刑或者无期徒刑



## 第五节 法律责任

虚开其他 发票	情节严重的，处2年以下有期徒刑、拘役或者管制，并处罚金
	情节特别严重的，处2年以上7年以下有期徒刑，并处罚金
	单位犯前款罪的，对单位判处罚金，并对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，依照前款的规定处罚



## 第五节 法律责任

【例题·单选题】（2021年）有下列情形的，由税务机关责令限期改正，并处2000元以下罚款的是（ ）。

- A. 未按照规定使用税务登记证
- B. 将自产产品用于捐赠未按视同销售处理
- C. 未按规定将全部账户报告税务机关
- D. 进项税款未按规定登记



## 第五节 法律责任

答案：C

解析：选项A，纳税人未按规定使用税务登记证件，或转借、涂改、损毁、买卖、伪造税务登记证件的，处2000元以上10000元以下的罚款；情节严重的，处10000元以上50000元以下的罚款；选项B，如果纳税人构成逃避缴纳税款的情形，应该按照未缴或者少缴税款的50%至5倍进行罚款；选项D，如果进项税额未按规定进行用途确认，进项税额不得抵扣。