

<<税务稽查>>

图书基本信息

书名：<<税务稽查>>

13位ISBN编号：9787302269038

10位ISBN编号：7302269033

出版时间：2011-10

出版时间：清华大学出版社

作者：郑建志 编

页数：281

字数：421000

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

<<税务稽查>>

内容概要

税务稽查是税务机关依法对纳税人、扣缴义务人和其他税务当事人履行纳税义务、扣缴义务及税法规定的其他义务等情况进行税务检查和处理工作的行政执法行为。

《税务稽查》首先整体描述了税务稽查工作理论和工作程序；接着介绍了税务稽查工作的具体内容、税务稽查工作中常用的方法和如何获取和固定证据；最后介绍了税务稽查成果的分析与利用，以便通过税务稽查成果改进和加强税收征管、税收立法、提高社会纳税遵从度，真正做到“以查促管、以查促查”。

《税务稽查》着力于培养学生的独立思维能力和实际操作能力，侧重于税务稽查实际工作程序的实战应用，适合高职高专税务、财务会计等相关专业作为教材使用，也适用于一般社会读者的阅读参考。

<<税务稽查>>

书籍目录

第1章 税务稽查概述

1.1 税务稽查的内涵

1.1.1 税务稽查的特征

1.1.2 税务稽查的主体

1.1.3 税务稽查的客体

1.1.4 税务稽查的对象

1.1.5 税务稽查的主要内容

1.2 税务稽查的职能

1.3 税务稽查的基本原则

1.3.1 合法原则

1.3.2 依法独立原则

1.3.3 分工配合与相互制约原则

1.3.4 客观公正原则

1.3.5 群众路线原则

1.4 税务稽查的种类和程序

1.4.1 税务稽查的种类

1.4.2 税务稽查的基本程序

1.5 税务稽查管辖

1.5.1 税务稽查管辖的概念

1.5.2 税务稽查管辖的原则

1.5.3 税务稽查管辖的分类

1.6 税务稽查的法律依据

1.6.1 税务稽查法律依据的分类

1.6.2 法律适用原则

1.6.3 税务稽查中的法律时效

1.6.4 税务稽查相关法律及运用

1.7 税收违法行为及法律责任

1.7.1 税收违法行为

1.7.2 税收违法法律责任

本章小结

复习思考题

第2章 税务稽查选案及案源管理

2.1 税务稽查计划

2.1.1 税务稽查计划制订的原则

2.1.2 稽查计划的种类

2.1.3 制订计划的方法

2.1.4 制订计划的分析指标

2.1.5 计划审批与考核

2.2 确定个案重点稽查项目

2.2.1 确定个案重点稽查项目的意义

2.2.2 确定重点稽查项目的步骤

2.2.3 确定税务稽查重点项目的主要方法

2.3 税务稽查选案方法

2.3.1 计算机选案

2.3.2 人工选案

<<税务稽查>>

2.3.3 人机结合选案

2.4 税务稽查案源管理

2.4.1 一般案源管理

2.4.2 税收违法举报案件管理

2.4.3 网络协查

2.4.4 情报交换

2.4.5 转办和交办

本章小结

复习思考题

第3章 税务稽查实施

3.1 税务稽查实施概述

3.1.1 税务稽查的权限

3.1.2 税务稽查人员实施税务稽查的基本要求

3.2 税务稽查的实施

3.2.1 税务稽查实施前的准备工作

3.2.2 税务稽查实施的主要方式

3.2.3 税务稽查实施的步骤和内容

3.2.4 税务稽查实施终结

3.3 税收专项检查的实施

3.3.1 税收专项检查的概念及特点

3.3.2 税收专项检查的组织实施

3.4 税务稽查协作

3.4.1 税务稽查协作的内容

3.4.2 稽查协作的要求

3.5 涉税案件的协查

3.5.1 涉税案件协查的概念与种类

3.5.2 涉税案件协查的基本要求

3.5.3 涉税案件协查信息管理系统应用

3.5.4 增值税抵扣凭证案件协查

本章小结

复习思考题

第4章 税务稽查审理

4.1 税务稽查审理的实施

4.1.1 税务稽查审理受理

4.1.2 审理范围和程序

4.1.3 税务稽查审理的内容

4.1.4 证据的审理

4.1.5 审理期限的规定

4.2 税务行政处罚听证

4.2.1 税务行政处罚告知与送达

4.2.2 税务行政处罚听证的条件

4.2.3 税务行政处罚听证

4.3 税务稽查审理终结

4.3.1 审理终结后几种不同情况的处理

4.3.2 案件的处理

本章小结

复习思考题

<<税务稽查>>

第5章 税务处理决定的执行

5.1 税务稽查执行的实施

5.1.1 案件执行的受理

5.1.2 税务处理文书的送达

5.1.3 税务处理决定的执行

5.1.4 执行终结

5.2 税收强制执行措施

5.2.1 税务行政强制执行

5.2.2 税务司法强制执行

5.3 其他执行措施

5.3.1 行使代位权

5.3.2 行使撤销权

5.3.3 阻止出境

5.3.4 收缴或停止供应发票

5.3.5 停止出口退税

本章小结

复习思考题

第6章 税务稽查基本方法

6.1 查账方法

6.1.1 审阅法

6.1.2 核对法

6.1.3 详查法

6.1.4 抽查法

6.1.5 顺查法

6.1.6 逆查法

6.2 分析方法

6.2.1 控制算法

6.2.2 比较分析法

6.2.3 相关分析法

6.2.4 因素分析法

6.3 调查方法

6.3.1 观察法

6.3.2 查询法

6.3.3 外调法

6.3.4 盘存法

6.4 电子查账

6.4.1 会计电算化企业财务会计软件及应用简介

6.4.2 电子查账软件系统

6.4.3 电子查账的工作步骤与方法

6.4.4 电子查账有关注意事项

本章小结

复习思考题

第7章 税务稽查证据

7.1 税务稽查证据概述

7.1.1 税务稽查证据的概念及特征

7.1.2 税务稽查证据的分类

7.1.3 证据规则

<<税务稽查>>

- 7.1.4 证据的证明与证明标准
- 7.1.5 税务稽查证据的收集原则
- 7.2 税务稽查证据的收集与固定
 - 7.2.1 书证的收集与固定
 - 7.2.2 物证的收集与固定
 - 7.2.3 视听资料的收集与固定
 - 7.2.4 证人证言的收集与固定
 - 7.2.5 当事人陈述的收集与固定
 - 7.2.6 鉴定结论的收集与固定
 - 7.2.7 勘验笔录、现场笔录的收集与固定
- 7.3 主要税收违法行为的取证
 - 7.3.1 偷税的取证
 - 7.3.2 逃避追缴欠税行为的取证
 - 7.3.3 骗取出口退税行为的取证
 - 7.3.4 抗税行为的取证
 - 7.3.5 虚开增值税专用发票的取证
 - 7.3.6 虚开其他用于骗取出口退税、抵扣税款的凭证的取证

本章小结

复习思考题

第8章 税务稽查成果的分析与应用

- 8.1 税务稽查成果的分析
 - 8.1.1 税务稽查成果分析的概念
 - 8.1.2 税务稽查成果分析的方法
- 8.2 税务稽查建议制度
 - 8.2.1 税务稽查建议制度的含义与作用
 - 8.2.2 税务稽查建议基本内容结构
 - 8.2.3 税务稽查建议的种类
 - 8.2.4 税务稽查建议的提交程序
- 8.3 税务违法案件公告
 - 8.3.1 税务违法案件公告的含义与作用
 - 8.3.2 税务违法案件公告的对象和基本要求
 - 8.3.3 税务违法案件公告的形式

本章小结

复习思考题

习题集

参考文献

<<税务稽查>>

章节摘录

版权页：插图：（2）合理确定计算机选案指标 合理确定计算机选案指标是指从纳税人的各种信息资料当中筛选出与稽查目标相关联的数据项目的过程。

这是决定选案内容多少及选案深度、广度的关键。

理论上说，选案指标设置的越多、针对性越强，选案的准确性就越高。

但选案指标设置越多，其约束性就越强，选案的关联度就会受到影响。

实际工作中，应当根据稽查目标综合权衡准确性与关联性之间的关系，科学确定选案指标进行分析。

从目前看，计算机选案指标的分析主要有以下几种。

征管专项选案指标分析。

主要是对税务登记户数、纳税申报情况、发票领、用、存等指标进行对比分析，找出漏征漏管户，申报异常和有发票违法嫌疑的纳税人。

分行业生产经营平均增长指标的分析。

主要是将相关行业纳税人的收入、成本、费用、利润、税金等指标予以采集，以平均值作为选案参数，找出有指标异常的纳税人。

分行业财务比率指标的分析。

主要是对各行业的有关财务比率，如销售额变动率、销售利润率、成本利润率、税收负担率等进行统计和分析，以平均值作为选案参数，找出有指标异常的纳税人。

流转税类选案指标的分析。

主要是利用与流转税征管相关的指标和企业相关财务指标，对企业缴纳流转税的情况进行的分析，以便及时发现疑点，为选案提供依据。

主要指标分析包括销售税金负担率分析、申报与发票的对比分析、销售收入增长率分析、销售收入增长率与销售税金增长率对比分析等。

企业所得税税前限制列支项目的指标分析。

这一类指标分析的项目有工资等各种费用、各种准备金和税法规定的特定项目等。

相关数据主要来源于企业的财务报表和所得税纳税申报表。

因为这些项目，国家政策都规定了相应的列支标准，如果超过标准，则说明纳税人有偷逃企业所得税的可能。

企业所得税列支项目的分析，是税务机关案头稽查的重要内容，也是选案的重要指标体系之一。

（3）科学确定计算机选案参数 计算机选案参数是指根据选案目标要求，采用科学的方法确定的，未来选案的对比依据。

计算机选案指标确定后，如果没有一个相应的参数值进行比较，该指标也就没有实际意义。

因此，在计算机自动选案工作中，指标参数选取的成功与否，直接关系到计算机选案的成败。

在实际工作中，我们可在确定选案指标的基础上，再选定一个科学、合理的参数值，将其与不同纳税人的相同指标进行比较，从而筛选、确定出符合税务稽查类型的稽查对象。

计算机选案参数主要通过以下途径形成。

计算机自动生成。

即通过计算机程序编排，将所要形成的参数以程序处理方式产生。

如有关纳税申报资料可以通过计算机输入方式按加权平均、移动平均等方法计算出平均值作为参数。

<<税务稽查>>

编辑推荐

《高职高专经管类专业核心课程教材:税务稽查》着力于培养学生的独立思维能力和实际操作能力,侧重于税务稽查实际工作程序的实战应用,适合高职高专税务、财务会计等相关专业作为教材使用,也适用于一般社会读者的阅读参考。

<<税务稽查>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>