

<<增值税检查应对技巧>>

图书基本信息

书名：<<增值税检查应对技巧>>

13位ISBN编号：9787111320869

10位ISBN编号：7111320867

出版时间：2011-1

出版时间：机械工业

作者：庄粉荣

页数：326

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>

## <<增值税检查应对技巧>>

### 前言

增值税是流转税中的主要税种之一，它与消费税、营业税一同对从事生产和经营活动的纳税人在流转环节构成一道完整的税收屏障。

增值税是对商品生产和流通以及应税劳务中新增价值（即增值额）或商品的附加值征收的一种流转税。

目前，增值税在我国财政收入中占有较大的比重，是国税系统征收和管理的主要税种之一，同时，增值税采用扣税法征收，政策性比较强，技术性要求高，有关企业在增值税的管理上环节比较多，所以，各地税务机关对增值税的检查都很重视。

对于增值税的纳税人而言，规避增值税的纳税风险是其重要任务之一。

其实，从纳税人的角度来讲，在税务检查人员到现场时才考虑纳税检查的应对问题就已经晚了。

因为企业是否存在涉税风险，在多数情况下取决于有关经济业务发生时如何进行处理，与投资、采购等生产经营活动存在紧密的联系。

因此，纳税人要应对纳税检查，在相关经济业务发生和处理的过程中，就应当考虑涉税风险的规避问题。

为了帮助纳税人应对纳税检查，规避纳税风险，笔者于2001年出版了专著《纳税检查应对技巧》。

该书一上市就受到了投资人和财务人员的欢迎。

但是，转眼过去将近十年，其间国家对增值税政策进行了重大调整，经济环境也发生了较大的变化。

在这将近十年的时间中，笔者以“纳税检查应对技巧”为主题在各地开展专题讲座近百次，与上万名财税人士就有关问题进行了沟通和交流，在吸收各方意见的基础上，结合最新增值税政策写成《增值税检查应对技巧》一书。

## <<增值税检查应对技巧>>

### 内容概要

本书共分十二章，主要介绍了销项税额检查的应对技巧、视同销售检查的应对技巧、销售行为确认检查的应对技巧、特殊销售方式检查的应对技巧、适用税率的检查及应对技巧、进项税额检查及应对技巧、增值税减免检查的应对技巧、应纳税计算检查的应对技巧等内容。  
本是企业家和财务管理人员不可多得的工具书。

## <<增值税检查应对技巧>>

### 作者简介

庄粉荣：工程师、高级经济师、高级会计师，财税研究员，中央财大客座教授，注册税务师，全国著名税收策划专家。

现有著作21部，其中个人涉税专著12部，多部专著被中山大学等10多家重点高校选为MBA和MPAcc教材。

庄粉荣的税收筹划理论在理论界独树一帜。

多家税收筹划网络评价其

## &lt;&lt;增值税检查应对技巧&gt;&gt;

## 书籍目录

前言第一章 增值税检查及应对技巧 第一节 增值税的征税原理 第二节 增值税纳税人的认定及检查  
第三节 纳税人认定检查的应对技巧第二章 销项税额检查的应对技巧 第一节 销售确认的会计与税法  
差异 第二节 增值税的征收范围 第三节 销售额的确认技巧 第四节 增值税销售额检查的应对技巧  
第五节 销售额确认应当注意的问题第三章 视同销售检查的应对技巧 第一节 视同销售的规定及会计处  
理 第二节 增值税视同销售检查的应对技巧 第三节 视同销售业务的检查思路分析第四章 销售行为确  
认检查的应对技巧 第一节 销售行为的确认要点 第二节 销售行为确认的检查及应对技巧第五章 商品  
销售价格检查的应对技巧 第一节 纳税人转移价格的主要方法 第二节 产品(商品)销售价格的检查  
第三节 从业务流程分析产品销售 第四节 销售毛利率偏低的常见问题提示第六章 特殊销售方式检查的  
应对技巧 第一节 平销行为与进场服务的确认要点 第二节 平销行为检查的应对技巧 第三节 包装物  
计税的确认要点 第四节 其他销售方式检查的应对技巧第七章 适用税率的检查及应对技巧 第一节 增  
值税适用税率的规定 第二节 增值税适用税率的检查第八章 进项税额检查及应对技巧 第一节 增值税  
扣税凭证检查的应对技巧 第二节 进项税额会计处理的检查及应对技巧第九章 进项税额转出检查的应  
对技巧 第一节 不准抵扣进项税额的规定 第二节 不准抵扣进项税额检查的应对技巧 第三节 进项税  
额转出的案例分析第十章 增值税减免检查的应对技巧 第一节 增值税减免的会计核算 第二节 减  
免税权利选择分析 第三节 应对减免税检查的操作要点第十一章 应纳税计算检查的应对技巧 第一节  
增值税应纳税额的计算 第二节 应纳税额检查的应对技巧第十二章 出口货物退(免)税检查的应对技巧  
第一节 出口货物退(免)税检查的要点 第二节 出口退税货物范围的检查 第三节 出口退税企业范围  
的检查 第四节 出口货物退(免)税依据的检查 第五节 出口退税率的检查 第六节 出口货物退税计算  
的检查 第七节 出口退税检查的应对技巧

## &lt;&lt;增值税检查应对技巧&gt;&gt;

## 章节摘录

某市国税局第一税务分局于2010年3月进行资料稽核时，评估软件产生的M服装辅料经营公司的《资料稽核情况表》以及《资料稽核情况提示》反映：该企业连续三个月零申报，于是将该公司被列为评税对象。

通过对《纳税评估审核分析综合情况表》进行逻辑分析和比较，该企业的存货、应付账款等几项指标有疑点。

再通过对该企业的增值税进项抵扣凭证明细表进行进一步分析，发现该企业出现进口货物抵税等异常情况。

于是，根据实际情况并结合征管软件中的税务登记情况、发票领用存情况以及增值税征收台账等对该企业进行了全面、综合的评估。

该公司于2007年2月办理税务登记证，2007年3月申请暂认定为增值税一般纳税人，主要经营服装的辅料经营业务。

2008年1~11月申报的应税收入只有120万元。

再审核其纳税申报表与财务会计报表，发现有关数字的钩稽关系不符。

根据已掌握的资料仍不能明确判断是否有问题，需要通过其他资料进一步核实有关情况。

经审批，评税人员对其法人代表和财务负责人发出约谈通知书，请纳税人带上相关资料到评税部门举证说明。

通过约谈，纳税人认可了如下事实：该公司主要从事服装辅料零售业务，业务量不大，考虑到企业经营需要增值税专用发票，如果年销售额达不到180万元，一般纳税人的资格在年检时就可能无法通过。

因此，公司就帮助部分企业采购了一些面料，从而增加了企业的销售额。

针对公司的说明，评税人员感到并没有排除进口业务异常的疑点。

于是经批准将该公司的有关情况转交检查局，由检查部门立案检查。

在税务检查过程中，税务检查人员责令公司提供与进口业务有关的采购协议、海关增值税完税凭证、关税完税凭证、货物运输合同、货物运输单据、银行结算凭证以及销售合同等。

但是，企业只拿出了海关增值税完税凭证和销货发票以及销售进口货物的客户清单，对账面的一笔应付给深圳市某进出口公司的“应付账款”25万元也无法解释清楚。

## <<增值税检查应对技巧>>

### 编辑推荐

《增值税检查应对技巧》：典型的实例展示，精细的数据分析，企业提高经济效益的利器，大量实用案例，说明纳税检查的业务处理过程，指导纳税人规避涉税风险，顺利通过增值税检查，降低税收负担。

一套实用性很强的业务指导书，以“常见差错”、“检查思路”、“具体做法”、“应对技巧”、“案例分析”为基本线索，全面介绍了税务机关的纳税检查思路和方法，然后，再从纳税人的角度提出规避涉税风险的方法和技巧，是企业家和财务管理人员不可多得的工具书。

<<增值税检查应对技巧>>

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>