

项目二 增值税的检查



任务一 纳税人和扣缴义务人的检查

任务二 征税范围和适用税率的检查

任务三 销项税额的检查

任务四 进项税额的检查

任务五 简易计税项目的检查

任务六 增值税优惠的检查

任务一 纳税人和扣缴义务人的检查

一、纳税人的检查

（一）常见涉税风险

- 1.混淆纳税人身份；
- 2.承租或承包的企业、单位和个人，以出租人或发包人的名义进行经营，逃避纳税义务；
- 3.年应税销售额超过小规模纳税人标准的单位未按规定履行按小规模纳税人纳税的手续。

任务一 纳税人和扣缴义务人的检查

(二) 主要检查方法

1. 对一般纳税人与小规模纳税人界限的检查

(1) 通过核实纳税人年应税销售额确定纳税人身份

①年销售额的确定；

②检查路径：税务网站中电子税务登记证税务登记信息+表+耗

任务一 纳税人和扣缴义务人的检查

(2) 审核一般纳税人会计核算健全程度

健全:按照国家统一的会计制度规定设置账簿;
根据合法、有效凭证准确核算进项税额、销项税额.

任务一 纳税人和扣缴义务人的检查

2. 对承包、承租、挂靠经营行为纳税人确定的检查

- (1) 根据双方签订的合同或协议加以判断；
- (2) 通过对承包人完成工作的独立性加以判断：独立的生产经营权、独立核算、定期向发包人上缴租金或承包费。

任务一 纳税人和扣缴义务人的检查

(3) 检查发包人财务核算情况.

检查发包人账簿中“其他应收款”“其他应付款”“其他业务收入”“营业外收入”“销售费用”“管理费用”“财务费用”等账户，审核其在承包、承租过程中是否仅取得承包费和租金收入，是否以承包、承租之名取得货物销售或应税劳务收入，逃避纳税义务。

任务一 纳税人和扣缴义务人的检查

甲经公证与乙签订承包经营合同载明：甲承包给乙生产经营，乙就其生产经营情况记账，按期上缴承包租赁费；乙以甲公司名义对外经营，由乙承担相关法律责任。甲在此前欠供电局大额电费，乙为了尽快开展经营活动，支付了甲所欠电费款，金额603259.88元，税额78423.78元。考虑到用电单位是乙，支付该欠费后供电局将增值税专用发票开给了甲，甲据此入账，乙账务上未反映支付电费及相应的进项。

任务一 纳税人和扣缴义务人的检查

问题1：经营业务纳税主体是谁？

问题2：甲能否申报抵扣进项税额？

任务一 纳税人和扣缴义务人的检查

3. 年应税销售额超过规定标准的，是否可以选按小规模纳税人管理的检查

《增值税暂行条例实施细则》第二十九：非企业性单位、不经常发生应税行为的企业可选择按照小规模纳税人纳税；《营业税改征增值税试点实施办法》（财税〔2016〕36号）第三条：年应税销售额超过规定标准但不经常发生应税行为的单位和个体工商户可选择按照小规模纳税人纳税。

任务一 纳税人和扣缴义务人的检查

3. 年应税销售额超过规定标准的，是否可以按小规模纳税人管理的检查

《增值税暂行条例实施细则》第二十九：非企业性单位、不经常发生应税行为的企业可选择按照小规模纳税人纳税；《营业税改征增值税试点实施办法》（财税〔2016〕36号）第三条：年应税销售额超过规定标准但不经常发生应税行为的单位和个人工商户可选择按照小规模纳税人纳税。

任务一 纳税人和扣缴义务人的检查

二、扣缴义务人的检查

(一) 常见涉税风险

扣缴义务人未按规定履行代扣代缴义务。

任务一 纳税人和扣缴义务人的检查

(二) 主要检查方法

1. 从外汇管理局取得纳税人对外支付外汇的信息，审阅相关合同协议，核实纳税人是否存在应税行为，而扣缴义务人未按规定履行扣缴义务。
2. 检查“管理费用”“销售费用”“无形资产”“其他业务成本”等账户，查看是否存在支付境外单位无形资产价款、使用费、广告费、设计费等增值税应税劳务或服务的情形。

任务一 纳税人和扣缴义务人的检查

3. 增值税申报表附表二纳税人凭完税凭证抵扣进项税额的，是否具备书面合同、付款证明和境外单位的对账单或者发票。资料不全的，其进项税额不得从销项税额中抵扣。

任务一 纳税人和扣缴义务人的检查

甲“管理费用”账户核算支付境外A管理软件服务费74200元，A在境内无代理人，甲账务处理如下：

借：管理费用 74 200
 贷：银行存款 74 200

经查，软件服务费是支付给A的，甲应代扣代缴增值税=74200÷(1+6%)×6%=4200(元)

任务二

征税范围和适用税率的检查

一、视同销售行为的检查

(一) 常见涉税风险

1. 视同销售没有计算和申报增值税；
2. 无偿将资产交付其他单位和个人使用、无偿转让不动产和无形资产所有权，没有计算和申报增值税；
3. 对视同销售行为判断不准确，误将通过买一送一赠送的货物申报纳税、误将不动产租赁的免租期当作视同销售行为申报增值税。

任务二

征税范围和适用税率的检查

(二) 主要检查方法

1. 查看企业增值税纳税申报表和当期利润表

比较增值税销售额和利润表营业收入，两者相等说明企业不存在视同销售行为或者并未就视同销售行为计算申报增值税。

2. 了解企业经营范围、经营模式，看其是否存在委托代销货物或销售代销货物的行为，是否存在跨县市的分支机构间移送货物的行为。

任务二

征税范围和适用税率的检查

3. 检查“库存商品”“委托加工物资”账户的贷方发生额的对应账户关系

√：“主营业务成本”“生产成本”等

×：“应付账款”“应付利润”“固定资产”“原材料”“应付职工薪酬”“长期股权投资”“营业外支出”，根据货物品种和企业经营范围判断货物的来源是自产、委托加工还是外购

任务二

征税范围和适用税率的检查

4. 视同销售行为的税金计算是否正确

检查企业发生视同销售行为所附的商品出库单或者存货领料单，了解领用货物的数量和单价，并将金额与“应交税费——

应交增值税（销项税额）”贷方发生额核对，如果两者之间的比例关系与货物税率相同，则说明增值税销项税额计算未按同类货物平均销售价格计算，需要了解货物售价，计算补缴的增值税税额。

任务二

征税范围和适用税率的检查

5. 检查自用商品的领用时间，是否存在人为延期记账的情况

如果纳税人出库单记载时间与记账凭证时间不一致，就可能存在推迟核算应纳税额的情况。

6. 查看房屋、建筑物类固定资产使用情况

了解是否有闲置房屋无偿出借，核实租借房屋的是否是本单位职工，如果是本单位职工之外的单位或个人，核实其是否缴纳增值税。

任务二

征税范围和适用税率的检查

5. 检查自用商品的领用时间，是否存在人为延期记账的情况
如果纳税人出库单记载时间与记账凭证时间不一致，就可能存在推迟核算应纳税额的情况。

任务二

征税范围和适用税率的检查

6. 查看房屋、建筑物类固定资产使用情况

了解是否有闲置房屋无偿出借，核实租借房屋的是否是本单位职工，如果是本单位职工之外的单位或个人，核实其是否缴纳增值税。

任务二

征税范围和适用税率的检查

某市税务稽查局检查A家具厂上年的增值税纳税情况时，发现有关“库存商品”的账务处理中有如下核算：

（1）借：长期股权投资	1 200 000
贷：库存商品	1 200 000

所附出库单和投资协议，了解到是A家具厂将自产红木家具一批，投资给某商贸企业，双方确认的价格是1 200 000元，这批家具的成本是900 000元。

任务二

征税范围和适用税率的检查

(2) 借：固定资产 230 000

贷：库存商品 230 000

所附出库单，是A家具厂把成本23万元的家具拨给厂部办公室使用。

(3) 借：营业外支出 10 000

贷：库存商品 10 000

所附出库单，是A家具厂将成本10 000元的特制家具，赠送当地福利院。

任务二

征税范围和适用税率的检查

某市A酒店为一般纳税人，主要经营范围包括餐饮、住宿等，企业所得税为查账征收。税务机关在税务检查中发现，该酒店2023年8月“管理费用——其他”账户金额80000元存在疑点，后查看对应账户是“原材料”。经询问得知，该笔管理费用是A酒店总经理在自家酒店接待客人用餐的费用，财务人员按内部费用进行了账务处理。检查人员立即指出在自家酒店招待客人属于视同销售行为，责成A酒店补缴增值税4 800元。

任务二

征税范围和适用税率的检查

二、兼营行为的检查

兼营行为

适用税率

任务二

征税范围和适用税率的检查

二、兼营行为的检查

(一) 常见涉税风险

1. 存在多种经营业务，由于会计核算不准确，导致增值税计算错误，多交或少交税款。
2. 将高税率货物或服务的销售额错误的计入低税率货物或服务的销售额，少缴税款。
3. 选择了简易计税方法的，多计简易项目收入，少计一般计税项目收入，降低整体税负。
4. 未对无法划分用途的购进项目作进项税额转出处理。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：
<https://d.book118.com/346140215121011011>