

<<纳税审查实例-税务辅导站-第8辑>>

图书基本信息

书名：<<纳税审查实例-税务辅导站-第8辑>>

13位ISBN编号：9787802357709

10位ISBN编号：7802357705

出版时间：2012-3

出版时间：《纳税审查实例》编写组 中国税务出版社 (2012-03出版)

作者：《纳税审查实例》编写组 编

页数：159

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>

<<纳税审查实例-税务辅导站-第8辑>>

内容概要

《税务辅导站·第8辑：纳税审查实例》内容主要来源于中国税网税务案例库，其中部分案例已在《中国税务报》和《中国税网——税务规划》等媒体发表，收入本书时仅做了必要的文字加工和编辑处理。

本书内容的政策依据是财政部、国家税务总局发布的规范性文件，来源为财政部、国家税务总局网站及中国税网法规库。

<<纳税审查实例-税务辅导站-第8辑>>

书籍目录

虚开增值税票如何进行行政处罚 如何识别“套开”增值税专用发票 收入不能随意划转 如何细化存货检查 十万条数据“刨出”百万税款 非正常损失要及时处理 异地使用购物卡如何开发票 如何开具免税农产品发票 销售价不能低于出厂价 账目不全从实物入手 细查销售小票发现真票虚开 企业担保需注意 债资比例分配 小型微利企业不是想当就当 统借统贷不是关联企业借款 研发费用如何归集才合理 子公司的亏损不能从母公司扣 购置安全生产设备的税收优惠处理 为职工缴商业险不能税前扣除 捐赠税前扣除需要注意什么 员工统一着装费税前扣除也有限制 劳保税前扣除有条件 农林牧渔项目免税不是想办就办 跨年度业务的纳税审查 跨年度租金收入分期纳税有条件 “暂估成本”的纳税调整 “预收账款”挂账有涉税风险 “往来账户”异常发现涉税问题 企业向个人借款利息能税前扣除 限售股转让缴个税 需要关注几个细节 通过ETF基金避税并不靠谱 九类“其他所得”必须缴纳个税 公车改革补贴超标须缴个税 资本公积转增资本不能免个税 奖励员工旅游要扣缴个税 股东身份不同纳税也不同 对房地产企业的纳税审查 “安防用地”可免征土地使用税 如何识别虚假拆迁协议 土地增值税扣除依据不能以评估价计算 从低利润率寻找查账突破口 是“诚意金”还是预收房款 “黄牛党”炒房牵出偷税案 “曲线拿地”税务风险多 城中村≠棚户区 开发商免物业费有税务风险 销售地下车位不办证行不行 买房赠车与销售折扣纳税不同 出租房要不要装修 代建房屋有纳税风险 商铺预租与出租纳税有区别 买一赠一和无偿赠送的纳税处理 不能忽视会计报表附注 外币计价资产不能随汇率变动调整 如何补缴查补税款更有利 莫为蝇头小利冒险 “买单出口” 注意出口退税办理时限 从税收角度看虚假出资 查账要重点看会计分录异常 如何防止利用分类账多提折旧 检查前不妨先调查走访 如何排查管理费用 外围证据逼出“账外账” 比对会计信息确定检查要点 明确检查目标有助发现问题 “基本面”背后有问题 如何做好案头分析 细查有悖常理的会计处理 自查报告不能一看了之 哪来这么多的营业外收入 找准检查目标很重要 对印花税的纳税审查

章节摘录

版权页： 虚开增值税票如何进行行政处罚 某公司为木材加工企业，生产产品木工板。

20××年×月份该公司增值税进项税额93.9万元，销项税额131.5万元，应纳税额37.6万元。

经查，该公司当月在收购木材过程中虚开农产品收购发票45份，金额530万元，按13%税率共计抵扣进项税额68.9万元；以销售家具名义为外贸出口企业虚开增值税专用发票550万元，销项税额93.5万元。

该公司从外贸出口企业取得增值税进销项差额外另按开票金额的一定比例收取手续费。

因该公司虚开增值税专用发票行为触犯《中华人民共和国刑法》的相关规定，应依法移送公安机关处理，但在对该公司虚开增值税专用发票如何按相关税收法规进行处理处罚时，存在不同的观点。

【第一种观点】对该公司虚开的增值税专用发票按《国家税务总局关于加强增值税征收管理若干问题的通知》（国税发[1995]192号）第2条规定，即按票面所列货物的适用税率全额征补税款。

虽然国税发[1995]192号文件规定了按照《中华人民共和国税收征收管理法》（以下简称《税收征管法》）的规定给予处罚，但《税收征管法》没有对虚开增值税专用发票如何处罚作出明确规定。

该公司虚开农产品收购发票抵扣进项税额进而虚开增值税专用发票，其目的不是偷税，而是为了获取开票手续费，不属于《税收征管法》第63条规定的偷税行为，也不属于《税收征管法》中规定的其他应受税务处罚的行为，只能依据《中华人民共和国发票管理办法》（以下简称《发票管理办法》）进行处罚。

因此，应该根据国税发[1995]192号文件第2条规定，对该公司虚开增值税专用发票550万元全额补征税款93.5万元。

同时根据《发票管理办法》第36条、《中华人民共和国发票管理办法实施细则》第48条第七项规定，对该公司虚开农产品收购发票的行为处1万元的罚款。

编辑推荐

《纳税审查实例》从库存商品的盘点中发现问题、从客户入手查出“应收票据”舞弊、检查利润别小觑“成本差异率”等。

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>