

# 美国国税局的税务审计情况简介

○ 夏琛舫 张国光

美国国税局的税务审计包括预备检查、对纳税申报表的检查和对纳税人会计资料的检查等几个方面。其中，预备检查和对纳税申报表的检查是税务审计的基础环节。在此基础上，纳税检查有多种类型，从简单地寄给纳税人一封要求其报告某些资料内容的信件，到在税务分局进行检查以及对大公司进行全面的连续的检查等多种形式。在税务审计的各个步骤中，对文书和程序的要求十分严格。

## 一、检查的准备

在检查的准备工作中，最重要的就是对有关纳税资料的调查。在美国，出于隐私权等原因，对纳税人的

“河南省翔宇柳制品(集团)总公司”。截止目前，财政所累计投放柳编技改资金 2500 万元，全乡柳制品已形成十大系列、2800 个品种，年可创产值 6140 万元，年实现利税 390 万元，产品远销世界 56 个国家和地区，形成全国五大柳编基地之一。

## 越是发展 越得管紧

在经济发展和财政增收的同时，如何为本乡从严管好财力，叶照君暗暗地下了决心：越是发展，越得管紧。

在经费支出方面，他领导制定了《三河尖乡机关财务管理制度》，共 7 大类、20 条。其中对差旅费实行定额包干的办法，超支不补，节余留用；

资料的查阅要受到种种限制。在不同的法律程序中，国税局查阅资料的权力或大或小，情况十分复杂。

国税局可以按照法律规定，调查银行、交易所、经纪人事务所、会计师、律师和其它保存资料的第三方的账簿和资料。美国法律规定，如果国税局向上述方发出传票、调查资料的话，国税局也必须向相关的纳税人发出传票的通知。通知在发出传票的 3 日内开始生效，在 23 天之内失效。在通知失效期以前，国税局不得进行检查。纳税人接到通知后，可以介入这一传票程序，也可以通过向美国区法院递交诉状、开始司法程序而终止传票程序。纳税人的诉状必须在传票通

知日后的 20 天内递交。司法程序开始后，必须要通知国税局和相关的第三方。在法院宣判以前，国税局也不得进行检查。并且，如果该案件正被司法部进行犯罪调查的话，国税局不得擅自采取任何行动。直到司法部通知国税局没有发现犯罪，或是宣布了最终处理结果后，国税局才能开始自己的行动。

对招待费实行通知单制度，凡来客来人，必须经办公室写出通知单，方可招待，并实行二定措施，即根据来客单位定作陪，根据来客人数定标准；水电费实行现额配置，超支自理。自从制度实施以来，机关年均可节约经费 31 万余元。

在财政监督方面，他不怕得罪人。1995 年，在全乡行政事业单位的财务汇审中，他发现派出所不按规定私自配发干警服装，价值 2000 多元，当时，有人劝他，你何必那样认真，又不是你的钱，你就不怕得罪人。他说：监督是我的职责，为工作得罪人，我不在乎。最后坚持从每位干警工资中予以扣除。1996 年，乡民政所借口上级发的奖金，给乡政府副科级

## 二、对纳税申报表的检查

1. 纳税申报表的筛选。纳税申报表的筛选是纳税申报表检查的基础。国税局接受纳税人的申报以后，申报表的内容要被转到西弗吉尼亚州的计算中心，由电脑对申报表、退税申请和

以上干部每人发一个电热毯，每个价值 24.8 元，共 272.8 元，尽管数额不大，经财政所查账发现后，他及时向乡党委主要领导汇报，申明利害关系，取得了领导的支持，并于当月从工资中扣回。

叶照君心里明白，要管好别人，就得首先管好自己。俗话说，严人须先律己，打铁还需自身硬。为此，他给自己定下一条规定，那就是在金钱和利益面前，心不贪，嘴不馋，手不长，做到“常在河边走，就是不湿鞋”。凡与叶照君打过交道的人，无不竖起大拇指：好样的，不愧是财政战线上的优秀干部。

(作者单位：河南省固始县三河尖乡财政所)

资料申报的信息的准确性进行自动检查。由于申报表的种类繁多、数量巨大,因此在现有的装备和人员水平下,美国国税局不可能检查每一份申报表,它只能做到尽可能多地去检查。目前,这一检查比率约为2%。因此,美国国税局通过申报表的筛选程序去核实纳税人是否正确地自行估算了他们的税款。

2. 检查的重点对象。纳税人申报的资料输入电脑以后,电脑会自动进行审核比较。如果在审核过程中,发现纳税人有计算错误或申报不实,国税局会书面通知纳税人,要求其改正,或选为税务审计对象。

国税局确定税务审计对象的基本程序是,根据国税局事先制定的计分标准,由电脑公正地评分,然后根据评分高低加以确定。通常是收入越高、扣除项目越多、错漏越多的纳税人,其分数就越高,成为税务审计对象的可能性就越大。不过,美国国税局制定的计分标准会经常改变,且不予公开,因此很难直观地说明哪类纳税申报表就是税务审计的对象。通常,出现下列情况的纳税申报表容易成为国税局税务审计的对象:

(1) 纳税人申报所得数额与其收入来源不相符。如果纳税人漏报某项收入,甚至隐瞒收入,一旦被国税局发现,即被列为税务审计的对象。

(2) 收入数额庞大且无代扣代缴所得税款。年所得超过10万美元的申报者,平均有3%以上成为税务审计的对象;所得低于2.5万美元的纳税人,平均只有1.8%成为检查对象。

(3) 纳税人申报过多的免税项目。特别是申报除子女或父母以外的抚养人口的免税额,更是税务审计的对象。

(4) 税前扣除项目名目繁多,且不甚合理。如果纳税人有大额的捐赠、业务费用列支,尤其是列支数额较大的宴请、赠与、旅行等费用,被税务审计的可能性更大。

(5) 具有特殊避税行为的投资者。

如果国税局认为投资者投资的经济价值不明确,只是通过滥用税收优惠条款,以达到不缴税或少缴税的目的时,国税局往往会对投资者投资项目资产的估价、损益、历年的分配、不合理的大量开支等方面进行重点稽查。

(6) 历年所得与储蓄、投资的增长比例不相吻合。如果纳税人生产经营多年,每年在纳税申报时总是收入很少或是亏损,但其银行存款增长很快,必然就会引起国税局的怀疑,并进行税务审计。

(7) 收取大量现金的经营者。经营收入中现金收入占绝大部分比重,就容易隐瞒收入。因此,经营餐厅、旅游等收取现金收入较多的服务业,往往成为国税局税务审计的对象。

(8) 纳税人的收入与消费开支不成比例。

3. 检查的重点项目。检查的重点在于收入项目和扣除项目。纳税人的生产经营收入、财产转让收入、股息、利息、红利、慈善捐赠、医疗费用、娱乐费用、旅行费用等扣除项目,都是税务审计的重点。此外,自营业者、医生、律师、房地产经纪专业人士的所得也是检查的重点。

4. 纳税检查的类型。美国国税局的纳税检查可以分为通信检查、办公室检查和现场检查3种基本类型。

(1) 通信检查可以通过邮寄在日常进行。大多数的通信检查是用于解决日常需要的必要资料等问题的,这些资料包括发票或其它一些书面资料。相应地,纳税人通常只需完成一份对有关问题的书面答复,并附上要求提供的必备资料的复印件,就可以完成该检查。

(2) 办公室检查是在美国国税局的各个地区的办公室进行的,通常是针对中等所得、非经营申报和小的独资企业的检查。该检查一般是由美国国税局先用信件通知纳税人有关检查的日期、期限长短以及需要取证的项目。在通常情况下,大多数纳税人还是会

亲自出面,但也有一些纳税人只是委派他们的税务代理申报人或其他税务顾问代表他们出面。办公室检查也是比较简单的。美国国税局的检查人员主要是十分谨慎地分析诸如旅行费用的证明等实际问题。但是,对于相关的法律问题,检查人员必须首先遵循各类法律法规所表达的美国国税局的有关政策。

(3) 现场检查是在纳税人的经营场所所进行的,针对所得税、工薪税和消费税的全部项目的检查。这类检查是由美国国税局派出的许多有经验的检查人员进行的,并且几乎所有被检查的纳税人会派他们的税务顾问代表他们出面。与办公室检查一样,对法律问题,检查人员必须遵循有关规定,但在解决实际问题时检查人员则被赋予了相当大的自由。

### 三、欺诈调查

普通的纳税检查是由国税局的检查部的人员进行的。如果纳税人涉嫌欺诈,相应的调查一般要交给犯罪调查部办理,该部门的调查人员也被称为特别人员。

在欺诈调查时,纳税人通常要请他们的律师或会计师到场,取得专业人士的协助。调查人员要告知纳税人,纳税人有权保持沉默、有权请律师或会计师代表他们回答问题或对调查作出反应。

在欺诈调查中,调查人员为获取证据,可以不必说明原因,直接查阅纳税人的账簿等资料,调查的资料的年度范围不受常规检查的法定年限的限制。并且,即使在以前年度中,已经进行了常规检查,调查人员仍可以查阅相关年度的资料,进行调查。在常规检查中获取的证据不能用于欺诈调查,除非检查人员预先向纳税人告知了上述权利。

(作者单位:财政部科研所研究生部 重庆市黔江开发区财政局)