

考点 7：应纳税额的核定与调整（★）

1. 情形

纳税人有下列情形之一的，税务机关有权核定其应纳税额：

- （1）依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的；
- （2）依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的；
- （3）擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的；
- （4）虽设置账簿，但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以查账的；
- （5）发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的；
- （6）纳税人申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的。

2. 方法

税务机关有权采用下列任何一种方法核定应纳税额；当其中一种方法不足以正确核定应纳税额时，可以同时采用两种以上的方法核定：

- （1）参照当地同类行业或者类似行业中经营规模和收入水平相近的纳税人的税负水平核定；
- （2）按照营业收入或者成本加合理的费用和利润的方法核定；
- （3）按照耗用的原材料、燃料、动力等推算或者测算核定；
- （4）按照其他合理方法核定。

【例题 1·判断题】纳税人发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报，税务机关有权核定其应纳税额。（ ）（2017年）

【答案】√

【例题 2·多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人存在下列情形，税务机关有权核定其应纳税额的有（ ）。（2015年）

- A. 依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的
- B. 依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的
- C. 擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的
- D. 纳税人申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的

【答案】ABCD

【解析】除选项 ABCD 所述情形外，税务机关有权核定其应纳税额的情形还有：（1）虽设置账簿，但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以查账的；（2）发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的。

【例题 3·单选题】某酒店 2007 年 12 月份取得餐饮收入 5 万元，客房出租收入 10 万元，该酒店未在规定期限内进行纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报。根据税收征收管理法律制度的规定，税务机关有权对该酒店采取的税款征收措施是（ ）。（2008 年）

- A. 采取税收保全措施
- B. 责令提供纳税担保
- C. 税务人员到酒店直接征收税款
- D. 核定其应纳税额

【答案】D

【解析】纳税人发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的，税务机关有权核定其应纳税额。