

· 内部发行 ·

较量

110 篇典型案例

全国税务稽查案例精选
(上册)

国家税务总局稽查局 编

· 内部发行 ·

较

110 篇典型案例

江苏工业学院图书馆

藏书章

全国税务稽查案例精选

(上册)

国家税务总局稽查局 编

中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

较量——全国税务稽查案例精选(上、下册)/国家税务总局稽查局编. - 北京: 中国税务出版社, 2006. 5
ISBN 7-80117-914-5

I. 较… II. 国… III. 税收管理-案例-汇编-中国
IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 031047 号

版权所有·侵权必究

书 名: 较量——全国税务稽查案例精选(上、下册)

作 者: 国家税务总局稽查局 编

责任编辑: 宋晓兰

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: 中国税务出版社

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053

<http://www.taxph.com>

E-mail: fxc@taxph.com

发行部电话: (010) 63182980/81/82

邮购部电话: (010) 63043870 63028884(传真)

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 880 × 1230 1/32

印 张: 25.5

字 数: 676000 字

版 次: 2006 年 8 月第 1 版 2006 年 8 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-914-5/F·835

定 价: 65.00 元(上、下册)

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

《较量——全国税务稽查案例精选》

编辑委员会名单

主 任：崔俊慧

副 主 任：刘大明

成 员：崔俊慧 刘大明 杨绍艾 李亚民 冯光泽 刘建国
李国成 陈居奇 宋 杰 沈甫明 李亚兵 孙海淳
邹秀芹 尹 雁 冯广明 朱兴有 马宝海 张正燕
郑宪海 郑俊和 侯树森 薛雷鸣 董坤林 常恒峰
黄正吉 张广平 刘希有 贡 献 韩焕章 于 平
张永祥 刘伯羽 张 滢 王黎明 谢继良 王恩松
叶秉如 包逸生 李平禄 徐谷明 富世亨 宋永信
龙春光 刘木生 孙迎宪 张铁牛 童启洪 孙险峰
刘绪东 陈宁江 方佳雄 庞荣胜 黄德成 张楼辉
潘家飞 张光信 周晓露 何学信 冯建军 周进新
汪丽萍 赵金友 姜伟泽 马端仁 刘建伟 赵常顺
李 樾 任建团 张滨生 王京华 费建荣 李 戈
胡光华 王程新 崔金发 张宝春 孙建敏 徐江元
耿希经 叶经营 于 光 孙辉业 刘建成 何锐军

编审人员：李国成 庞永晟 陶 锋 王 捷 薛 娟 陈旭东
傅 洁 高俊宏 李 民 张 林 刘 南 尤 晖
方雅莉 李亚兵 王 军 陈 杰 王 磊 孔向荣

序

当前，我国正处于建设社会主义和谐社会的关键时期。税收工作作为社会经济生活的重要组成部分，在其中扮演着重要角色，肩负着神圣使命。税务稽查作为整顿和规范税收秩序的一种重要手段，在实施“以申报纳税和优化服务为基础，以计算机网络为依托，集中征收，重点稽查，强化管理”征管模式的进程中，必须要构建一个科学、规范、高效的稽查体系，不断研究稽查方法，探索稽查技巧，提高稽查效能，进一步加大税务稽查工作力度，严肃查处各种涉税违法犯罪行为，严厉打击偷逃骗税分子，保障正常的税收秩序，促进国民经济的和谐发展。

在国家税务总局党组的正确领导下，全国广大税务稽查干部艰苦奋斗，努力工作，不断研究涉税违法犯罪的新动向、新现象、新手段，有针对性地采取了一系列稽查应对措施，查处了一批富有代表性、典型性的税务案件，积累了宝贵的经验，取得了丰硕的成果。对这些案件进行分析研究和学习总结，可以有效地促进全国税务稽查工作和稽查干部之间的经验交流与信息传递，对进一步做好涉税违法案件的查处工作是有裨益的。

案例研究是税务稽查的一把钥匙。国家税务总局谢旭人局长在谈到税务稽查工作时，多次强调要加强稽查精细化、科学化管理，通过案例分析研究和专项检查总结，查找管理漏洞，完善管理办法，达到“以查促管”之目的。长期税务稽查工作实践也充分证明，加强税务稽查的案例分析，及时掌握涉税案件的发生、分布特点以及作案手段和发展动向，有针对性地采取措

施,防范、打击涉税违法活动,是搞好税务稽查工作的重要保证和有效手段。

为此,国家税务总局稽查局组织编写了这本《较量—全国税务稽查案例精选》,这是贯彻落实总局领导指示精神,总结税务稽查技术、手段和方法,丰富税务稽查干部办案经验,提高查账技能,促使稽查工作实现精细化、科学化的重要举措。纵观全书,可以发现以下特点:一是权威性和指导性。本书案例全部来源于总局督办、查办和各地税务机关查办的涉税案件,案例由亲自参与办案的稽查人员撰写,办案经过、方法、技巧和税务处理结果真实可信。案例不仅反映了查处涉税违法案件的详细过程,而且剖析了涉税问题的成因,有利于学习、借鉴和拓宽检查视野,指导性强。二是代表性和典型性。本书案例来自全国36个省、自治区、直辖市和计划单列市,精选出的案例在案件发生、案件性质、作案手段、稽查方法和处理处罚等方面各有特色,既具有代表性,又比较典型。三是警示性和实用性。案例分析提示针对性强,征管建议切实可行,通过对案例的学习,将有助于提高稽查人员与涉税违法犯罪行为斗争的长期性、复杂性和艰巨性的认识,促进对稽查工作策略和方法的研究和探索,增强打击和防范的主动性和预见性。全书内容翔实,条理清晰,是一本难得的税务稽查办案指导教科书。

税务稽查是税收征管的最后一道防线。随着我国社会经济的快速发展和经济领域高科技手段的普及运用,涉税违法犯罪将继续呈现团伙化、网络化、智能化的特点,这就要求我们针对涉税违法行为的特点,不断研究和提高稽查办案技巧,促进税收征管水平和质量的进一步提高,达到“以查促查”的目的。相信《较量—全国税务稽查案例精选》一书的出版,将会受到全国广大税务干部,特别是税务稽查干部的欢迎,为进一步做好新形势下的税务稽查工作,规范税收征管秩序,构建社会主义和谐社会发挥积极作用!

崔俊慧

2006年2月15日



编审说明

为了认真贯彻落实国家税务总局领导的指示精神，及时总结税务稽查实践中好的经验、技术、手段和方法，指导稽查办案，提高稽查人员的查案技能，达到“以查促查、以查促管”，实现稽查工作精细化和科学化管理的目的，国家税务总局决定编辑出版《较量——全国税务稽查案例精选》，崔俊慧副局长亲任编委会主任。编委及有关专家对各地上报的近年来查办的税务违法案件进行了认真分析和精心整理，精选出110篇典型案例，汇编成书。

此次案例精选编审工作共分为五个阶段进行：第一阶段，从各地上报的案例中挑选出符合标准题例、案理清楚且具有一定代表性的典型案例140

篇。第二阶段，由总局稽查局综合处牵头，分别从全国国、地税稽查系统抽调 11 名稽查业务骨干组成案例编审组，确定了“严肃认真、精细整合、突出亮点”的编审原则，提高了编审人员对案例精选工作目的和意义的认识。第三阶段，编审人员对每篇案例按照基本情况、基本案情、办案经过、处理处罚结果、分析及提示五个部分进行编写、修改和审核；对不符合编写要求、在法律法规适用、违法事实定性等方面存在欠缺和不足的案例进行了删除，精选出典型案例 110 篇，其中国税 76 篇，地税 34 篇。第四阶段，将编审人员分为三组，对各自编审后的案例在组内进行交叉互审和修改。第五阶段，编审组抽专人对各组已互审和修改后的案例做进一步复审。

为突出 110 篇精选案例的亮点和特点，本书按照案件查处过程的侧重点，将 110 个案例分为综合篇、作案手段篇、查办篇、处理篇和分析篇五个部分。其中综合篇 34 个案例，作案手段篇 16 个案例，查办篇 31 个案例，处理篇 10 个案例，分析篇 19 个案例，主要来源于各地税务稽查机关组织的专案检查、专项检查、专项整治等重要活动。案件涉及虚开可抵扣税款发票、偷税、逃税、骗税等类型，覆盖全国 36 个省、自治区、直辖市和计划单列市。这些案例是税务稽查经验的积累和办案人员智慧的结晶，从不同的侧面反映出新时期税务稽查工作的趋势、涉税违法行为的特点以及稽查办案的艰辛历程，充分展示了税务稽查工作者无私奉献、爱岗敬业的崇高品质和精神风貌。

由于各地上报的案例质量参差不齐，加之编写时间仓促，书中难免有疏漏之处，恳请广大读者提出宝贵意见。

《较量—全国税务稽查案例精选》编委会

2006 年 1 月 9 日

目 录

综合篇

夏都专案

..... 国家税务总局稽查局稽查二处 2

茂名专案

..... 国家税务总局稽查局稽查二处 35

浙江绍兴县勇大进出口有限公司税案

..... 国家税务总局稽查局稽查二处 44

施争辉系列偷税案

..... 国家税务总局稽查局稽查一处 49

江苏“铁本”专案

..... 国家税务总局稽查局稽查一处 59

“7·26” 虚开废旧物资销售发票专案	
..... 国家税务总局稽查局稽查一处	72
葆祥河北进出口集团公司骗取出口退税案	
..... 国家税务总局稽查局稽查二处	84
张桂溪虚开增值税专用发票案	
..... 国家税务总局稽查局稽查二处	90
福胜安全用品有限公司骗税案	
..... 国家税务总局稽查局稽查二处	94
湖北新宜皮件有限公司高报出口骗税案	
..... 湖北省国家税务局稽查局	110
广东珠海某医药集团公司涉税案	
..... 广东省国家税务局稽查局	124
安徽合肥世伟嘉业科贸有限公司等四户企业虚开 增值税专用发票案	
..... 安徽省国家税务局稽查局	133
河南焦作市兴旺物资贸易公司虚开增值税专用发票案	
..... 河南省国家税务局稽查局	140
四川省绵阳市高新区众诚物资有限公司虚开 增值税专用发票案	
..... 四川省国家税务局稽查局	147
瑞利仕信息技术(上海)有限公司虚开增值税 专用发票案	
..... 上海市国家税务局稽查局	155
涟水县友邦皮革有限公司等十四户皮革企业	

虚开增值税专用发票案

..... 国家税务总局稽查局稽查一处	165
海门市钰盛商贸有限公司偷税案	
..... 江苏省国家税务局稽查局	178
青岛德泰电子有限公司偷税案	
..... 青岛市国家税务局稽查局	184
吉林省敦化市万利营养食品厂偷税案	
..... 吉林省国家税务局稽查局	188
天津市河北区倍特胶粘剂厂偷税案	
..... 天津市国家税务局稽查局	193
吉林省创新铸业有限公司偷税案	
..... 吉林省国家税务局稽查局	198
广西北海北部湾群鹰股份有限公司扶绥分公司偷税案	
..... 广西壮族自治区国家税务局稽查局	204
承德县头沟镇瓦房铁选厂偷税案	
..... 河北省国家税务局稽查局	210
石家庄某房地产开发有限公司偷税案	
..... 河北省国家税务局稽查局	216
中国银行广东省分行及分支机构涉税案	
..... 广东省地方税务局稽查局	220
大连康大船务公司偷税案	
..... 大连市地方税务局稽查处	234
宁波南泰建筑装饰工程有限公司偷税案	
..... 宁波市地方税务局稽查局	246

广州美致蓝咨询顾问有限公司偷税案	
..... 广东省地方税务局稽查局	253
成都泰康木业有限责任公司偷税案	
..... 四川省地方税务局稽查局	267
岳阳市金泰建筑集团公司偷税案	
..... 湖南省地方税务局稽查局	276
吉林白城市阳光广场有限公司偷税案	
..... 吉林省地方税务局稽查局	282
内蒙古振鑫电子有限责任公司偷税案	
..... 内蒙古自治区地方税务局稽查局	290
江西南昌市“5·05”特大制售假发票案	
..... 江西省地方税务局稽查局	296
云南嵩明县“5·9”假发票专案	
..... 云南省地方税务局稽查局	303

作案手段篇

深圳市廷苑酒店有限公司偷税案	
..... 国家税务总局稽查局稽查三处	316
浙江省湖州泰仑电力设备有限公司税案	
..... 浙江省国家税务局稽查局	321
福州“8·25”特大虚开伪造增值税专用发票案	
..... 福建省国家税务局稽查局	325
贵阳鑫源贸易有限公司虚开增值税专用发票案	

..... 贵州省国家税务局稽查局	329
兰州兰阀机电物资有限公司虚开增值税专用发票案	
..... 甘肃省国家税务局稽查局	334
辽宁省本溪市万鹏物资有限公司等四户企业虚开 增值税专用发票案	
..... 辽宁省国家税务局稽查局	338
厦门中桥通讯设备有限公司虚开增值税专用发票案	
..... 厦门市国家税务局稽查局	342
高密盖世佳贸易有限公司骗取出口退税案	
..... 山东省国家税务局稽查局	349
汕头经济特区“比利”服装有限公司沈阳 经营部偷税案	
..... 辽宁省国家税务局稽查局	353
天津市成功汽车销售服务有限公司偷税案	
..... 天津市国家税务局稽查局	357
厦门宏强汽车运输有限公司偷税案	
..... 厦门市地方税务局稽查局	361
湖南东安县城镇综合开发公司偷税案	
..... 湖南省地方税务局稽查局	365
新疆和田地区客运总站偷税案	
..... 新疆维吾尔自治区地方税务局稽查局	371
西宁青海丽水莲城房地产开发有限公司税案	
..... 青海省地方税务局稽查局	375
海南省电力有限公司税案	

..... 海南省地方税务局稽查局	381
北京市某中学涉税案	
..... 北京市地方税务局检查处	388

查办篇

大连“天天渔港”偷税案	
..... 国家税务总局稽查局稽查三处	394
大连利德工程材料有限公司涉税案	
..... 大连市国家税务局稽查局	400
合肥繁华投资发展有限公司涉税案	
..... 安徽省国家税务局稽查局	408
商丘市科济建材有限公司虚开增值税 专用发票案	
..... 河南省国家税务局稽查局	416
威海合利商贸有限公司虚开增值税专用发票案	
..... 山东省国家税务局稽查局	424
西宁金粤贸易有限公司等四户企业虚开增值税 专用发票案	
..... 青海省国家税务局稽查局	428
白银京陇商贸有限公司虚开增值税专用发票案	
..... 甘肃省国家税务局稽查局	433
忻州市祥龙贸易有限公司虚开废旧物资发票案	
..... 山西省国家税务局稽查局	437

四川省攀枝花市对外经济贸易公司骗税案	
..... 四川省国家税务局稽查局	443
大连福兴制革有限公司偷税案	
..... 大连市国家税务局稽查局	453
大庆市萨尔图区京山试剂加工厂偷税案	
..... 黑龙江省国家税务局稽查局	460
福建“长兴1·09”偷税案	
..... 福建省国家税务局稽查局	464
抚顺市酿酒有限公司偷税案	
..... 辽宁省国家税务局稽查局	473
辽阳市商业大厦金店偷税案	
..... 辽宁省国家税务局稽查局	479
广西柳州东风化工有限责任公司偷税案	
..... 广西壮族自治区国家税务局稽查局	483
河南天泓汽车销售服务有限公司偷税案	
..... 河南省国家税务局稽查局	492
黑龙江省宁安市山市水泥厂偷税案	
..... 黑龙江省国家税务局稽查局	497
山东青岛成津皮革有限公司偷税案	
..... 青岛市国家税务局稽查局	501
云南大理州中青石化有限责任公司偷税案	
..... 云南省国家税务局稽查局	507
宁波帅荣电器有限公司偷税案	
..... 宁波市国家税务局稽查局	512

甘肃省嘉峪关市长城发展有限责任公司偷税案	
..... 甘肃省国家税务局稽查局	517
江苏省常州市金叶卷烟连锁有限公司偷税案	
..... 江苏省国家税务局稽查局	522
厦门雅宝电子有限公司偷税案	
..... 厦门市国家税务局稽查局	528
浙江省台州市雅晶电子有限公司偷税案	
..... 浙江省国家税务局稽查局	534
株洲华安钢铁公司偷税案	
..... 湖南省国家税务局稽查局	541
成都协和医院偷税案	
..... 四川省地方税务局稽查局	545
浙江慈溪市胡某偷税案	
..... 浙江省地方税务局稽查局	553
江西华强消防安技系统工程有限公司偷税案	
..... 江西省地方税务局稽查局	562
齐齐哈尔市兴宇房地产开发有限责任公司税案	
..... 黑龙江省地方税务局稽查局	566
湖北十堰市九洲龙物质贸易公司偷税案	
..... 湖北省地方税务局稽查局	571
汇仁营销公司吉林省九台分公司偷税案	
..... 吉林省地方税务局稽查局	576

处理篇

海南南光进出口公司涉税案	
..... 海南省国家税务局稽查局	582
重庆黔渝烟草物资有限公司税务行政处罚案	
..... 重庆市国家税务局稽查局	591
陕西省宝鸡市晨阳金属制品有限公司	
行政诉讼案	
..... 陕西省国家税务局稽查局	601
广西宜州市拉浪电化厂偷税案	
..... 广西壮族自治区国家税务局稽查局	617
内蒙古滦源酒业有限责任公司偷税案	
..... 内蒙古自治区国家税务局稽查局	622
厦门市明发家具装饰有限公司偷税案	
..... 厦门市地方税务局稽查局	628
辽宁中胜房屋开发有限公司偷税案	
..... 辽宁省地方税务局稽查局	637
武汉市某出租汽车公司偷税案	
..... 湖北省地方税务局稽查局	642
青海省新机五金矿产有限公司偷税案	
..... 青海省地方税务局稽查局	649
吉林桦甸市金城房地产开发有限公司税案	
..... 吉林省地方税务局稽查局	657