

中国税务稽查全书

综合知识卷（上）

主编：卢仁法 崔俊慧 许善达

人民出版社

中国税务稽查全书

综合知识卷（上）

主 编：卢仁法 崔俊慧 许善达
常务副主编：刘太明
副 主 编：杨绍艾 冯光泽 李亚民 王陆进
 韩 春 杨志强 李祥龙 孙培山
 郝硕博 孙立德 吕凤强 张士龙
 王小平 陈胜生 李 贵

人 民 大 学 出 版 社

策划编辑:李春生

责任编辑:魏海源

图书在版编目(CIP)数据

中国税务稽查全书 综合知识卷(上)/主编 卢仁法 崔俊慧 许善达

-北京:人民出版社,2005.8

ISBN 7-01-005102-X

I. 中… II. ①卢…②崔…③许… III. 税收管理-中国 IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 087165 号

中国税务稽查全书

ZHONGGUO SHUIWU JICHA QUANSHU

综合知识卷(上)

主编 卢仁法 崔俊慧 许善达

人民出版社 出版发行

(100706 北京朝阳门内大街 166 号)

河北省〇五印刷厂印刷 新华书店经销

2005 年 8 月第 1 版 2005 年 8 月河北第 1 次印刷

开本:787 毫米×1092 毫米 1/16 印张:48.5

字数 1120 千字 印数:0,001-5,000 册

ISBN 7-01-005102-X 定价:188.00 元

邮购地址 100706 北京朝阳门内大街 166 号

人民东方图书销售中心 电话 (010)65250042 65289539

前 言

早在上世纪 80 年代初,全国不少地区就已经建立了税务“查账队”、“稽查队”。到了上世纪 90 年代初,全国市、县两级税务稽查机构初步设立,整个稽查工作开始走向正规化。在实行征管、稽查两分离和征、管、查三分离税收征管模式的基础上,不断探索着税务稽查的新体制。1994 年实行分税制以后,国家税务总局进一步明确了“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”的新型征管模式。至此,全国在县以上统一建立了自上而下的税务稽查机构。税务稽查在以查促管作用日益显现的同时,其重要地位也得以确立。

十年来,作为税收管理的重要环节,税务稽查在查处税收违法行为,挽回税款流失方面发挥了巨大作用。据统计,1994 年至 2004 年底,全国各级税务稽查机构共检查纳税人 2644 万余户,立案查处税收违法案件超过 948 万件,查补税收收入 3576 亿元。移送公安机关案件 35970 件,其中涉税金额 100 万元以上的案件 26379 件。

在这十年来的稽查实践中,税务稽查工作者积极探索、勇于创新,积累了大量的工作经验,并建立健全了稽查工作制度,形成了科学有效的稽查方法和策略。

理论源于实践并指导实践。对十年来的稽查经验进行总结,并编写成书很有必要。新《征管法》及其《实施细则》确立了税务稽查部门独立执法主体资格,规定了税务稽查工作的“四个专司”,明确了我国税务稽查是专司打击偷税、逃税、骗税、抗税的专业队伍。权利大了,任务重了,肩上的责任要求我们必须系统学习,规范执法。因此,国家税务总局稽查局组织全国税务系统从事稽查工作的专业人员和高等院校从事税务稽查研究的专家学者历时 5 年共同编写了《中国税务稽查全书》,该书是我国第一部比较全面地反映税务稽查知识、理论、业务、制度、法规的大型工具书,将分卷出版。《中国税务稽查全书》第一卷——综合知识卷(上)现已出版,内容包括税务稽查概述、税务稽查的发展历程、税务稽查机构和人员税务稽查职业道德、税务稽查谋略、税务违法案件举报管理、税务违法案件公告、税务稽查抽样、税务稽查项目质量控制、税务稽查统计、税务稽查证据、税务稽查的调查取证、税务稽查证据的审查判断、税务行政处罚、税务行政强制、税务行政复议、税务行政诉讼、税务行政赔偿、刑法总则基本知识、涉税犯罪基本知识、涉税刑事诉讼、流转税稽查、出口退税稽查、所得税稽查、资源与财产类税稽查、行为税与附加税费稽查、涉外税收稽查等。《中国税务稽查全书》具有以下特点:

权威性。该书由国家税务总局稽查局组织编写,国家税务总局前后三任主管稽查工作的局领导卢仁法、许善达、崔俊慧担任主编,国家税务总局稽查局领导任副主编,集中了全国税务系统从事稽查工作的最富有经验的实际工作者和最具有理论水平的专家学者,确保了该书内容的权威性。

专业性。该书在税务稽查实际工作者和理论研究者精心设计、仔细推敲的基础上,写

作过程历时5年,经过7次修改,实现了体系完整、结构合理、体例规范、知识准确,保证了内容的专业性和科学性。

实用性。该书在编写和修改过程中,根据税务稽查工作实践和理论的发展不断更新内容,补充最新的知识,完全按照新《征管法》及其《实施细则》实施以后税收征管和稽查工作的大背景来调整内容。将新颁布的有关税务稽查的政策法律法规和具体操作办法也收录在册,非常实用。

系统性。该书系统收集了税务稽查各方面的知识,形成一个大的知识体系。然后,将相关知识汇集一起,分册出版,最终将全面包含税务稽查的各种知识,构成完整的有关税务稽查的知识系统。

指导性。该书的内容注重理论与实践相结合,突出实用性,强调对实际工作的指导。在阐述税务稽查知识和理论时,深入浅出;在介绍税务稽查实务时,注重对实际工作的指导作用,方便广大稽查人员使用。

虽然《中国税务稽查全书》已付梓,但我们认为本书仅是总结、归纳、研究税务稽查工作的阶段性成果,仅起抛砖引玉的作用。希望能有更多的有识之士继续从事此方面的研究,让更多、更新的著作面世,有效指导税务稽查工作实践。

编 者

2005年4月8日

目 录

第一章 税务稽查概述.....	1
第一节 税务稽查的概念.....	1
一、税务稽查的概念.....	1
二、税务稽查的特征.....	2
三、税务稽查的分类.....	2
四、税务稽查与其他监督检查的共性与个性.....	4
第二节 税务稽查的依据.....	5
一、税务稽查依据的含义.....	5
二、税务稽查依据的特点.....	5
三、税务稽查依据的分类.....	6
四、税务稽查依据的遵守.....	7
第三节 税务稽查的基本职能.....	8
一、税务稽查的基本职能.....	8
二、税务稽查职能强化的条件和途径	10
第四节 税务稽查的任务	11
一、收集税务违法的证据	11
二、查明税务违法事实，认定税务违法性质	11
三、打击涉税违法犯罪，处理税务违法行为	12
四、保护国家税收利益和纳税人及其他当事人的合法权利	12
第五节 税务稽查的方法	12
一、从账务入手的稽查方法	13
二、从实物入手的稽查方法	14
三、专门技术的稽查方法	14
第六节 税务稽查的原则	17
一、合法及时原则	17
二、分工制约原则	18
三、公正合理原则	18
四、全面客观原则	18
五、群众路线原则	19
六、处理得当原则	19

第二章 税务稽查的发展历程	21
第一节 税务稽查的历史沿革	21
一、税务稽查的存在前提	21
二、税务稽查的演变过程	22
第二节 税务稽查的现状与发展趋势	24
一、税务稽查的现状 & 改革动因	24
二、新税收征收管理法及实施细则对稽查局执法主体和职责的规定	25
三、税务稽查的发展趋势	26
第三节 建立科学规范的税务稽查制度的意义	27
一、有利于发展社会主义市场经济, 促进公平竞争	27
二、有利于税收秩序的稳定	27
三、有利于治理税收环境, 推进依法治税	28
四、有利于保证勤政廉政和公正执法	28
五、有利于保障国家税收利益和维护纳税人的合法权益	28
第三章 税务稽查机构和人员	29
第一节 税务稽查机构	29
一、税务稽查机构的设置和职责	29
第二节 税务稽查人员	33
一、税务稽查人员的基本素质	33
二、提高税务稽查人员素质的主要途径	36
第四章 税务稽查职业道德	39
第一节 税务稽查职业道德的概念、特点和作用	39
一、税务稽查职业道德的概念	39
二、税务稽查职业道德的特点	40
三、税务稽查职业道德的作用	41
第二节 税务稽查职业道德的原则和基本规范	42
一、税务稽查职业道德的原则	42
二、税务稽查职业道德的基本规范	43
第三节 税务稽查职业道德教育的实施	46
一、税务稽查职业道德教育的原则	46
二、税务稽查职业道德教育的方法	47
第五章 税务稽查谋略	50
第一节 税务稽查谋略的含义和作用	50
一、税务稽查谋略的含义	50
二、税务稽查谋略的作用	50
第二节 税务稽查谋略运用的原则	51
一、加强稽查队伍建设, 不断提高战斗力, 是稽查谋略运用的基础	52

二、知己知彼是稽查谋略运用的座右铭	52
三、获利原则是稽查谋略运用的前提	52
四、随机应变是稽查谋略运用的根本原则	52
五、以快制胜是稽查谋略运用的保证	53
第三节 税务稽查谋略的类型	53
一、调动型的稽查策略	54
二、迷惑型的稽查策略	54
三、利用型的稽查策略	54
四、攻心型的稽查策略	55
五、先发型的稽查策略	55
六、后制型的稽查策略	55
第四节 税务稽查谋略的具体运用	56
一、知己知彼,做好稽查前的准备工作	56
二、力争主动,避免被动	56
三、乘人不备,出奇制胜	58
四、顺藤摸瓜,追踪到底	61
第六章 税务违法案件举报管理	62
第一节 税务违法案件举报管理的概念	62
一、税务违法案件举报管理的概念	62
二、税务违法案件举报管理的作用	62
三、税务违法案件举报管理的任务	63
四、税务违法案件举报管理的原则	63
第二节 税务违法案件举报的受理	65
一、税务违法案件举报的受理范围	65
二、税务违法案件举报的受理方式	65
第三节 处理来信举报的程序方法	66
一、处理来信举报的基本程序	66
二、几种特殊来信举报的处理方法	68
第四节 处理来访举报的程序方法	70
一、处理来访举报的基本程序	70
二、几种特殊来访举报的处理	70
第五节 处理电话举报的程序方法	71
一、处理电话举报的基本程序	71
二、举报电话的录音	72
三、几种电话举报的处理	72
第六节 税务违法案件举报材料的管理	72
一、税务违法案件举报材料的分类	72
二、税务违法案件举报材料的登记	72

三、税务违法案件举报材料的保管与整理	72
第七节 税务违法案件举报的处理	72
一、税务违法案件举报的审查	72
二、税务违法案件举报的报批	73
三、税务违法案件举报的移办	73
四、税务违法案件举报的查处	73
第八节 税务违法案件举报人的保护	73
一、举报人合法权益的保护	73
二、回避制度的遵守	73
三、保密制度的遵守	73
四、奖励规则的实施	74
五、处理措施的落实	76
第九节 对被举报人权利的保护	76
一、严肃处理诬告陷害行为	76
二、预防发生诬告陷害	76
三、客观公正地处理举报问题	76
四、挽回诬告、错告造成的影响和损失	76
第十节 税务违法案件管理信息系统	76
一、该系统软件实现的各项功能	77
二、软件总体评价	77
第七章 税务违法案件公告	78
第一节 税务违法案件公告的概念和作用	78
一、税务违法案件公告的概念	78
二、税务违法案件公告的作用	78
第二节 税务违法案件公告的内容和形式	79
一、税务违法案件公告的内容	79
二、税务违法案件公告的形式	79
第八章 税务稽查抽样	81
第一节 税务稽查抽样的概念和作用	81
一、税务稽查抽样的概念	81
二、税务稽查抽样的作用	81
第二节 税务稽查抽样的方法	81
一、判断抽样	81
二、统计抽样	82
第三节 属性抽样	83
一、确定属性估计抽样的目的	83
二、确定属性和偏离特征	83

三、确定总体和确定样本单位(即选取样本项目)	83
四、确定可容忍的差错发生率和估计总体差错发生率	83
五、确定样本规模	84
第四节 变量抽样	84
一、确定变量抽样的目的	84
二、确定样本规模	84
三、选取样本项目	85
四、样本的检查分析及对总体的推断	85
第五节 金额单位抽样	87
一、概念和作用	87
二、样本评价	87
三、确定样本规模	87
第九章 税务稽查项目质量控制	88
第一节 税务稽查项目质量控制的意义	88
一、税务稽查项目质量控制的概念	88
二、税务稽查项目质量控制的作用	88
第二节 税务稽查项目质量控制途径	89
一、选派合格的税务稽查人员组成工作组	89
二、培养税务稽查人员的业务技能	90
三、落实税务稽查项目质量分级负责制	90
四、严格执行各项审批、复核制度	90
五、认真听取被查单位和个人的意见	91
第三节 税务稽查项目质量检查	91
一、税务稽查项目质量检查的组织形式	91
二、税务稽查项目质量检查的程序	92
三、税务稽查项目质量检查的内容	93
四、税务稽查项目质量检查的方式	93
第十章 税务稽查统计	95
第一节 税务稽查统计的概念、特点和作用	95
一、税务稽查统计的概念	95
二、税务稽查统计的特点	95
三、税务稽查统计的作用	98
第二节 税务稽查统计的内容和形式	98
一、税务稽查统计的内容	98
二、税务稽查统计的形式	98
三、税务稽查统计表	98
第三节 税务稽查统计的程序、方法和要求	102
一、税务稽查统计的程序	102

二、税务稽查统计的方法	103
三、税务稽查统计的要求	104
第四节 税务稽查统计数据的利用	104
一、税务稽查统计数据利用的意义	104
二、税务稽查统计数据利用的方法	104
三、税务稽查统计数据的数据分析	105
第十一章 税务稽查证据	108
第一节 税务稽查证据的研究对象和研究方法	108
一、税务稽查证据的研究对象	108
二、税务稽查证据的研究方法	109
第二节 税务稽查证据的概念	110
一、税务稽查的证据、数据和依据	110
二、税务稽查证据的组成与要素	110
三、税务稽查证据的价值与功能	111
四、税务稽查证据的基本特征	112
第三节 税务稽查证据的质量要求	113
一、客观性	113
二、有效性	113
三、合法性	114
四、充分性	114
第四节 税务稽查证据的分类	114
一、税务稽查证据分类的意义	114
二、税务稽查证据的分类	115
第五节 税务稽查证据的收集	117
一、税务稽查证据收集的意义	117
二、税务稽查证据收集的基本要求	118
三、税务稽查证据收集的基本程序	119
四、税务稽查证据收集的基本方法	119
第六节 税务稽查证据的整理	120
一、税务稽查证据整理的意义	120
二、税务稽查证据整理的内容	120
三、税务稽查证据整理的原则	121
四、税务稽查证据整理的方法	121
五、伪证的发现与排除	121
六、税务稽查证据的归纳	121
第七节 税务稽查证据的评价	122
一、税务稽查证据评价的意义	122
二、税务稽查证据评价的原则	122

三、税务稽查证据评价的程序	122
四、各种税务稽查证据评价的共性	123
五、各种税务稽查证据评价的特性	123
六、鉴定结论的评价	123
第八节 税务稽查证据的应用和保管	124
一、税务稽查证据的正确应用	124
二、直接证据和间接证据的应用	124
三、证据在税务稽查过程中推理的应用	124
四、证据对税务稽查报告结论的应用	125
五、税务稽查证据的保管	125
第十二章 税务稽查的调查取证	126
第一节 调查取证的概念和作用	126
一、调查取证的概念	126
二、调查取证的作用	126
第二节 调查取证的原则	127
一、实事求是	127
二、依靠群众	127
三、遵守法制	127
四、独立办案	129
五、主动积极	129
六、严格保密	129
第三节 调查取证的基本方法和步骤	130
一、嫌疑线索的发现与查证	130
二、税案证据的收集与审查	131
第四节 调查僵局的突破	134
一、税务违法案件调查的疑难点	134
二、调查僵局的突破	134
第五节 税务违法案件调查的基本形式	135
一、隐蔽调查和公开调查相结合	136
二、专案调查与并案调查相结合	137
三、总体协作与专项打击相结合	138
第六节 税务违法案件调查中高科技的应用	139
一、调查与高科技的运用方式	139
二、高科技在税务违法案件调查中的作用	140
第十三章 税务稽查证据的审查判断	142
第一节 税务稽查证据审查判断的含义和任务	142
一、税务稽查证据审查判断的含义	142

二、税务稽查证据审查判断的任务·····	143
第二节 税务稽查证据审查判断的基本方法·····	145
一、逐证审查·····	145
二、比较印证·····	145
三、综合分析·····	146
第三节 物证的审查判断·····	147
一、审查物证是否真实·····	147
二、审查物证来源·····	147
三、检验、审查物证的外形、属性等特征·····	148
第四节 书证的审查判断·····	148
一、税案书证与税案物证的区别·····	149
二、审查书证的产生过程·····	149
三、审查书证的内容·····	150
四、审查书证的获取过程·····	151
第五节 音像资料的审查判断·····	151
一、审查音像资料形成的背景·····	152
二、审查音像资料的收集过程·····	152
三、审查音像资料的录制设备装置是否灵敏·····	153
四、分析研究音像资料的内容·····	153
第六节 证人证言的审查判断·····	153
一、审查证人与本案当事人之间的关系·····	154
二、审查证言的内容和来源·····	154
第七节 当事人陈述的审查判断·····	155
一、审查当事人陈述的动机与目的·····	155
二、审查当事人陈述的具体内容与实际情况是否相符·····	156
三、审查当事人陈述与其他证据是否一致·····	156
第八节 勘验、检查、现场笔录的审查判断·····	156
一、审查笔录的内容是否完整·····	157
二、审查笔录的内容是否真实·····	158
三、审查笔录的记载是否准确·····	158
四、审查笔录是否符合法律要求·····	158
第九节 鉴定结论的审查判断·····	159
一、审查鉴定人的条件和有无受其他因素的干扰·····	159
二、审查鉴定结论所依据材料是否充分和真实可靠·····	160
三、审查鉴定的设备方法是否完备和先进·····	160
四、审查鉴定结论是否有科学依据和事实根据·····	160
第十节 被查人陈述和辩解的审查判断·····	161
一、审查被查人陈述和辩解是否合理·····	161

二、审查被查人陈述和辩解的动机·····	162
三、审查被查人陈述和辩解在什么情况下作出的·····	162
四、必须运用对比的方法审查被查人的陈述和辩解·····	162
第十四章 税务行政处罚 ·····	164
第一节 税务违法行为概述·····	164
一、税务违法行为的概念·····	164
二、税务违法行为的特征·····	165
第二节 税务违法行为的类型·····	165
一、违反税务登记规定·····	165
二、违反账簿、凭证管理规定·····	166
三、违反纳税申报规定·····	167
四、非法印制发票的行为·····	167
五、违反税控装置管理规定的行为·····	167
六、妨害税款征收的行为·····	168
七、妨害税务检查的违法行为·····	168
八、拒绝执行税务机关作出的行政决定的违法行为·····	169
第三节 税务违法行为的构成要件·····	169
第四节 税务行政处罚的含义·····	170
一、税务行政处罚的概念、特征·····	170
二、税务行政处罚的作用、意义·····	171
三、税务行政处罚与其他法律制裁的区别·····	172
第五节 税务行政处罚的原则·····	174
一、税务行政处罚法定原则·····	174
二、税务行政处罚的公正、公开原则·····	175
三、处罚与教育相结合的原则·····	175
四、保障当事人合法权利的原则·····	175
五、监督、制约的原则·····	175
第六节 税务行政处罚的种类和设定·····	176
一、税务行政处罚的种类·····	176
二、税务行政处罚的设定·····	177
第七节 税务行政处罚的管辖和适用·····	179
一、税务行政处罚的管辖·····	179
二、税务行政处罚的适用·····	180
第八节 税务行政处罚的程序·····	182
一、简易程序·····	183
二、一般程序·····	186
三、听证程序·····	196
第九节 税务行政处罚的执行·····	201

一、税务行政处罚的执行概述·····	201
二、税务行政处罚的强制执行·····	203
第十节 税务行政监督与法律责任·····	204
一、税务行政监督的概念·····	204
二、税务行政监督的内容·····	204
三、税务行政违法的法律责任·····	204
第十一节 税务行政处罚的法律救济·····	210
一、法律救济的概念和途径·····	210
二、法律救济的作用和意义·····	210
第十五章 税务行政强制·····	212
第一节 税务行政强制的概念和特征·····	212
一、税务行政强制的概念·····	212
二、税务行政强制的特征·····	212
三、实施税务行政强制的条件·····	213
第二节 税务行政强制的原则·····	213
一、先行告诫原则·····	213
二、依法强制原则·····	214
三、执行适当原则·····	214
四、目的实现原则·····	214
第三节 税务行政强制措施·····	215
一、强制销毁非法印制的发票·····	215
二、通知银行或者其他金融机构扣缴·····	215
三、扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产·····	215
四、依法拍卖或者变卖其价值相当于应纳税款的商品、货物或者 其他财产,以拍卖或者变卖所得抵缴税款·····	217
第四节 税务行政强制的程序·····	218
第十六章 税务行政复议·····	219
第一节 税务行政复议概述·····	219
一、税务行政复议的概念、意义·····	219
二、税务行政复议的特征·····	220
三、税务行政复议的原则·····	223
第二节 税务行政复议的受案范围与管辖·····	224
一、税务行政复议的受案范围·····	224
二、税务行政复议的管辖·····	225
第三节 税务行政复议机关及复议机构·····	228
一、概念及特点·····	228
二、税务行政复议机构的设置·····	229

三、税务行政复议机构的职责	229
第四节 复议申请的审查与处理	229
一、复议申请的审查	229
二、复议申请的处理	232
第五节 税务行政复议的审理	232
一、审理准备	232
二、审理	233
三、复议决定及执行	234
第十七章 税务行政诉讼	236
第一节 税务行政诉讼概述	236
一、税务行政诉讼的概念、意义	236
二、税务行政诉讼的特征	237
三、税务行政诉讼的原则	238
第二节 税务行政诉讼的受案范围与管辖	239
一、税务行政诉讼的受案范围	239
二、税务行政诉讼的管辖	240
第三节 税务行政诉讼参与人及其权利义务	240
一、税务行政诉讼的原告	240
二、税务行政诉讼的被告	243
三、其他诉讼参与人	244
第四节 税务行政诉讼的应诉	246
一、税务行政诉讼的应诉准备	246
二、答辩状	247
三、税务行政诉讼的法律依据	248
四、税务行政诉讼的证据	249
第五节 税务行政诉讼程序	251
一、税务行政诉讼的一审程序	251
二、税务行政诉讼的二审程序	255
三、审判监督程序	259
四、执行程序	261
第十八章 税务行政赔偿	262
第一节 税务行政赔偿概述	262
一、税务行政赔偿的概念、意义	262
二、税务行政赔偿的特征	262
三、税务行政赔偿的范围	264
第二节 税务行政赔偿责任的构成要件	264
一、必须有造成损害的事实	264

二、必须有违法的具体税收征管行为·····	265
三、违法的税收征管行为和损害事实之间有直接的因果关系·····	265
四、必须是税务机关或税务机关工作人员存在职务违法行为·····	265
第三节 税务行政赔偿程序·····	265
一、税务行政赔偿的途径·····	265
二、税务行政赔偿请求的受理与处理·····	267
三、税务行政赔偿诉讼·····	268
四、税务行政追偿·····	269
五、税务行政赔偿费用的来源与支付·····	270
第四节 税务行政赔偿的方式·····	271
第十九章 刑法总则基本知识·····	273
第一节 刑法的概念、性质和任务·····	273
一、刑法的概念·····	273
二、刑法的性质·····	273
三、刑法的任务·····	274
第二节 刑法的基本原则·····	274
一、刑法基本原则的概念·····	274
二、刑法基本原则的内容·····	275
第三节 刑法的效力范围·····	275
一、刑法的空间效力·····	276
二、刑法的时间效力·····	279
第四节 犯罪的概念、本质和特征·····	280
一、犯罪的概念·····	280
二、犯罪的本质·····	281
三、犯罪的基本特征·····	281
第五节 犯罪构成的概念、特征和意义·····	282
一、犯罪构成的概念·····	282
二、犯罪构成的特征·····	282
三、犯罪构成的意义·····	283
四、犯罪构成的组成要件·····	283
第六节 犯罪客体·····	284
一、犯罪客体的概念·····	284
二、犯罪客体的意义·····	284
三、犯罪客体的种类·····	284
四、犯罪客体与犯罪对象·····	286
第七节 犯罪客观方面·····	287
一、犯罪客观方面的概念·····	287
二、危害行为·····	287