



楚天税案

CHUTIAN SHUIAN JIANXI

主编 任传富

鉴析

湖北人民出版社

楚天税案

江苏工业学院图书馆
藏书章

主编 任传富

鄂新登字 01 号

楚天税案

任传富 主编

出版：湖北人民出版社 地址：武汉市解放大道新育村 33 号
发行： 邮编：430022

印刷：中共湖北省委、湖北省人民政府文印中心

开本：850 毫米 × 1168 毫米 × 1/32

字数：331 千字 印张：15

版次：2002 年 8 月第 1 版 插页：1

印数：1 - 5 100 印次：2002 年 8 月第 1 次印刷

书号：ISBN 7 - 216 - 03458 - 9/F · 617 定价：29.00 元

顾 问：刘楚汉

主 编：任传富

副主编：张铁牛 曾 鸣

编 辑：杨自虎 梁崇斌 王哲新 刘登华 郭家兴
李忠明 李志斌 陈为民 严宏明 邹刚越
杨一新

发挥税务稽查作用，
整顿规范经济秩序。

周坚卫

2002年8月31日

以崇说法

以崇新理

以崇为鉴

胡适之

科学决策 规范办案

依法定案 办铁案

劉金保

2002年九月一日

前 言

前

税收事业的发展，从来都离不开外部环境的优化和内部管理的完善。随着社会主义市场经济的发育逐步成熟和税收法治化建设的不断推进，税务稽查作为税务行政执法的“尖刀班”和“排头兵”，肩负着促进组织收入、强化税收征管、推进税务改革的历史重任。

言

近几年来，湖北省国税稽查队伍始终坚持“三个围绕”，即围绕组织收入开展稽查，围绕推进征管改革开展稽查，围绕加强税务管理开展稽查，着力推进“三大转变”，即由收入型稽查向执法型稽查的转变、由粗放型稽查向集约型稽查的转变、由被动型稽查向主动型稽查的转变，从而探索出以“下查上收”为特征的执法型稽查、以“上下联动”为特征的交叉型稽查、以“各税统查”为特征的复合型稽查、以“归口管理”为特征的管理型稽查等四大模式。在此基础上，管理机制不断创新，逐步建立了收入管理的稽查专户制，质量监督的错案追究制、专案责任制和案件复查抽查制，行业税收的异地交叉稽查制等形式。与此同时，稽查执法手段日趋规范，查案力度、入库力度、宣传力度明显加大，重点稽查、专项稽查、专案稽查、行业稽查和涉税协查等工作都取得了明显成效。据统计，自1997年10月至今，全省共查处各类涉税违法案件137,826件，查补入库税

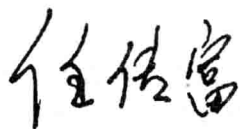
款 55.58 亿元,清缴欠税 3.3 亿元。其中查处 100 万元以上的个案 110 件,50 万元以上的个案 726 件,10 万元以上的个案 11,812 件,向各级公安机关移送涉税违法案件 565 件,批捕犯罪嫌疑人 109 人。税务稽查为整顿和规范税收秩序,净化税收环境作出了重要贡献。

这些经验和成绩的取得,凝聚了全省国税稽查干部的心血和汗水,来之不易,应该认真总结和倍加珍惜。所以,从去年底,我就思考这个问题,能否将几年来的典型案例汇编成集予以展现?既是对过去稽查工作的总结,更是为了今后从中吸取经验和教训,进一步做好稽查工作。这个想法一提出,立即得到了省局局长刘楚汉同志的赞同,也得到了国家税务总局稽查局局长刘太明同志的肯定和支持,也引起了省委常委、常务副省长周坚卫同志的高度重视,并分别为本书作序和题词。几个月来,省局稽查局组织人员,搜集整理案例,从中挑选精华,而后字斟句酌,精雕细刻,从事实上、政策上、程序上、法理上把关守口,在此基础上稍加文采,增加可读性。在书名上也动了一番脑筋,有的同志提议叫《国税稽查税案实录》,直奔主题,但过于直白,且不能涵盖书的全部内容;有的同志提议叫《正文之剑与邪恶之手的较量》,虽显文采,但与书的内容也不完全吻合。几经琢磨,就叫《楚天税案鉴析》吧!鉴者,借鉴、鉴赏也;析者,分析、剖析也!与书的内容、结构比较贴近。在这里,我要特别感谢李忠明、陈为民、严宏明、邹刚越、杨一星等几位同志,他们顶酷暑,挑夜灯,对全书进行了总纂;还要感谢向求刚、张德萱、郭刚、吴燕、杨新、汤吉中、李志斌、韩斌、李可嘉、杨旭东、余阳等同志,他们从中做了许多具体工作。

本书选编的内容都是近几年来我省稽查部门的典型案例和调研成果，它来源于实践，同时又高于实践。其中，既有对查处案件的深层披露与反思，又有对新情况、新问题的理性研究与探讨，既有冷静的观察、深沉的呼唤，又有真诚的警示。从不同侧面、多种角度反映了全省国税稽查干部的工作业绩和精神风貌。通览全书，我认为具有以下三个鲜明的特点：一是具有一定的代表性和针对性。全书共分三篇，第一篇稽查执法部分，搜集了近年来全省各地查办的典型涉税案例，并将这些案例按照不同行业或企业类别以及不同涉税违法作案手段进行系统地归类，以突出税务机关针对不同类别的涉税违法案件所采取的查处方法和技巧。如，分行业或企业类别的稽查案例有石油、烟草、电力、医药、金融、汽车、盐业等，分涉税违法作案手段的案例有虚开或接受虚开专用发票、假出口骗税、设置账外账和利用关联企业偷税等。第二篇复议诉讼部分，主要精选了近年来全省税务稽查执法所引起的各类典型复议诉讼案例，在这些案例中，通过综合运用涉税的各种法律法规和有关知识进行以案说法、以案析理，对促进税务人员规范执法有很强的指导作用。第三篇探索思考部分，汇集了近年来全省国税稽查执法工作的部分调研成果，各篇文章针对当前稽查工作中出现的问题，进行了理性的分析思考 and 对策探讨，有一定的理论指导意义。二是具有真实性和可读性。尽管书中对部分涉案企业或当事人隐去了真实的名称，但仍不失其真实性。因为这些案例都是近几年来全省各地国税稽查机关在实际工作中所办理的涉税案件，案源有据可查，有的案件在全省乃至全国都有一定的影响；同时，这些案件大都是由基层稽查办案人员根据自己的亲身经历撰写的，寓稽查办案工作的知识性、技术与

实践性于一体，具有较强的可读性。三是具有借鉴性和警示性。本书旨在通过对全省近年来一些有代表性的稽查案件进行分析和探讨，以期让广大税务干部认清当前涉税违法案件的特点，掌握防范和打击涉税违法犯罪的方法和手段，以进一步规范稽查执法行为；同时，通过透视查案的过程，也让广大纳税人感受到税务稽查执法的威严，以进一步增强依法纳税的观念。

这本书不仅是对近年来我省国税稽查工作历程的总结和回顾，还为进一步地做好今后的国税稽查工作提供了有益的借鉴和参考。我希望，本书的问世不仅能使每个纳税单位和个人更清醒地看到违法犯罪的必然后果，从而增强自觉纳税意识，诚信纳税；同时，更使每个税务稽查人员从中学到办案、查案的基本技巧，掌握稽查办案的工作规律，不断地提高稽查队伍的业务水平和应变能力，把每个案件办成经得起法律推敲和历史检验的“铁案”，以更稳、更准、更狠地打击涉税犯罪活动，为经济税收的健康有序发展保驾护航，从而共同营造一个良好的税收经济环境。



2002年7月

目 录

目

前 言.....	(1)
----------	-------

稽查执法篇

录

一网打尽.....	(3)
法网恢恢岂能瞒天过海	(11)
“三无”公司酿出大税案	(19)
“税贼”现形记	(27)
罪恶交易陷囹圄	(31)
再狡猾的狐狸也斗不过好猎手	(36)
利剑出鞘.....	(42)
福利企业虚开发票之谜	(49)
打“假”记.....	(55)
小破绽露出大秘密	(60)
回收公司的税收“猫腻”	(66)
非同寻常的举报案	(71)
斩断伸向专票的黑手	(75)
揭穿偷税“魔术”	(80)
难案下苦功.....	(86)
一封协查函引发的偷税案	(90)
“店中店”的蹊跷	(97)

警惕无票销售	(102)
混淆征免界限的“表演”	(107)
举报信牵发的案中案	(111)
岂容往来账上做手脚	(117)
一张汇票牵出八十万元税案	(120)
蚀本的买卖也赚钱	(125)
建在“废墟”上的生产线	(128)
“守”税	(132)
梦断云梦泽	(139)
摩托车市擒“李鬼”	(144)
“借用”之罪	(148)
功法大不过国法	(152)
悬案不“悬”	(156)
出版业的蛀虫	(163)
虚假加工业务的背后	(166)
资产报损为哪般	(170)
关联企业的偷税伎俩	(174)
歧 路	(177)
“电老虎”触“电”记	(182)
烟雾弥漫的税收“黑洞”	(187)
“抽丝剥茧”剥出税收百万	(192)
“围堰”堵住如水流失的税款	(195)
金蝉脱壳被识破	(201)
高息揽储岂能揽去国家税款	(205)
一起惊动国务院的税案	(212)
润滑油流到了哪里	(218)
“偷梁换柱”撑得了多久	(223)

“苦”盐	(227)
高楼原是税款修	(231)
精心包装的假象	(235)
露 馅	(240)
走向不二门	(243)
铁证如山	(248)
“自家人”的幌子	(251)
智取“账外账”	(256)
机关算尽 作茧自缚	(262)
突击盘查	(266)
狐狸终究露出尾巴	(269)
两套账换来三年刑	(274)
较 量	(278)
偷鸡不成反蚀一把米	(280)
空手道	(285)
剥去骗税者的伪装	(291)
借权出口 岂能畅通无阻	(296)
骗税者的庐山真面目	(301)

复议诉讼篇

一起不该发生的败诉税案	(307)
这起行政诉讼案为何不予受理	(311)
谁是本案的原告	(316)
严格程序 规范执法	(323)
申请强制执行为何被拒绝	(327)
一起税务行政诉讼中的是与非	(331)
程序违法 处罚无效	(337)

检查岂能搜查 扣物有别扣人	(342)
一起漏洞百出的涉税案	(346)
适用法律的纷争	(350)
对一起税务行政复议案件的评析	(353)
行政诉讼中的第三人	(358)
稽查人员岂能如此执法	(362)
一个税案 两种定性	(366)
税案撤销谁之过	(370)
偷税处罚本应当 违法取证被撤销	(374)

探索思考篇

加强行业稽查 推进依法治税	(379)
税务稽查集约化管理与效能的思考	(389)
当前增值税违法案件透视及对策	(400)
对荆州市虚开增值税专用发票违法案件的调查思考	(410)
烟酒生产企业偷逃消费税的主要手段及防范措施	(416)
偷逃企业所得税之现状及防范对策	(423)
服装生产企业自营出口骗税的主要特征及征管对策	(430)
当前影响税务稽查机关规范执法的几个突出问题	(437)
推进依法稽查工作的探讨	(444)
管税必先管好账	(450)
税务稽查技巧分析与探讨	(455)
编后记	(462)

稽查执法篇

编者提示：实施新税制以来，围绕增值税专用发票，偷税与反偷税、骗税与反骗税的斗争始终没有停止过，一些不法分子看准增值税专用发票具有抵扣税款的特殊功能，在经济利益的驱使下，大肆伪造、虚开、代开增值税专用发票，给国家造成了巨大损失。实施“金税工程”后，极少数不法分子竟然利用增值税防伪税控系统虚开增值税专用发票，作案手段更加隐蔽。打击虚开增值税专用发票犯罪任重而道远，丝毫不能掉以轻心。