

税务稽查

案例精选

张捷◎主编

3

中国税务出版社

税务稽查案例精选

张捷 主编

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税务稽查案例精选 / 张捷主编. -- 北京: 中国税务出版社, 2015.1 (2015.5重印)

ISBN 978-7-5678-0182-0

I. ①税… II. ①张… III. ①税务稽查—案例—汇编—中国 IV. ①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 296778 号

版权所有·侵权必究

书 名: 税务稽查案例精选

作 者: 张 捷 主编

责任编辑: 陈金艳

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市丰台区广安路9号国投财富广场1号楼11层

邮编: 100055

http://www.taxation.cn

E-mail: swcb@taxation.cn

发行中心电话: (010) 83362083/86/89

传真: (010) 83362046/47/48/49

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京联兴盛业印刷股份有限公司

规 格: 787×1092 毫米 1/16

印 张: 26.5

字 数: 543000 字

版 次: 2015 年 1 月第 1 版 2015 年 5 月第 2 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5678-0182-0

定 价: 65.00 元

如有印装错误 本社负责调换

本书编委会

主任：张捷

副主任：何力

成 员：张宝林 池福贵 贾新宇 李丹
姜万中 柴明利 陈凤华 王毅
张鑫 李政 栗勇 赵永林
王晓雷 王洋欧 石宝辉 屈辉
张博 岳景楼 邓兴中 赵媛
朴松 于洋 姚佳林

统 筹：柴明利

▶ 前言

税务稽查案例分析，是辽宁省国税局加强稽查能力建设的一项重要举措，也是构建现代税务稽查的一项重要内容。

2006年6月20日，《辽宁省国家税务局稽查案例分析工作制度》印发，以此为起点，经过八年实践，实现了稽查案例分析工作规范化、常态化。

自2007年起，辽宁国税局每年开展“百佳”稽查案例评选活动，对当年查结案件进行遴选，评定“精品稽查案例”或“优秀稽查案例”。持续开展的案例评选活动，有力地促进了稽查人员办案能力和办案质量的提高。

2011年，辽宁国税局又对稽查案例利用作了新的尝试。在当年选评的精品稽查案例中，从选案分析、检查方法、法律适用、执行经验等视角，再度进行深度挖掘，从中精挑细选出6个典型案例，采取“送教上门”方式，在全省13个市81个稽查机构进行了案例巡讲，取得显著效果。之后，巡讲内容由中国税务出版社制成《国税系统稽查案例“送教上门”培训讲座》光盘在全国发行……

就案例分析范围而言，分析案例包括省内典型个案、行业性税收专项检查案例、区域性税收专项整治案例及全国性（外省）典型案例，以此指导和引领稽查工作实践。

就案例分析形式而言，包括专刊（专栏）、例会、年度报告等形式。专刊（专栏）刊发个案案情、问题、特征、成因和建议；例会用于研究涉税违法案件动态、剖析典型案例、部署打击和防范涉税违法行为措施；年度报告全面评价全年稽查案例分析总体情况。

就案例分析意义而言，研究涉税违法行为的发案规律、作案特点和手段，扩大决策理性，辅助稽查选案、案件检查和案件审理，反馈征管质量，引导监管方向等，将持续“堆积”如沉埋矿藏的税务稽查案件数据信息转化为具有规律性和较高价值的信息。

历时八年积累的财富，亦是智慧与汗水的结晶。在八年来查办的大量案件的基础上，十几名一线稽查人员聚集在一起，从中精选出91个案例，包括偷税、虚开发票、少缴税款和查补税款执行入库四个方面，从而形成了《税务稽查案例精选》，并将一些工作体会和启示与同行们共同交流，希冀能引发争鸣，促进稽查查办案件水平的不断提升。

谨借本书出版之机，向奋斗在稽查一线同仁表示敬意！

本书编委会

2014年10月20日

▶ 目录

第一篇 偷税案例

1-1 隐匿收入偷税案例	(3)
【案例1-1-1】 某食品有限公司少计经营收入偷税案	(3)
【案例1-1-2】 某化工助剂有限公司取得收入不入账偷税案	(7)
【案例1-1-3】 某橡胶有限责任公司取得收入长期零申报偷税案	(10)
【案例1-1-4】 某选矿厂账外经营隐瞒收入偷税案	(13)
【案例1-1-5】 某矿业集团有限公司隐瞒收入偷税案	(17)
【案例1-1-6】 某工业有限公司隐匿收入偷税案	(20)
【案例1-1-7】 某医疗器械有限公司隐匿收入偷税案	(25)
【案例1-1-8】 某物业管理有限公司编造虚假合同少计收入偷税案	(29)
【案例1-1-9】 某商贸有限公司隐匿收入偷税案	(33)
【案例1-1-10】 某建设工程有限公司异地经营不计收入偷税案	(37)
【案例1-1-11】 某钢厂隐匿收入不申报偷税案	(39)
【案例1-1-12】 某混凝土有限公司设置“账外账”隐匿收入偷税案	(43)
【案例1-1-13】 某矿业有限公司少计收入偷税案	(49)
【案例1-1-14】 某商品混凝土有限公司少计收入偷税案	(52)
【案例1-1-15】 某置业有限公司少计收入偷税案	(56)
【案例1-1-16】 某电子商务企业隐匿收入偷税案	(61)
【案例1-1-17】 某购物中心有限公司少计收入不申报偷税案	(67)
【案例1-1-18】 某余热发电有限公司隐瞒收入虚假纳税申报偷税案	(72)
【案例1-1-19】 某润滑油有限公司销售副产品不计收入偷税案	(75)

【案例1-1-20】	某矿业有限公司设置“账外账”隐匿收入偷税案	····· (78)
【案例1-1-21】	某混凝土有限公司少计收入偷税案	····· (83)
【案例1-1-22】	某商品混凝土有限公司预收货款不计销售收入偷税案	····· (88)
【案例1-1-23】	某医药公司设置“两套账”隐匿收入案	····· (92)
【案例1-1-24】	某混凝土有限公司少计收入偷税案	····· (96)
【案例1-1-25】	某食品有限公司隐匿收入偷税案	····· (101)
1-2 多列成本偷税案例		····· (105)
【案例1-2-1】	某采矿公司少计收入多转成本偷税案	····· (105)
【案例1-2-2】	某供暖公司虚增成本偷税案	····· (108)
【案例1-2-3】	某盐业有限公司少列收入多列成本偷税案	····· (112)
【案例1-2-4】	某电力建设工程安装有限公司多列支出偷税案	····· (116)
【案例1-2-5】	某机电有限公司货物未出售结转成本偷税案	····· (119)
【案例1-2-6】	某商品混凝土有限公司少计收入多转成本偷税案	····· (122)
【案例1-2-7】	某设备有限公司少计收入多列费用偷税案	····· (126)
【案例1-2-8】	某粮油有限公司列支非本企业银行借款利息偷税案	····· (131)
1-3 利用信息技术偷税案例		····· (135)
【案例1-3-1】	某电算化企业删除电子数据偷税案	····· (135)
【案例1-3-2】	某配件公司设置电子“账外账”隐瞒收入偷税案	····· (137)
【案例1-3-3】	某医药连锁有限公司设置“两套账”隐匿收入偷税案	····· (141)
【案例1-3-4】	某汽车销售服务有限公司利用信息化手段 隐匿收入偷税案	····· (146)

第二篇 发票违法犯罪案例

2-1 发票涉税违法案例		····· (153)
【案例2-1-1】	某房地产建筑工程有限责任公司等企业 假发票虚增成本系列偷税案	····· (153)
【案例2-1-2】	某煤炭经销中心利用虚假发票结算货款 隐匿收入偷税案	····· (156)
【案例2-1-3】	某供电分公司非法购买普通发票虚增成本偷税案	····· (160)

【案例2-1-4】	某水泥有限公司多抵进项税多列成本费用偷税案·····	(163)
【案例2-1-5】	某集团有限公司恶意取得虚开增值税专用发票 抵扣税款偷税案·····	(167)
【案例2-1-6】	某物资经销处利用假发票隐匿收入偷税案·····	(170)
【案例2-1-7】	某铸造材料有限公司恶意取得虚开运输发票 抵扣税款偷税案·····	(173)
【案例2-1-8】	某冲压件有限公司恶意取得虚开运费发票 抵扣税款偷税案·····	(176)
【案例2-1-9】	某水泥有限公司恶意取得虚开增值税发票 抵扣税款偷税案·····	(180)
【案例2-1-10】	某市三户铁矿企业恶意取得虚开运输发票 抵扣税款系列偷税案·····	(183)
【案例2-1-11】	某药业有限公司开具“大头小尾”发票 隐匿销售收入偷税案·····	(186)
【案例2-1-12】	某医药公司开具“大头小尾”发票隐匿收入偷税案·····	(188)
【案例2-1-13】	某信用合作联社利用普通发票多列支出偷税案·····	(190)
【案例2-1-14】	某机械制造有限责任公司恶意取得虚开 增值税发票抵扣税款偷税案·····	(195)
2-2 虚开发票案例·····		(200)
【案例2-2-1】	两贸易公司虚开增值税专用发票案·····	(200)
【案例2-2-2】	“2·14”特大虚开增值税专用发票系列案·····	(204)
【案例2-2-3】	刘某某特大虚开增值税专用发票案·····	(210)
【案例2-2-4】	“3·19”虚开增值税专用发票案·····	(215)
【案例2-2-5】	李某某团伙虚开商业普通发票案·····	(220)
【案例2-2-6】	“7·15”重大虚开增值税专用发票案·····	(223)
【案例2-2-7】	“1·06”虚开增值税专用发票系列案·····	(225)
【案例2-2-8】	某有色金属有限公司重大虚开增值税专用发票案·····	(231)
【案例2-2-9】	“9·13”团伙特大虚开增值税专用发票案·····	(234)
【案例2-2-10】	“8·22”特大虚开增值税专用发票案·····	(242)
【案例2-2-11】	“4·09”重大虚开增值税专用发票案·····	(248)
【案例2-2-12】	“7·05”特大团伙虚开增值税专用发票案·····	(254)

- 【案例2-2-13】 刘某某团伙虚开增值税专用发票案 (260)
- 【案例2-2-14】 “6·20”特大虚开增值税专用发票案 (263)

第三篇 少缴税款案例

- 3-1 未按规定确认核算收入少缴税款案 (271)
- 【案例3-1-1】 某房地产开发有限公司商品房销售价格
 明显偏低少缴税款案 (271)
- 【案例3-1-2】 某旅游度假有限公司旅游收入少缴税款案 (275)
- 【案例3-1-3】 某股份有限公司所属润滑油厂
 关联交易少缴税款案 (279)
- 【案例3-1-4】 某房地产开发有限公司预售收入少缴税款案 (284)
- 【案例3-1-5】 某有限责任公司财政补贴收入少缴税款案 (289)
- 3-2 未按规定扣除成本费用少缴税款案 (293)
- 【案例3-2-1】 某股份有限公司诉讼赔款税前扣除少缴税款案 (293)
- 【案例3-2-2】 某房地产开发公司跨年度列支费用少缴税款案 (297)
- 【案例3-2-3】 某购物有限公司税前扣除总部不合理费用
 少缴税款案 (309)
- 【案例3-2-4】 某电力分公司未按规定扣除成本费用少缴税款案 (313)
- 【案例3-2-5】 某仪器厂税前扣除离退休人员补贴少缴税款案 (319)
- 【案例3-2-6】 某房地产开发有限公司未按规定结转
 完工商品房成本少缴税款案 (326)
- 【案例3-2-7】 某股份制银行多提并扣除贷款损失准备金
 少缴税款案 (332)
- 【案例3-2-8】 某房地产开发有限公司未按规定
 归集结转成本少缴税款案 (353)
- 【案例3-2-9】 某商业银行税前扣除资产评估增值折旧费
 少缴税款案 (360)
- 【案例3-2-10】 某矿业有限责任公司购入无形资产无合法凭证
 税前扣除少缴税款案 (363)

【案例3-2-11】	某国际有限公司多提折旧税前扣除少缴税款案	·····	(365)
【案例3-2-12】	某房地产开发有限公司成本不实 核定征收企业所得税案	·····	(368)
【案例3-2-13】	某投资发展有限公司未按规定分摊成本费用 少缴税款案	·····	(372)
【案例3-2-14】	某公司列税前扣除关联企业贷款利息少缴税款案	·····	(375)
3-3	未按规定抵扣进项税少缴税款案	·····	(382)
【案例3-3-1】	某钢铁股份有限公司非应税项目 抵扣进项税少缴税款案	·····	(382)
【案例3-3-2】	某集团矿业公司外购货物用于非增值税 应税项目少缴税款案	·····	(386)
【案例3-3-3】	某矿业有限公司非应税项目抵扣进项税少缴税款案	·····	(389)
【案例3-3-4】	某中板有限责任公司非应税项目 抵扣进项税少缴税款案	·····	(391)
3-4	少缴车辆购置税案例	·····	(396)
【案例3-4-1】	某钢铁股份有限公司场内运行车辆 少缴车辆购置税案	·····	(396)

第四篇 查补税款执行入库案例

【案例4-1】	某证券公司查补税款强制执行案	·····	(403)
【案例4-2】	某出租车有限责任公司查补税款执行案	·····	(406)



第一篇

偷税案例



1-1 隐匿收入偷税案例

【案例1-1-1】 某食品有限公司少计经营收入偷税案

基本案情：本案纳税人采用少计经营收入、不申报纳税手段，逃避纳税义务。因该公司不能提供准确计税依据，稽查部门依法核定其在所属期间少计的收入1,236.07万元，查补增值税210.13万元。

一、案件背景

（一）案件来源

某市国税局稽查局于2006年5月12日接到群众举报，反映该市某食品有限公司存在偷税问题，稽查局决定指派人员实施专案稽查。

（二）纳税人基本情况

1. 基本情况

某食品有限公司于2004年1月成立，主营食品批发及零售，增值税一般纳税人，企业所得税由地税机关负责征收。

2. 纳税申报情况

2004年1月—12月向国税机关申报销售收入964.16万元，缴纳增值税13.41万元；

2005年1月—4月向国税机关申报销售收入304.47万元，缴纳增值税4.87万元，账面无欠税。

二、检查过程与检查方法

（一）初查显疑点

根据举报人提供的线索，检查人员经法定程序对该公司以出纳员名义开办的银行卡账号进行了查询，结果发现了大量存取款业务。同时通过走访得知，日均销货数量达两个集装箱，涉及收入远远大于企业向国税机关申报的销售收入。这些情况表明该公司存在隐瞒经营收入的重大嫌疑。稽查局立即提请公安经侦部门进行联合调查。

（二）调查取证

检查中，联合调查组在该公司库房发现了大量商品出库单。经统计，2004年1月—

2005年4月出库商品金额合计6,059.40万元。但该公司法定代表人提出,该金额含某副食品公司(与某食品有限公司为关联企业,已另案处理)的出库部分。经核实两公司实际上共用同一库房,工作人员也相同,出入库手续不作区分,这使征纳双方均无法对出库金额准确划分。为了获取准确计税依据,检查人员对该公司的进货情况展开异地调查,分别从广东、安徽、上海、浙江四地供货商处取得了该公司进货记录等证据资料。经统计,该公司2004年1月—2005年4月,从上述供货商处共计进货4,070.14万元。

(三) 核定计税依据

取证后,检查人员使用以下公式核定了该公司的销售额:(实际进货金额-实际库存商品金额)×(1+成本利润率)。其中,实际进货额为异地调查确认的数据。由于该公司以批发为主,存货周转率极高,日常库存量较小,检查人员对该公司2005年5月份库存商品量进行了盘点,对库存金额在两公司之间进行了合理分摊,取得了实际库存商品金额,成本利润率为该公司同期账面商品利润率。核定后,检查人员将结果告知该公司,同时告知其对核定结果有提出异议的权利并应提供相关证据。该公司没有提出异议。

三、违法事实及定性处理

(一) 违法事实

2004年1月—2005年4月,该企业从广东、安徽、上海、浙江四地供货商共计进货4,070.14万元,检查人员盘点库存后核定该企业少列收入1,236.07万元,少缴增值税210.13万元。

(二) 处理结果

1. 依据《中华人民共和国增值税暂行条例》(国务院令第134号,已废止^{*})第一条、第十九条第(一)项,《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》((93)财法字第38号,已废止)第三十三条第(一)项之规定,账外隐匿的经营收入应当缴纳增值税。根据《中华人民共和国税收征收管理法》第三十五条第(四)项及《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第四十七条第(四)项之规定,核定该公司账外经营收入,应缴增值税210.13万元。

2. 依据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条第一款规定,该公司在账簿上少列收入1,236.07万元,少缴增值税210.13万元,其行为构成偷税,决定追缴其少缴税款并处少缴税款一倍罚款。

依据《中华人民共和国税收征收管理法》第三十二条规定,对该公司依法加收滞

^{*} 已废止或部分失效的法规和文件,首次出现时作了标注,再次引用时只标注文件号;未标注的为现行有效文件。

纳金。

3. 该公司涉嫌偷税犯罪，依据《中华人民共和国税收征收管理法》第七十七条第一款、国务院《行政执法机关移送涉嫌犯罪案件的规定》（国务院令第310号）第三条之规定，将其移送司法机关。

四、案件分析

核定应纳税额是税务机关一项重要的行政权力，在《中华人民共和国税收征收管理法》以及实体法中均有相关规定，其在保障国家税款、规范纳税行为方面具有不可替代的作用。但税法对税务机关行使这一权力的严格限制，使之成为一种操作较为复杂的行政行为。特别是对税务稽查部门而言，需要核定的往往是以前纳税期的应纳税额，操作的难度相对更大。这就需要稽查审理环节对此认真审查、严格把关。

（一）工作启示

本案审理人员在对案件定性之前与检查人员积极配合，对整个税额核定过程进行了缜密的审查，多次提出补征意见。通过本案可以总结出以下三方面需要特别注意的问题：

1. 核定条件

核定应纳税额的前提条件是，纳税义务已经发生且有证据证明纳税人存在税法规定的需要核定的情形。本案无论是银行卡中的现金收入还是出库单的出库金额均无法在两公司间准确划分，符合《中华人民共和国税收征收管理法》第三十五条第（四）项中描述的情况，稽查案卷中对此附有专门的说明和证据。因此，对于此类案件，审理人员应要求检查人员在检查报告中对为何适用核定的情形详细描述，并以书证及证人证言加以确认。

2. 核定程序

（1）确定适用依据是核定的基础，核定税额各税法、法规中所列举的方法、公式也各不相同。本案检查人员最初，拟依据《国家税务总局关于修改〈国家税务总局关于增值税一般纳税人发生偷税行为如何确定偷税数额和补税罚款的通知〉的通知》（国税函〔1999〕739号）规定的“纳税人账外经营部分的销售额（计税价格）难以核实的，应根据《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第十六条第（三）项规定按组成计税价格核定其销售额”加以核定。但审理人员经过仔细推敲，决定依据《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则核定税额。这首先是因为本案并不属于《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第十六条第（三）项所述销售价格明显偏低或无销售价格的情形，而是销售额与关联方无法准确划分，引用《中华人民共和国税收征收管理法》第三十五条第（四）项更为准确；其次是因为《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则法律层级更高，案件一旦进入诉讼程序，法官在依据审查中可以直接采

用。还有一个重要的原因，《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》中有关于纳税人对核定税额提出异议并举证，经税务机关认定后可调整应纳税额的规定，这更加有利于保护纳税人的合法权利。

(2) 收集必要证据是实施的关键，与一般征税行为相比，核定税额的征收及相关处罚导致行政争讼的可能性更大。本案所依据的《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第四十七条第(四)项表述为：“按照其他合理方法核定”，但这里的“合理”并非自由裁量权的合理性，而是核定方法必须具有法定的合理性，要求基础数据真实，计算过程符合会计原理和自然定理，核定方法具有充分的说服力，核定结果贴近实际。核定征收一旦进入诉讼程序，法院必然对其合理性进行审查。稽查人员应注意对每一核定步骤合理性的取证。本案核定税额计算公式中确定实际进货额、实际库存商品余额及成本利润率时，采集的主要证据分别为：供货方提供的销售资料，该公司当期库存盘点表和账面商品的核算成本利润类账簿、会计报表等，以及与之相关的多份询问笔录。因此，对此类案件的审理应以证据审查作为核心，要求证据材料形成完整的体系和链条，稽查案卷中应为这一过程制作证据分组说明。

(3) 履行相关义务是必经的程序，《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第四十七条第三款规定：“纳税人对税务机关采取本条规定的方法核定的应纳税额有异议的，应当提供相关证据，经税务机关认定后，调整应纳税额”，但没有明确具体的操作程序。实践中，本案审理人员参考听证程序，以书面形式告知纳税人的权利和举证责任，充分保障了纳税人的合法权益。

3. 核定方法

核定税额的方法比较灵活，《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》中列明的几种方法没有顺序且可以交叉使用，其他实体法的规定各有特点，可以从成本、收入、同行业比较角度入手进行核定。但无论使用何种方法，审理人员均应注意计算原理以及核定方法的正确合理性，并要求稽查案卷中列有与之有关的详细解释。

(二) 工作建议

实践中，对核定税额是否认定偷税存有争议。本案审理人员支持定性偷税的法理分析有以下三点，可以作为此类案件定性的参考。

1. 《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条第一款以列举法描述了偷税的手段，其中在纳税人使用隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证和在账簿上少列、不列收入以及经税务机关通知申报拒不申报手段偷税时，其造成的不缴或少缴税款不可避免地会有需要核定税额的情况，其中“擅自销毁账簿”更是与《中华人民共和国税收征收管理法》第三十五条第(三)项的描述完全重合，如果核定出的税额不能定性偷税，这种立法则丧失了意义。

2. 从《中华人民共和国税收征收管理法》的立法体系上看，纳税人义务的确定通