

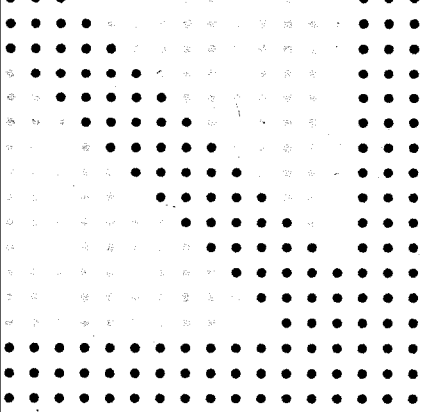
税务稽查知与行

——点击2005湖南地税稽查

主编 刘绪东

◆ 湖南师范大学出版社





税务稽查知与行

——点击2005湖南地税稽查

主 编 刘绪东
副主编 谢仲苏 曹 鸣
宁 平 王 昌

图书在版编目 (CIP) 数据

税务稽查知与行——点击 2005 湖南地税稽查 / 刘绪东主编. —长沙: 湖南师范大学出版社, 2006. 9

ISBN 7-81081-657-8

I. 税... II. 刘... III. 地方税收—税收管理—经验—湖南省—2005 IV. F812.764.042.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 111276 号

税务稽查知与行——点击 2005 湖南地税稽查

◇主 编: 刘绪东

◇责任编辑: 尹金石

◇责任校对: 胡晓军

◇出版发行: 湖南师范大学出版社

地址/长沙市岳麓山 邮编/410081

电话/0731.8853867 8872751 传真/0731.8872636

网址/www.hunnu.edu.cn/press

◇经销: 湖南省新华书店

◇印刷: 长沙市兴业彩色印刷厂

◇开本: 670×960 1/16

◇印张: 16

◇字数: 223 千字

◇版次: 2006 年 9 月第 1 版 2006 年 9 月第 1 次印刷

◇印数: 1—3200 册

◇书号: ISBN 7-81081-657-8/F·021

◇定价: 26.00 元

序

历史的车轮驶过了 2005 年。在缤纷的世界中，我们难以忘怀的是，这一年湖南省地税稽查系统努力推进机制科学化、管理精细化、行政效能化、队伍优质化，工作取得了丰硕成果，全省地税稽查部门在执法实践中不断丰富税务稽查工作理论，有力促进了税务稽查事业的科学发展。“以史为镜，可以知兴替”，为了全面回顾全省地税稽查系统 2005 年工作历程与理论成果，湖南省地税局稽查局在全省广大稽查干部撰写的众多稿件基础上择优选编了《税务稽查知与行——点击 2005 湖南地税稽查》一书。

该书是一部地税稽查的发展篇。即有言与行发展之实；“点击 2005”，便有承载之托。它承载了 2005 年湖南地税稽查前进的足迹，承载了 2005 年湖南地税稽查发展的进程。其设置的“稽查论坛”、“理论探讨”、“工作研究”、“调研报告”、“税案透视”、“经验交流”、“工作通讯”等栏目既能晓先前工作之得失，又可强当今发展之动力。

该书为一部地税稽查的实践录。税务稽查的科

学发展离不开实践。只有在实践中不断地发现问题、分析问题、解决问题，才能让税务稽查事业步入“实践、创新、再实践、再创新”的科学发展轨道。因此，此书为全省地税稽查干部在税收执法中的所得、所思、所悟提供了一个“百家争鸣，百花齐放”的交流载体。

该书同样不失为展示全省地税稽查干部学识与水平的平台。从此书中不难看出，我们的地税稽查队伍不仅是一支政治素质高、业务技能强的战斗集体，而且是对地税稽查事业有感情、有激情、有进取心，勤于思考，敢于探索，勇于创新的工作团队。广大稽查干部正是出于对税收事业的高度责任心，才形成了此书内容丰富、题材广泛的稿源。

随着国家“十一五”发展规划的实施，湖南地税稽查事业面临着新时期重大发展机遇。我衷心希望《税务稽查知与行——点击 2005 湖南地税稽查》的付梓出版，能为湖南地税稽查事业在“十一五”期间实现创新突破、科学发展起到积极作用！

乐为序。

袁含光

2006 年 4 月 28 日

目 录

第一篇 稽查论坛

- 税务稽查要实现机制科学化
——一论税务稽查的科学发展 刘绪东 (1)
- 税务稽查要实现管理精细化
——二论税务稽查的科学发展 刘绪东 (5)
- 税务稽查要实现执法专业化
——三论税务稽查的科学发展 刘绪东 (9)
- 税务稽查要实现行政效能化
——四论税务稽查的科学发展 刘绪东 (12)
- 税务稽查要实现队伍优质化
——五论税务稽查的科学发展 刘绪东 (15)

第二篇 理论探讨

- 规范税务稽查 优化经济环境 刘绪东 (18)
- 与时俱进,积极推进服务型税务稽查 刘绪东 (22)
- 从税务行政处罚的要件谈如何实施税务行政处罚
..... 唐双祁 唐剑 (26)
- 完善税制,强化征管是税收构建和谐社会的必由之路
..... 谭南斌 (35)
- 基层地税部门依法征收面临的困惑与对策 李培层 (39)

构建和谐税务稽查要强化“四观”	栗志松 (45)
浅谈税收成本	曾佑平 (49)

第三篇 工作研究

当前地税涉税违法案件呈现新态势	刘绪东 (55)
提高税务稽查效能应改进三大方法	刘绪东 (59)
普通发票涉税问题花样多	刘绪东 (63)
关于实施稽查岗位职责的工作要求	宁平 (67)
浅谈如何提高行业税务专项稽查效率	滕德运 (70)
当前房地产行业税收政策执行情况的几点思考	赵远新 (74)
税务稽查案件审理工作中存在的问题与建议	杨建华 刘瑞仕 (80)
对如何查获真假账的几点思考	蒋光耀 (84)
基层税务协查工作有“六难”	刘正宇 肖瑛 (90)
印花税征管中的问题及建议	李劲 (95)
关于税务稽查中证据规范的思考	朱端宇 (98)
当前税务稽查执法中存在的问题及对策	吴自强 (102)

第四篇 调研报告

手术刀下流失的税收	李元惠 (107)
金融保险业及其第三产业税收征管中存在的问题与建议	李科全 (111)
房地产业税收：问题、成因与对策	湖南省地税局稽查局检查科 (116)
水泥生产行业税收征管中存在的问题及建议	李科全 (126)
关于量贩式 KTV 税收问题的调查与思考	陶俊如 (135)
关于我市地税稽查工作中存在的问题及对策	胡方奎 (142)
如何堵住小煤窑税收流失的黑洞	李中伟 (147)
关于货物运输企业税收征管中存在的问题及对策	杨程茵 (152)

山区矿山开采与加工企业地方税收征管现状的调查和思考

..... 沅陵县地税局稽查局 (158)

关于律师事务所税收征管中的问题及对策 陈锡琦 (163)

第五篇 税案透视

揭开账面巨额亏损的假面具

——对某建筑集团总公司税务稽查案例分析 戴颖博 (167)

赌博案挖出的偷税案

——郴州××酒店有限公司偷税案侦破纪实

..... 谭美硕 罗枫平 (173)

一张货物发运单背后的文章

——某综合开发公司偷税案例分析 王育英 唐玲 (177)

账外设账,偷税上百万;税警联手,打掉偷税鼠

——石门某矿业有限公司偷税案例分析 ... 向涛 肖炎林 (183)

实物投资存猫腻 现场核实显端倪

——某有限责任公司涉税案透析 苏小驹 张坚 (187)

一笔正常“销售”引发出的大额“利润”转移

..... 益阳市地税局稽查局 (191)

收入转到子公司 偷逃税款被查处 王朝辉 (194)

房地产开发企业成本费用列支猫腻多 薛惠 刘鹏 (196)

“内部食堂”也要交税 刘信果 (201)

“丢失”的凭证 谭美硕 (204)

第六篇 经验交流

加强税警协作 整治税收秩序

..... 湖南省地税局稽查局 (207)

顺应时代客观需要 全面实施“阳光稽查”

..... 常德市地税局稽查局 (211)

健全机构明职责 规范管理严执法 岳阳市地税局稽查局 (218)

- 实施“阳光稽查” 构建和谐税务 …… 醴陵市地税局稽查局 (223)
零距离的服务 阳光下的稽查 …… 衡东县地税局稽查局 (227)

第七篇 工作通讯

心灵的洗礼 信念的升华

——湖南省地税局稽查局党支部党日活动纪实

…………… 朱杰夫 李科全 黄文军 (230)

假发票团伙“印”出惊天税案

…………… 段文涛 伍志龙 朱金泰 陈晓杰 (233)

给纳税人更多的话语权

——常德市地税局推行“阳光稽查”纪实

…………… 陈沉香 李科全 陈飞 (236)

“春雷”过后春雨润

——岳阳地税房地产税收专项清理整治“春雷行动”纪实

…………… 陈沉香 李科全 杨鹏 (238)

30 个人的十年辉煌

——郴州市地税局稽查局队伍建设巡礼

…………… 陈松柏 李科全 (241)

“四彩理论”交响曲

——长沙市地税局“阳光稽查”有声有色 …… 刘育华 (243)

第一篇 稽查论坛

税务稽查要实现机制科学化 ——一论税务稽查的科学发展

刘绪东

税务稽查机制是通过税务稽查实践逐步形成的管理方法、手段、制度的融会，表现为税收科学管理理念的集合，它来源于实践，又充分指导着实践。机制引发动力，动力促成发展，纵观税务稽查的发展史，其实就是一条机制科学化的创新路。新时期做好税务稽查工作，就必须抓住机制科学化这一要务，建立完善稽查运作、检查实施、行政管理三位一体的机制链，集其规范、效能之势，破除桎梏，扫清阻碍，从而以机制之力拉动、带动、推动税务稽查的科学发展。

一、“三驾马车”固基，规范稽查运作机制

税务稽查作为担当整顿规范税收秩序、净化税收环境、打击偷抗税行为的职能部门，要实现机制科学化就不能回避税务稽查在税收执法中的运作模式等核心问题。“基础不牢，地动山摇”，只有优化稽查内外执法环境，实现管查分离、权限分级、内部分工“三驾马车”齐头并进，才能在真正意义上建立起独立稽查、法制稽查、管理稽查的科学体系。一是要深入实施管查分离。深化税收征管改革，进一步明晰税收征、管、查职责，牢固树立独立稽查管理理念，确立稽查在税收征管体系中的地位和权限，合理界定税务稽查权和税收检查权施行

范围,防止职责交叉,保证税务稽查不缺位、不越位,真正起到“稽查内查外、以查促管”的效用。二是要实施权限分级。进一步优化稽查机制,通过统一规划、统一部署,科学运用稽查部门的稽查执法权、稽查力量,有效消除过去存在的多级稽查体制所带来的稽查层面重叠、稽查对象重复的弊端,克服执法随意性和盲目性,增强计划性和科学性。在推行中,要注重加强稽查系统内部的层级管理和工作指导,及时总结各地在稽查工作运行中的得失,认真研究工作难点,改进方法,扬长避短,促使稽查体制不断完善。三是要实施内部分工。坚持税务稽查选案、检查、审理、执行四环节的彻底分离,选案不查案、查案不审理、审理不执行,强化稽查执法的过程控制和监督,做到环节紧扣、相互制约、协同配合,从而达到合理分权、科学控权、规范用权的最佳状态。

二、“三力齐下”强本,健全检查实施机制

开展税收检查是税务稽查的根本任务。税务稽查要重点突破检查禁区、重点攻克征管难点、重点打击偷抗行为,就必须把稽查检查穿透力、协作办案打击力以及执法服务拓展力依靠科学的机制有效整合,通过“三力齐下、三力合一”提高税务稽查效率,以适应新形势下与涉税违法行为作斗争的需要。一是建立有序的稽查机制。完善计划、专项、专案检查工作方法,紧盯税收征管的薄弱环节和涉税问题易发环节,建立科学的稽查评估指标体系,把产生错漏问题较多的行业和纳税人纳入稽查视野,以人机选案相结合的方式定期开展分类计划稽查和专项检查。同时,要完善批转、督办、协查、举报案件的受理办法,发挥稽查系统联动优势,及时办结、及时反馈。以两大办法为依托,确保计划检查、专项检查、专案检查、案件协查等多项工作掌握主动权,有序展开。二是建立有力的协作机制。实践证明,与税收征管、国税、公安等部门协作执法可以充分发挥多元化职能优势,有效展开涉税专项治理和打击涉税犯罪。因此,要着眼于建立长效规

范的部门协作机制。明确各部门在协作方面的职责、权利，各司其职，各负其责，从而有力增强稽查执法刚性。三是建立有为的服务机制。何谓服务有为？就是要在税务稽查实施过程中，借助科学的服务机制化解稽查阻力，成功做大税收成果。目前，湖南省地税稽查系统推行的“查前告知”办法提高了稽查对象自觉纳税意识，“稽查约谈”正确处置了征纳分歧，“稽查建议”消除了稽查隐患，收效很好。在此基础上还迫切需要我们进一步规范服务程序，创新服务方式，以更为科学完善的服务机制实现稽查与纳税人的互动双赢。

三、“三轮驱动”提质，优化行政管理机制

税务稽查不仅要通过科学机制保障税收执法权的行使，还要利用科学的岗责机制、科学的育人机制以及科学的监督机制的“三轮驱动”来为内部管理提效，使之内外并举，管有所效。一是突出岗责机制的规范性。修订完善稽查岗责体系，整合业务流程，制订工作标准，对每种行政行为设置操作规程，对每项工作职责设置具体要求，对每类工作岗位设置责任追究，大力推行效能管理和奖惩办法，并对稽查工作考核指标进行定期检查、重点抽查、临时核查，确保每一件稽查案件都做到事实清楚、证据确凿、程序合法、政策充分、处理适当，真正做到“人、岗、责”管理和“法、理、情”考核的有机统一。二是突出队伍机制的激励性。现代社会的竞争归根到底就是人才的竞争，要切实强化政治成熟、业务精通、作风优良、纪律严明的稽查队伍建设。通过建平台，采取结对帮学、模拟办案等方式加强岗位练兵，把稽查干部推向学政治、学业务、学技能的氛围中。通过摆擂台，引入主查员制度、稽查员能级管理办法、稽查能手评选活动等机制，激发稽查干部比、赶、超的竞争热情。通过搭舞台，按照“公开、平等、择优”的用人选人原则，重用优秀稽查人才，树立良好的励才导向。三是突出监督机制的针对性。税务稽查处于税收执法的风口浪尖，面临着形形色色的诱惑和考验。税务稽查部门要树立良好的

执法形象，迫切需要加强廉政建设。要健全税务机关上下级之间的纵向监督、监察部门的横向监督、税务稽查的内部监督和社会外部监督并举的监督网络，通过执法禁令公示、稽查处理公开、稽查廉政回访、案件复查、执法过错追究、社会评议等监督形式，切实把好税务稽查依法行政、廉洁自律关。

(作者单位：湖南省地税局稽查局)

税务稽查要实现管理精细化

——二论税务稽查的科学发展

刘绪东

细节决定成败，精细带来效益。日本丰田公司推行精细化管理，成就了“汽车帝国”，美国沃尔玛依靠精细化管理成为零售业巨头，中央电视台《东方时空》栏目以“细节、现场、观点”作为宣传语，北京一家饭店也以“细节打造品牌”来表达自信……“关注细节，把小事做好，把细事做精”的新型管理理念已越来越多地被管理者和管理企业所接受，实施精细化管理战略已成为商战制胜的法宝。注重细节管理，追求精细化目标也已成为政府和社会各界普遍关注的问题。可以说，精细化管理时代已经来到。

管理只有科学才能高效，只有精细才会高质。从社会发展形势来看，讲法治、讲程序、讲效益已成为现代管理的新潮流，而要适应这种新潮流，利器便是全面贯彻科学发展观，实行精细化管理。地税稽查部门作为政府的重要执法管理部门之一，能否在这场现代管理变革的潮流中切实提高管理水平和管理效益，关系到地税事业在新一轮发展中能否再造优势，能否抢占新的科学管理平台，能否切实提升服务经济建设的能力和水平。从稽查工作发展来看，推行精细化管理，符合中央科学发展观的要求和总局再三强调的“依法治税，从严治队，科技加管理”的新时期税收工作方针；从税务稽查实践来看，引入精细化的管理理念和管理模式能有效理顺管理环节，控制管理成本，提高管理效能，能有效解决因“粗放型、综合型”管理带来的“淡于责、疏于管、失于粗”的问题，以充分发挥稽查职能作用，促进社会经济发展。由此可见，推行精细化管理完全适应新时期的税收工作要

求,是落实科学发展观,提高管理效能的必然选择。如何实现税务稽查管理精细化,关键是要全面落实科学发展观,充分利用现有的管理资源,立足“精细”做文章。

一、从细微处着手,实现行政管理精细化

精细管理始终要以制度规范为基础,只有实现管理的标准化、规范化,方能谈得上管理的精细化。因此,首先要自觉树立向管理要质量、向管理要效益、向管理要发展的科学理念,严格按照精确、细致、深入的要求,切实把握税务稽查管理的特点和内在要求,健全、创新一套科学、严密、高效,涵盖行政管理、稽查业务管理、考核奖惩、廉政纪律等各个方面内容的管理制度,最大限度地延伸制度管理的规范链条。要注重从治理部门内外工作环境到税风税纪等方面的细致事、细致处入手,对每一项具体工作的每一个工作内容和细节,都要明确、细化责任。要注重从工作流程到督查督办、从办案质量到稽查执法回访、从执法服务到日常工作的管理各环节着力,进一步健全、完善岗责体系,对各科室、各岗位的工作权限、传递程序、工作时限和工作责任,都要制定统一、明确的绩效考核标准,切实做到有法可依、有章可循,使税务稽查的各环节工作职责明确、流程优化、互动互促。要进一步建立健全包括限时服务、首问责任、值班负责、政务公开以及文明礼貌在内的管理规范,把各项管理指标量化、细化、具体化,以便层层明确岗责、项项量化指标、级级强化考核。要进一步强化干部队伍的精细化管理,加强日常督促检查,对各项管理工作实行全程跟踪考核,进行不定期的督促检查,对工作不落实的要严格追究有关人员的责任,并通过加强税务人员的教育培训,全面实施稽查能级管理制度,坚持以制度管人,以制度管事。从而,实现在稽查系统管理上由“粗线条、松散型”向“跟踪管、细化考”的转变,实现稽查管理运行的精细化,强力推进税务稽查的科学发展。

二、从细节处着力，实现执法管理精细化

质量就是效益。只有加强稽查执法的标准化、程序化、精细化管理，才能确保依法治税，提高管理效能。所以，在日常的税收执法上；始终要将质量管理精细化贯穿于稽查工作全过程，坚持从稽查各职能细节着手，重点对稽查业务流程的各环节进行周密考虑，细化规范，全方位地提高执法质量。一是执法程序要精细。要按照依法治税的要求，对案件查办的各环节进行具体的细化。要依托税收信息化管理资源，实行信息共享，确保选案的精密度和准确性。要详细做好原始工作底稿记录，耐心细致地向纳税人讲明执法程序、检查要求和账面疑点及问题，所有税务案件要实行集体审理、案件复查和抽样回访，确保依法稽查。二是检查方法要精细。要充分利用征管法赋予的职能，善于运用灵活、多变的查账技巧，从不同角度、不同层面分析税收问题。要善于从日常管理和专项检查中发现一些潜在的倾向性问题，逐地区、逐行业分析征管情况，找准征管漏洞，做到见微知著，防患未然。三是办案证据要精细。要强化办案证据意识，依据法律规定，充分尊重和保护纳税人的合法权益，加强证据的搜集整理，以翔实有效的证据材料作为执法依据。四是执法文书要精细。要加强文书档案管理，从格式填写、传递资料内容和时限要求，到归档完毕都要制定明确要求，做到格式规范，内容齐全，不漏不缺。

三、从细小处着眼，实现监控管理精细化

依法治税的核心是法治，法治的关键是治吏，治吏的重点是治权。要实现稽查监督管理精细化，加强对稽查执法权的管理监督，关键是要从细小处着眼，加强教育防范，采取内外结合的措施，通过建立分权制约的权力运行机制，防止税收执法权的异化，确保依法办事，“阳光”执法。一是要依法监控检查工作的权限运用、程序实施情况，严格按照《税收征管法》的要求，严格按照“四分离”的原

则,进一步监控内部各科室的职权履行范围和责任,避免出现职能交叉、职责不明,出现管理真空的问题,做到各职能部门分工协作,相互制约。二是要加强外部执法监督,在做好政策咨询服务、受理举报、搞好税收法制宣传的同时,切实做好对税务人员滥用权力、为税不廉问题的查处,畅通监督渠道,透明执法,主动接受社会监督,推动税务稽查的科学发展,服务地方经济,促进和谐社会建设。

(作者单位:湖南省地税局稽查局)