


● 王宝军 ● 马龙

来自税务稽查一线的实践与思考

来自税务稽查一线的 实践与思考

主 编 王宝军

副主编 马 龙

 中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

来自税务稽查一线的实践与思考/王宝军主编.

—北京: 中国税务出版社, 2007. 2

ISBN 978-7-80235-027-4

I. 来... II. 王... III. 税收管理—中国—文集

IV. F812.423-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 020619 号

版权所有·侵权必究

书 名: 来自税务稽查一线的实践与思考

作 者: 王宝军 主 编

马 龙 副主编

责任编辑: 崔 玮

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: 中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: fxc@tom.com

发行部电话: (010) 63908889/90/91

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 880 × 1230 毫米 1/32

印 张: 13.625

字 数: 350000 字

版 次: 2007 年 2 月第 1 版 2007 年 2 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80235-027-4/F·947

定 价: 35.00 元

如发现印有装帧错误 本社发行部负责调换

序

曹纪华

2006年5月,我刚调来北京不久,江西省南昌市国家税务局稽查局马龙局长借出差之际到中国税务出版社看望我。老友相逢,自然十分愉悦,言谈之间,我了解到,他和同事们把这些年的工作、学习体会进行了整理,想出本集子。于是乎,这部厚厚的书稿就摆在了我的案头。在拜读这些文章的过程中,我不禁浮想联翩,往事历历在目。这是一部反映南昌市国税局稽查局近五年来在反偷逃骗税斗争第一线战斗的真实记录,可以说,每篇文章都从不同角度刻画了税务稽查工作的酸甜苦辣,记录着税务稽查干部的所为、所思、所感、所悟,反映了他们为国聚财、为民执法,捍卫国家最高利益的高尚情操,文字质朴,真挚生动,令人感佩。由此,我把这部书稿定名为《来自税务稽查一线的实践与思考》。

这本文集的主编王宝军和马龙工作伊始就与税收事业结了缘,他们不仅有丰富的税收管理实践经验,而且先后完成了管理学的研究生学业,有着扎实的理论功底。记得1997年至2000年间,我曾在江西省国家税务局工作。当时,国家税务总局针对取消税收专管员制度、实施新的征管模式后所出现的新情况、新问题,要求各地坚定不移地推进征管改革,努力实现征管质量的“两压缩”和“两提高”,即把偷漏税率和欠税率压到最低限度,把税款如实申报率和入库率提高到历史最高水平。时任南昌市国税局副局长的王宝军先后多次到基层税务局(所)调研,从执行税收政策的角度,提出了坚持为纳税人提供优质服务 and 从严执法的关系须遵循的原则和方法。在一定程度上纠正了人们认识上的偏差,增强了

执法的“刚性”。他的研究报告，曾在江西省国税系统转发，供各地参阅。而时任南昌市青云谱区国税局局长的马龙，则针对税收专管员制度取消后，有效的税源监控措施未能及时到位的实际情况，在调研的基础上勇于创新，提出了“户籍式管理”的工作思路并大胆地付诸实践。由于“户籍”管理员不负有原专管员定税和稽查职能，不仅为廉洁办税创造了条件，而且在征收和稽查之间架起了一道管理的桥梁，初步形成了征、管、查相互制约与配合，强化了税源监控，较好地解决了集中征收与纳税人自行申报脱节等问题，为在税务管理中事权与税权相分离条件下强化管理提供了宝贵的实践经验。这在当时的历史条件下相当不易，曾吸引许多兄弟省市的同行前来学习取经。今天，看到他们的新成果，颇感欣慰。

文集集中的百余篇文章都是精短小文，把事情说清即止，正切合了当下人们生活节奏紧张，无暇无意研读大而无当的官样文章的心理。你可以不占用大块时辰，偶尔翻来，无所谓章节顺序，寻一两个感兴趣的话题，虽点滴收获，却真实有用。这部文集，不同于其他同类著作的闪光之点在于，她的每一篇文章都是大处着眼，小处着手，立意固然不恢弘，但确贴近实际，往往是税收工作中很具体、很实在的一个环节，譬如作为单位的“一把手”应具备的素质风范、“二把手”的工作技巧、与偷逃骗税分子斗智斗勇的攻心战术、对虚开增值税发票案的检查技巧、稽核作废发票的处理建议、计算机选案中产生的难点与对策、如何提高委托协查准确率、CTAIS系统运行以来税务稽查部分业务的实际操作情况、税收政策法律执行中的具体困难等等。文章大多是从实践中来的切身体悟，既凝聚着基层税务干部来自于实践的智慧，又提出了在税收政策执行中的困难、困惑，予人借鉴，启人思考，读来受益匪浅。另外，字里行间可以窥见南昌国税稽查局确为讲正气、讲业务、讲团结的学习型团队，精神风貌积极向上，十分难能可贵。

理论来源于实践，实践呼唤着理论的指导，又对理论进行检

验。政策理论贵乎执行。如果您正在从事税收政策理论的学习和研究,如果您是政策的管理和制定者,如果您想听听来自基层实践的声音,那么,本书无异于一次书面调研;如果您是在税务部门一线工作的同志,那么书中整理和归纳的在于中学、学中干的一些创新与智慧,可使您丰富视野,汲取养分。

一定要指出本书不足之处的话,就是多作者著作,风格不一,大家又大都是在一线岗位工作的同志,文字并不雕琢考究,甚至存在一些生涩粗糙之处,论述的系统性、深度、广度不一定到位。但瑕不掩瑜,本书独特的价值并不因其而减损。

是为序。

2007年2月

目 录

领 导 艺 术

- 建设团结和谐的领导班子 马 龙(3)
摆正位子当好配角 充分发挥本职作用 万 萍(9)

业 务 探 讨

- 涉税举报案件管理现状及思考 丁小满 刘明宇(17)
进一步做好综合科工作 围绕稽查中心
完善服务 郭 剑(24)
税务稽查计算机选案的现状及建议 余升海 胡春明(27)
当前稽查选案工作中存在的问题及对策 郑文运(31)
当前计算机选案工作的五大难点 胡春明(34)
丰富案源 保障稽查 方登祖 王 群(37)
进一步加强审理工作提高稽查案件审理的
准确性、公正性 万 萍 刘明宇 徐 敏 熊明华(40)
由一起税务行政处罚听证所引发的几点思考 刘明宇(43)
简述实施税务稽查后的账务调整 郑文运(47)
关于限期整改的几点意见 刘明宇 熊明华(52)
浅谈税务行政处罚告知 涂生科 黄 环(54)
做好税务稽查执行解决执行难问题 裴珊华 肖兰明(57)
从征管部门停售被稽查纳税对象发票的做法
谈保障纳税人的合法权益 裴珊华(61)
关于税务稽查案卷档案管理的思考 胡春明 肖兰明(64)
新思路 高效率 铸发票协查新长城 柳胜华(67)
提高协查系统委托准确率的几点建议 樊 莉(69)

浅谈如何提高税务协查质量	柳志斌	(73)
对稽核作废发票处理的几点建议	陈 玲	(77)
关于税务检查方式及其运用的思考	田 晟	(79)
浅谈规范“询问笔录”制作的几个问题	邢文运 郭 剑	(82)
虚开增值税专用发票案件检查方法之我见	邢文运	(85)
如何运用逆查法检查一般纳税人的增值税	夏文耀	(90)
“攻心战术”在稽查中的应用	蔡 叶	(93)
偷税手段概念之我见	余升海 胡春明	(95)
增值税一般纳税人发生视同销售行为		
如何进行会计处理和计算增值税、		
所得税	夏文耀 柳胜华 胡志良	(100)
南昌市混凝土行业税收征管情况调查	左华莹 涂 敏	(105)
医药行业销售返利税务检查难点与热点		
问题的分析与对策	郭 剑 蔡 叶	(107)
对金融企业汇总纳税几个问题的思考	朱国英	(111)
规范房地产开发行业税收征管的几点		
建议	刘明宇 涂 敏	(114)
密切税警合作 彰显打击涉税犯罪		
威力	孔毅兵 赵自强	(117)
南昌市国税局稽查局大案要案查处工作的剖析	胡春明	(123)

案 例 分 析

这个企业该不该缴企业所得税	程金保	(133)
医药行业销售市场环境亟待规范		
——江西某制药有限公司偷税案分析	黄跃华	(135)
“虚开”犯罪的认定及分析	左华莹 田 晟	(139)
企业“变更”的蹊跷	黄 环 田 晟	(147)
收购公司 虚开发票 银铛入狱	丁晓满 方登祖	(150)

- “安得利案”分析 左华莹 谯学闯(153)
- 某服装织造公司虚开增值税专用发票
 骗取出口退税案浅析 熊 毅 邵文运(161)
- 一份协查函牵出偷税大案 万仁清 沈 丹(167)
- 某电讯设备有限公司偷税案浅析 徐国强 徐 强(170)
- 金税工程协查中作废发票协查案例探析 胡春明(172)
- 教授、账外账和偷税 左华莹 方登祖(175)
- 建立两套账本 狂掘国家金库
 ——江西椰岛营销有限公司偷税案查处始末 罗万彬(178)
- 管理费用中有大文章 黄跃华 王晶晶(182)
- “小失误”带来的不良后果 李明月(185)
- “明修栈道 暗度陈仓” 刘明宇 史乐平 朱文红(187)
- 手莫伸 伸手必被捉
 ——南昌安得利实业有限公司虚开增值税专用发票案
 开庭审判 裴珊华 肖呈明 万志强(190)

理 论 调 研

- 完善税务“一级稽查”的几点
 思考 余升海 裴珊华 邵文运 徐 毅(195)
- 浅析当前骗取出口退税犯罪网络的
 成因及对策 马 龙 田 晟(203)
- 对推行税务人员能级管理的思考 吴自立 万 洋(216)
- 浅谈电算化环境下稽查工作的发展趋势
 ——“税务稽查软件”试用性能分析与
 思索 左华莹 刘联峰 田 晟(221)
- 从创建学习型组织看“主查制” 熊 毅(231)
- 净化税收环境 严格税收执法 熊 毅(233)
- 涉税行政处罚中行政处罚听证会不能开成税务

- 行政复议会 熊毅 郭剑(239)
- 税务专项检查的管理现状及其合理性分析 熊毅(242)
- 与时俱进 推进稽查体制改革
- 关于长沙国税稽查改革的考察报告 熊毅(247)
- 税务稽查工作中证据的运用 熊毅(253)
- 与时俱进 加快信息化建设 熊毅(265)
- 稽查人员的素质如何适应我国加入 WTO 后的
- 工作需要 雷晓鹰(267)
- 稽查与征管职责划分存在的问题及建议 刘明宇(270)
- 对CTAIS 系统运行以来税务稽查部分业务的
- 探讨 裴珊华 喻小瑾(276)
- 如何建立有效的稽查人才培养与激励
- 机制 胡志良 赵自强(284)
- 关于构建我省税务稽查情报
- 网络的思考 王群 谢漫(289)
- 发挥税务稽查“以查促管”作用的几点思考 郭剑(293)
- 浅析对于查账征收的纳税人 哪些违法行为
- 应定性为偷税 夏文耀 柳胜华 鄧万达(296)
- “主办稽查员制”所带来的触动 黄环 金玲(302)
- 《税收执法考核于系统》浅议 胡春明(304)
- 对如何优化我国的法人居民纳税人确定规则的
- 初步探讨 夏文耀(308)
- 浅析如何优化我国自然人居民身份的确定规则 夏文耀(314)
- 谈谈将确定常驻机构营业利润的引力标准作为
- 反避税手段的运用 夏文耀(323)

学习心得

- 在国税稽查实践中体现共产党员的先进性 马龙(331)

思想政治工作方法浅析	马 龙(335)
切实发挥好基层党支部的战斗堡垒作用	左华莹(337)
加强党的执政能力建设 做好国税稽查工作	熊 毅(339)
浅析标准化服务	余升海 方登祖(344)
练内功,强素质,正风纪 着力提升稽查	
整体战斗力	雷晓鹰(346)
加强学习 不断进取	陈松林 陈菊根(349)
由春训活动所想到的	刘明宇 熊明华(351)
学习“三个代表”重要思想 努力做一名合格的	
国家公务员	赵子凌(353)
统一学习思想 提高学习认识	胡志良 赵自强(356)
将学习进行到底	张 盈(358)
简要解读《第五项修炼》	胡春明(360)
工欲善其事 必先利其器	夏文耀(362)
换种思维学会计	田 箴(364)
坚持以人为本 依法治税	
——参加第三期复合型稽查人才培训班	
学习体会	朱国英(369)
爱拼才会赢	沈 丹(371)
稽查局乒乓球队战绩骄人	蔡 叶(373)

历程回顾

情系国税稽查 把握改革方向

——记省局孟庆启副局长对南昌国税“一级稽查”改革的	
关心和指导	徐谷明 左华莹 谌学闯(377)
探索改革 抓住机遇 乘势而上 不辱使命	
——记南昌市国税局稽查局的组建	谌学闯(380)
南昌市国税局稽查局精神文明建设简介	谌学闯(384)

紧跟时代节奏 勇创国税稽查新形象

——南昌市国税稽查局成立两周年

有感 万志强 胡志良(387)

积极进取 再创辉煌

——写在“一级稽查”周年之际 万志强(391)

“一级稽查”成立一周年的回顾 陈玲(395)

与时俱进 锐意进取 树“一级稽查”良好形象 ... 黄环(399)

重拳出击 查办大案 切实维护税收经济秩序 ... 熊毅(401)

我为行风建设添光彩 林冬梅(407)

交通车暖心房 学业务成课堂 金铃 封孝运(409)

税务能级管理绩效考核 ABC 胡春明 储百齐(410)

发挥国税稽查职能 维护南昌

经济秩序 南昌市国家税务局稽查局(413)



领导艺术



建设团结和谐的领导班子

马 龙

建设团结和谐的国税基层领导班子,是加强基层执政能力建设的需要。领导班子只有团结和谐,才能威信高、形象好,有号召力;才能同甘苦、心相通,有凝聚力;才能想干事、会干事,有战斗力。因此,作为国税基层单位的“一把手”,如何带出一个坚强有力、团结和谐的班子就显得尤为重要。我认为,要建设团结和谐的领导班子,“一把手”就要善于驾驭人性、征服人心。具体来说就是要从独当一面、以德服人,领导魅力、以实待人,荣辱与共、以诚感人等几方面入手。

独当一面 以德服人

建设团结和谐的国税基层领导班子,“一把手”具有决定性的作用。“一把手”素质、能力、作风过得硬,弱班子也会逐步理顺带强;反之,强班子也会带得乱了套。好的“一把手”首先要以德服人。身为领导者,由于部下各有不同,自然必须具备狮子般的威严。但只有威严是无法令部下心服的,还必须具备非凡的智慧。因面就要思想纯正,一身正气,凡事能从党和人民的根本利益出发,而不是为个人的名利得失着想;就要品行端正,以身正求公正,以公正换人心,始终坚持不为权势而丧志、不为钱财而动心、不为酒色而忘形;就要处事刚正,讲原则不顾情面,重团结不分亲疏,对下级要关心体贴,对上级要不卑不亢,以正气聚人心、树形象、促事

业。其次是率先垂范。就是在工作上严格要求、率先垂范,努力成为班子的楷模、群众的榜样。凡是要求下面做到的,自己首先做到;凡是要求下面不做的,自己坚决不做,以坚韧不拔的毅力和勇往直前的精神推动决策落实,同班子成员一起团结奋斗、合力攻关,不出成绩不松劲,不达目的不收兵。“一把手”做到率先垂范,不仅能使本单位的工作打开局面,而且能使自己的威信得到提高。再次是要有高度的正义感。作为出色的“一把手”,你要想赢得信赖就必须公正地对待你的所有部下,不能任人唯亲。部下愿意为这样的领导工作,他们相信这样的领导会明确地表明自己的意图,对事实不采取骑墙态度,不说模棱两可的话,而是开诚布公,公平正直和光明正大。

人格魅力 以实待人

“一把手”的角色地位决定了他必须学点儿领导者的秘诀,掌握一些领导者的技巧和智谋,掌握了领导秘诀,便可运筹帷幄,驾驭全局。具体体会是:

一要统揽面不包揽。聪明、成熟的“班长”应是善于将主要精力放在抓大事、议大事上,同时要处理好“一把手”统揽而不包揽的问题,因为巴掌再大也遮不住天,同时你的精力也不允许你这样去做。因而要善于把宏观决策与具体工作结合起来,集中精力研究和解决带有全局性的重大问题,并通过强有力的组织工作、经常性的思想工作,来实现统揽的决心。要把上级的指示同本单位的实际结合起来,吃透上级精神,摸清下面的情况,创造性地提出自己的奋斗目标和工作思路,实施科学的指导。要把抓中心工作与抓一般性工作结合起来,通过抓大事,带动一般性工作,做到大权独揽揽得住,把握好方向和全局;小权分散散得开,防止和摆脱事务主义,真正使民主集中制的原则在领导工作中得到更加充分的体现。

二要果断而不武断。“班长”的责任，就是在广泛民主的前提下，充分集中“一班人”的智慧，适时做出科学决策，特别是对棘手的问题，一定要敢于和善于决断，而非盲目独断或者优柔寡断。“班长”要善于听取各种意见，做到正确的意见集中好，分歧的意见统一好，否定的意见说服好，使每个同志都能心情舒畅。要坚持原则，始终以上级的政策、指示和本单位的实际为依据，来统一“一班人”的思想。要不为面子所阻隔，不为名利所困惑，不为压力所动摇，不为人情而走样。使决策经得起实践和历史的检验。

三要放手而不撒手。放手不撒手就是要撒开网抓住纲，放飞风筝抓住线。放手，是为了充分发挥班子成员的积极性和创造性，创造“海阔凭鱼跃，天高任鸟飞”的环境。撒手，则会导致有布置无行动，党的方针政策不能落实，滋生无政府主义、分散主义、极端个人主义。要做到这一点，最重要的是要坚持按党性原则办事，并有一整套行之有效的制度作保证，大事小事都要立规矩。因此，“班长”要重视制度抓落实，确保工作目标的实现。“班长”要以身作则，以自己的模范行动，影响和带动“一班人”。

四要大度而不失度。贯彻民主集中制是促进班子团结的重要条件，而班子团结，又是贯彻民主集中制必不可少的重要保证。搞好班子团结，“班长”负有十分重要的责任。这就要求“班长”必须要有广阔的眼界，宽阔的胸怀，豁达的度量，要能容得下人，容得了事，能够团结和自己意见不同的人一道工作。要有“宰相肚里能撑船”的大度，但大度又不能失度。在有些非主要的问题上“糊涂”一点，进可攻退可守，处理问题游刃有余。这样，班子团结也就有了基础、有了保证，班子成员心理相容、信息相通、团结一致、同心同德，心往一处想，劲往一处使，齐心协力干事业。

五要合唱而不独唱。常言道，“一个好汉三个帮”、“众人拾柴火焰高”。这就要求“班长”要按照个人分工负责制的原则，根据