

中国税务稽查
ZHONGGUOSHUIWUJICHA

厉风lifeng

2006年第一辑

文东平 主编

刘太明解答基层稽查关心问题

闲聊聊出十二万
十万公里追逃路
揭开“红顶商人”的腐化内幕
“刘一手”毛肚火锅城听证前后

中国税务出版社
China Taxation Press

图书在版编目 (CIP) 数据

厉风. 2006 年. 第 1 辑: 中国税务稽查/文东平主编.

北京: 中国税务出版社, 2006.4

ISBN 7-80117-907-2

I. 厉... II. 文... III. 税收管理-中国

IV. K812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 027083 号

版权所有·侵权必究

书 名: 厉风·2006 年第 1 辑—中国税务稽查

主 编: 文东平

执行编辑: 贺焕龙

版式设计: 马军强

出版发行: 中国税务出版社 (北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053)

电话: (010) 63182980/1/2 (发行处)

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京外文印刷厂

规 格: 850 × 1168 毫米 1/16

印 张: 6.25

字 数: 168560 字

版 次: 2006 年 4 月第 1 版 2006 年 4 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-907-2/F·828

定 价: 25.00 元

如发现有印装错误 可随时退本社更换

编辑服务热线/传真: 010-63183031

投稿信箱: swjicha@163.com

海南省国家税务局稽查局

Hainanshengguojiashuiwujujichaju

海

南省国税稽查局明确树立“机关创排头、系统做榜样、全国争先进”的奋斗目标和“人讲精神、事讲一流”的工作作风。根据新时期税务稽查工作特点和任务，提出进一步加强全省国税稽查工作的十个意见：

第一，做到“三个提高”：提高全省国税稽查干部队伍素质；提高稽查工作质量；提高稽查执法水平。

第二，做到“五个转变”：从普遍性稽查向重点稽查转变；作业方式要从手工操作向应用高科技手段转变；稽查办案的组织形式要从孤军作战向联合办案转变；稽查人员的业务技能要从一般化向专业化转变；稽查工作由偏重治标向治本转变，做到标本兼治，综合治理。

第三，达到“八个统一”：统一机构；统一制度；统一稽查工作流程；统一稽查项目和稽查底稿；统一稽查档案文书资料；统一考核标准；统一稽查计划；统一稽查装备。

第四，处理好“四个关系”：处理好与司法部门的关系；处理好与地税部门的关系；处理好与金融、海关、工商等部门的关系；处理好与各职能部门的关系。

第五，做到“三个创新”：创新稽查工作机制；创新管理方式；创新人性化稽查方式。

第六，树立“三个观念”：树立大稽查的观念；树立服务型稽查观念；树立阳光稽查的观念。

第七，搞好“三个结合”：稽查工作和组织收入相结合；稽查工作与提高征管质量相结合；稽查工作与依法治税相结合。

第八，遵从“三严”：严格按执法程序办事；严格依法办事；严肃稽查纪律。

第九，做到“五个加强”：加强稽查干部的廉政建设；加强各项制度的监督；加强稽查工作的调查研究；加强稽查干部的政治和相关法律法规知识的学习；加强稽查办案经费的使用和管理。

第十，达到“十化”标准：稽查工作法制化、稽查管理精细化、稽查干部专业化、日常工作程序化、部门协调经常化、稽查装备实用化、稽查经费专用化、稽查资料规范化、档案建设标准化、稽查考核制度化。

以上稽查工作具体意见，是本着“讲实话、办实事、出实招、求实效”的原则形成的，也是根据海南国税稽查工作的实际而确定的。海南国税稽查工作将本着立足当前、着眼长远的思路，把工作做实、做好。不求大，但要求全；不求强，但要求精。言必行、行必果，直至抓出成果，取得实效为止。



局长 张楼辉



2005 年全省稽查工作会议



税警联合会议



全省稽查干部培训班



省稽查局同志在基层开展调研

兰州国税稽查 “十五” 彰显辉煌

Lanzhouguoshuijichashi wuzhangxianhui huan

甘

肃省兰州市，是黄河上游最大的省会城市。黄河穿城而过，两岸风光绮丽。在这里活跃着一支国税稽查尖兵——兰州市国家税务局稽查局。

兰州市国税局稽查局，现有干部职工 73 人，担负着全市三区五区，4.2 万余户各类纳税人的国税稽查和打击社会上各类涉税违法犯罪活动的重任。

在第十个五年计划期间，兰州市国家税务局稽查局共检查各类纳税人 12556 户，经查有问题 3591 户。查补税额 9466.27 万元，罚款 1222.3 万元，加收滞纳金 466.8 万元，没收非法所得 4.2 万元，查补总额为 11159.57 万元。

“十五”期间，兰州市国税局坚持以新时期治税思想为指针，紧紧围绕“依法治税、从严治队”这个工作中心，采取多种形式，加强干部培训，不断完善一级稽查体制，稳步推行能级管理制度，使稽查队伍建设不断得到加强，稽查执法效能充分得到发挥。

一是逐步实现了“五个转变”。经过 5 年的努力，逐步实现了“五个转变”，即：从收入型检查向执法型检查、从普遍性检查向重点检查、从手工操作向应用高科技手段、从孤军作战向联合办案、从一般化向专业化转变。

自 2001 年开始，为了实现由收入型稽查向执法型稽查的过渡，市局再没有下达稽查查补收入任务，但稽查收入却连年上升。2004 年，在部分城区实行了一级稽查，稽查人员由上年的 185 人减少到 117 人，全年累计稽查查补入库金额，却比上年同期增加了 31 万元，同比增长 1.72%；2005 年稽查查补入库又增加 1352 万元，达到 3439 万元。

二是加强部门协作，查处了一批大案要案。为了加强与公安、地税等部门的协作配合工作，由兰州市国家税务局稽查局起草，经国、地税双方研究，联合下发了《兰州市国税局、地税局稽查工作联系制度》，从制度上解决了国、地税联合稽查的诸多问题。先后召开了 21 次协调会，4 次联席会，实施联合稽查行动 9 次，共查补税款 400.8 万元。

“十五”期间，共向公安机关移送案件 29 起，涉案金额 1.7 亿元，涉案税额 1507 万元，查补金额 1277 万元。共查

处非法倒卖、虚假、虚开发票 2800 余份，票面涉税金额 1.8 亿元。协助公安机关抓捕犯罪嫌疑人 23 名，公安机关依法拘留并逮捕 21 人，起诉 12 人，判刑 5 人。行政处罚 10 人，取保候审 3 人。

在严厉打击非法制售普通发票的活动中，共采取了 7 次大的突击行动。与公安干警一道，在各交通要道、繁华场所布下天罗地网，与犯罪嫌疑人斗智斗勇，配合公安人员抓捕倒卖发票犯罪嫌疑人。体现了稽查干部不畏艰难、不怕危险、敢打敢拼、雷厉风行、关键时刻冲得上去的精神风貌。

三是狠抓教育培训工作，加强队伍全面建设。“十五”期间，兰州市国税局以思想政治工作为先导，从建立健全和落实规章制度入手，狠抓了稽查干部队伍的廉政建设。除了每年层层签订《廉政建设责任书》，采取各种形式进行廉政教育外，还根据稽查工作实际，制定并落实了一系列规章制度。如《税务稽查建议制度》、《税务稽查案件回访制度》等。

在提高稽查干部业务素质上，该市国税稽查局除了采取“请进来，走出去”的方法加强培训外，还采取由一线稽查人员结合本人实践经验讲课的方法，举办业务讲座，进行案例分析，交流办案经验。仅 2005 年，举办讲座和案例分析会各 5 次，经验交流和“以会代训”3 次。

兰州市国税局的稽查工作，于 2004 年通过 ISO2000 标准认定。他们将打击非法倒卖发票活动的一次突击行动，做成 FLASH 作品，在网页上进行宣传。2005 年，其作品和网页，分别获得甘肃省国家税务局“FLASH 大赛”特等奖和“网页设计大赛”二等奖。市局稽查局也连续 11 次被机关党委、市国税局评为“先进基层党组织”、“先进集体”、“文明单位”等。原女子稽查队（现检查二科），连续四年被评为先进集体，先后有 12 名稽查干部通过考试被省局命名为“查账能手”。



部分荣誉



- 1 稽查局领导班子在爱税教育座谈会上
- 2 省国税局局长杨继元（左一）在市局局长张敬（左二）的陪同下巡视考场
- 3 兰州市国税局局长张敬同志（左）与市局稽查局局长王全发同志（右）一起察看考试试卷
- 4 能级管理素质测试
- 5 政治业务考试
- 6 稽查干部的文体活动

湖南省地方税务局稽查局

Hunanshengdifangshuiwujujichaju

湖南省地方税务局稽查局成立于1995年5月，10年来，全省地税稽查系统在总局稽查局和省局的正确领导下，紧紧围绕“依法治税，从严治队，科技加管理”主题，努力追求机制科学化、管理精细化、执法专业化、行政效能化、队伍优质化等“五化”目标，以规范执法为方向，以稽查转型为手段，切实增强执法刚性，稽查执法与稽查收入得以“双赢”；以优化环境为重点，着力整治税收秩序，检查职能与管理职能得以“双强”；以稽查体制为主线，积极创新稽查机制，内部活力与外部合力得以“双增”；以队伍建设为根本，全面提升整体水平，内强素质与外树形象得以“双收”；以系统管理为基础，努力发挥系统功能，整体效能与社会效应得以“双获”。全省地税稽查工作不断取得新成就，实现新发展。

全系统构建了以省稽查局为核心，14个市、州局稽查局为骨干，98个县(市)局稽查局为基础的三级地税稽查网络。配备专业稽查人员1261人，占全省地税系统总人数的9.73%，其中大学专科以上(含)学历的1007人，占总人数的79.86%。长沙、衡阳、郴州、株洲、湘潭、永州、岳阳等7个市局已实施“一级稽查”试点。在税收稽查工作实践中，查办了一批在全国有影响的大要案件，如常德刘万友武馆案、长沙“1·13”发票案等，一批单位和个人荣获全国、省、市等各级授予的文明单位、青年文明号、青年卫士、青年岗位能手、先进工作者等称号，并涌现了李文明等英雄人物。1995—2005年，全系统共查处各类涉税案件171776起，其中查处涉税违法金额50万元以上的案件2473起，查补各项收入706578万元，入库各项收入652244万元。



团结进取，共商发展大计[局长刘绪东（左一），副局长谢仲苏（左二）、曹鸣（右二）宇平（中），省局税侦联系室副主任王昌（右一）]

通过不懈的努力，树立了湖南地税稽查精锐之师、威武之师、文明之师的形象，为推进依法治税，促进湖南经济发展起到了重要的作用。



1 全家福

2 深查细挖，严防税款流失

3 精英谱

4 奉献爱心，慰问孤寡老人

中国税务稽查

ZHONGGUOSHUIWUJICHA

编委会名单

主 任：刘太明 程永昌
副主任：李亚民 冯光泽 刘建国 杨绍艾 文东平 张铁勋
主 编：文东平
副主编：王静波 李国成
编 委：孔向荣 陈 杰 宋 杰 沈甫明 李亚兵 孙海淳
邹秀芹 尹 雁 王静波 黄 琳 马连庆 张 毅
庄 滨



中国税务出版社
CHINA TAXATION PRESS

中国税务出版社新书推荐 >>>

《模拟查账与案例解析——几种新经济业务的检查方法》

丛书包括《模拟查账与案例解析（第1辑、第2辑合订本修订版）》和《模拟查账与案例解析（第3辑）》。本丛书从税务稽查实际案例入手，以新的经济业务为切入点，重点分析了企业收入确认、投资、非货币性交易、债务重组、企业改组、金融业务、出口“免、抵、退”税等前沿和难点业务的处理方法，将会计核算方法和税法规定运用到实际案例中去，既介绍了会计处理规定，又分析了税务稽查的处理方法，同时又从理论方面研究了会计和税法的差异及协调，是一本比较实用的工具书。

《模拟查账与案例解析（第1辑、第2辑合订本修订版）》定价：50元

《模拟查账与案例解析（第3辑）》定价：45元



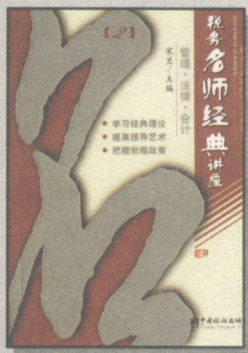
《金融保险业税收政策指南》

本书从金融保险业企业性质和应纳税种等方面出发，全面介绍了金融保险行业的税收政策，既包括基本的税务处理，也阐述了金融保险业在市场化、国际化背景下，面对业务形式的多样性、重组形式的复杂性所应具有税务决策。同时，对金融保险业在纳税过程中的会计处理、税务管理制度及流程做了详细的讲解。本书既能满足税务人员了解和掌握金融税制的需求，又针对金融保险业纳税人提供了操作性很强的办税指南，也可作为税务中介机构进行税务代理的实用工具书。



定价：38元

税务名师经典讲座



为贯彻落实总局党组关于推进税务文化建设、努力构建学习型税务机关的指示，充分利用税务系统内优秀教育培训资源为全面提高税务干部综合素质和岗位技能服务，中国税务出版社在总局教育中心、扬州税务进修学院、长沙税务培训中心、辽宁国税大连培训中心的支持下，遴选了三所培训中心部分知名度较高的培训教师所作的精彩讲座，结集成册，作为《税务名师经典讲座》系列陆续出版，为广大税务干部共享优秀教育培训资源、促进在岗学习提供一个新平台，以满足广大税务干部在岗学习的需要，弥补由于受场地、成本、工学矛盾等方面的限制而无法实施更大规模的集中培训的不足。

《税务名师经典讲座》由宋兰总会计师担任主编，教育中心、税务出版社和三所培训中心的领导担任编委。《讲座》按内容分为两册，第1册理论、学习、政策篇，收集了有关政治理论、领导科学、宏观政策等方面的精彩讲座9篇；第2册管理、法律、会计篇，收集了有关税务管理、税收服务与执法、税收与会计等方面的精彩讲座11篇。

《理论、学习、政策篇》定价：14元

《管理、法律、会计篇》定价：16元

财务总监操作实务与案例分析丛书

财务总监（CFO——Chief financial Officer）又称公司首席财政官，是现代公司中最重要、最有价值的顶尖管理职位之一。现代财务总监把其管理行为贯穿到整个企业运作的全过程，无论是企业战略的制定，还是企业战略的执行，都离不开财务总监。本丛书定位于广大高级财务人员，主要是财务总监、首席财务官、总会计师等财务工作领导者，以拓宽其视野，更新其知识，增长其才干。是企业高层经营管理人员的必备书籍。

为了满足CFO们掌握与提升公司财务功能、创造价值、解决重大财务问题，拓宽财务视野，全方位提高企业管理、经营水平所需的知识。我们特邀近年在这个领域非常有研究的专家学者推出了这套财务总监（CFO）实务操作与案例分析丛书。本套丛书包括《公司理财实务》、《全面预算管理》、《企业业绩评价》、《企业绩效与激励机制》、《内部控制与公司治理》。

丛书内容全面，理论浅显易懂，并含有大量的实例与案例分析，适合与广大一线工作的财务管理人员，尤其是财务总监。也适用于企业的一般管理者和那些即将成为或渴望成为管理者的MBA学生和管理专业的本科生。

联系人:黄琳 张长青 杨柏松 李震雨
服务热线: 010-63182980/81/82 63014314(传真)



《中华人民共和国税法》(活页)

本书是由国家税务总局编辑,中国税务出版社出版发行的大型活页图书,是一部当前国内最具完整性、权威性、准确性的税法工具书。本书的完整性体现在它完整收录了全国人民代表大会、国务院、财政部、国家税务总局及有关部委发布的税收法律、行政法规、规章及规范性文件,且每隔3个月即将最新文件追加到本书中,使本书动态地保持了内容的完整性;本书的权威性体现在本书收录的文件是由国家税务总局负责收集、各业务司分别进行审核的,而不是一般意义的文件汇编,使本书具有任何汇编类图书无可比拟的权威性。《中华人民共和国税法》自1996年出版,至今已连续更新10年,2006年国家税务总局将对本书进行全面清理鉴定,修订后的《税法》将对废止的文件及条款进行详细的标注说明。

本书长期使用客户如:国家税务总局各业务单位,全国税务系统的国税局、地税局,审计署、财政部、国务院发展研究中心、民航总局等有关部门,以及中石化、大唐、西门子、雀巢、毕马威、香港华人会计师工会等机构。

联系人:周金良 林维强 马振涛 电话:010-63184520 63021123 传真:010-63043509
定价:2600元

为满足全国税务系统开展对办税服务厅人员、税收管理人员、反避税人员、税务稽查人员、出口退税人员和税收统计分析人员(以下简称“六员”)的培训需求,国家税务总局教育中心组织编写了《全国税务系统“六员”培训大纲(试行)》。本大纲在编写过程中,征求了相关业务主管部门、税收一线人员和部分施教机构的意见,并经过多次修改,最后分别由国家税务总局征收管理司、稽查局、国际税务司、计划统计司、进出口税收管理司予以审定。

“六员”培训的目的在于进一步提高全国税务系统相关岗位公务员的工作技能和业务水平。培训大纲以提高业务素质、岗位技能为重点,明确了“六员”应知应会的共性知识与技能。主要包括行政法律知识、涉税法律法规、相关税收政策、税收征管知识、财务会计、信息化知识与技能等。大纲中根据“六员”各具体岗位职责及工作流程、技能标准的不同而分别确定相对应的培训内容,对各地开展“六员”培训,规范各地的培训内容有很强的指导作用,各地可根据培训情况组织征订。

全国税务系统“六员”培训大纲



“六员”培训大纲共分六本,分别为《办税服务厅人员培训大纲》、《税收管理人员培训大纲》、《税务稽查人员培训大纲》、《反避税人员培训大纲》、《统计分析人员培训大纲》、《出口退税人员培训大纲》。

定价:每本4元,全套24元



定价:30元

定价:26元

定价:40元

定价:35元

定价:50元

厉风lifeng

2006 年 第一辑

文东平 主编



● “十五”时期，共检查纳税人847万户，查补收入1890亿元；● 188名稽查干部在执法中负伤，7名稽查干部因公殉职；● “十一五”期间，全国稽查人才库成员达到3000人，省级稽查人才库达到25000人。

继往开来 锐意进取

为推进税务稽查事业全面发展而努力奋斗

——国家税务总局副局长崔俊慧在全国税务稽查工作会议上的讲话（摘要）

/// 稽 综 整理

一、“十五”期间税务稽查工作回顾

“十五”时期，我国税收工作取得了可喜的成绩。五年共入库税款109217亿元，2005年入库税款30866亿元，收入规模迈上了30000亿元的新台阶。五年来，税务稽查部门在各级税务机关党组的正确领导下，遵循“理清思路、突出重点、规范体制、健全机构、强化队伍、增进协调”的方针，深入整顿和规范税收秩序，依法严厉查处涉税违法行为，共检查纳税人847万户，查补收入1890亿元，其中2005年检查纳税人108万户，查补收入361亿元，为保证税收收入持续稳定增长做出了重要贡献。

（一）实现了稽查工作基本思路和工作重点的转变。根据形势要求以及税收工作实际情况，总局决定由稽查局牵头组织全国整顿和规范税收秩序工作，果断提出把税务稽查工作的重点放到查处税收违法案件、整顿和规范税收秩序上来，税务稽查工作的基本思路由此实现了根本性的转变。工作思路的转变使税务稽查工作的社会影响力更加突出，稽查工作在推进依法治税、强化税收征管中发挥出越来越重要的作用。主要取得三方面的成绩：一是查处了一大批税收违法案件；二是整顿和规范了税收秩序；三是促进了税收征管水平的提高。

（二）基本建立了适应我国税收征管现实的稽查体制。五年来，我们在完善稽查体制模式、改进稽查方式方法方面进行了不懈的努力，为全面落实稽查重点工作提供了有力保障。主要表现在：省以下稽查局的独立执法地位得到确立；稽查机构基本统一；稽查工作制度日

趋完善；集中稽查模式显示优势；稽查方式方法逐步改进。

（三）提高了税务稽查队伍整体素质。通过各项教育、培训活动，使稽查干部的政治素质逐步提高。五年来，共有35000余人次稽查干部获得市级以上税务机关的嘉奖以上奖励，188名稽查干部在执法中负伤，7名稽查干部因公殉职；县级以上稽查局获得了5597项次的集体表彰。

（四）明显改善了税务稽查执法环境。一是稽查执法的司法保障得到加强；二是稽查行政执法与刑事执法合作关系更加稳定；三是稽查部门与征管部门的关系进一步协调。

二、“十一五”期间稽查工作总体思路

“十一五”期间税务稽查工作的总体思路是：以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，坚持用科学发展观统领税务稽查工作，强化稽查职能，突出两个重点，提高两个比例，整治税收秩序，维护税法尊严，保障税收收入持续稳定增长，为构建社会主义和谐社会贡献力量。“十一五”期间税务稽查工作的目标和任务是：

（一）涉税违法行为得到有效遏制。继续保持对虚开增值税专用发票和骗取出口退税违法行为的高压态势，依法严厉查处各类税收违法案件。依法加大对税收违法行为的处罚力度和税款追缴力度，全国平均处罚率提高5个百分点，追缴税款入库率达到90%以上。

（二）行业和地区税收秩序持续好转。继续开展税收专项检查工作，建立以分级分类稽查为主要方法的税收专项检查工作机制，有效监控重点税源，避免发生重大税款流失现象，各行业税收秩序得到有效规范。

（三）稽查执法能力进一步增强。一是大力开展稽查业务培训。二是合理调整省局稽查局力量，使其基本满足独立执法和实施分级分类稽查的要求。三是畅通案件来源渠道，完善案件督办和协查管理办法，增加案件补助和装备经费投入，促进稽查网络化和信息化建设。四是调整充实稽查人才库。全国稽查人才库成员达到3000人，省级稽查人才库达到25000人，两级人才库的使用管理办法更加科学合理。

（四）稽查执法水平显著提高。基本建立涵盖稽查执法全过程的各项管理制度，形成高效可靠的稽查执法机制，初步建成稽查内部四环节相互监督制约、上级稽查局对下级稽查局监督制约、税务机关内部专业

监督与社会舆论监督相结合的、四位一体的稽查执法监督制约体系。加强稽查精细化管理，强化稽查执法质量意识，细化办案质量标准，开展稽查执法检查，使案件差错率进一步下降，稽查执法水平得到显著提高。

（五）以查促管和以查促查取得明显成效。落实典型案例分析、专项检查行业分析、专项整治地区分析办法，建立和完善稽查改进征管建议的形成和落实机制，促进征管水平的不断提高和税制的不断优化完善，推进依法治税进程；及时掌握税收违法活动规律，针对不法分子作案手段和特点，不断改进稽查方式方法，提高稽查工作水平；正确处理稽查执法和完成收入的关系；突出“两个重点”，提高“两个比例”，把案件查处和税收专项检查作为稽查工作的两个重点，加大对税收专项检查和专项整治工作的指导力度，把提高“两个比例”作为评价稽查成效的重要指标；完善稽查工作机制，创新稽查方式方法；强化系统管理，抓好稽查内部建设。

三、今年税务稽查工作的主要任务

（一）继续加大对涉税违法案件的查处力度。今年的案件查处工作要突出抓好以下三点：一是以高度负责的态度抓好案件协查工作；二是要加强对企业所得税的检查力度；三是依法加大对涉税违法案件的处罚和执行力度。

（二）切实做好税收专项检查和区域专项整治工作。要突出重点，统筹兼顾，检查一个行业就要规范一个行业。所谓突出重点，就是突出重点行业和重点企业。突出重点行业，就是省局稽查局要选择税收违法案件多发，征管薄弱，整体税负偏低的行业作为检查的重点行业；突出重点企业，就是要结合专项检查实际，推进分级分类稽查办法。各地国、地税机关要加强相互配合，在确定分级分类稽查对象时可以各有侧重，共同制定检查计划，统一执法标准，联合下户，分别实施检查，尽量减轻对纳税人正常生产经营活动的影响。要把同公安部门合作开展的打击发票违法专项治理行动与专项检查和区域专项整治紧密结合起来。要把“以查促管”和“以查促查”与专项检查紧密结合起来。

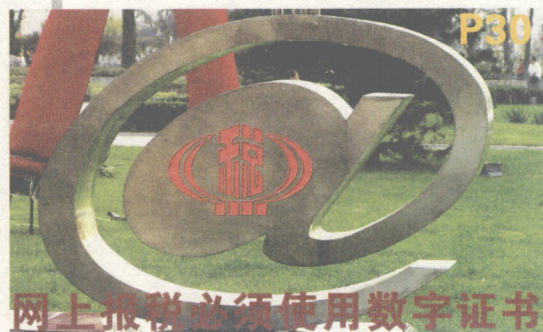
（三）加强稽查队伍建设和制度建设。首先，要大力强化省局稽查力量；其次，要做好协查信息系统和涉税举报管理工作；最后，要完善和落实稽查工作制度。（摄影 孔向荣）



**精细化管理
税务稽查的新实践**



**房地产业营业税
检查方法与技巧**



网上报税必须使用数字证书



美容服务业偷税花样多

厉风要论

- 2 继往开来 锐意进取
为推进税务稽查事业全面发展而努力奋斗
——国家税务总局副局长崔俊慧在全国税务
稽查工作会议上的讲话(摘要)

专题策划

- 6 精细化管理, 税务稽查的新实践

领导讲话

- 16 刘天明解答基层稽查关心问题

风中人语

- 20 择书如择友

追风奇案

- 22 揭开“红顶商人”的腐化内幕
- 26 “广本”在豫热销的背后
- 28 闲聊聊出十二万
- 65 顶账顶来豪华车 假证过户遭处罚
- 74 十万公里追逃路
——湖南长沙“1·13”专案查处纪实

凭风论剑

- 48 税务稽查应实行“无罪推断”

名人与税

- 72 申纪兰的纳税情

教你一招

- 30 网上报税必须使用数字证书
- 62 谨防企业乱扣“总机构管理费”
- 62 年末坏账准备的纳税调整
- 63 买卖农产品有“合法吃税”空间
- 68 房地产业营业税检查方法与技巧

秋风识得

- 25 识破“借账偷税”
- 32 旅游行业的税收问题
- 37 严防“滞后销售”
- 60 美容服务业偷税花样多

66 利用废旧物资偷税的几种典型方法

谈笑风生

80 建设新农村“三不”

81 人情

八面来风

39 国家税务总局稽查局开展“税务稽查歌曲大家唱”活动

39 通过国税万元奖给稽查能手

39 萝城区地税局代征残疾人就业保障金百万余元

39 秦皇岛市民实名举报偷税获重奖

39 南漳国税筹建稽查案源管理信息库

45 揭阳地税举办稽查干部反渎职侵权法律知识培训班

45 巴州国税查获水洗发票涉税案件

45 广元市国税稽查局创新述职述廉

45 陕西地税稽查局加大专案查处力度

45 娄底国税稽查实施“廉政回函”效果好

67 松阳国税将“征管建议”列入稽查议事日程

67 绥宁地税严查举报案件

稽查在线

40 “刘一手”毛肚火锅城听证前后

借风海外

86 德国税务稽查的“三驾马车”

工作调研

34 浅论“新公共管理”理论在税务行政管理中的应用

50 电算化税务稽查的实践与思考

众说纷纭

46 处理税务案件要慎用“六十四条”

57 论税收优先权与船舶优先权的竞合

64 新《征管法》及其实施细则有待完善的几个问题

一线回声

38 加油站行业的税收管理

82 出自赣州中院的一个蹊跷判决

雨丝风片

61 企业随意列支出差补助应引起注意

稽查风动

90 2006年税务稽查工作要点

你问我答

94 企业销售代表业务提成如何缴税?

稽查巡礼

封二 海南省国家税务局稽查局

封三 兰州市国家税务局稽查局

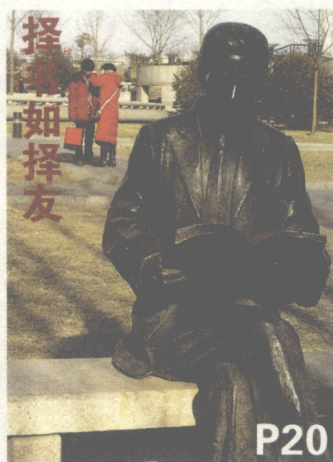
扉页 湖南省地方税务局稽查局

19 无锡市国家税务局稽查局

33 青海省西宁市地方税务局稽查局

59 西藏国家税务局稽查局

85 沈阳市国家税务局稽查局



P20



P90



P40



P50

Jingxihua guanli 精细化管理 税务稽查的新实践

/// 策划：李国成 执笔：庞永晟 贺焕龙

2005年全国税务稽查工作会议上，提出了努力实现税务稽查科学化和精细化管理的目标，并进一步指明了实施科学化和精细化的方向、思路和方法。

精细化不是一个空洞的概念，它有着丰富的内涵。所谓精细化管理，就是按照精确、细致、深入的要求，将各项工作标准化、具体化、规范化，并建立一套可操作性强的落实措施，把每项工作抓深、抓细、抓实。精细化管理是一项系统工程，涉及到税务稽查工作的整个流程，包括人员管理、行政管理、业务管理、稽查服务、监督考核、责任追究等各个方面。在为期一年的工作实践中，全国各地税务稽查部门积极探索、努力尝试，在精细化管理上摸索出不少行之有效的经验和办法。

2006年全国税务稽查工作会议上，总局领导再次强调了税务稽查实行精细化管理的重要意义。为了总结各地稽查部门在精细化管理中的成绩和经验，促进不同地区税务稽查部门之间的学习和交流，我们特从不同层面、不同角度，将山东地税稽查局等稽查单位在精细化管理中的亮点和特点整理归类，总结成文，供大家参考与借鉴，以促进各地税务稽查管理水平的共同提高！

制度建设

精细化管理的基础

制度是落实和规范各项工作的基础，制度的精细化是实施稽查工作精细化管理的前提。只有在人员管理、行政管理、业务管理等各个方面建立完善的制度规范，并将各项制度深化、细化、优化，才能为整个税务稽查精细化管理提供参照体系和行为准则。制度建设涉及到税务稽查工作的方方面面，全国各地税务稽查部门在制度建设方面不断实践，各有特点。其中山东省地税稽查局、海南省国税稽查局、湖南省国税稽查局的做法系统、规范且富有创意，值得参考。

山东地税稽查： 制度的精化与延伸

2005年，针对过去一些管理制度相对于当前的新形势，凸现明显的缺陷和不足的状况，山东省地税稽查局按照精细化管理的要求，将所有稽查管理制度整合为56项工作制度，并对部分管理制度进行了精化延伸。

一是向引导诚信纳税延伸。制定并推行稽查信用等级评定制度，将稽查对象划分为A、B、C、D四个信用等级。每年根据历年企业申报纳税和稽查资料，逐一对照评定标准，确定企业的信用等级，分级实施稽查管理。二是向预测监控稽查案源延伸。实施动态选案制度，并将动态选案与情报的搜集、纳税评估和行业分析预测有机结合，通过计算机评估，筛选出有涉税疑点的纳税人作为新的检查对象。三是向

稽查质量控制延伸。建立稽查办案质量标准化管理制度、税务稽查调查取证制度、案例分析制度等，对执法人员执法质量进行有效监控，确保执法行为更加规范。四是向优化执法服务延伸。制定税务稽查服务规范、查前纳税评估制度、稽查预告制度等，全面落实好为经济建设、为社会发展和为纳税人服务的“三服务”理念。五是向健全绩效考核延伸。针对人工考核工作量大，并且难以公正公平考核到位的实际，建立稽查工作绩效考核制度，将考核的项目和标准纳入计算机管理，由计算机定期自动考核。考核以工作量积分体现结果，考核成绩与奖惩和能级评定挂钩，目标管理考核的精细化进一步激发了稽查队伍活力。

海南国税稽查： “八个统一”

海南省国税稽查局对稽查工作的有关制度进行了全面清理，结合当前实际工作制订了《进一步加强税务稽查工作的意见》和23项具有海南特区特色的稽查工作制度。通过建章立制，使工作向精细化方向发展，达到“八个统一”。

一是统一制度。修订、制订的23项稽查工作制度和办法于2005年1月1日下发，制度“细”而“全”。它注重稽查工作的系统性，对稽查工作实行全过程、全方位的规范化管理。既有工作规程制度，也有工作考核监督制度；既有一级稽查制

度，也有下查一级和复查制度；既有稽查人员管理制度，也有稽查装备管理制度。制度的可操作性强，从每一个环节、每一个细节对稽查工作进行规范。为加强全省稽查人员对制度的理解与掌握，省局稽查局于年初分两期举行了全员培训。

二是统一稽查工作流程。根据《税务稽查工作规程》，结合海南稽查实际，建立稽查工作流程，严格按照“四分离”的规定办理稽查事宜。对每一项稽查业务都规定了相应的工作流程，包括本环节工作与下环节工作的衔接。从执行情况看，工作流程明晰了稽查各岗位的分工、职责，使每名稽查人员知道应该做什么，应该如何做。

三是统一稽查计划。省局稽查局按照总局部署的专项稽查和省局领导安排的稽查任务，精心准备，科学系统地安排出时间表，并根据工作量的实际，制定不同时间、不同内容、不同专题的指令性稽查计划。省局定期和不定期进行检查，对稽查质量不高、违反税收政策和欺上瞒下的行为进行通报批评并严肃处理。

四是统一稽查项目和稽查底稿。针对不同行业、不同税种，按照企业通常设置的27个会计科目设计稽查表格，同时，对增值税的稽查确定出销项必查的18个项目和进项必查的6个项目作为稽查底稿的重要内容。针对每个稽查项目，制定一套全省统一的稽查工作底稿，设计了六种稽查工作底稿样



式，对稽查过程与结果进行全面记录，作为稽查案卷的重要部分，由稽查人员在稽查中逐项填写。从而保证了稽查质量，强化了对稽查环节的监督制约。

五是统一稽查档案文书资料。制定了《海南省国家税务局稽查案卷管理办法》和《稽查文书使用管理办法》，统一制定了89种主要税务稽查文书的格式和使用标准，并将稽查文书的电子文件下发每个稽查干部，同时通过《稽查案卷档案管理暂行办法》，统一对全省稽查档案的装订、保存、查阅等环节一一做出了详细的规定，确保稽查文书的使用和稽查档案的管理有效、规范。

六是统一了工作手册。将23个

制度汇编成《制度手册》，作为稽查干部的业务手册和稽查工具书，下发每位稽查干部。同时印制下发了《办案手册》、《学习手册》、《工作手册》等三种手册。四种手册分别套用红、黑、白、咖啡等四种不同颜色的封面，记录全省稽查人员的办案、学习、工作等情况。

七是统一了考核标准。制定了《海南省国税系统税务稽查工作考核暂行办法》，明确了考核的内容、标准和方法。在《考核办法》中设定了三个大类、三十个项目共计一百分的考核标准，对全省各市、县稽查工作考核情况进行通报，并将考核结果与评选先进及稽查办案补助、经费分配挂钩。

八是统一稽查装备。为基层稽

查部门拨付办案经费和装备，解决了一些基层单位办案经费不足的问题，统一了基层的装备。同时建立《全省国税系统稽查装备档案》，将稽查部门的装备造册登记，严加管理，确保装备真正用在稽查工作上。

湖南国税稽查：具有特色的稽查制度体系

为进一步夯实稽查工作基础，湖南省国税稽查局在认真落实原有规章制度的基础上，着力完善制度建设，健全各种工作机制，初步形成了具有湖南稽查特色的制度体系。一是修改完善了《湖南省国税局稽查工作质量考核办法》，将各市、州稽查局稽查工作质量的考核

分为综合工作考核与单项工作考核两大部分，突出了稽查工作效率、检查面、查补税款（含滞纳金）入库率、处罚率、查结率、结案率、文书使用合格率以及证据资料合格率等指标的考核，整个考核更加精细、科学；二是配合涉税违法案件的分析、解剖，制定了《案件分析讲评制度》，要求对查处的典型案件进行分析解剖，研究案发规律、作案特点和手段，及时发现税收法律法规和政策的漏洞，提出打击、防范和堵塞漏洞的措施，强化稽查质量观念，提高税务稽查人员实战水平，促进税务稽查执法水平和案件质量的提高；三是为了加大对重大涉税违法案件的查处力度，印发了《异地稽查办法（试行）》和《大要案报告与督办制度》，规定发现

大要案件必须及时上报，对一些重大案件可以由上一级稽查局从涉案地以外的稽查局抽调人员组织查处，从制度上大大减少了稽查办案干扰；四是对稽查办案选案、检查、审理、执行四个环节的工作时限做出明确规定，规范了稽查执法行为，提高了稽查工作效率；五是通过部分市、州国税稽查局的经费管理使用情况进行抽查，结合抽查发现的问题，制定推出了《湖南省国家税务局稽查系统办案专项经费管理办法（试行）》，一方面通过严格制度规范了办案费开支范围，保证各项开支公开、透明、有据可查，真正做到来源合法、开支有度，将有限的稽查经费用于调查取证、添置办案装备和奖励办案有功人员等方面；另一方面根据稽查工作和办

案开支用途将专项经费按比例分解为三部分，将稽查专项经费与稽查工作“质”与“量”考核直接挂钩，彻底打破了以往“吃大锅饭”，平均分配稽查办案专项经费的局面，充分调动了各级稽查部门工作的积极性。

在制定制度的基础上，湖南省国税稽查局还十分注重对制度落实情况的考核。2005年12月中旬，省局稽查局从各市、州抽调了84名稽查骨干组织了14个考核小组，深入到全省14个市、州开展稽查工作质量检查，重点对各地专项检查和大要案件查办等情况进行考核，并结合抽查案卷资料、下户复查和综合征管软件稽查模块数据查询等措施，全面系统地综合考核了全省各级稽查部门的稽查工作质量。

信息技术 精细化管理的依托

科学化与精细化是相辅相成的，科学化是精细化的前提和要求，精细化是科学化的目标和体现。税务稽查实现精细化管理，除要求税收政策、稽查流程、机构设置等方面科学化之外，在稽查管理技术手段上，也要实现科学化。全国广大税务稽查部门在工作实践中，在科技手段，特别是计算机信息技术的应用上，取得了长足发展，有力地促进了税务稽查精细化管理的深入开展。其中许多地方的做法，可圈可点，值得借鉴。

山东地税稽查：软件规范“四个环节”

公平公正、依法治税，是税务稽查精细化管理的根本目的。为了保证把规范执法落实到位，山东省地税稽查局大力依托信息网络技术，在稽查精细化管理软件设计上，对选案、检查、审理、执行设置了严格的管理程序。一是确保选案的准确性和科学性。该局充分利用纳税评估管理信息系统，与征管数据库直接对接，实现相关数据的

直接导入。选案前由计算机对企业的12项指标进行案头分析和问题过滤，从中发现涉税疑点问题，选案人员根据纳税评估结果进行选案，提高了选案的准确性和检查的针对性。二是实现检查程序和检查内容的精细化。针对被查对象涉税问题的复杂程度，安排稽查人员约谈核对，不能排除疑点的进入检查程序。计算机设置的检查流程节点规定了完成检查任务的最低时限，这些节点和时限严格控制了执法人员的工作进程，使检查环节更加规