

2011

# 中国税务稽查年鉴

CHINA TAXATION AUDITING YEARBOOK

国家税务总局稽查局 编

中国税务出版社

2011

# 中国税务稽查年鉴

国家税务总局稽查局 编

 中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

中国税务稽查年鉴. 2011/国家税务总局稽查局编.

—北京:中国税务出版社,2011.12

ISBN 978-7-80235-390-9

I. ①中… II. ①国… III. ①税收管理-中国-2011-年鉴

IV. ①F812.423-54

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 002405 号

版权所有·侵权必究

---

书 名:中国税务稽查年鉴(2011)

作 者:国家税务总局稽查局 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:swcb@taxation.cn

发行中心电话:(010)63908889/90/91

邮购直销电话:(010)63908837 传真:(010)63908835

经 销:各地新华书店

印 刷:北京联兴盛业印刷有限公司

规 格:787×1092 毫米 1/16

印 张:28 彩插:3

字 数:859000 字

版 次:2012 年 3 月第 1 版 2012 年 3 月北京第 1 次印刷

书 号:ISBN 978-7-80235-390-9

定 价:280.00 元

---

如有印装错误 本社负责调换

# 编辑说明

《中国税务稽查年鉴》是由国家税务总局稽查局组织编写，中国税务出版社出版的文献资料刊物，是记录全国税务稽查工作的工具书。

《中国税务稽查年鉴》（2011）系统、全面、准确、完整地记录了2010年度中国税务稽查工作的总体情况、稽查重要统计数据、政策法规、机构人员、大案要案的查处、稽查文选等主要内容，为全面了解税务稽查工作的发展与改革以及为深入研究税务稽查理论与实践提供真实、详尽的史料。

《中国税务稽查年鉴》（2011）共分九个篇章：

第一篇 重要文献。本篇收录国家税务总局领导、总局稽查局局长关于税务稽查工作的重要讲话和其他重要文件。

第二篇 全国税务稽查工作。本篇综述全国税务稽查各项业务工作开展的基本情况。

第三篇 各地税务稽查工作。主要内容包括各省（自治区、直辖市、计划单列市）国税、地税稽查工作情况。

第四篇 大事记。本篇按照时间顺序收录全国税务稽查工作重大举措及其背景、总局稽查局及系统重大事件和总局稽查局领导的重要活动等。

第五篇 案件辑要。本篇主要收录总局稽查局督办、查处的重大案件以及各省、自治区、直辖市和计划单列市直接查处的大要案件。

第六篇 税务稽查文件。本篇收录2010年度发布的税务稽查相关税收法律、法规、规章及规范性文件。包括国家税务总局发布的文件以及各省级税务机关根据本地情况制定的文件目录等。

第七篇 统计资料。主要内容包括：全国税务稽查机构查处税收违法案件情况统计资料、各省级国家税务局稽查综合统计资料、各省级地方税务局稽查综合统计资料、专项检查情况统计资料和协查工作统计资料等。

第八篇 机构和人员。主要内容包括：总局稽查局机构设置、副处级以上领导班子配备情况以及各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局稽查局、地方税务局稽查局机构设置和副处级以上领导班子配备情况，税务稽查系统表彰情况。统计时间截至2010年12月31日。

第九篇 税务稽查文选。本篇精选了2010年度稽查理论研究及调研的重要成果以及优秀论文选编。

本期年鉴收集的资料不包括台湾、香港和澳门地区。

本期年鉴在编辑出版过程中得到各方面的大力支持，在此表示衷心感谢！同时，为进一步提高质量，希望读者提出意见和建议。

# 《中国税务稽查年鉴》(2011)

## 编辑委员会

### 主任:

解学智 (国家税务总局副局长、党组副书记)

### 副主任:

马毅民 (国家税务总局稽查局局长)

张铁勋 (中国税务出版社社长)

刘建国 (国家税务总局稽查局副局长)

于海春 (国家税务总局稽查局副局长)

陈雅露 (中国税务出版社副社长)

黄琳 (中国税务出版社副总编辑)

朱承斌 (中国税务出版社副总编辑)

### 委员:

张宝江 (国家税务总局稽查局综合处处长)

陈居奇 (国家税务总局稽查局制度处处长)

宋杰 (国家税务总局稽查局系统工作处处长)

尹雁 (国家税务总局稽查局举报中心主任、案源管理处处长)

徐平 (国家税务总局稽查局稽查一处副处长)

沈甫明 (国家税务总局稽查局稽查二处处长)

李亚兵 (国家税务总局稽查局稽查三处处长)

金鑫 (国家税务总局稽查局稽查四处处长)

邹秀芹 (国家税务总局稽查局稽查五处处长)

马连庆 (中国税务出版社年鉴编辑部、发行中心主任)

# 《中国税务稽查年鉴》(2011)

## 撰 稿

(按姓氏笔画排序)

### 一、国家税务总局稽查局

孔向荣 王 军 艾 玥 刘 森 张宝江 李明磊  
赵琦峰 郭六武 黄 鑫 曾静蓉

### 二、各省、自治区、直辖市、计划单列市国家税务局稽查局、地方税务局稽查局

王伟域 王 悦 王莉慧 王雪松 王德顺 卢国涛  
史晓泳 白 洁 龙 泉 全 红 刘元元 刘心宁  
刘志岩 刘秀英 刘建宏 刘 炜 刘晓敏 向 涛  
孙起翔 孙锦秀 江永珍 江师见 牟胜利 吴 婷  
张正国 张国伟 张 勇 张洪利 张海峰 张 萍  
张景玲 张 翼 李 伟 李辰钰 李佳懋 李昭婕  
李 盈 李雪梅 杨 东 杨昕颜 杨若婷 杨英群  
杨 柳 肖 磊 苏翔天 苏福刚 辛茹奕 迟嵩沅  
邹敏敏 陆生彬 陈 霞 姜 波 胡 萍 赵圣伟  
桂文智 班 焯 袁 淮 郭振宇 高 楠 康 勇  
梁 丁 梁俊杰 黄小璇 黄文化 黄建军 黄信伟  
彭文霞 彭 亮 温 博 董庆健 蒋巧巧 蒋志荣  
谢宏志 韩 艳 蔡 春 德 吉 潘 英 魏冠媛

# 《中国税务稽查年鉴》(2011)

## 特约审稿

(按姓氏笔画排序)

### 一、国家税务总局稽查局

尹 雁 宋 杰 张宝江 李亚兵 沈甫明 邹秀芹  
陈居奇 金 鑫 徐 平

### 二、各省、自治区、直辖市、计划单列市国家税务局稽查局、地方税务局稽查局

于德智 卫广江 仇应广 王占河 王发升 王财兴  
王树江 王黎明 边宏庆 任希巍 刘建成 刘绪东  
向垣树 孙庆禄 孙建东 孙建敏 朱国兴 朱祥胜  
朱 蕾 达娃云丹 邢汝霖 阮余农 何学信 余振荣  
吴 鸿 宋承彦 张甲虎 张全生 张有斌 张 宏  
张运鹏 张楼辉 李天星 李 刚 李 韧 李垂福  
李 杰 李茹宝 李海鹰 李 楫 李腾蛟 李增源  
杜红兵 杨晓东 汪丽萍 邱继富 陈友辉 周进新  
孟来茂 庞荣胜 郑先海 赵金友 唐岱君 唐啟壮  
徐江元 徐志云 徐谷明 高万军 高永杰 崔玉清  
常恒峰 符祥光 黄吉林 黄坚儿 富世亨 曾洪波  
蒋建国 韩焕章 蔡木卿

# 《中国税务稽查年鉴》(2011)

## 编辑出版人员

总 编 辑：马毅民 张铁勋

副 总 编 辑：刘建国 于海春 黄 琳 朱承斌

文 字 编 辑：张宝江 孔向荣 马连庆 陈金艳

彩 页 编 辑：张 雷

校 对：于 玲

印 制：刘冬珂

发 行：王 锋 张 雷





2010年1月21日，全国税务稽查工作会议在湖南省长沙市召开。国家税务总局副局长解学智出席会议并讲话。



2010年1月21日，全国税务稽查工作会议在湖南省长沙市召开。国家税务总局副局长解学智在会议上作了题为《围绕中心 服务大局 提高税务稽查工作整体水平 确保完成2010年税务稽查工作任务》的报告。



2010年1月21日，全国税务稽查工作会议在湖南省长沙市召开。国家税务总局稽查局局长马毅民出席会议并讲话。



2010年1月21日，全国税务稽查工作会议在湖南省长沙市召开。国家税务总局稽查局副局长李亚民主持经验交流会。



2010年5月6日，国家税务总局稽查局召开全国税务系统深入开展打击发票违法犯罪活动工作视频会议。国家税务总局稽查局副局长刘建国在会上介绍全国打击发票违法犯罪活动工作情况。



2010年11月24日，国家税务总局稽查局在深圳市召开全国税务稽查系统打击虚开黄金销售发票会议。国家税务总局稽查局副局长于海春在会上讲话。

# 天津市国家税务局稽查局



天津国税稽查局局长张全生在国家税务总局华北地区稽查工作会议上汇报工作

“十一五”期间，在国家税务总局稽查局和天津市国家税务局党组的领导下，天津市国家税务局稽查局带领全市各级稽查部门紧密联系实际，坚持服从服务于税收中心工作的宗旨，始终牢记为国聚财、为民收税的神圣使命，始终遵从严格执法、规范行政的工作要求，始终保持锐意改革、开拓创新的工作精神，为税收秩序的规范和征管质量的提高作出了贡献，为实现天津国税事业的新发展付出了辛勤的努力，取得了辉煌的成绩。

### 稽查执法取得显著成效

“十一五”期间，全市各级国税稽查部门较好地抑制了涉税违法活动的蔓延，促进了税收秩序的不断规范，对营造公平竞

争的税收环境，提升依法治税水平起到了积极的推动作用。全市各级稽查部门共检查纳税人2.81万户次，查补税款、滞纳金和罚款共计45.80亿元。

### 稽查长效机制逐步形成

“十一五”期间，该局与天津市公安局经侦总



天津国税局副局长郭凤鸣听取天津国税稽查局工作汇报



队共同制定了《预防打击涉税违法犯罪协作联动机制》，建立了协作办案机制；与地方税务局联合制定了《税务稽查工作协作试行办法》，规范和加强了国税、地税稽查部门间的联合办案机制。全市各级稽查部门充分发挥“四位一体”良性互动机制，把稽查工作嵌入一个多方位、立体式的“大征管”格局中运作和执行，推动了评估、管理和稽查的横向互动。坚持了重大涉税案件集体审议、举报案件综合管理、协查案件监控督办的工作原则，稽查执法风险得以有效防范，稽查执法水平和工作效能得到大幅提升。



天津国税稽查局各区县稽查人员查办涉外企业偷税案

### 稽查工作方式不断创新

全市各级稽查部门积极探索和创新稽查工作方式，针对不同行业、不同类型企业实施不同的稽查方法，取得良好效果。在税收专项检查中，采取“解剖典型，模板检查、复核复审、统一处理”的检查模式，不仅大大提高了检查效率，还确保了检查力度、处理尺度的统一，确保全市范围内同行业检查的公平和公正。在重点税源企业检查中，实施查前约谈、统一自查和重点检查相结合的新模式，强化了对主要税源企业的管理与监控，为防范

税收流失提供了较好的保障，稽查工作方式方法不断创新。

### 稽查办案经费规范保障

“十一五”期间，天津国税局先后投入大量资金，为全市各级稽查部门配备了查办案件所需的照相机、复印机、摄像机、录音笔等硬件装备，建立了电子监控室，进一步提升了全市各级稽查部门硬件装备水平。按照国家税务总局的要求，2010年天津国税局制定了全市税务稽查经费开支管理办法、大要案件标准及补助经费管理办法，稽查办案经费的规范管理和有效利用为基层稽查部门查办重大涉税违法案件提供了有力的资金保障，有效地促进了稽查工作开展的主动性和积极性。

### 稽查队伍素质明显增强

“十一五”期间，全市稽查部门累计举办各类稽查培训班20余期，培训人数1600余人次。通过开展多层次、多类别、形式多样的稽查业务培训，促进了稽查人员知识结构更加合理，业务素质和综合能力进一步提高。通过积极推进人才库建设，形成一支门类齐全、素质优良、有较强战斗力的稽查专业人才队伍。



天津国税稽查局组织歌咏比赛

# 吉林省国家税务局稽查局

“十一五”时期，吉林省国家税务局稽查局认真贯彻落实国家税务总局稽查局和吉林省国家税务局党组的工作部署，以整顿和规范税收秩序为目标，以查处和打击税收违法活动为中心，以组织税收专项检查和区域税收专项整治为重点，夯实稽查工作基础，规范稽查机构设置，完善稽查工作目标管理考核体系，努力提高税务稽查工作质量和效率，开拓进取，扎实工作，充分发挥税务稽查的职能作用，圆满地完成了各项工作任务，为全省国税收入持续平稳较快增长作出了积极的贡献。

## 税务稽查职能作用得到有效发挥

一是稽查收入大幅增长。全省稽查部门共对2.1万户纳税人进行了检查，有1.8万户存在税收违法问题，选案准确率为88.5%，比“十五”时期提高45.7个百分点，查补收入36.6亿元，比“十五”时期增



吉林省国家税务局总会计师周柏柯在2010年全省国税稽查工作会议上作《如何当好稽查局长》专题报告

加18.1亿元，增长了98.1%。二是行业税收秩序得到了进一步好转。开展了房地产、CPU骗税等105项税收专项检查 and 专项整治，查补收入21.9亿元，查处大案要案308件，向司法机关移送132件，打击震慑了涉税违法活动。三是打击涉票违法犯罪活动取得阶段性成果。查处“3·24”、“5·15”等涉票违法案件184件，打掉涉票犯罪团伙13个，抓获犯罪嫌疑

人47名，查获涉案发票1.9万份，查补收入3648万元，涉票违法活动在一定程度上得到了有效遏制。四是“以查促管”进程进一步加快。普遍实施《税务稽查建议制度》，向各级税务机关及职能部门发出《税务稽查建议书》612份，及时堵塞了税收征管漏洞。

## 稽查体制模式得以创新完善

全省普遍实施一级稽查体制，完成了市、县级稽查局机构规范设置，有效地整合了稽查资源，提



2010年吉林省国税稽查工作会议在长春召开

高了稽查工作质量和效率，降低了税务稽查成本。

### 稽查制度建设有效加强

制定了《大案要案管理办法》、《分级分类稽查管理办法》、《税务稽查人才库管理办法》、《税务稽查工作目标管理考核办法》、《税务稽查工作指标与稽查办案专项经费挂钩办法》等制度，为税务稽查工作的有效开展和全面提升稽查系统管理水平提供了保障。联合税务部门共同制定了《吉林省国家税务局、吉林省地方税务局税务稽查工作协作制度》，对合作的组织领导、联席制度、联合办案、信息交换等内容进行了明确，为双方合作奠定了良好的基础。

### 稽查执法行为日趋规范

按照以人为本，执法为民的要求，坚持依法稽

查，积极倡导文明稽查，进一步明确稽查岗位职责和稽查工作流程，严格落实“选案、检查、审理、执行”四环节分工制约、协调配合机制，建立健全



吉林省国家税务局总会计师周柏柯、稽查局局长张运鹏巡视全省稽查业务考试考场

制度完备、流程规范、责任明晰、监督到位的内控监督制约机制，逐一排查稽查执法风险，切实维护纳税人的合法权益。

### 案件检举、协查、选案等日常工作有序开展

对检举案件实行分类管理，对检举内容翔实、线索清晰的案件及时组织查处；共查处举报案件1156件，查补收入2.4亿元；协查系统运行平稳正常，共受托协查案件3721起，协查发票1.4万份，查补税款1809万元；选案辅助软件的开发与应用，促进了选案准确率不断提升，加快了稽查信息化应用进程。

### 稽查队伍素质有效提升

组织开展市、县级稽查局局长、稽查骨干培训班，对科学领导、财务管理软件、信息化管理企业稽查实务、资本运作、党风廉政建设和执法风险防范等知识进行培训。同时，积极输送稽查骨干参加国家税务总局组织的各类培训班，不定期地组织稽查干部到外省市学习稽查工作经验，多次组织开展稽查业务知识竞赛活动。



吉林省国家税务局稽查局党支部资助吉林财贸大学贫困学生祝淑玲（右三）



吉林省国家税务局稽查局汽车4S店税收专项检查培训工作会议现场



# 海南省国家税务局稽查局

“十一五”期间,海南国税稽查系统在国家税务总局稽查局及海南省国家税务局党组的正确指导下,有计划、分步骤地开展了稽查体制改革,实现



海南国税局党组书记、局长林明鹄在海南省稽查工作会议上讲话

了以“选案大集中”、稽查工作环节外“四分离”为特色的全省跨行政区域垂直管理的省级一级稽查,税务稽查效率进一步提高,稽查威慑力和战斗力明显增强。

“十一五”期间,海南国税稽查局通过坚持不懈地开展“素质工程”建设,在行政能力建设、拒腐防变能力建设、文明机关创建及干部队伍作风建设上都取得了骄人的成绩,干部队伍整体素质有了质的飞跃,初步建立起一支政治坚定、业务娴熟、作风优良、廉洁高效的高素质专业化稽查队伍。



海南国税局党组成员、纪检组长蒋焕民在海南省稽查工作会议上讲话



海南国税稽查局全体人员





海南国税稽查工作总结会与参会人员合影

稽查体制改革促进了税收秩序的整顿与规范，为海南省经济健康、良性发展提供了保障，有力地推动了海南国际旅游岛的经济建设。“十一五”期间，海南省国税稽查局在全省范围内开展了房地



海南国税稽查局局长张楼辉  
部署全省专项检查工作

产及建筑安装业、旅店业、餐饮业、农副产品收购企业、烟草行业、银行业、保险业、发电业、通信业、石化工业、药品生产及经销等行业检查，共

检查企业1951户，实现查补收入8.1亿元，并按照国务院有关精神，成立了打击发票违法犯罪活动工作协调小组办公室，实现了对发票违法犯罪活动从源头、销售到终端的整体打击效果，共破获发票违法犯罪案件38起，打掉犯罪团伙27个，刑事拘留82人，批准逮捕47人，缴获各类假发票409万余份。

展望“十二五”，海南国税稽查系统把税务稽查工作置于全面推行税收风险管理的大背景下，重新审视和调整税务稽查工作思路。提出了以提高纳税人税法遵从度和海南国税公信力为目标，以风险为导向，以风险分析为核心，以规范税收执法为着力点，以信息化为支撑，以提升队伍素质和完善体制机制为保障，全面推行税收风险管理，努力实现税收管理科学化、规范化、现代化的“十二五”时期海南国税跨越式发展的新思路。