

2002 年

中国税务稽查年鉴

《中国税务稽查年鉴》编辑委员会 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. 2002 年/《中国税务稽查年鉴》编委会编. - 北京:中国税务出版社, 2006. 12

ISBN 7 - 80117 - 623 - 5

I . 中… II . 中… III . 税收管理 - 中国 - 2002 - 年鉴

IV . F812.423 - 54

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 002086 号

版权所有·侵权必究

书 名: 中国税务稽查年鉴(2002 年)

作 者: 《中国税务稽查年鉴》编委会 编

责任编辑: 宋晓兰 张 燕 胡建辉 安淑英

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053

<http://www.taxation.cn>

E-mail: taxph@tom.com

发行部电话: (010) 63182980/ 81/ 82/ 83(传真)

邮购部电话: (010) 63043870 63028884(传真)

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京外文印刷厂

规 格: 787 × 1092 1/ 16

印 张: 42.75 彩插: 11

字 数: 1307000 字

版 次: 2006 年 12 月第 1 版 2006 年 12 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7 - 80117 - 623 - 5/ F·545

定 价: 180.00 元

如发现印装错误 本社发行部负责调换



1998年以来，广东省潮汕地区的外贸出口和出口退税情况出现异常，并表现出成为全国骗取出口退税中心的特征，引起了国务院的高度重视。2000年8月7日，国务院召开总理办公会，研究这一问题。8月15日，国务院打击骗取出口退税领导小组正式成立，中共中央政治局候补委员、国务委员的吴仪出任组长，国家税务总局、公安部、监察部、海关总署等11个部门的有关领导为领导小组成员。从这11个部门抽调干部组成工作组，赴广东省潮阳市、普宁市开展检查，掀起打骗风暴。

“807”专案组打击骗取出口退税取得的胜利，使全国进出口领域的经济秩序为之大变。这是我国整顿和规范市场经济秩序的重大成果。图为2000年8月22日，吴仪与国务院打击骗取出口退税工作小组同志合影。

(刘建国 供稿)



1997年9月24日至28日，国家税务总局在河北省石家庄市召开全国税务稽查工作会议，主管税务稽查工作的卢仁法副局长在会上作了《贯彻落实会议精神做好下一步的税务稽查工作》的报告，从六个方面明确了建设新型税务稽查体制的任务。

(蔡洪利 摄)



1998年11月20日至24日，国家税务总局在湖南省株洲市召开全国税务稽查工作会议。国家税务总局主管税务稽查工作的程法光副局长在会议开幕时作了《进一步紧急行动起来，加大税务稽查力度，为保证工商税收比上年增收1000亿元而多作贡献》的报告。

(蔡洪利 摄)



2001年5月15日至17日，为了贯彻全国整顿和规范市场经济秩序工作会议精神和国务院领导的有关批示，国家税务总局在北京召开全国税务系统整顿和规范税收秩序工作会议。国家税务总局副局长崔俊慧在会议上作了题为《认清形势 明确任务 努力开创税务稽查工作新局面》的讲话，指出整顿和规范税收秩序是整顿和规范市场经济秩序的重要组成部分，是当前税务工作的一项重要任务，更是税务稽查工作的重点。

(苏御 摄)



1999年11月21日至24日，全国税务稽查工作会议在湖北省武汉市召开。国家税务总局稽查局局长许善达在会议结束时作总结讲话，明确了今后税务稽查工作的重点，强调了这次会议对巩固和加强全国税务稽查工作的指导作用。

(蔡洪利 摄)



1998年11月25日，中纪委、监察部、国家税务总局在北京召开新闻发布会，通报了国家税务总局、浙江省委、省政府、省纪委等有关部门，严肃查处浙江省金华县虚开增值税专用发票的情况。

(蔡洪利 摄)



1998年12月10日，国家税务总局在京召开三大税案宣传座谈会。1998年，我国经历了惊心动魄的百年不遇的特大洪灾之后，又有令人震惊的“三大税案”接连浮出水面。所谓“三大税案”是指“金华税案”、“恩威税案”和“南宫税案”。三大税案所涉金额均十分巨大，这使得正在思考如何通过财税手段支持灾后重建的人们更加关注财税领域，尤其是税案的成因和防杜，以及相关的财税领域的法制建设等问题。

(蔡洪利 摄)



深圳宝日公司主要经营高尔夫球场。自1993年2月起，税务机关开始调查处理宝日公司偷税问题，但宝日公司自始至终拒不提供有关资料，也不清缴所偷税款、罚款及滞纳金。直至1997年4月，税务机关开始采取强制执行措施。其间，宝日公司外方有关责任人采取造谣、威胁、恐吓等手段，阻挠、干扰税务机关依法行政，其行为已经演变为抗税。在此情况下，税务机关于1997年7月9日再次对宝日公司依法采取了税务强制执行措施。同年7月24日，宝日公司在法定的最后期限没有清缴所偷税款、罚金及滞纳金，此案当即进入拍卖程序。

图为深圳宝日公司部分财产专场拍卖会会场。

(刘润堂 摄)



2000年8月17日~2001年12月，由国务院领导的打击骗取出口退税工作组(代号“807”工作组)，赴广东省潮阳市、普宁市开展检查。

“807”工作组前后检查的1142户企业中，827户是虚假企业，有虚开和偷骗税问题的占98.33%。经工作组检查认定，虚开增值税专用发票17.2万份，其中伪造的有8.8万份，虚开增值税金额达323亿元，偷骗税42亿元，涉税犯罪团伙约150个，虚开金额是号称“共和国第一税案”——金华税案的6倍。是新中国成立以来金额最大、作案最为疯狂、涉及人员最多的世纪税案。图为工作组办案现场。

(李涛 摄)



2000年9月21日，国家税务总局稽查局局长刘太明（上图左三，下图左一）在湖北省地方税务局稽查局进行调研时，听取湖北省稽查局童启洪局长（上图左二、下图右一）汇报。

（冯焯华 供稿）



全国部分省市税务违法举报案情分析会



2001年12月17日至19日，全国部分省市税务违法举报案情分析会在湖北省地方税务局的泰华培训中心召开，国家税务总局稽查局刘太明局长在会上作了重要讲话。

（冯焯华 供稿）

全国税务稽查工作会议代表合影

1999.11.于武汉 桦森照像



1999年11月21日至24日，国家税务总局在湖北省武汉市召开了全国税务稽查工作会议，程法光副局长到会并作了重要讲话。会议明确了今后税务稽查工作的重点，对巩固和加强全国税务稽查工作起到了指导作用。图为全体参会人员合影。

(李国成 供稿)

全国税务稽查工作会议合影留念 1997.9.25 于石家庄



1997年9月24日至28日，国家税务总局在河北省石家庄市召开全国税务稽查工作会议。各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局、地方税务局分管税务稽查工作的局领导及稽查局（分局）局长、总局相关业务司局、公安部等相关部委共计180余人参加了会议。会议的中心议题是：贯彻党的十五大精神，总结几年来的税务稽查工作，认清税务稽查工作的形势，统一新形势下税务稽查工作的思想认识，把握税务稽查工作方向，完善税务稽查体制，把税务稽查工作提高到一个新的水平。时任国家税务总局局长项怀诚、副局长卢仁法参加了会议并作重要讲话，总局稽查局局长许善达作了会议总结。

全国税务稽查工作会议代表合影

湖南株洲 1998.11.20



1998年11月20日至24日，全国税务稽查工作会议在湖南省株洲市召开。这次会议的主要任务是：总结一年来的税务稽查工作，探讨深化税务稽查改革的基本思路，动员全国税务稽查部门进一步紧急行动起来，加大税务稽查力度，为保证工商税收比上年增收1000亿元而多作贡献。程法光副局长到会讲话。图为全体参会人员合影。

(李国成 供稿)

编辑说明

《中国税务稽查年鉴》是由国家税务总局稽查局、中国税务出版社联合出版的文献资料刊物。是记录全国税务稽查工作的资料性工具书。

2002年《中国税务稽查年鉴》涵盖了1997年至2001年共5个年度中国税务稽查工作的主要内容，是《中国税务稽查年鉴》编辑出版过程中的一个特例。鉴于中国税务稽查工作的地位和作用越来越突出，2003年国家税务总局稽查局和中国税务出版社决定编纂出版《中国税务稽查年鉴》，作为记录和反映中国税务稽查工作发展轨迹，促进其进一步发展的一本重要的资料性工具书，反映和记录2002年度税务稽查工作的2003年《中国税务稽查年鉴》就成为其创刊号。为了弥补对此前税务稽查工作的遗漏，全面记录中国税务稽查工作发轫、发展的全过程，《中国税务稽查年鉴》编委会特决定编纂出版2002年《中国税务稽查年鉴》，对2002年以前的税务稽查工作，特别是1997年国家税务总局稽查局成立以后到2001年5个年度的税务稽查工作做一个全面地回顾和反映，使《中国税务稽查年鉴》成为在该领域最全面、最具权威性和专业性的资料性工具书。

2002年《中国税务稽查年鉴》全面详尽地反映了1997年至2001年共5个年度中国税务稽查工作的基本情况和历史概貌，分年度记录了税务稽查发展进程中的重大事件、大案要案、法律法规和重要人事变更等主要内容，共分八篇：

第一篇 重要文献。主要收集国家税务总局领导关于税务稽查工作的报告和讲话。

第二篇 全国税务稽查工作概述。本篇综述5年间各项税务稽查业务工作开展的基本情况。内容包括：全国税收稽查工作综述、整顿和规范税收秩序、专项检查、系统建设、各税种案件稽查、稽查宣传、金税工程协查信息管理系统、税务违法案件举报、调查研究等。

第三篇 各地税务稽查工作概述。本篇按照国务院行政区划的统一规定编列，计划单列市均排在所属省后面。内容方面与第二篇基本一致。

第四篇 案件辑要。本篇主要是登载总局稽查局督办、查处的重大案件和各地直接查处的大要案件。

第五篇 税务稽查文件、法规选编。本篇按照时间顺序对1997至2001年度发布的有关税务稽查工作的重要文件、法规进行选编。各地提供的文件只列文件名，不刊载具体内容，排列顺序同第三篇。

第六篇 机构人事。本篇分别记录总局稽查局5年中机构变化及处级以上领导名单，各省、自治区、直辖市及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

处级以上领导名单。

第七篇 税务稽查统计资料。本篇内容包括：1997至2001年度全国税务稽查综合统计资料；税务稽查机构处理情况；举报案件立案、结案统计情况；专项检查统计情况；税务违法案件情况统计；征管质量考核汇总等内容，其中因年度统计的口径不尽一致，导致每一年度的资料各有侧重。

第八篇 附录。本篇主要内容是：1997至2001年度税务稽查大事记；1997至2001年度稽查系统表彰情况。

本期年鉴收集的资料不包括台湾、香港和澳门地区。

本期年鉴由总局稽查局和各省、自治区、直辖市以及计划单列市国家税务局稽查局，地方税务局稽查局供稿，在此一并致谢。由于近年来稽查机构和人员变动较大，收集和编辑1997年至2001年的资料困难较大，有些资料难免遗漏，对此我们深表遗憾，也请广大读者谅解。

编辑委员会
2006年12月

前 言

1994年以来，在全面落实、规范新税制的同时，我国加快了税收征管改革的步伐，确立了新的税收征管模式，税务稽查在税收征管工作中的重要地位和作用得到确认。1994年年底，全国税务局长会议明确税收工作的重点是征、管、查，即税款征收，税收管理和税务稽查“三位一体”的税收管理体系。基于此，1995年召开了全国第一次税务稽查工作会议，就强化税务稽查工作等有关问题进行了部署。1997年年初，国务院办公厅转发了总局《关于深化税收征管改革的方案》，就税务稽查工作提出了一系列的具体目标和要求。

1997年，适应当时税务工作的需要，国家税务总局稽查局正式成立，同时决定全国县级以上（含县级）税务机关设立税务稽查专门机构。自1997年至2001年，在总局党组和主管局长的正确领导下，稽查局的同志们共同努力，按照总局的工作部署和各年度稽查工作要点，认真履行职责，积极开展各项工作，取得了相当大的成绩，逐步确定了中国税务稽查工作的基本框架和模式。

第一，以税收征管改革为契机，逐步建立健全了税务稽查机构，调整了有关部门的职责范围，充实税务稽查人员。据统计，到1997年年底，全国税务系统已设立专门的稽查机构6762个，配备稽查人员12万余人，稽查人员占税务人员总数的比重由1996年的13.2%提高到16.2%。随着税务稽查机构的逐步建立健全，各地税务机关结合自身实际调整了有关部门的职责范围。适应强化税务稽查的要求，各地税务机关大多充实了税务稽查人员，将一批业务素质和政治素质都比较好的干部选拔到了税务稽查工作岗位，有的地方还采取了考试录用、竞争上岗的办法使税务稽查部门集中了一批骨干。

第二，税务稽查制度逐步完善。1992年全国人大七届常委会二十七次会议通过的《税收征管法》以及国务院随之颁布的《税收征管法实施细则》，从法律、法规上对税务稽查工作的主要内容作了规范。根据税收征管法及其实施细则，总局先后制定了《税务检查证管理暂行办法》、《税务稽查工作报告制度》、《税务稽查工作规程》、《税务行政处罚听证程序实施办法》等一系列的规章。各项税务稽查制度的建立和施行，为顺利开展税务稽查工作奠定了良好的基础。

第三，查处重大税务违法案件，维护了税收秩序，保证了税制改革顺利实