

地方税务 稽查案例与分析

DIFANGSHUIWUJICHAAANLIYUFENXI



702

大连出版社

责任编辑 / 杨 莉

封面设计 / 曹 艺

税 DIFANG SHUIWU

ISBN 7-80612-875-1



9 787806 128756 >

ISBN 7-80612-875-1/F·63

定价：25.00 元

[-812.702
L75

地方税务稽查案例与分析

主 编：刘宪茹

副 主 编：刘长作 李尔恭 柏 林

编审人员：郭义明 刘钟磊 赵 文

李永达 方 芳



A1025334

大连出版社

地方税务稽查案例与分析

刘宪茹 主编

大连出版社出版

(大连市西岗区长白街 12 号 邮政编码 116011)

大连天正华延印刷有限公司印刷

新华书店经销

开本:850 毫米×1168 毫米 1/32 字数:308 千字 印张:12½

印数:1--2500 册

2001 年 12 月第 1 版

2001 年 12 月第 1 次印刷

责任编辑:杨 莉

责任校对:王恒田

封面设计:曹 艺

版式设计:唐一民

ISBN 7-80612-875-1/F·63

定价:25.00 元

序

自古皇粮国税是天经地义的事。西汉史学家司马迁经过考证,得出这样的结论:“自禹夏时,贡赋备矣。”南宋史学家郑樵进一步断言:“古有天下者,必有赋税之用。”史学家们阐述了赋税是国家的产物,得出无论哪朝哪代,任何国家都离不开赋税的结论。如果说先人对赋税的认识还囿于历史的局限,那么现代人对赋税本质的认识则更加深刻了。马克思在他著名的《哥达纲领批判》中指出:“赋税是政府机器的经济基础,而不是其他任何东西。”也就是说,政府为了维护国家的公共安全、建立国家的公共秩序、组织国家的公共建设、满足国家的公共需要,就必须通过税收手段,取得相应的财政收入。而政府要保证其税收收入的可靠和稳定,必然会以法令而昭示天下,以政权而强制征收。西周时就有:“天子有威让之令,以让不贡”之说,对敢不入贡者,国家有威杀、责让之权。现代文明国家的税收法律更加缜密、健全和完善。尽管各国税收法律各有不同,但对偷税、抗税者都规定了严厉的制裁措施。

世界上惟有纳税和死亡不可避免。既然谁也躲不开赋税,那么,我们只能面对赋税。在刚性的税收法律面前,我们对待税收的最好办法就是:认识它、了解它、尊重它。遵从法律是崇高之举,抗拒法律是弱智所为。偷税者触犯的不仅是国家法律,更为恶劣的是侵占公共利益,就如同从桥梁上窃取钢梁,从大厦下窃取基石,如任其发展下去,将导致桥梁断裂,大厦崩塌。可以说,偷税者与小偷、强盗、贪污、受贿毫无二致,但其社会的危害程度却有过

之而无不及。因此，偷税者不仅要受到法律严厉的制裁，而且还将遭到公众的唾弃和社会舆论的强烈谴责。

市场经济是法制经济，每一个经营者都需要政府提供一个有规则、有秩序、公平、公正的竞争环境。对违法者不制裁，就是对守法者的不公平。因此，运用各种手段查处偷税行为，有效打击偷税犯罪活动，维护正常的税收秩序，保证税款及时、足额的缴入国库，既是国家、法律赋予税收执法者的权利，更是税收执法者的天职和责任。

在市场经济条件下，偷税与反偷税的斗争是长期而复杂的。偷税者挖空心思、绞尽脑汁、用尽计谋，可能得逞于一时，但很难隐匿于一世。最后，东窗事发，终究难逃法律制裁。其攫取的暂时不当之利，却要为此而付出沉重并且昂贵的代价。正所谓：机关算尽太聪明，反误了卿卿性命。而在偷税与反偷税的斗争中，税官们却与偷税者斗智斗勇，不仅磨炼了意志，锻炼了能力，增长了才干，丰富了经验，而且还捍卫了法律的尊严，维护了市场经济秩序。正是在偷税与反偷税此消彼长的斗争过程中，税收法制才得以不断健全和完善，税收文明才更加深入人心。

当我们赋税的天空一片湛蓝的时候，我们都会享受到太阳的温暖。



2001年10月25日

出版说明

打击涉税违法活动,是整顿和规范社会主义市场经济秩序的重要组成部分。近几年来,国内的税务违法案件呈现出智能化、隐蔽化和多样化的特点。全国各地地方税务机关,为维护税收秩序,保障税收收入,按照国家税务总局的统一部署,采取了各种有效措施,不断加大稽查执法的力度,查处了大量税务违法案件。为了交流稽查办案的经验和方法,提高税务稽查人员的业务素质和稽查能力,我们从近几年来地税机关查处的税务案件中筛选出部分有代表性、有特点的案例,组织编写了《地方税务稽查案例与分析》一书,供广大税务人员在实际工作中学习和借鉴。

本书共收集了 100 个稽查案例,涉及地方税收的各个税种,具体反映了工业、商业、交通运输业、建筑安装业、金融保险业、房地产开发业、出版业、旅游业、中介服务业、饮食服务业以及其他行业中一些企业存在的税收违法问题的查处情况。案例内容包括基本案情、稽查方法及税务违法事实、定性及税务处理、税务行政处罚、案件执行等。由于本书案例均来源于税务稽查工作实际,具有综合性、实践性的特点,并且每个案例都紧密结合该案例的特点,进行了有针对性地分析,对于广大纳税人从中吸取教训,学习税收法律知识,做到依法纳税,维护自身合法权益大有益处;对于律师、注册会计师、注册税务师的

执业活动多有帮助。同时,对于大中专院校税收、财经、法律等专业的案例教学工作,也不啻为一本有价值的参考教材。

本书收集的案例只编写到行政处理阶段,至于是否移送司法机关以及司法机关如何处理从略。根据国家税务总局《关于贯彻实施〈中华人民共和国税收征收管理法〉有关问题的通知》,对于发生在2001年4月30日前的违法行为,适用修订前的《税收征收管理法》。因此,本书中涉及引用《税收征收管理法》的具体条款时,均为修订前的《税收征收管理法》。为了使读者全面了解和准确把握修订前后《税收征收管理法》的变化情况和适用范围,本书还专门收录了《税收征收管理法》修订前后相互对照的原文,以及国家税务总局有关文件规定,供读者学习和参考。

由于编写时间仓促,加之税务稽查实践的复杂性,书中一定会有疏漏和待商榷之处,敬请读者批评指正。

本书在编写过程得到了朱玉琦、王斌、孙明生、南波、田兵、张守平、邱焕群、方雁发、赵增伟、林治福、王朋、肖爱平、谭清盛、李志海、刘广德、蓝盛春、孙承庭、张普凯、张述刚、李旭岩、王儒和、于德智、王明良、张静、王勇、曲波、郑彤、赵丽杰、栾寿滨、侯毅、刘洪明、于涛、芦双进、戴兆余、吴锋、郑润涛、宁辉、郭小迅、宁晓群、潘向民、张志明等同志以及大连出版社的支持和协助,在此一并表示感谢!

编 者

2001年10月

目 录

序	刘宪茹
---------	-----

出版说明	编者
------------	----

案例

(一)工业企业案例与分析

案例一 “望、闻、问、切”查偷税	王 军(1)
案例二 “往来账” 偷逃税款的“桥梁”	张家林(4)
案例三 设备变材料 偷逃所得税	崔岩峰(8)
案例四 假资产损失 真税款流失	赵 文(11)
案例五 私设小金库 税法终不容	张来贤(14)
案例六 利用关联之便 有意偷逃税款	李 琨(17)
案例七 收入挂往来 意在偷逃税	李 琨(20)
案例八 租金冲减成本 连偷多种税款	祁 麟(23)

案 例 九	利用往来 偷逃税款	杨玉宁(27)
案 例 十	新闻报道中引出的一起偷税案	刘凤峰(30)
案例十一	隐瞒收入 多列成本 偷逃税款 国法难容	于 净(34)
案例十二	多列材料支出 偷逃国家税款	王锦安(37)
案例十三	隐瞒租金收入 偷逃国家税款	宋 静(41)
案例十四	账外经营 虚假申报	梁 智(43)
案例十五	少记入库数量 提高单位价值	宋德坤(46)
案例十六	询问知情人 核对用人量	张普凯 于 强(49)
案例十七	查出入库单 倒算出材率	赵建远(53)
案例十八	制造假借据 虚增生产成本	郭小迅 赵燕钧(55)
案例十九	变通销售提成 偷逃企业所得税	管述元(58)
案例二十	隐瞒销售 偷逃税款	邱志伟(62)

案例二十一	资本性支出挤入生产成本 偷逃企业所得税	孙圣光(64)
案例二十二	虚列工资 偷逃税款	张述刚 宁晓群 曲 勇(67)
案例二十三	扩大生产成本 偷逃国家税款	郑润涛 王小平(70)
案例二十四	虚列成本费用 偷逃国家税款	祝 琳(73)
案例二十五	为纳税人隐瞒收入 不履行代扣代缴义务	韩 峰(76)
案例二十六	少报中间产品偷逃资源税	田 兵(79)
案例二十七	虚报收入 逃避纳税	于 倩(82)
案例二十八	为偷税隐瞒收入千万 假申报非法票据收款	董汉勇 姜俊庆(84)

(二)交通运输业企业案例与分析

案例二十九	两份传真件 引出账外账	李 岩(89)
案例三十	截留收入 设立账外账簿 私分钱物 偷逃大量税款	王 勇(93)

案例三十一	为他人代开发票共同偷税	程富君(96)
(三)商业企业案例与分析		
案例三十二	慧眼识谜团 巧揭“案中案”	王本良(101)
案例三十三	伪造合同 偷逃税款	林 伟(104)
案例三十四	租金变成小金库 偷税难逃被查处	刘家祥(107)
案例三十五	采用以物抵债 偷逃国家税款	张连生(111)
案例三十六	紧盯货物流向 细抠商品出库	杨相民(114)
案例三十七	税警协同办案 打击偷税行为	刘 杰 滕福柱(118)
案例三十八	偷税被查处 经理称“为公”	杨传祥(122)
案例三十九	撕开阴阳脸 露出真面目	刘增茂(124)
案例四十	不容忽视的实物回扣与折扣	徐 萍(129)
案例四十一	瞒天过海作假账 偷逃税款罪难逃	刘 阳(132)
案例四十二	签订假协议 偷逃房产税	李建军(136)

- 案例四十三 结转假成本 掩盖真出租
..... 刘永义(138)
- 案例四十四 促销全列差旅费 租金都入“小金库”
..... 吕仁雯 戴兆余(141)
- 案例四十五 账外经营 隐瞒收入 偷逃税款
..... 薛 涛(144)

(四)建筑业企业案例与分析

- 案例四十六 以物抵债 以债投资 偷逃税款
..... 周文东(147)
- 案例四十七 分劈收入 转移利润
偷逃税款 依法查处
..... 郭成旭(150)
- 案例四十八 “巧”走往来 实为偷税
..... 葛玉华(154)
- 案例四十九 一票两用 偷截税款
..... 周世鹰(157)
- 案例五十 虚列成本费用 偷逃国家税款
..... 周文东(161)
- 案例五十一 少记收入 虚列成本 偷逃税款
..... 王爱丽(164)
- 案例五十二 利用资质证书 掩盖偷税真相
..... 朱庆华 王世梁(168)
- 案例五十三 私设内部账 虚假开发票偷税
..... 侯全立(171)
- 案例五十四 逃避税务稽查 偷逃地方各税
..... 顾亚力(174)

- 案例五十五 顺藤摸瓜找线索 一查到底不姑息
..... 姚 健 常宝成(177)
- 案例五十六 虚开退款发票 减少销售收入
..... 李兴林(181)
- 案例五十七 工程收入挂往来 一进一出偷逃税
..... 王 勇(183)
- 案例五十八 利用往来账户 隐瞒收入偷税
..... 李翠兰 杨 怡(187)
- 案例五十九 话里有话 隐瞒施工实情
账外设账 偷逃应纳税款
..... 赵 文(190)

(五)房地产开发业企业案例与分析

- 案 例 六 十 双方相互勾结 偷逃国家税款
..... 王爱丽(194)
- 案例六十一 以房换地瞒收入 偷逃税款被查处
..... 崔洪波(198)
- 案例六十二 连环偷税案
..... 郑 斌 宁晓群(201)
- 案例六十三 企业名称虽变换 偷逃税款难隐匿
..... 都业坤(206)
- 案例六十四 税警联手出击 强制清欠有力
..... 梁家声(208)
- 案例六十五 从外部调查入手 逐步深入查偷税
..... 郭义明(211)

案例六十六	隐瞒收入私设小金库 查补税款足额入国库	赵 文(214)
-------	---------------------------------	----------

(六)金融业企业案例与分析

案例六十七	混淆账目 故弄玄虚 实为偷税	张 雷(218)
案例六十八	分级核算 偷逃税款	曲 波(223)
案例六十九	“换建”楼房不入账 偷逃国家税款	赵东辉(226)
案例七十	销售抵贷房屋 公款私存偷税	刘炎夏(230)
案例七十一	采取税收强制措施 追缴银行拖欠税款	戴小兵 黄立伟(233)
案例七十二	利用关联企业 偷逃国家税款	庄元杰 辛先军(238)

(七)出版、旅游、服务业案例与分析

案例七十三	多列支出少计收入 虚假申报少缴税款	王维东(242)
案例七十四	旅游企业支付“回扣”偷逃税款	刘生祥(246)

案例七十五	利用年度跨转变更账项内容偷税	刘永义(250)
案例七十六	代办环节做手脚 隐瞒收入偷逃税	徐 萍(253)
案例七十七	隐瞒收入 虚假纳税申报偷税	李 昕(256)
案例七十八	费用支出不真实 偷逃企业所得税	于凤涛(260)
案例七十九	编造合同 分记收入 降低税负 偷逃税款	张劲松(263)
案例八十	利用往来 藏污纳垢	尹德庆 王维政(266)
案例八十一	利用发票 隐瞒营业收入偷税	吴晓鹏(271)
案例八十二	模糊免征标准 隐瞒实际收入偷税	李 倩(274)
案例八十三	利用互联网 偷税被查处	汤 明(279)
案例八十四	以“借款”之名 行偷税之实	杨 松(282)
案例八十五	假报停业 偷逃税款	潘向民(285)
案例八十六	坐支现金收入 偷逃国家税款	牟 伟(287)

案例八十七	公款私存 偷逃税款	孙珂(290)
案例八十八	闲置房屋并不空闲 税款背后隐藏偷税	赵文(292)
(八)其他行业企业案例与分析		
案例八十九	假投资 真租赁	张海东(295)
案例九十	小小收据引发的偷税案	孙志峰(299)
案例九十一	借用他人账户 有意偷逃税款	程绍勋(302)
案例九十二	利用会计往来账 偷逃企业所得税	尹连福 张鑫(305)
案例九十三	隐瞒投资分利偷税案	庄元杰 辛先军(308)
案例九十四	实际已取得应纳税所得 不申报缴纳个人所得税	张友文(314)
案例九十五	隐瞒按揭收入 偷逃国家税款	宋红宇 葛常静(317)
案例九十六	提供虚假工资证明 隐瞒个人应税收入	张涛(320)