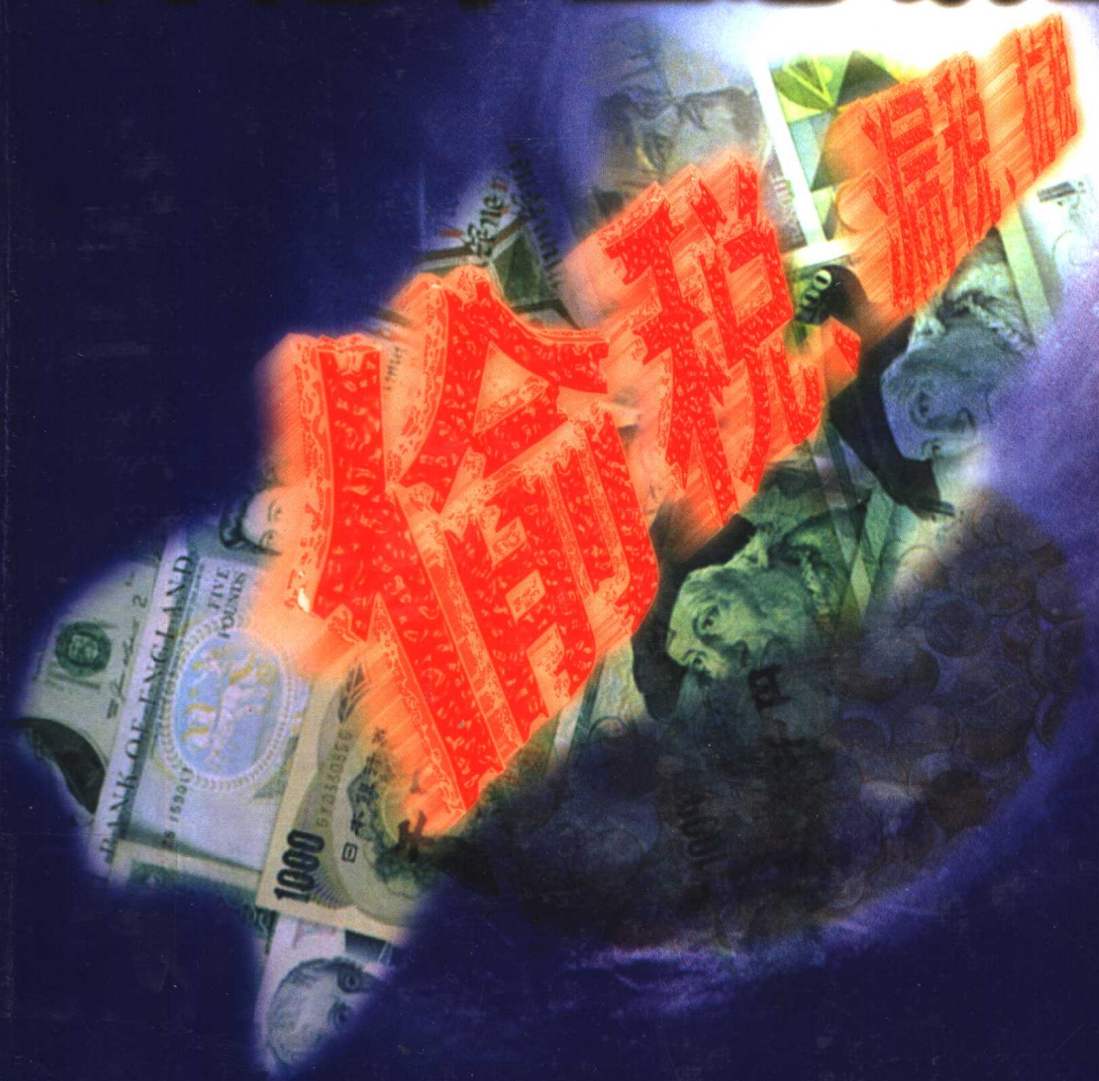


偷税、漏税、抗税 方法形式案例与 防范审查惩治全书



主编
利岁安

长城出版社

偷税、漏税、抗税方法形式案例与 防范审查惩治全书

易运安 李三江 等审定
利 岁 安 民 主编

(上卷)

长城出版社

偷税、漏税、抗税方法形式案例与 防范审查惩治全书

易运安 李三江 等审定
利 岁 安 民 主编

(中卷)

长城出版社

偷税、漏税、抗税方法形式案例与 防范审查惩治全书

易运安 李三江 等审定
利 岁 安 民 主编

(下卷)

长城出版社

图书在版编目(CIP)数据

偷税、漏税、抗税方法形式案例与防范审查惩治全书/
利岁、安民主编. —北京:长城出版社, 1999. 10
ISBN 7-80017-455-7

I. 偷… II. 利… III. ①偷税-研究-中国②漏税-研究-中国③抗税-研究-中国④偷税-案例-中国⑤漏税-案例-中国⑥抗税-案例-中国 IV. D924.33

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 19511 号

编著者 易运安

责任编辑 李培义
装帧设计 王琳
出版发行 长城出版社
地 址 北京市甘家口三里河路 40 号 邮编 100037
电 话 (010)68992545 68994909 传真 (010)68994909
经 销 新华书店
印 刷 北京市兆成印刷厂印刷
字 数 2964 千字 印张:128.625
开 本 787×1092 毫米 1/16
印 次 1999 年 10 月第 1 版 1999 年 10 月第 1 次印刷
定价:698.00 元(上、中、下)

ISBN 7-80017-455-7/J·272

·版权所有·翻印必究·

偷税、漏税、抗税方法形式案例与 防范审查惩治全书

编委会名单

审 定:易运安 李三江 刘 浩
王金梁 刘宝柱 杨 峰

主 编:利 岁 安 民

编 委:桂 兰 王 风 卢忆晓 宋先效 陆 益
王广生 于道义 袁继家 石先耀 柏 桦
陆先广 犬学喜 向阳卉 黄 容 徐 安
庞原驹 杨 斯 高 远 王发喜 周 勋
聂 甫 赵 远 肖 鹏 张 传 留 芳
李 光 赵家加 王向花 花 媒 丁 雪
刘 娜 李丹清 阎利红 张 蓉 辛弃苦
夏利华 夏利安

出版说明

为了更好地贯彻李岚清副总理 1999 年 1 月 13 日所做的《进一步加强征管,堵塞漏洞,依法纳税,为国民经济和社会发展再做新贡献》讲话精神,针对税收流失的各种形式(欠税、缓税、漏税、逃税、骗税、假票、越权减税免税,“飞片子”假纳税),各级税务机关要认真贯彻《“加强征管、堵塞漏洞、惩治腐败、清缴欠税”的工作方针,在挖潜堵漏上,切实做好“四清”(清理漏征漏管户、清理企业欠税、清理期初库存抵扣和清理免、抵、退税)、四调(调整增值税一般纳税人政策、调整交通运输费用抵扣比例、调整加油站增税征管办法和调整税收征管力量)、二查(开展各项税收专项检查和强化稽查)等工作,有效堵塞税收流失漏洞,抓好征收任务落实,同时为了广泛宣传 and 普及新税法,便于税务机关依法征税和纳税人自觉履行纳税义务,进一步增强全民纳税意识,我们编著了《偷税、漏税、抗税方法形式案例与防范审查惩治全书》。

本书全面、系统地介绍了我国财政税收体制改革进程中和新的财税体制实施后,某些单位和个人无视国家的有关政策法规,从地区、集团、个人利益出发,采取种种手法钻国家税收的空子,从各项收入到各类支出,从预算内到预算外,从各种周转金到各专项基金,控挤、截留、套取、挪用国家资财,化大公为小公,揣摩出了五花八门的偷、漏、骗税的违法违纪形式。一些单位或个人为了从税收上取得好处,在增值税、所得税、农牧业税和财产及行为税方面大做手脚,将属于中央的划入地方,应归国家的据为个人,各种偷税、漏税、逃税、避税、骗税等违法违规行为层出不穷,给新的财税体制的实施制造了人为的障碍,造成国有资财的大量流失,甚至诱发犯罪,影响了社会安定及社会经济的发展。如何有效地识别各种披着合法外衣的违纪违规手法,如何防范各种违法行为的发生,成为社会各方面极为关注的问题。本书紧密结合我国税制改革实际,以国家颁布的有关政策、法规为依据,全面系统地介绍了我国现行各税种的具体内容,深入浅出地回答了纳税人为什么纳税、应纳什么税、如何纳税以及税务机关如何征收管理税收,对每一税种的偷、漏、逃、骗税进行了详细介绍,并对每一类

违纪问题附以典型案例加以分析说明,针对每一种违纪特点,以及相应的具体稽查、审计、处罚和惩治,使本书具有很强的实用性和可操作性,读者可在了解我国现行税制及各种违纪手法和特点的基础上,掌握相应的审查辨别方法和技巧,从而有效地应用于实践。

本书适用于财政、税收、海关、司法、审计等部门参阅,对于税收有关的企事业单位和个人尤有参考价值。

本书在编写过程中,有幸得到国家税务总局的易运和、李三江、刘浩、刘宝柱、杨峰、王金梁等同志的指导,他们对本书编写提出了很多重要的修改意见,在此一并表示谢意。由于客观实际的不断发展变化,本书如有不全、疏漏、不妥、甚至错误之处,敬请读者批评指正。

目 录

第一编 税收概说及偷税、漏税、抗税形式

第一章 税收导论	(3)
第一节 什么是税收	(3)
一、税收的概念	(3)
二、税收的产生与发展	(4)
三、税收的职能与作用	(5)
第二节 税收制度	(8)
一、税收制度的构成要素	(8)
二、建立税收制度的基本原则	(12)
三、我国现行税收制度	(16)
四、税收管理体制	(20)
第三节 税务机关与纳税人	(23)
一、税务机关	(23)
二、纳税人	(25)
三、征纳双方的权利与义务	(26)
第二章 我国税制的建立与发展	(30)
第一节 1950年~1973年税制沿革	(30)
一、1950年全国统一税政,建立新税制	(30)
二、1953年修正税制	(31)
三、1958年税制改革	(32)
四、1973年全面试行工商税	(34)
第二节 1979年~1992年税制改革	(35)
一、税制改革的历史背景	(36)
二、1979年~1982年税制的调整 and 改革	(37)
三、两步利改税和工商税制改革	(40)
四、建立税收新体系的其他各项改革	(47)
五、14年税制改革评价	(51)

第三节 社会主义市场经济条件下新税制的建立	(54)
一、社会主义市场经济与税收	(54)
二、税制改革的指导思想和原则	(58)
三、税制改革的基本内容	(61)
四、税制改革展望	(64)
第三章 我国现行税制	(71)
第一节 流转税类	(71)
一、流转税概述	(71)
二、增值税	(73)
三、消费税	(90)
四、营业税	(99)
五、农业税	(107)
六、关税	(113)
七、教育费附加	(117)
第二节 所得税类	(118)
一、所得税概述	(118)
二、企业所得税	(120)
三、外商投资企业和外国企业所得税	(136)
四、个人所得税	(144)
第三节 资源税类	(152)
一、资源税	(152)
第四节 行为目的税类	(160)
一、行为目的税概述	(160)
二、固定资产投资方向调节税	(161)
三、印花税	(172)
四、城市维护建设税	(177)
五、土地增值税	(179)
第五节、财产行为税类	(184)
一、财产税概述	(184)
二、房产税	(185)
三、城镇土地使用税	(187)
四、耕地占用税	(190)
五、车船使用税	(193)
六、海关船舶吨税	(196)
七、车船使用牌照税	(198)
八、城市房地产税	(200)
九、出口退税	(203)
第四章 偷漏、骗避税的表现形式	(210)

第一节 我国税收现状及偷税特点	(210)
一、我国税收现状简介	(210)
二、偷税的概念及表现方式	(210)
第二节 利用税目、税率和税收优惠偷税	(211)
一、利用税目进行偷税	(211)
二、利用税率进行偷税	(213)
三、利用税收优惠进行偷税	(214)
第三节 多列支出偷税	(215)
一、专用基金支出挤入成本	(215)
二、多提固定资产折旧	(215)
三、虚列预提费用,偷逃所得税	(217)
四、违规摊销	(217)
五、扩大产品材料成本	(218)
六、扩大产品工资成本	(219)
第四节 少报收入偷税	(220)
一、隐瞒或少记销售收入	(220)
二、减少营业外收入	(223)
三、隐瞒投资收入	(223)
四、隐瞒其他业务收入	(224)
第五节 利用发票偷税	(225)
一、开大头小尾发票	(225)
二、移花接木,改变发票用途	(226)
三、非法买卖发票	(226)
四、代开、转让发票	(226)
五、隐瞒冒领发票	(226)
六、以乙代甲,凭证偷换,弄虚作假	(227)
七、偷梁换柱,改变发票内容	(228)
八、盗用、套用发票	(228)
九、跨地使用发票	(229)
第六节 其他手段偷税	(230)
一、狡兔三窟,多立账户瞒资金	(230)
二、匿报个人收入	(230)
三、虚列人数偷税	(231)
四、少计应税利润	(231)
五、擅自出售保税货物、特定减免税货物、捐赠进口货物和物品, 以及假借捐赠名义进口货物、物品	(232)
第七节 偷税主体	(233)
第八节 各种偷漏税的表现形式	(239)

一、偷漏增值税的形式	(239)
二、增值税中销项税额征收时有哪些违纪形式	(240)
三、增值税中进项税征收时违纪形式	(240)
四、偷漏增值税使用发票的形式	(241)
五、偷漏消费税形式	(242)
六、偷漏资源税形式	(243)
七、偷漏营业税形式	(243)
八、偷漏土地增值税	(244)
九、偷漏房产税的形式	(245)
十、偷漏车船税的形式	(246)
十一、偷漏印花税的形式	(246)
十二、偷漏屠宰税的形式	(248)
十三、偷漏农牧业税	(248)
十四、偷漏耕地占用税的形式	(249)
十五、偷漏契税征管的形式	(249)
十六、偷漏固定资产投资方向调节税的形式	(250)
十七、偷漏固定资产投资方向调节税的手段	(251)
十八、偷漏城市维护建设税的形式	(251)
十九、偷漏企业所得税的形式	(252)
二十、偷漏外商投资企业税的形式	(254)
二十一、偷漏个人所得税的形式	(255)
二十二、个人所得税几个主要应税所得及偷漏的形式	(256)
二十三、税收代征、代扣、代缴中违纪的形式	(258)
二十四、欠税的形式	(259)
二十五、逃税的形式	(259)
二十六、利用报关偷漏税的形式	(260)
二十七、关税减免中的违纪形式	(260)
二十八、关税欠缴	(261)
二十九、关税缓税	(262)
三十、海关保证金征管中的违纪形式	(263)
三十一、海关规费收缴中的违纪形式	(263)
三十二、海关监管手续费征收中的违纪形式	(264)
三十三、海关担保中的违纪形式	(264)
三十四、关税退补中的违纪形式	(265)

第二编 偷税、漏税、抗税防范

第一章 增值税偷税、漏税、抗税的防范	(269)
第一节 概 述	(269)
一、概念	(269)
二、起源及其在世界各国的发展	(269)
三、我国增值税的引进、演延与现状	(269)
第二节 增值税政策规定	(271)
一、纳税人	(271)
二、征收范围	(273)
三、纳税地点	(275)
四、纳税义务发生时间	(276)
五、起征点	(276)
六、纳税期限	(276)
第三节 增值税计税依据和税率	(277)
一、增值税征税依据的确定	(277)
二、税率的规定	(278)
附件 1: 适用 13% 税率的货物征税范围	(279)
一、粮食	(279)
二、食用植物油	(280)
三、自来水	(280)
四、暖气、热水	(280)
五、冷气	(280)
六、煤气	(280)
七、石油液化气	(280)
八、天然气	(281)
九、沼气	(281)
十、居民用煤炭制品	(281)
十一、图书、报纸、杂志	(281)
十二、饲料	(281)
十三、化肥	(281)
十四、农药	(282)
十五、农膜	(282)
十六、农机	(282)
十七、金属矿采选产品	(284)

十八、非金属矿采选产品	(284)
附件 2: 农业产品征税范围注释	(284)
一、植物类	(284)
二、动物类	(286)
第四节 增值税税金计算与会计核算	(287)
一、会计科目的设置	(287)
二、一般纳税人应纳税额的计算和会计核算	(288)
三、小规模纳税人应纳税额的计算和会计核算	(295)
四、增值税会计报表的设置	(296)
五、应纳税额计算的特殊方法	(296)
六、期初存货已征税款的确和抵扣以及会计核算	(297)
七、增值税应纳税额的计算及会计核算实例	(301)
第五节 增值税减免规定	(313)
一、未按规定期限免税的货物	(313)
二、在一定期限内免税的货物	(314)
附: 免征边销茶增值税的 16 个定点厂名单	(315)
三、免税劳务	(316)
四、校办企业免税问题	(316)
五、出口货物退免税	(316)
第二章 消费税偷税、漏税、抗税的防范	(323)
第一节 概 述	(323)
一、概念	(323)
二、演延和现状	(323)
第二节 消费税政策规定	(324)
一、纳税义务人和代收代缴义务人	(324)
二、征收范围	(325)
三、纳税环节	(329)
四、纳税地点	(330)
五、纳税义务发生时间	(331)
六、纳税期限	(331)
第三节 消费税计税依据和税率	(332)
一、计税依据	(332)
二、税目、税率	(335)
第四节 消费税税金计算与会计核算	(338)
一、应纳税额计算的规定	(338)
二、应纳税额会计核算的规定	(340)
三、应纳税额的计算与会计核算实例	(342)
第三章 营业税偷税、漏税、抗税的防范	(352)

第一节 概 述	(352)
一、概念	(352)
二、引进、演延与现状	(352)
第二节 营业税政策规定	(353)
一、纳税人	(353)
二、扣缴义务人	(354)
三、征收范围	(354)
四、纳税地点	(362)
五、纳税义务发生时间	(363)
六、起征点	(363)
七、纳税期限	(363)
第三节 营业税计税依据和税率	(364)
一、计税依据	(364)
二、税率	(366)
第四节 营业税税金计算与会计核算	(366)
一、税金计算	(366)
二、会计核算	(367)
三、税金计算与会计核算实例	(367)
第五节 营业税减免规定	(370)
第四章 企业所得税偷税、漏税、抗税的防范	(374)
第一节 概 述	(374)
一、概念	(374)
二、演延与现状	(374)
第二节 企业所得税政策规定	(377)
一、纳税人	(377)
二、征收范围	(379)
三、纳税地点	(379)
四、纳税期限	(379)
第三节 企业所得税计税依据和税率	(380)
一、企业所得税的计税依据	(380)
二、税率	(411)
第四节 企业所得税税金计算与会计核算	(412)
一、企业所得税应纳税额的计算	(412)
二、会计核算	(419)
第五节 企业所得税减免规定	(428)
第五章 外商投资企业和外国企业所得税偷税、漏税、抗税的防范	(433)
第一节 概 述	(433)
一、概念	(433)

二、演延与现状	(433)
第二节 外商投资企业和外国企业所得税政策规定	(435)
一、纳税人	(435)
二、征收范围	(437)
三、征税对象	(438)
四、纳税地点	(438)
五、纳税年度和期限	(439)
第三节 外商投资企业和外国企业所得税计税依据和税率	(440)
一、计税依据	(440)
二、税率	(455)
第四节 外商投资企业和外国企业所得税税金计算与会计核算	(456)
一、税金计算	(456)
二、会计核算	(465)
第五节 外商投资企业和外国企业所得税减免规定	(469)
一、限定地区和产业项目实行减低税率征收	(469)
二、限定行业、项目,定期减税、免税	(471)
三、外方投资者以取得的利润用于资本投资,给予再投资退税	(474)
四、对间接投资所得限定减免税	(475)
五、地方所得税的减免	(478)
六、其他性质的减免	(478)
第六章 个人所得税偷税、漏税、抗税的防范	(480)
第一节 概 述	(480)
一、概念	(480)
二、演延与现状	(480)
第二节 个人所得税政策规定	(483)
一、税收管辖权范围	(483)
二、纳税人	(483)
三、征税对象	(484)
四、应税所得来源地判定标准	(485)
五、纳税期限	(485)
六、纳税地点的确定	(486)
第三节 个人所得税计税依据和税率	(487)
一、工资、薪金所得的计税依据和税率	(487)
二、个体工商户生产、经营所得计税依据和适用税率	(488)
三、对企事业单位的承包经营、承租经营所得计税依据和适用税率	(488)
四、劳务报酬所得的计税依据和适用税率	(489)
五、稿酬所得的计税依据和适用税率	(489)
六、特许权使用费所得计税依据和适用税率	(489)

七、利息、股息、红利所得的计税依据和适用税率	(490)
八、财产租赁所得的计税依据和适用税率	(490)
九、财产转让所得的计税依据和适用税率	(490)
十、偶然所得的计税依据和适用税率	(491)
十一、与计税依据相关的规定	(491)
第四节 个人所得税税金计算与会计核算	(492)
一、工资、薪金所得应纳税额的计算与会计核算	(492)
二、个体工商户生产、经营所得应纳税款的计算与会计核算	(493)
二、对企事业单位的承包、承租经营所得应纳税额的计算与会计核算	(495)
四、劳务报酬所得应纳税额的计算与会计核算	(496)
五、稿酬所得应纳税额的计算与会计核算	(497)
六、特许权使用费所得应纳税额的计算与会计核算	(497)
七、财产租赁所得应纳税额的计算与会计核算	(498)
八、财产转让所得应纳税额的计算与会计核算	(498)
九、利息、股息、红利所得,偶然所得应纳税额的计算与会计核算	(498)
十、单位或个人为纳税义务人负担税款的计算办法	(499)
十一、已纳税款抵免的计算	(502)
第五节 个人所得税减免规定	(504)
一、税法规定的减税、免税	(504)
二、行政法规规定的免税所得	(505)
三、其他减免税规定	(505)
第七章 资源税偷税、漏税、抗税的防范	(509)
第一节 概 述	(509)
一、概念	(509)
二、资源税的立法依据和作用	(509)
三、资源税改革的原则和主要内容	(510)
第二节 资源税政策规定	(510)
一、纳税人	(510)
二、征收范围	(510)
三、纳税义务发生时间	(511)
四、纳税环节	(511)
五、纳税地点	(512)
六、纳税期限	(512)
第三节 资源税计税依据和税目税额	(512)
一、计税依据	(512)
二、税目、税额	(513)
第四节 资源税税金计算与会计核算	(514)
一、税金计算	(514)