



DIFANG SHUIWU JICHA SHIWU
地方税务稽查实务

税务稽查文书

SHUIWU JICHA WENSHU

编委主任 卢献匾
主 编 黄德成

广西人民出版社

地方税务稽查实务

税务稽查文书

广西人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

地方税务稽查实务/黄德成主编. — 南宁: 广西人民出版社, 2005. 10

ISBN 7 - 219 - 05469 - 6

I. 地... II. 卢... III. 地方税收 - 税收管理 - 中国 IV. F812.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 119178 号

责任编辑 董苏煌

责任校对 王小玲

地方税务稽查实务

税务稽查文书

编委主任 卢献匾 主编 黄德成

出版发行 广西人民出版社

(邮政编码: 530028 南宁市桂春路 6 号)

网址 <http://www.gxp-ph.cn>

印刷 柳州市瑞务印刷厂

开本 850 毫米 × 1168 毫米 1/32

印张 10

字数 220 千字

版次 2005 年 10 月 第 1 版

印次 2005 年 10 月 第 1 次印刷

书号 ISBN 7 - 219 - 05469 - 6/F·640

定价 80.00 元(全三册)

版权所有 侵权必究

《地方税务稽查实务》

编辑委员会名单

(按姓氏笔画排列)

主 任：卢献匾

副主任：吴殿禄

委 员：孔祥春 文 玉 韦 军 兰 野
刘学健 李德裕 苏际中 吴健强
易义军 张荣进 张建中 徐艳安
梁振光 黄德成 黄永诚 蔡 文

编辑出版工作人员

(按姓氏笔画排列)

主 编：黄德成

副 主 编：孔祥春 兰 野

编辑人员：马 宁 文 玉 全立平 李文威
李德裕 李雪莲 谢秀清 覃东汉
廖学良

前 言

为了加强税务稽查基础知识培训,提高稽查人员素质和工作能力,方便大家学习理解和掌握与稽查业务知识相关的法律、法规、规章的基本内容,总结和归纳工作经验和技巧,达到以查促管,以查促查,提高稽查自身工作水平,我们结合近几年来我区稽查工作实际,组织编写了《地方税务稽查实务》丛书。

本丛书共分税务稽查文书、税务稽查证据、税务稽查案例、税务稽查相关制度等若干册,将陆续编写出版。

由于我们的水平有限,经验不足,加上时间仓促,不完善之处在所难免,尚祈各位同行多加指教。

《地方税务稽查实务》编写组

二〇〇五年九月

编写说明

《税务稽查文书》一书是我们应各地要求和满足实际工作需要，在参考了国家税务总局稽查文书修订稿、《税收征收管理法》修订前原版稽查工作文书的优点及存在的不足的基础上编写的。因为《税收征收管理法实施细则》将税务文书的制定权赋予了国家税务总局，所以，本书的编写，基本保持了国家税务总局重新修订的稽查文书格式，但也结合地税稽查工作的实际增加了部分文书，以供各地参照使用。

一、关于文书分类及其编号

1. 文书分类，本文书共分为九大类，大体按“部门结合办案环节”依次编排，协查类文书归入检查实施(SS)类中，反避税调查(FBS)类文书、复查(FC)类和举报中心(JB)类文书各单独作为一个大类。

举报中心(JB)类文书多为密件。“ZH-02 税务违法案件办理情况报告”文书在举报中心使用时，一般也属密件。密件要按照文档办理和保密管理的规定，在顶部作上“★X密★”标记，做好保密工作。

2. 编号：各类文书的编号遵循“类别-序号”的方法编排，其中类别均以该大类简称汉字的拼音首字母代替。

对于“查封”和“扣押”，虽然在“税收保全（BQ）类行为”和“强制执行（ZX）类行为”中都包含有这两种在文字表述上完全一样的具体行政行为，但“税收保全（BQ）类行为”中的“查封”和“扣押”与“强制执行（ZX）类行为”中的“查封”和“扣押”，在其法律意义上是有着本质的区别的。因此，在“税收保全措施（BQ）类文书和执行（ZX）类文书”中，本书就“税收保全（BQ）类行为”下的“查封”和“扣押”与“强制执行（ZX）类行为”下的“查封”和“扣押”都分别制作了相应的文书。

税务行政处罚文书不分简易和一般程序，均使用统一版式的文书。

二、关于文书的使用

1. 本书所编入的各文书是我们根据现行法律、法规的规定和工作中的具体需要修订或增加的，在国家税务总局和区地税局未对稽查文书发文明确之前，各地可根据具体情况参照使用。

2. 大部分文书后面都附有“使用说明”，使用时一定要详细对照《税收征收管理法》及其实施细则、《行政处罚法》、《行政复议法》等有关规定，特别注意各类文书的适用范围、使用环节、使用条件、程序等。

3. 文书中的“_____”部分的内容，按文书所附“_____”使用说明要求填写视具体情况而定；文号处为

税务机关的规范简称 + 文种简称 + [年份数] + 年度内顺序数 + 号。

《税务稽查文书》主要由李文威、梁凯、覃东汉撰稿，黄德成、兰野、李德裕、廖学良修改定稿。尽管我们力求精益求精，由于编写本册书的时间比较仓促，加之我们的理论水平和实践经验不足，不完善之处在所难免，还望各位税务同仁、广大读者不吝赐教，将在使用中发现的问题和好的建议及时向我们反馈，以便我们修改完善。

《地方税务稽查实务》编写组

二〇〇五年九月

目 录

第一类 综合(ZH)类文书	(1)
一、ZH-01 案件材料批办单	(1)
二、ZH-02 税务违法案件办理情况报告	(3)
三、ZH-03 实施特定执法行为申请审批表	(5)
四、ZH-04 案件资料交接单	(9)
五、ZH-05 税务文书送达回证	(11)
六、ZH-06 税务检查案卷封面	(13)
七、ZH-07 税务检查案卷卷内资料目录	(14)
八、ZH-08 批准回避决定书	(15)
九、ZH-09 驳回回避申请决定书	(17)
十、ZH-10 驳回回避申请复核决定书	(19)
第二类 案源管理(AY)类文书	(21)
一、AY-01 待查对象清册/台账	(21)
二、AY-02 税务检查任务通知书	(23)
三、AY-03 立案审批表	(25)
四、AY-04 税收违法案件转办函	(27)
五、AY-05 税收违法案件交办函	(29)
六、AY-06 重大税收违法案件督办函	(31)
七、AY-07 重大税收违法案件催办函	(33)
八、AY-08 重大税收违法案件延期结案申请	(35)

九、AY-09 重大税收违法案件申请延期结案批复	(37)
--------------------------------	------

第三类 检查实施(SS)类文书 (39)

一、SS-01 税务检查通知书	(39)
二、SS-02 增派税务检查人员通知书	(42)
三、SS-03 调取账簿资料通知书	(44)
四、SS-04 调取、退还账簿资料清单	(46)
五、SS-05 检查纳税人、扣缴义务人、案件涉嫌 人存款账户/储蓄存款许可证明	(48)
六、SS-06 税务检查专用证明	(50)
七、SS-07 出示税务检查证确认书	(52)
八、SS-08 询问通知书	(54)
九、SS-09 询问笔录(第 次)	(56)
十、SS-10 调查通知书	(59)
十一、SS-11 调查笔录(第 次)	(61)
十二、SS-12 证人证言	(64)
十三、SS-13 责成提供涉税资料通知书	(67)
十四、SS-14 提取证据专用收据	(69)
十五、SS-15 证据登记保存通知书	(71)
十六、SS-16 税务查账工作笔录	(73)
十七、SS-17 税务检查材料核对签证书	(76)
十八、SS-18 协查函	(78)
十九、SS-19 协查复函	(80)
二十、SS-20 税务稽查报告	(82)

二十一、SS - 21	地方税费申报、缴纳情况表	(84)
二十二、SS - 22	地方税费应缴、应扣缴数额计算表	(85)
二十三、SS - 23	税风税纪监督反馈书	(86)
第四类	反避税调查(FBS)类文书	(87)
一、FBS - 01	提供有关关联企业业务往来的具体资料通知书	(87)
二、FBS - 02	关联企业价格信息查询登记表	(89)
三、FBS - 03	关联企业转让定价调查工作联系单	(91)
四、FBS - 04	关联企业业务往来调查表 (适用税收协定)	(93)
五、FBS - 05	关联企业交易业务查核调整呈批表	(95)
六、FBS - 06 - 1	转让定价应纳税所得额调整通知书	(97)
七、FBS - 06 - 2	转让定价应纳税所得额调整项目表	(99)
第五类	检查审理(SL)类文书	(101)
一、SL - 01	补充查证通知书	(101)
二、SL - 02	审理报告	(103)
三、SL - 03	税务行政处罚事项告知书	(105)
四、SL - 04	陈述、申辩笔录	(107)

五、SL-05	税务行政处罚听证通知书	(108)
六、SL-06	听证公告	(110)
七、SL-07	主持税务行政处罚听证授权书	(112)
八、SL-08	税务行政处罚听证代理委托书	(114)
九、SL-09	听证笔录	(116)
十、SL-10	税务稽查结论	(119)
十一、SL-11	税务处理决定书	(121)
十二、SL-12	税务行政处罚决定书	(123)
十三、SL-13	不予税务行政处罚决定书	(125)
十四、SL-14	涉税案件移送书	(127)
十五、SL-15	加处罚款决定书	(129)
十六、SL-16	重大税务违法案件审理提请书	(131)
第六类	税收保全措施(BQ)类文书	(133)
一、BQ-01-1	责成提供纳税担保通知书 ..	(133)
二、BQ-01-2	纳税担保书	(135)
三、BQ-01-3	纳税担保财产清单	(137)
四、BQ-01-4	解除纳税担保通知书	(140)
五、BQ-02-1	冻结存款决定书	(142)
六、BQ-02-2	解除冻结存款决定书	(144)
七、BQ-02-3	冻结存款通知书	(146)
八、BQ-02-4	解除冻结存款通知书	(148)
九、BQ-03-1	税收保全(查封)决定书	(151)

- 十、BQ-03-2 查封商品、货物或者其他财产
清单 (153)
- 十一、BQ-03-3 解除税收保全(查封)决定书
..... (155)
- 十二、BQ-04-1 税收保全(扣押)决定书
..... (158)
- 十三、BQ-04-2 扣押商品、货物或者其他财
产专用收据 (161)
- 十四、BQ-04-3 解除税收保全(扣押)决定书
..... (163)
- 十五、BQ·ZX-05-1 暂停办理财产过户手续
通知书..... (166)
- 十六、BQ·ZX-05-2 解除停止办理财产过户
手续通知书..... (168)
- 十七、BQ·ZX-06-1 责令当事人将产权证件交
税务机关保管通知书
..... (170)
- 十八、BQ·ZX-06-2 责令当事人将产权证件
交税务机关保管清单
..... (172)
- 十九、BQ·ZX-07-1 指令保管查封的商品、货
物、财产通知书 (174)
- 二十、BQ·ZX-07-2 指令保管查封的商品、货
物或者其他财产清单
..... (176)

二十一、BQ-08-1	阻止出境决定书	(178)
二十二、BQ-08-2	解除阻止出境决定书 ..	(180)
二十三、BQ-08-3	阻止出境通知书	(182)
二十四、BQ-08-4	解除阻止出境通知书 ..	(184)
第七类 执行(ZX)类文书		(186)
一、ZX-01-1	扣缴税款、罚款决定书	(186)
二、ZX-01-2	扣缴税款、罚款通知书	(189)
三、ZX-02-1	税收强制执行(查封)决定书	(192)
四、ZX-02-2	查封商品、货物或者其他财 产清单	(194)
五、ZX-03-1	税收强制执行(扣押)决定书	(195)
六、ZX-03-2	扣押商品、货物或者其他财 产专用收据	(197)
七、ZX-04-1	拍卖/变卖抵税财物决定书	(198)
八、ZX-04-2	拍卖/变卖结果通知书	(200)
九、ZX-04-3	拍卖/变卖商品、货物或者其 他财产清单	(203)
十、ZX-05-1	返还商品、货物或者其他财产 通知书	(205)
十一、ZX-05-2	返还商品、货物或者其他财 产清单	(207)
十二、ZX-06	协助办理财产过户手续通知书	

.....	(208)
十三、ZX-07 延期或分期缴纳罚款申请审批表	(210)
十四、ZX-08 行使代位权申请书	(212)
十五、ZX-09 行使撤销权申请书	(214)
十六、ZX-10 强制执行申请书	(216)
十七、ZX-11 责令限期缴纳税款通知书	(219)
十八、ZX-12 执行报告	(221)
十九、ZX-13 税务检查情况反馈书	(223)
第八类 复查(FC)类文书	(225)
一、FC-01 税务检查复查通知书	(225)
二、FC-02 税务检查复查报告	(227)
三、FC-03 税务检查复查鉴定书	(229)
四、FC-04 税务检查案件复查结果对照表	(231)
五、FC-05 税务检查复查结论	(233)
第九类 举报中心(JB)类文书	(236)
一、JB-01 税收违法案件举报中心举报案件登记表(台账内页)	(236)
二、JB-02 税收违法案件举报中心转办函	(238)
三、JB-03 税收违法案件举报中心交办函	(241)
四、JB-04 税收违法案件举报中心督办函	(244)

五、JB-05	税收违法案件举报中心催办函	(246)
六、JB-06	税收违法案件举报中心材料批 办单	(248)
七、JB-07	税收违法案件举报中心电话记 录单	(249)
八、JB-08	税收违法案件举报中心来访接 待记录单	(250)
九、JB-09	税收违法案件举报中心领奖通 知书	(251)
十、JB-10	税收违法案件举报奖励审批表	(253)
十一、JB-11	税收违法案件举报奖励付款专 用凭证	(255)
附录一	税务机关法律文书制作、送达的基本 要求	(257)
附录二	税务稽查工作四种常用文书范例	(260)
1.	税务稽查报告	(260)
2.	税务行政处罚事项告知书	(272)
3.	税务处理决定书	(282)
4.	税务行政处罚决定书	(291)

第一类 综合(ZH)类文书

一、ZH-01

地方税务局稽查局 案件材料批办单

收到材料时间	年 月 日 时 分	密级	缓急程度
材料全称 份数、页数			
材料 材料 附件	1.	共	份 页
	2.	共	份 页
	3.	共	份 页
	4.	共	份 页
材料内容摘要			
综合管理 部门 拟办意见	部门负责人签名： 年 月 日		
局领导 批示	分管副局长签名： 年 月 日		
	局长签名： 年 月 日		
阅者签名	接阅日期	阅者签名	接阅日期
	年 月 日		年 月 日
	年 月 日		年 月 日
	年 月 日		年 月 日
	年 月 日		年 月 日
办理 结果	经办人签名： 年 月 日		

注：此批办单由处理案件材料的税务机关存档。