

涉税违法典型案例 剖析及防范对策

160多个案例告诉您：
必须知道的税收规则 必须避开的法律禁区

谁在动国家的税款
谁在挖国库的墙角
谁在踏入税法的禁地

.....

征纳双方一场永久的、高智力的博弈

樊文强 金烜 李鹏/编著

AGAINST TAX-RELATED CRIMES

中国致公出版社

涉税违法典型案例 剖析及防范对策

樊文强 金炬 李鹏/编著

中国致公出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

涉税违法典型案例剖析及防范对策/樊文强, 金烜, 李鹏编著.

—北京: 中国致公出版社, 2006. 1

ISBN 7-80179-483-4

I. 涉... II. ①樊... ②金... ③李... III. 税法—案例—分析—中国

IV. D922.220.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 145325 号

涉税违法典型案例剖析及防范对策

编 著: 樊文强 金 烜 李 鹏

责任编辑: 刘 秦

出版发行: 中国致公出版社

(北京市西城区太平桥大街 4 号 电话: 66168543 邮编: 100034)

经 销: 全国新华书店

印 刷: 北京大运河印刷有限责任公司

开 本: 787 × 960 1/16

印 张: 28.75

字 数: 368 千字

版 次: 2006 年 1 月第 1 版 2006 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80179-483-4

定 价: 58.00 元

版权所有 翻印必究

前 言

近年来,涉税犯罪日趋猖獗,大案频发,报纸电视上经常会出现诸如此类的字眼:“以身试法法不容——全国第一大税案警世录”、“开具阴阳票,难逃税收法网”、“法盲办厂,抗税坐牢”、“鱼目混珠,蓄意偷税”、“偷税存侥幸,违法必受罚”、“维修单背后的秘密”、“揭秘中国出口退税第一骗”、“玩票玩向鬼门关”、“栽在发票上的精明人”……国家税务总局也先后向社会曝光了2003年11大涉税违法案件、2004年10大涉税违法案件的查处情况。涉税案件日益成为人们关注的焦点,而越来越多的人也开始重新审视征纳双方的关系。

征纳双方始终是一对矛盾。一边要征,一边要纳;征的一方务求聚财为国,纳的一方总想减少支出。于是征税与纳税就成了永久的、高智力的博弈。在这个过程中,总会有这么一批“精明人”,试图游走于法律的边缘,甚至执意踏入法律的禁区,这就最终形成了涉税违法犯罪。其中有刻意为之者,也不乏由于对税法理解上存在偏差而误入歧途者。

可是不管是哪一种涉税违法犯罪,其实质上都是在挖国家的墙角,从根本上还是为害了老百姓,这是一种间接侵犯到个人利益的犯罪行为。这种犯罪行为从税收方面挖了国家的墙角,同时也在经营活动中,扰乱了国家的经济秩序、市场秩序等等,严重损害了国家和人民的利益,受到法律的严惩是罪有应得。不严惩涉税犯罪分子,就不足以平民愤。随着税务机关打击力度的不断加强,这批“精明人”纷纷落得个

“机关算尽太聪明，反误了卿卿性命”的可叹可悲的下场。

为了帮助广大纳税人认清种种涉税违法犯罪的实质，避免再重蹈涉税违法犯罪者的覆辙，我们编写了这本《涉税违法典型案例剖析及防范对策》一书。在编写的过程中，我们广泛收集、整理了近年来曝光的涉税违法案件的查处情况，精心挑选出其中的 160 多个典型案例，对其一一进行分析解剖，研究其作案手段，总结其作案特点，深挖其发案规律，及时发现现行的税收法律法规和政策中存在的漏洞，并随之提出打击、防范和堵塞漏洞的措施。

本书共分为八章，以大量翔实的案例真实再现了偷税、骗税、抗税、欠税、发票犯罪和职务犯罪等各种涉税违法犯罪的手段。相信通过对本书的阅读，广大纳税人能够更好地认清法律的禁地，从而明智地避免踏入“雷区”。

此外，本书对于进一步增强广大公民的税收法治观念，提高广大纳税人依法诚信纳税的意识，促使协税护税良好风气的形成都有着重要的意义。

莫伸手，伸手必被捉！

编著者

目 录

第一章 涉税犯罪综合谈

1.1	发票犯罪	1
1.2	偷税罪	3
1.3	骗取出口退税罪	12
1.4	逃避追缴欠税罪	16
1.5	抗税罪	18
1.6	职务犯罪	20
1.7	涉税违法犯罪的趋向	21
1.8	涉税违法犯罪的原因及对策	22
		26

第二章 发票犯罪

案例 1	“地下税务局”的覆灭	29
案例 2	国税海关不联网,空壳公司“巧”钻空	31
案例 3	“票、货、款”一致的背后	33
案例 4	褪色灵“洗白”专用发票	35
案例 5	美工“造”出空白税证	37
案例 6	为收手续费,结果把命丧	38
案例 7	合作协议原是虚开合同	41
案例 8	虚开增值税,税耗子落网	47
		51

涉
税
违
法
典
型
案
例
剖
析
及
防
范
对
策

案例 9	注册公司 11 家,3 年虚开 9 个亿	53
案例 10	税务所长配合下的虚开案	55
案例 11	小小泥工,掀起京城第一税案	59
案例 12	打发票歪主意,获徒刑 20 年	62
案例 13	贸易公司的“票”生意	64
案例 14	短短 15 月,虚开近 3 亿	67
案例 15	运输大户的“造富工程”	69
案例 16	一桩断头的交易	72
案例 17	复业不经营,只把发票开	74
案例 18	非法炮制假公司,“开票”为业坠深渊	77
案例 19	虚假验资注册,异地虚开增值税	80
案例 20	文盲操纵下的 12 家开票企业	82
案例 21	成都 2 285 亿元特大假发票案	84
案例 22	搬来搬去,难逃被端厄运	87
案例 23	出售假发票,换来“四进宫”	89
案例 24	一起制售假发票案尘埃落定	91
案例 25	巧计智擒税耗子	93
案例 26	代开假发票,法网终难逃	96
案例 27	兜售假发票,未遂也判刑	98
案例 28	税警联手,打破假发票秘密制销渠道	100
案例 29	杀人犯躲进山沟造假票	103
案例 30	千亿假发票案中的完整流通链	105
案例 31	揭穿开票公司的猫腻	108
案例 32	“高招”独创“三票结算”	110
案例 33	用废企业的小伎俩	113
案例 34	避“实”就“虚”,普通发票不普通	115

案例 35	累犯盗窃增值税专用发票案	117
税法驿站	“瞒天过海”还是“张冠李戴” ——当前发票犯罪的情况	120

第三章 偷税 125

案例 1	晓庆公司偷税案中的“一加二减三截留”	127	涉 税 违 法 典 型 案 例 剖 析 及 防 范 对 策
案例 2	小额变大额,发票上面变魔术	129	
案例 3	巧计设伏,智擒网上偷税者	131	
案例 4	高率低套,税率上做手脚	133	
案例 5	费用冲减收入少缴税款案	135	
案例 6	“预收账款”还是“分期收款”	138	
案例 7	“时间差”不能打	140	
案例 8	“亏本”生意赚了税	142	
案例 9	“兑奖”挤兑了税款	144	
案例 10	首例虚增固定资产偷税案	146	
案例 11	“差旅费”中发现隐匿税款	149	
案例 12	“小金库”的破灭	151	
案例 13	多头开户,坐支现金偷税	154	
案例 14	详查顺查,查出“预提费用”问题	156	
案例 15	恶意串通:物物交易说成来料加工	158	
案例 16	瞒天过海恶意偷税,重典惩治判刑罚款	160	
案例 17	“恩威集团”滥用税收优惠案	162	
案例 18	费用冲抵购房款,销售收入不见了	165	
案例 19	筹划不慎成偷税	167	
案例 20	改变税种属性,减小税基偷税	170	

案例 21	挂失存折只为转移财产	173
案例 22	水货手机泛滥的背后——施争辉偷税案	175
案例 23	应收未收房款,怎能充抵应付未付费用	178
案例 24	虚假申报,偷税 8 万被起诉	180
案例 25	合作建房原来是房产开发	182
案例 26	混缴税种,偷逃税款	184
案例 27	多列成本、少计收入偷税	186
案例 28	“明修栈道,暗渡陈仓”的偷税伎俩	188
案例 29	名为商品盘亏,实为计发奖金	190
案例 30	转让收入不申报,银行存款露马脚	192
案例 31	利用运费进行偷税	194
案例 32	巧立名目偷漏税	196
案例 33	虚构租赁合同,骗取代开发票	197
案例 34	“经营费用”中的秘密	199
案例 35	“铁本”税案	201
案例 36	“一套人马、三块牌子”的高智商偷税案	204
案例 37	巨额亏损的背后	206
案例 38	错记科目原是为了逃税	208
案例 39	混淆征免界线,隐匿收入偷税	211
案例 40	虚列职工人数,偷逃个人所得税	213
案例 41	虚列成本,偷漏企业所得税	215
案例 42	出租黑商铺,偷税被起诉	218
案例 43	程维高之女偷税案	219
案例 44	首例会计师事务所偷税案	221
案例 45	缴税不足 4%,公司老板判重刑	224
案例 46	收入记借款,偷税被移送	226

案例 47	转让土地不报,企业偷税被罚	228	
案例 48	成立“外联部”,专门偷逃税	230	
案例 49	违法进行抵扣,筹划为之泡汤	232	
案例 50	银行少记收入、多列支出偷税	235	
案例 51	拆东墙,补西墙,大玩“空手道”	238	
案例 52	内外两套账,酒店偷税案	240	
案例 53	货款长期挂账的秘密	242	
案例 54	普通发票上“动脑筋”	244	
案例 55	借转制之机,行偷税之事	246	
案例 56	打着公司名义,从事个人经营	249	
税法驿站	偷税手法面面观		
	——偷税 86 法与防范之策	251	涉
第四章 骗取国家税款		257	税
			违
案例 1	“空手套白狼”,皮包公司骗退税	259	法
案例 2	从人大代表到囚徒	261	典
案例 3	利欲熏心为骗税,总经理被判 10 年刑	263	型
案例 4	披着合法外衣的骗税	265	案
案例 5	代销代理,虚开骗税	268	例
案例 6	以身试法骗税,一审判处死刑	269	剖
案例 7	税务人员做公关,共同经营“出口退税”	271	析
案例 8	“以多报少”进口,“以少报多”出口	273	及
案例 9	“四自三不见”的“买单”业务	275	防
案例 10	明星企业导演国企骗税第一案	277	范
案例 11	伪造海关凭证骗抵巨额税款的“远源案”	281	对
			策

案例 12	打着进口名义,开具发票骗税	283
税法驿站	从国库中拿钱	
	——骗取出口退税的手法与防范	285

第五章 逃避追缴欠税 289

案例 1	逃税逃出“逃欠罪”	291
案例 2	逃避追缴欠税构成犯罪案	294
案例 3	转存账户,挪用还欠税款被定罪	296
案例 4	资产假转让,变更法人逃税案	297
案例 5	首例国企逃避追缴欠税案	299
案例 6	逃避强制执行,差点构成犯罪	300
案例 7	借口破产拒绝缴税,异地销售被判有罪	302
案例 8	常驻机构不缴税,欠税老外难成行	303
案例 9	转包企业逃税,建陶老板被捕	307
案例 10	用好稽查欠税的好武器	308
案例 11	挪用还欠款项,逃避追缴被判刑	310
案例 12	为躲税,玩起“捉迷藏”	312
案例 13	心疼纳税不合算,拖逃税款要受罚	314
案例 14	一例非典型性逃税案	316
案例 15	《阻止出境通知书》事隔多年威力不减	318
案例 16	跑路被抓,判刑两年	320
税法驿站	逃避追缴欠税的罪与罚	
	——欠税的原因与治理欠税的对策	321

第六章 抗税

		325	
案例 1	国税所长暴力抗税, 蛮横行凶	327	
案例 2	拒不清缴税款, 查封财产拍卖	330	
案例 3	暴力抗税, 女税官喋血	333	
案例 4	暴力抗税拒传唤, 以身试法被判刑	334	
案例 5	暴力抗税太嚣张, 触犯刑律落法网	335	
案例 6	无知医生耍野蛮, 暴力抗税遭严惩	336	
案例 7	暴力抗税致人死亡的定罪	338	
案例 8	殴打税干太猖狂, 公开处理镇四方	340	
案例 9	谎称税干抢钱, 煽动群众围攻	342	
案例 10	母子齐抗税, 一同进牢房	343	涉
案例 11	儿子入伍不成, 老子抗税判刑	344	税
案例 12	纠众暴力抗税, 判刑连带赔偿	345	违
案例 13	欠税久拖不交, 暴力打砸公物	347	法
案例 14	以罚代刑行不通, 暴力抗税遭追究	348	典
案例 15	剪刀刺伤税干, 暴力抗税难容	350	型
案例 16	纠众抗税触刑律, 恶女判刑兼罚金	352	案
案例 17	法院未遵循原则, 抗税案出现波折	353	析
案例 18	恶妇耍无赖, 施暴抗税被判刑	356	及
案例 19	恶霸逞凶抗税, 尖刀杀伤税干	357	防
税法驿站	抗税罪不论税额只看手段	359	范
	——当前暴力抗税的特点及防范		对
			策

第七章 职务犯罪

361

案例 1	税务局长滥借东风被判刑	363
案例 2	渎职的科长付出惨重代价	365
案例 3	凭空捏造材料,糊涂税官被起诉	367
案例 4	两税官送发票给偷税者	369
案例 5	纵容骗税,局长打起保护伞	370
案例 6	京城第一税案中的“局内人”	372
案例 7	假发票毁了“内鬼”的梦	374
案例 8	发票虚开案牵出 4 名国税局长	376
案例 9	发票案揪出了“局座”	379
案例 10	不入腰包的腐败	380
案例 11	4 税官不征少征终受罚	381
案例 12	“法外开恩”的代价	382
案例 13	徇私舞弊退税,滥用职权受惩	384
案例 14	以税引资原则失守,玩忽职守判刑 3 年	386
案例 15	发票随意开,玩忽职守被判刑	388
案例 16	国税巨鳄,大口吞没百万税款	389
案例 17	建筑商击倒四位稽查员	390
案例 18	局长犯罪,带动单位犯罪	393
案例 19	内外勾结,罪责难逃	396
案例 20	你花钱,我摆平——稽查员的如意算盘	399
案例 21	玩忽职守签意见,国税局长终获刑	401

税法驿站	税务人员莫入雷池 ——涉税职务犯罪的特点及防范	403
------	----------------------------	-----

第八章 其他涉税违法案例 405

案例 1	不法分子新手法——以较轻的代价躲避税务检查	407
案例 2	不合本土制度,企业受惩改过	409
案例 3	忽视纳税申报,遭受沉重处罚	411
案例 4	税法理解有盲点,税款补缴还被罚	412
案例 5	理解有偏差,结转出了错	415
案例 6	设置科目摊费用,虚假计税难过关	417
案例 7	税未少交,仍属违法	419
案例 8	错用税率,少缴税款	420
案例 9	营业额随意调剂,处罚 2 000 作学费	423
案例 10	加工费偏低,原来是关联企业定的价	424

涉
税
违
法
典
型
案
例
剖
析
及
防
范
对
策

附录 426

中华人民共和国税收征收管理法(新征管法)	426
全国人民代表大会常务委员会 关于惩治偷税、抗税犯罪的补充规定	441
全国人民代表大会常务委员会 关于惩治虚开、伪造和非法出售增值税专用发票犯罪的决定	443

第一章

涉税犯罪综合谈



近年来,随着各级税务稽查部门打击力度加大,税收违法犯罪势头得到了明显遏制。但由于市场经济主体多元化发展,受高额非法利益驱使,加上税制缺陷、税收管理漏洞造成“有空可钻”,偷税与反偷税的斗争仍将长期考验税务稽查,知法犯法、顶风作案的税收违法犯罪也出现了新的趋向,亟待引起税务稽查的高度警觉和关注。

税收决定着国家、企业及个人之间的利益分配，同时也带来利益上的矛盾与冲突。受利益驱使，总有一些不法分子置国家法律于不顾，在应纳国家税款上进行违法犯罪活动，造成了国家税收的流失。尤其是近年来，涉税犯罪以惊人的规模和多变的形式蚕食、侵吞着国家的税收资源。制造、销售、购买假发票，偷、漏、逃税款等违法犯罪行为愈演愈烈，几乎到了无业不偷的地步。

1.1 发票犯罪

发票犯罪是涉及增值税专用发票、可用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票和普通发票的一类犯罪。该类犯罪先为 1995 年全国人大常委会颁行的《关于惩治虚开、伪造和非法出售增值税专用发票犯罪的决定》所规定，后为 1997 年刑法所吸收。

1.1.1 虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪

虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪，是指完全没有或者没有真实的货物、劳务交易而为他人、为自己、让他人為自己、介绍他人虚开增值税专用发票或者虚开用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票的行为。

1. 本罪的认定

(1) 罪与非罪的界限

虚开增值税专用发票数额 1 万元以上，或者虚开增值税专用发票致使国家税款被骗取 5 000 元以上者，应当依法定罪处罚。

(2) 与偷税罪的界限

虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪是行为犯罪，其成立并不以抵扣税款的出现或实现为必然条件，只要虚开达到法定的数额即构成犯罪；而偷税罪是不缴或少缴税款，使国家得不到应得的税款，并达到法定的数额、比例或情节的行为。本罪的主体是一般主体，而偷税罪的主体是纳税人和扣缴义务人。

2. 本罪的处罚

(1) 自然人犯本罪的，处 3 年以下有期徒刑或者拘役，并处 2 万元以上