

查处偷漏税 技巧与方法

罗刚 编著

中国政法大学出版社

查处偷漏税 技巧与方法

罗 刚 编著

中国政法大学出版社

内 容 简 介

本书是目前国内第一本比较系统的介绍查处偷漏税、抗税案件的方法和技巧的书籍。书中精选和分析了全国各地具有典型意义的偷漏税及抗税案例100个。全书共分四个部分：第一部分为偷漏税案例及分析；第二个部分为抗税案例及分析；第三个部分为国外反偷漏税反避税情况简介；第四部分为现行税收法规选录。本书选材考究、分析精辟、颇具特色。

本书适合于亦务工作者和广大纳税人阅读，还适合于经济管理和经济司法工作者阅读和参考，可作财经院校及政法校师生的教学参考书。

查处偷漏税技巧与方法

罗 刚 编著

*

中国政法大学出版社出版

北京昌平东旭印刷厂印刷

新华书店经销

*

787×1092 32开本 9.25印张 196千字

1993年5月第1版 1993年9月第2次印刷

ISBN 7-5620-0995-3/D·947

印数：7,000—10,500 定价：5.80元

切实加强税收征管，

努力增加财政收入。

夏秉祿一九九二年

序 言

税收是国家为了实现其功能，凭借政治权力取得财政收入的一种方式。税收随着国家的产生而产生，并随着社会的发展而发展，在我国密将恢复入世界关税及贸易总协定，将我国的经济纳入国际市场大循环的时候，为使我国财政收入稳步增长，加强国家宏观调控能力，决定着国家90%以上的财政收入的税收工作便被摆到了一个重要的位置上，税收工作要为我国的市场经济建设服务，一个是要依法征税，另一个就是要依法查处和打击各种偷漏国家税款的行为。

近年来，全国各地查获的偷漏税案件日益增多，各种偷漏税手段越来越狡猾，我国在同各种偷漏税行为作斗争的过程中，积累了丰富的斗争经验，并取得了显著的成果。但是，到目前为止，尚没有一本专门介绍查处偷漏税案件的书籍问世。罗刚同志经过长期的研究，不懈的努力，在收集整理了大量的偷漏税案件的基础上，撰写的《查处偷漏税技巧与方法》一书，精选了新近发生的，具有典型代表意义的案件近百例，并以事实为依据，以税法为准绳，全面系统地介绍了查处各种偷漏税及抗税案件的技巧与方法。该书在一定程度上总结了当前我国在税收稽查工作方面的经验和作法，具有相当的学术价值和较高的实用价值。对广大纳税人提高依法纳税的意识，加强税法宣传具有积极的作用、对从事税

收工作和经济管理与经济司法工作的读者也具有重要的参考价值。

胡金水

1992.9.6

前 言

最近，最高人民法院、最高人民检察院颁发了《关于办理偷税、抗税刑事案件具体应用法律的若干问题的解释》。这是建国以来第一次比较系统地对偷税、抗税违法犯罪问题作出的司法解释，是推进依法治税的重大步骤。该解释颁布后不久，我国第一部统一的税收征管法律《中华人民共和国税收征收管理法》又由第七届全国人民代表大会常务委员会第27次会议正式通过，并将于1993年1月1日起正式施行。《征管法》的颁布，不仅统一了税权，而且为打击偷漏税及抗税犯罪提供了有力的法律保障。

长期以来，大量的偷漏税案件和暴力抗税案件时有发生。据统计，1985~1991年全国检察机关共立案查处偷税、抗税案件32898件。其中，1991年就达9258件。为了宏扬打击偷税、抗税行为的正气，探索准确打击和根治偷漏税及抗税行为的有效途径，作者特撰写了此书。

本书精选了近年来发生的有典型意义的案件100例，其中偷漏税案例74例，抗税案例26例，并对每一案例均以税法为依据，或长或短，或深或浅地进行了点评与分析。本书是目前国内第一本比较系统地介绍查处偷漏税及抗税案件方式和技巧的书籍。为了适应改革开放的需要，本书介绍了国外反偷漏税与反避税的简要情况，供国内读者借鉴。本书还最后还收录了较为适用的有关税收法规，供读者在阅读本书和实践工作中参考。同时，亦可作为广大纳税人进行合法纳税。

的指南。

为了保护案例当事人的合法权益，本书基本略去了有关的人名、地名，并用英文或化名代替。

全书由梅昌新同志审校。本书得到了全国各地税务局的大力支持，特别是湖北省税务局局长胡金山同志，还亲自为本书作了序，在此表示诚挚的谢意！

本书在编写过程中还得到了中国政法大学出版社池源淳、率蕴铤教授的关怀和支持，得到了张俊红、张铁勋、郭建钢、周宗龙、崔炳森、龙学玉、张媛妮、罗凡华、刘兴榜等同志的关心和帮助，在此一并表示衷心的感谢！

中国财政学会理事夏康裕教授欣然为本书题了词，特此鸣谢！

由于作者水平有限，时间仓促，书中难免错漏，在此恳请读者批评指正！

作 者

目 录

第一部分：偷漏税案例及分析

〔案 例 一〕	一起万元偷税案.....	(1)
〔案 例 二〕	偷税12万元的龚天一偷税案.....	(2)
〔案 例 三〕	一起因未办税务登记漏税案.....	(3)
〔案 例 四〕	利用绕道会计分录偷税案.....	(4)
〔案 例 五〕	隐瞒事实销贷款偷税案.....	(6)
〔案 例 六〕	不按规定申报纳税并不按规定使用 发票案.....	(7)
〔案 例 七〕	隐瞒营业收入偷税案.....	(13)
〔案 例 八〕	无证无照经营偷税案.....	(14)
〔案 例 九〕	开假票做假帐偷税案.....	(17)
〔案 例 十〕	“假集体”偷税案.....	(18)
〔案例十一〕	藏匿应税商品偷税案.....	(20)
〔案例十二〕	违章使用发票偷税案.....	(21)
〔案例十三〕	采取各种违法手段偷税案.....	(22)
〔案例十四〕	通过转移利润避税案.....	(24)
〔案例十五〕	企图利用伪造协议书偷税案.....	(28)
〔案例十六〕	用废止的营业执照、银行帐号和统 一发票偷税连案.....	(29)
〔案例十七〕	利用两套帐等手段偷税案.....	(33)
〔案例十八〕	经营名贵药材 瞒报收入 偷税案.....	(34)

〔案例十九〕	利用开大头小尾发票等手段 偷税案.....	(37)
〔案例二十〕	烟贩偷税连案.....	(38)
〔案例二十一〕	一起隐瞒销售收入偷税大案.....	(41)
〔案例二十二〕	张化明偷逃巨额国税案.....	(42)
〔案例二十三〕	利用举报的线索查获的偷税案.....	(44)
〔案例二十四〕	临时经营偷税案.....	(46)
〔案例二十五〕	漏缴个人收入调节税案.....	(48)
〔案例二十六〕	不报应税收入偷税案.....	(51)
〔案例二十七〕	铁路系统两建安企业漏税案.....	(52)
〔案例二十八〕	租赁柜台瞒报收入偷税案.....	(56)
〔案例二十九〕	一转销外购件漏缴增值税案.....	(58)
〔案例三十〕	自销原盐不申报纳税案.....	(59)
〔案例三十一〕	贩卖茶叶偷税案.....	(60)
〔案例三十二〕	违章使用发票偷税案.....	(61)
〔案例三十三〕	C县查处一起利用发票偷税案.....	(63)
〔案例三十四〕	郑天偷税33万元大案.....	(64)
〔案例三十五〕	利用多种方式隐瞒巨额收入 偷税案.....	(68)
〔案例三十六〕	一起伪造税务查验戳的偷税案.....	(69)
〔案例三十七〕	李中偷税11.5万元案.....	(70)
〔案例三十八〕	暗地收猪宰杀私卖偷税案.....	(71)
〔案例三十九〕	经济犯罪并发偷税案.....	(72)
〔案例四十〕	明停暗营 合伙偷税案.....	(76)
〔案例四十一〕	偷漏水产品税连案.....	(78)
〔案例四十二〕	肆意隐瞒收入偷漏巨额税款案.....	(81)

〔案例四十三〕	一起隐瞒收入 3 万元偷税案·····	(82)
〔案例四十四〕	马××少报工程收入偷税案·····	(84)
〔案例四十五〕	无证经营团伙偷税案·····	(85)
〔案例四十六〕	叶××非法倒卖矿石偷税案·····	(88)
〔案例四十七〕	隐匿巨额营业收入偷税案·····	(89)
〔案例四十八〕	躲避税务检查偷税案·····	(91)
〔案例四十九〕	利用发票查实的偷税案·····	(93)
〔案例五十〕	一起走私香烟偷税案·····	(95)
〔案例五十一〕	新疆维吾尔自治区高级人民法院对 一起偷税案件作出终审判决案···	(98)
〔案例五十二〕	定税过低而未申报的偷税案·····	(100)
〔案例五十三〕	转移销售收入偷税案·····	(102)
〔案例五十四〕	偷税16万余元的王××被捕获案···	(104)
〔案例五十五〕	都已木偷税案·····	(106)
〔案例五十六〕	非法贩运煤炭偷税案·····	(108)
〔案例五十七〕	倒卖石墨电极、石墨粉的 偷税案·····	(109)
〔案例五十八〕	利用隐瞒截流收入 挤占利润等 手段偷税案·····	(111)
〔案例五十九〕	不按规定做帐偷税案·····	(113)
〔案例六十〕	承包人魏平偷税案·····	(114)
〔案例六十一〕	石生瞒报营业额偷税案·····	(115)
〔案例六十二〕	采取伪造代购合同偷税案·····	(116)
〔案例六十三〕	利用发票作弊等手段偷税案·····	(117)
〔案例六十四〕	500 多辆机动车漏税案·····	(120)
〔案例六十五〕	无证经营电缆偷税案·····	(121)

〔案例六十六〕 滨湖砖瓦厂虚亏实盈漏税案·····	(123)
〔案例六十七〕 又一起瞒报收入偷税案·····	(124)
〔案例六十八〕 一起酒厂偷税案·····	(125)
〔案例六十九〕 利用知青企业名义偷税案·····	(126)
〔案例七十〕 直接逃避缴纳水产品税案·····	(127)
〔案例七十一〕 一起骗取出口退税案·····	(128)
〔案例七十二〕 ×市化纤厂偷税案·····	(131)
〔案例七十三〕 A城“娱乐世界”特大偷税案·····	(132)
〔案例七十四〕 多报包干费偷漏外国企业所得 税案·····	(133)

第二部分 抗税案例及分析

〔案例七十五〕 缝纫个体户李××抗税案·····	(135)
〔案例七十六〕 张××暴力抗税案·····	(136)
〔案例七十七〕 B市查处首例非暴力抗税案·····	(137)
〔案例七十八〕 赵××冲击税务机关抗税案·····	(138)
〔案例七十九〕 叶××殴打税务干部案·····	(139)
〔案例八十〕 赵玉口煽动抗税案·····	(140)
〔案例八十一〕 徐××殴打税务干部抗税案·····	(141)
〔案例八十二〕 仇菊、徐红抗税案·····	(142)
〔案例八十三〕 公开逃避纳税案·····	(145)
〔案例八十四〕 抗税与诬陷罪并发案·····	(146)
〔案例八十五〕 刘吉兵殴打税务干部抗税案·····	(148)
〔案例八十六〕 H市严肃处理一集体抗税案·····	(150)
〔案例八十七〕 母子行凶抗税案·····	(151)
〔案例八十八〕 扬水抗税被开除党籍案·····	(152)

〔案例八十九〕无理殴打税干 父子三人共同 抗税案·····	(153)
〔案例九十〕个体肉贩陈平暴力抗税案·····	(154)
〔案例九十一〕雷××抗税被判刑案·····	(155)
〔案例九十二〕吊床小贩暴力抗税被拘留案·····	(156)
〔案例九十三〕陈××抗税案·····	(157)
〔案例九十四〕L市公开处理一起集体偷抗税案··	(158)
〔案例九十五〕王××侮辱税务人员抗税案·····	(159)
〔案例九十六〕D县公开宣判重大抗税案·····	(160)
〔案例九十七〕赵民妨碍执行公务被拘留案·····	(161)
〔案例九十八〕藏土人暴力殴打税务干部抗税案··	(162)
〔案例九十九〕李××行凶抗税案·····	(163)
〔案例一百〕抗税凶犯王德贵被枪决案·····	(164)

第三部分 国外反偷漏税反避税情况简介

一、新加坡查处偷漏税情况·····	(167)
二、日本反避税情况·····	(168)
三、澳大利亚制止偷漏税情况·····	(169)
四、美国反偷漏税情况·····	(169)
五、瑞士反偷漏税情况·····	(170)
六、希腊反偷漏税情况·····	(170)
七、法国反偷漏税情况·····	(171)
八、意大利反偷漏税情况·····	(171)
九、加拿大反偷漏税情况·····	(172)
十、香港税务局追查瞒税情况·····	(173)

第四部分 现行税收法规选录

- 一、中华人民共和国税收征收管理法…………… (174)
- 二、全国人大常委会关于惩治偷税、抗税犯罪
的补充规定…………… (188)
- 三、中华人民共和国产品税条例(草案)…………… (190)
- 四、中华人民共和国增值税条例(草案)…………… (199)
- 五、中华人民共和国营业税条例(草案)…………… (203)
- 六、中华人民共和国盐 税条例(草案)…………… (208)
- 七、中华人民共和国国营企业所得税条例
(草案)…………… (213)
- 八、中华人民共和国集体企业所得税暂行
条例…………… (218)
- 九、中华人民共和国私营企业所得税暂行
条例…………… (221)
- 十、中华人民共和国城乡个体工商业户所得税
暂行条例…………… (225)
- 十一、中华人民共和国个人收入调节税暂行
条例…………… (128)
- 十二、中华人民共和国城市维护建设税暂行
条例…………… (232)
- 十三、中华人民共和国车船使用税暂行
条例…………… (233)
- 十四、中华人民共和国外商投资企业和外国企
业所得税法…………… (236)
- 十五、中华人民共和国个人所得税法…………… (244)
- 十六、中华人民共和国固定资产投资方向调节

暂行条例.....	(247)
十七、中华人民共和国税收征收管理暂行 条例.....	(258)
十八、《 人民检察院直接受理经济案件标准的 规定 (试行) 》中关于偷税、抗税案件的 规定.....	(260)
十九、最高人民法院、最高人民检察院《 关于 办理偷税、抗税刑事案件具体应用法律 的若干问题的解释 》	(262)
二十、中华人民共和国行政诉讼法.....	(265)

第一部分 偷漏税案例及分析

案例一

一起万元偷税案

当事人张××，男28岁，捕前系湖北省Y县高庙乡李家河村人。经查，张既无营业执照，又未办理税务登记，在1990年8月至1991年4月间，从事贩运，先后从谷城粮油加工厂等地以每500克0.78元购进低价油菜籽99031公斤，又以每500克1.02元的高价销售给Y县大柳乡粮油管理所，隐瞒销售收入204360.6元。偷漏营业税12629.50元。案发后，税务干部多次登门宣传税收政策，催缴税款。张以各种借口推脱，并于5月18日潜往谷城胡××家。唆使胡以为该地牵头推销仅获信息费向税务机关提供假证。直至税务机关发出限期纳税通知书后，他才迟迟缴了1800元税款。

张××无视国家税收法规，偷税数额巨大，情节严重，其行为触犯了《中华人民共和国刑法》第121条之规定，构成了偷税罪。经Y县人民检察院税务检察室于1991年5月25日立案侦察，6月25日逮捕了张××。

【点评与分析】这是一起典型的偷（漏）税案件，根据《中华人民共和国税收征收管理暂行条例》（以下简称《征管条例》）第37条第3款的对偷税行为规定：是指纳税人使用欺

骗、隐瞒等手段逃避纳税的行为。显然张的行为已构成偷税。再根据《中华人民共和国刑法》(以下简称《刑法》)第121条规定,违反税收法规,偷税、抗税情节严重的属犯罪行为,构成偷税罪。对情节严重的解释又以最高人民检察院于1986年3月颁布的《人民检察院直接受理的经济检察案件立案标准的规定(试行)》(以下简称《偷漏税立案标准》)中关于偷税、抗税案件的规定:个体工商业户和其他纳税个人偷税2000元、抗税1000元以上的,视为情节严重,检察院应予立案。本案中的张××构成了偷税罪,6月25日的批捕显然是正确的。

案例二

偷税12万元的龚天一偷税案

龚天一,男,捕前系L市×区白云商店经理,龚于1984年4月承包白云商店后不久,不顾国家政策,违反工商行政法规,改变经营方式,用30余万元现金和转帐方式,擅自批量加价和降价销售大批卷烟,从中牟利。工商行政管理部门因此于1985年初对该店处罚1万元。但龚仍不接受教训,变本加厉,大肆偷逃国家税收一直走向犯罪道路。经×区法院公开审理,查明龚天一在1986年底的承包期间,经销香烟、日用品等货物,营业额共达422万余元而龚采用不建帐、少申报营业额等手段,除仅纳营业税6336元外,偷营业税竟达12万余元之巨,构成偷税罪。为打击这种偷税犯罪活动,×区法院依法对龚天一作出判决:判处偷税12万余元的白云商店经理龚天一有期徒刑2年零6个月。