

财务e讲堂系列课程

致力于提升财务人价值!

## 税收大案要案解读 ( 1-2 )

财务第一教室e讲堂

Web: [www.cfoclass.com](http://www.cfoclass.com)

Tel: 400-600-2148

财务第一教室 版权所有

# 讲师介绍



## 秦梅松

企业税务疑难问题处理顶级专家。

CPA、CTA。1992年于厦门大学税收专业学习，至今已21年。  
先后经历税务机关、事务所、企业，一直从事税务、财务工作。具有丰富的财税实战经验。

授课领域：企业税务筹划、企业税务稽查应对、最新税政解读等。企业内训。

联系方式：13391856501                      qinms123@sina.com

曾服务企业数百家，包括中国联通、大唐电力、中电投资、保利集团、中房集团、国机集团、阿迪达斯、中研医药集团、胜利油田、北汽福田、山东电力、鲁能集团、莱钢、济钢、东阿阿胶、济南啤酒厂、银河纸业集团、新华书店集团、山东核电集团、恒通化工集团、德清源、香港均富、万方数据、兴侨国际、西部控股、保利能源、阳光100、海底捞等。

# 税收大案要案解读



## 一、税收大案要案的标准

关于印发《税务稽查工作规程》的通知 国税发[2009]157号

明确了税务稽查工作中由国家税务总局直接组织查办或督办的税收违法大案要案标准。

关于印发《税务稽查办案专项经费管理暂行办法》的通知 财行[2009]557号

第三条 国家税务总局直接组织查办或督办的大案要案主要包括：

(一)党中央、国务院批转交办的案件；

(二)最高人民法院、最高人民检察院、公安部、审计署、国家信访局等部门需要国税系统协助查办的案件；

(三)国家税务总局领导批转交办，或者由国家税务总局稽查局直接组织查办或负责督办的案件等。

# 税收大案要案解读



## 一、税收大案要案的标准

关于印发《税务稽查办案专项经费管理暂行办法》的通知 财行[2009]557号

第四条 各省、自治区、直辖市、计划单列市国家税务局提请国家税务总局督办或者组织协查，并符合下列标准之一的案件，视同大案要案处理：

(一)单位偷税、逃避追缴欠税数额在250万元以上(含250万元，下同)，个人(包括个体工商户)偷税、逃避追缴欠税数额在50万元以上的；

(二)抗税数额在30万元以上，或者聚众抗税，或者冲击、打砸税务机关，或者围攻、殴打税务人员，或者暴力抗税致人重伤、死亡的；

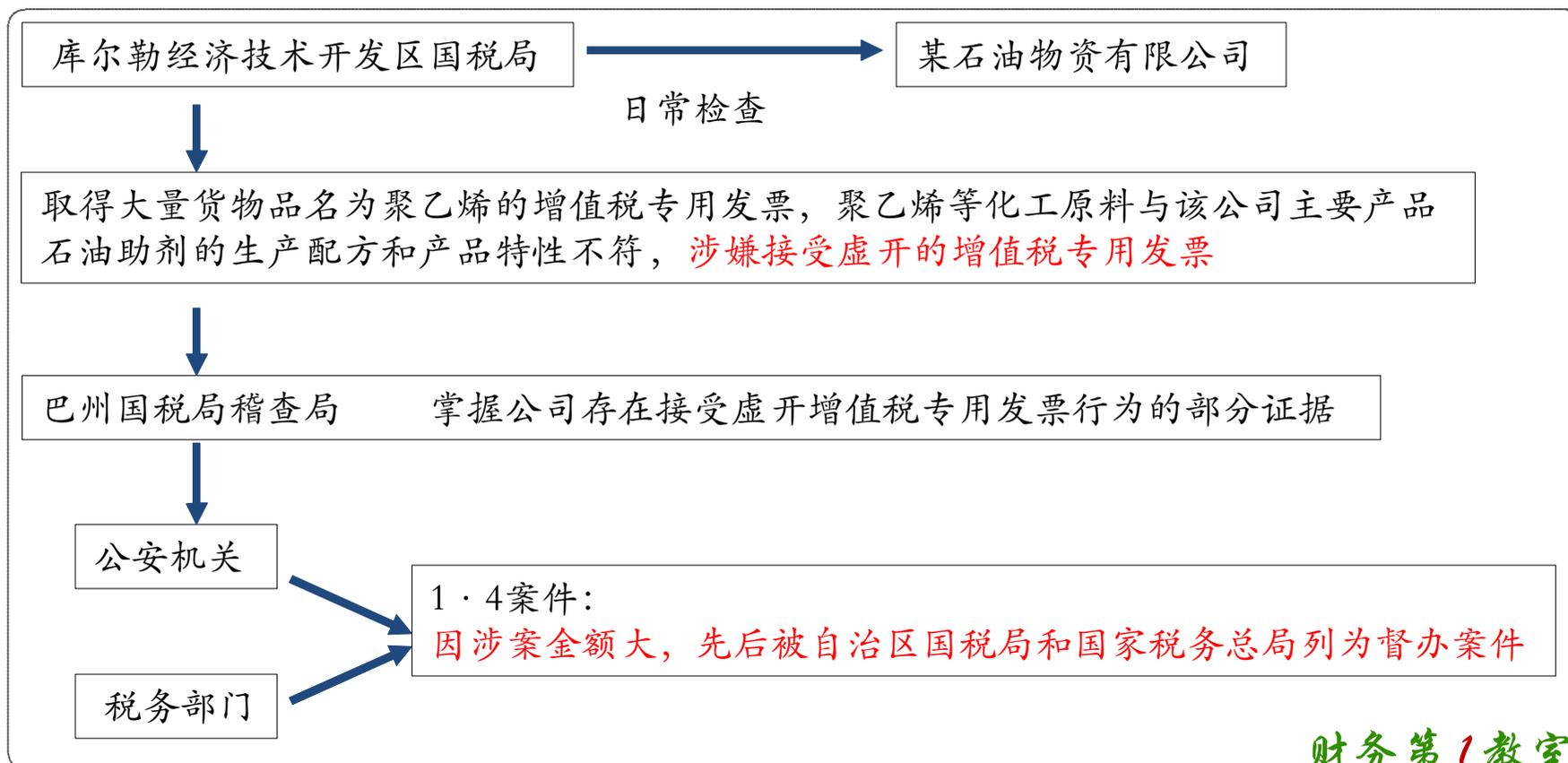
(三)骗取出口退税款数额在200万元以上的；

(四)虚开增值税专用发票及其他可抵扣凭证，涉及税款数额在300万元以上的；



## 二、分析大案要案的特点

### 1、巴州（巴音郭楞蒙古自治州简称巴州）“1·4”虚开增值税专用发票案





## 二、分析大案要案的特点

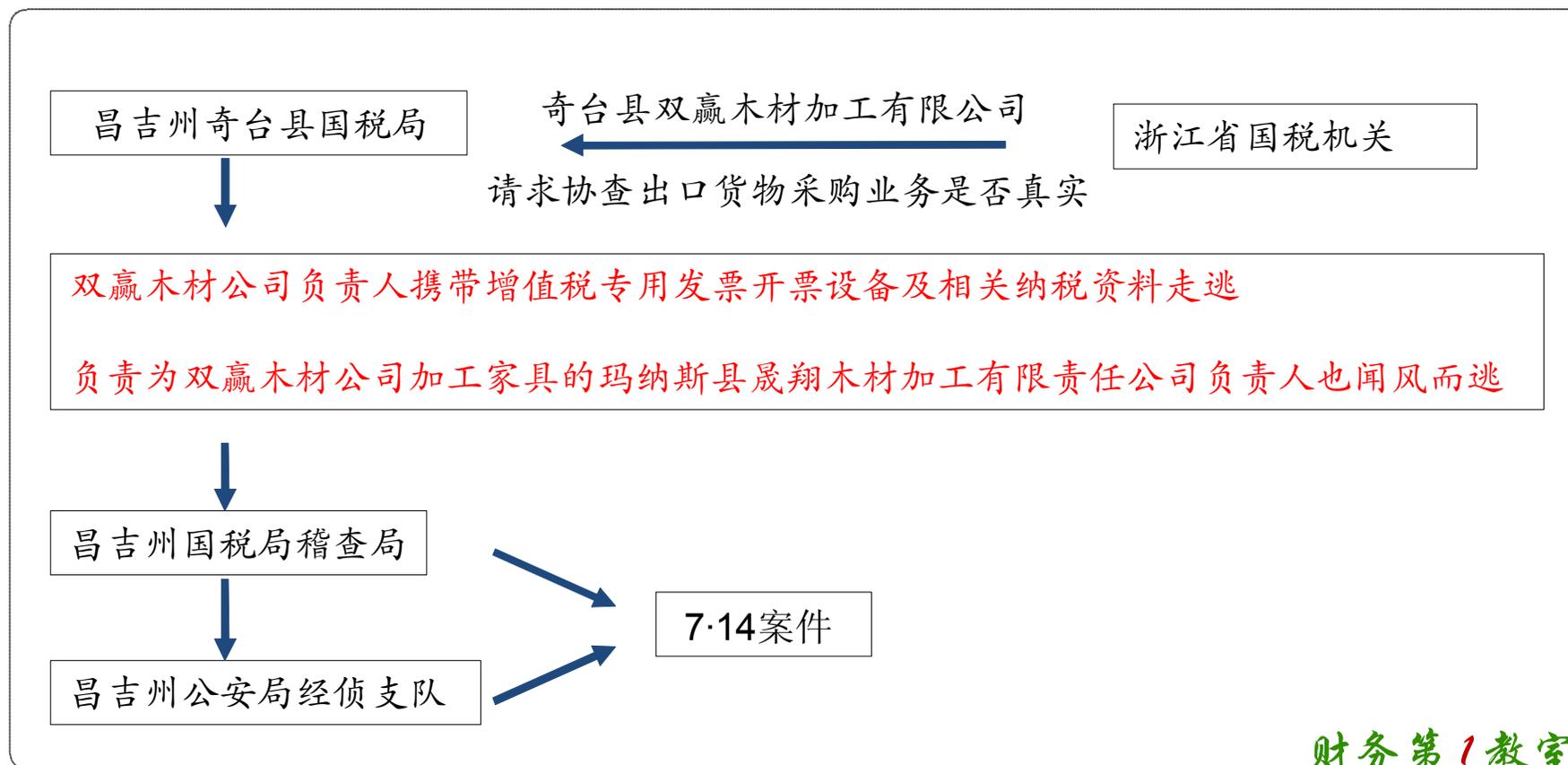
某石油物资公司已证实虚开增值税专用发票634份，金额8835.74万元，税额1502.08万元，涉及疆内外11个省市50家开票方企业。





## 二、分析大案要案的特点

### 2、昌吉州“7·14”系列虚开发票案





### 3、塔城地区“3·8”虚开发票案

2011年6月至2012年2月，该公司虚构农产品收购业务，虚开农产品收购发票331份，金额3109万元，申报抵扣增值税进项税额404万元；通过中间人刘某介绍和自己联系，在无真实货物交易的情况下，为湖南、安徽、河南等地的3户企业虚开增值税专用发票222份，金额2191万元，税额372万元。





## 4、新疆塔河胡杨木业有限公司虚开发票案

2009年4月至7月，在张某等人的操作控制下，该公司虚构农产品收购业务，虚开农产品收购发票220份，金额1425.10万元，税额185.80万元；同时该公司与新疆江来源贸易有限公司签订虚假合同，虚构棉被销售业务，无货交易向其虚开增值税专用发票13张，金额1080.10万元，税额183.60万元。新疆江来源贸易有限公司以取得的13份虚开增值税专用发票向主管税务机关申请出口退税。



# 税收大案要案解读



## 5、新疆超通商贸有限公司偷税案

通过向购货方提供虚假发票的方式，隐瞒收入



# 税收大案要案解读



## 6、胡某、张某持有伪造的发票案





## 7、新疆某轻工基地（集团）有限公司少缴税款案

该公司在2006年至2011年期间，少计房屋出租收入，造成少缴营业税83.15万元、城建税5.82万元、教育费附加2.49万元；未足额缴纳从租和从价计征的房产税，造成少缴房产税158.84万元。





## 8、新疆某建设（集团）有限公司刘某使用假发票偷税案

2009年刘某以新疆某建设（集团）有限公司名义与某房产公司签订施工协议，开具假发票3张进行工程结算。





### 9、哈巴河某房地产开发有限责任公司偷税案

2005年至2008年度期间，该公司销售房产取得售房款，在账簿中不列少列收入，造成少缴营业税208.80万元、城市维护建设税10.44万元、教育费附加6.26万元、土地增值税102.65万元



# 税收大案要案解读



## 10、喀什市某快餐店使用假发票偷税案



# 税收大案要案解读



## ➤ 分析

- 1、10个案件中，8个与发票有关
- 2、隐藏收入
- 3、房地产



财务第1教室

# 税收大案要案解读



## ➤ 国家税务总局公布了十大涉税违法案件

- 1、 “雷霆一号” 专案
- 2、 北京 “兴龙成” 公司偷税案
- 3、 内蒙古鄂尔多斯虚开发票案
- 4、 宁夏 “1 2 · 2 6” 案
- 5、 浙江诸暨部分珍珠企业检查及专项整治
- 6、 江西毓英织造公司虚开增值税专用发票案
- 7、 无锡市金鸿基投资公司偷税案
- 8、 山东临沂华鲁纺织公司骗取出口退税案
- 9、 宁波江东鸿鹄贸易公司虚开增值税专用发票案
- 10、 成都 “3 · 1” 特大制售假发票案





## 三、跨国避税

### ➤ 反避税最大个案补缴税款10亿元

在中国的公司设立以来几乎没什么盈利。企业财务报表显示，除个别年度微利外，多年来一直处于亏损状态，2004—2010年累计亏损达20多亿元。

2006年至2009年，北京市该行业的平均利润率在12%以上，而这家企业的平均利润率只有-18%。

2008年，这家公司为避免被我国和它总部所在国的税务机关进行反避税调查的风险，向两国税务机关提起双边预约定价安排的申请。

致力于提升财务人价值!



谢 谢!



财务第一教室●讲堂

Web: [www.cfoclass.com](http://www.cfoclass.com)

Tel: 400-600-2148

财务第一教室 版权所有