

想逃百万税，最后多交一倍钱

税务部门将建“丢失账簿企业黑名单”，严格监控企业税收情况

本报记者 潘旭业



为偷逃百万税款，青岛一公司竟然谎称账簿丢失。而按照相关规定，纳税人未按规定保管账簿凭证的，税务机关最多处一万元罚款。青岛市国税稽查局工作人员通过调查，最终促使该企业交出藏匿账簿，补交了查补税款、滞纳金、罚款合计200余万元。

例行检查，查出偷漏税问题

去年10月份，青岛市国税稽查局工作人员在对岛城企业增值税缴纳情况例行检查时发现，青岛瑞诺汽车配件有限公司年产值稳定在2000万元以上，但该公司2007年至2011年8月增值税税负率0.88%，明显低于青岛同行业增值税平均税负率。从纳税监管角度讲，在名义税率和税收政策一定的情况下，实际税负过低，就有可能存在偷漏税问题。很快，国税稽查局成立了检查组，决定对该公司2007年至2011年8月纳税情况实施检查。

去年10月20日，检查组的工作人员来到该企业，要求检查企业近年来的账簿。但该企业负责人牛先生称，厂里的会计出差了，暂时无法提供账簿，要等会计回来。第二天，工作组再次到来时，该企业已经将2010年和2011年两个年度的账簿、凭证准备齐全，经查这两个年度并无重大涉税违法问题。当执法人员要求企业提供2007—2009年账簿时，企业却称这三年账簿已丢失，也无法提供丢失账簿向公安机关报案的记录。



国税联合公安执法人员正在检查账簿。(图片由青岛市国税稽查局提供)

层层调查，企业被迫交账簿

依据相关规定，对纳税人未按规定保管账簿凭证的行为，税务机关责令限期改正，最多可处一万元罚款。而对于定性为偷税的、构成犯罪的，由公安部门立案追诉。这就意味着，如果没有充分的证据证明该企业偷税漏税，那么只能对其处于一万元以下的罚款，国家税收将有严重损失。

因无法通过账簿了解被查单位的涉税情况，检查组决定根据该企业2010—2011年账簿资

料，结合《综合数据管理系统》内该企业申报信息，对其上下游业务企业往来情况进行调查。执法人员全面了解了该单位2007—2009年向上游业务企业的进货情况，并对期间的销售情况进行落实。与此同时，执法人员还进入该企业的车间进行现场勘察，获取了企业生产工艺、业务流程、销售方式及厂房权属等重要涉税信息。经过近一周的调查，检查人员基本掌握了该单位2007—2009年生产销售的主要

数据，准备对其未提供账簿资料的2007年度至2009年度应纳税额依法进行核定征收。

去年10月26日，执法人员对该企业下发了《责令限期改正通知书》，同时依法对其采取冻结其银行账户、存款等税收保全措施。在税务人员环环相扣的执法措施下，该企业法人牛先生最终交出2007—2009三个年度的账簿和凭证。经稽查局工作人员核实，该企业应补交税款一百多万元。

建黑名单，恶意丢失账簿要备案

在青岛瑞诺汽车配件有限公司交出账簿后，国税稽查局依法令其补交了查补税款、滞纳金、罚款合计200余万元，并将此案定性为阻挠税务检查行为，处以1万元的罚款。

据参与此案的一位青岛国税稽查局工作人员介绍，在2008年之前，出现过很多采用藏匿、丢失账本这种“软拒绝”方式偷漏税行为的企业，但由于当时规定的不健全，只能按照最高罚款1万元规定来执行。2008年3月份，国家税务总局印发的《企业所

得税核定征收办法》规定，如果企业账簿不健全，税务机关可以按照该行业平均利润率核定征收，而且征收标准从高。这样一来，即使企业称账簿丢失，税务机关也可以根据企业的经营情况从高征税。

对于仍采取谎称丢失账簿等“软拒绝”方式逃避税务查处的企业，稽查局将建立“丢失账簿企业黑名单”，对恶意丢失账簿企业的法定代表人、会计人员等予以备案，对涉及此类人员的企业实行严格的税收监控管理。



检查人员到银行对该公司资金流向取证。(图片由青岛市国税稽查局提供)

五家空壳公司虚开亿元发票

涉案企业多达60余家

本报5月29日讯(通讯员 王洪亮 记者 刘腾腾) 通过外地的多家企业虚开增值税发票，然后转手倒卖赚取开票费，不料在一次交易时被客户发现并报警，警方将这名犯罪嫌疑人抓获，顺线揪出虚开增值税发票的5家源头企业以及涉嫌偷税漏税的60余家企业，涉及税款上亿元。

去年6月23日，经营某木业公司的市民李先生和为他提供发票的男子姚某来到青岛市税务局李沧分局，要求对姚某提供的5张票面金额达400余万元的发票真伪进行鉴别。原来，李先生在得知姚某手中有大量发票后，买了5张后，怀疑这些发票有问题，于是便和姚某一起来到税务局。经过税务人员鉴定，这5张发票系假发票。于是，李先生马上拨打110报警。李沧警方随后将姚某带至九水路派出所进行审查。

当民警对姚某随身携带的笔记本电脑和手机进行检查时，发

现里面有许多增值税发票的账目记录，姚某有虚开增值税发票的重大嫌疑。经审查，姚某供述了长期提供假发票和虚开增值税发票以赚取开票费的犯罪事实。根据姚某的供述，民警将他的上线郭某抓获，并在郭某的家中搜出了一些账本和登记簿，详细记录了郭某经手的开具假发票的具体情况和虚开增值税发票的企业。

郭某称，多年前他从老家来到青岛，后来开了一家销售密度板的店面，平日里，郭某以经营密度板为幌子，倒卖发票赚取开票费。根据郭某的供述，民警辗转多地调查取证，终于查明了提供增值税发票的源头为聊城市茌平县某木业公司等5家企业。民警调查发现，这5家企业在多次没有实际经营业务的情况下，开具了大量的增值税发票。

截止到今年5月底，警方已经查明了涉及此案的企业60余家，涉及税款上亿元，抓获犯罪嫌疑人50余人，逮捕郭某等20余人。



图为涉案企业虚开的增值税发票。(图片由警方提供)

营海街道计生办以四到位落实长效避孕节育措施

日前，胶州市营海办事处把已婚育龄妇女落实长效避孕节育措施作为工作重心来抓，“四个到位”有力地促进了这项措施的落实。加强宣传教育到位。通过发放明白纸、设置宣传咨询台、办培训班等形式宣传长效节育措施的优点和好处，引导群众树立正确的避孕节育观念。强化严格责任追究到位。分管计生工作的领导和计生科科长为第一责任人，工作人员包村、包户到人，办事处与各管理区、村层层签订责任书，确保责任到位。增加优质服务到位。对

落实长效避孕节育措施的育龄妇女定期进行产后、术后随访，发现问题及时处理，从思想上消除她们的后顾之忧。

据了解，胶州市营海街道计生办在流动管理中注重发挥网络的作用，加强流动人口现代化、信息化、网络化管理建设投入，积极利用好流动人口网络管理平台。每天定时安排专人查看流动人口网络平台的各项业务并及时做好相关处理，同时经常利用网络平台的留言板功能与山东省内其他地区乡镇、街道办流动人口管理部门

加强联系和沟通，相互交流学习，有效地加强了业务工作。该办事处全面推进诚信计生工作，主要从以下方面落实：加强领导，提高认识。各村要高度重视，加强对诚信计生工作的领导，总结经验，积极稳妥地推进诚信计生工作的全面开展，落实工作责任制，层层抓好落实，防止走过场，搞形式主义，确保诚信计生工作取得实效。结合实际，制定方案，确保诚信计生工作扎实开展。加大宣传力度，营造浓厚的宣传氛围。采取多种形式，多种渠道，有针对性地开展宣传活动，切实提高

群众对诚信计生的知晓率，引导群众积极参加诚信计生活动，为诚信计生工作的开展营造浓厚的氛围和奠定坚实的群众基础。加强督促、检查。各村要加强对诚信计生工作的检查指导，及时发现并研究解决在开展诚信计生工作中遇到的困难和问题，有效防止违法生育反弹现象的发生。该街道办通过多种形式广泛宣传，让大家学习身边人、身边事，逐步树立新型婚育观念，带动形成晚婚晚育、少生优生良好社会风气，奠定计划生育工作坚实基础。

(王静 葛秋香)