

想赖掉1318万元,不料被“罚”2838万元

## 以案说法 税务联手公安查处一偷逃税大案

为了帮助广大纳税人规避涉税风险,本期地税之窗推出“以案说法”,通过税务稽查查处的典型案例为您讲述“涉税违法那些事”。

“我记忆中,如此大规模、大范围的税务稽查还是头一遭。”海南地税稽查局执行科科科长说。

2013年3月,被检查的4家企业收到来自税务局出具的处罚决定书和处罚决定书:查补的税款、滞纳金和罚款合计2838.78万元。

## 突袭:晓之以理 动之以法

2010年7月7日,暑气逼人。当天一早,海南省国、地税稽查局和海口市公安局经侦支队紧急召开会议,随后兵分四路赶往指定企业。在此之前,有关被检查企业的一切信息都是个秘密,“我甚至不知道要检查的企业叫什么就被带上了。”岑科长说,下了车才知道,原来被检查的企业是海南龙湾港疏浚集团有限公司(下称龙湾港疏浚集团),位于琼海。

检查人员没想到的是,这次的突袭扑了空,注册在琼海的公司,办公却在海口。检查组认为,这次行动非常秘密,不能让海口本部有所准备。

为避免打草惊蛇,检查组马不停蹄,挥师海口。面对突如其来税务检查,公司不愿意提供相关的会计账簿、会计凭证和财务纳税资料,以种种借口和理由推脱。作为嫌疑人,一开始不愿如实地交待问题,也是情理之中,因为心存侥幸是他们的普遍心理。不得已,公安人员对公司负责人和财务会计采取了刑事拘留,但随后的审讯工作中,他们仍是百般抵赖。

棘手! 这让这群办了无数大要案的稽查高手磨破了嘴皮子,晓之以理,动之以法,讲案例,讲政策……凌晨3



地税局稽查工作人员认真审阅企业有关涉税违法证据。

时,双方僵持13小时后,公司负责人坐不住了,突然抬头对办案人员说:“我愿意交代……”,这才交出部分财务资料。谜团,终于撕开了一道口子。

## 取证:全面梳理 对比分析

对方的供词,没让办案人员高兴太久。龙湾港疏浚集团——海南龙湾港集团有限公司中的骨干企业,下设3家子公司,7家分公司,2个项目,1个指挥部,财务状况复杂,要捋顺,难! 各公司、项目部均在异地单独建账,要取证,难上加难!

海南地税稽查局的三个检查小组先后辗转上海、山东东营、河北曹妃甸等地外调调查,“当时取回来的会计账簿资料非常凌乱。”岑科长回忆,检查人员只能以该公司经营业务和经营项目为线索,对该公司的电子账套和纸质凭证等有关生产经营资料进行全面梳理和对比分析。将公司本部、分公司、项目部、指挥部之间的账务往来利用电脑汇总分析,利用电子稽查分析其财务报表数据,确定重点。

事至此,大量分散的财务报表、人员、证据终于串联成线,所有的证据无一例外指向:龙湾港疏浚集团涉嫌偷税漏税!

2006年—2009年期间,龙湾港疏浚集团签订多份应税合同未按规定粘贴印花税票,收取的工程结算款挂往来科目(如预收账款或其它应付款),未按规定及时结转确认收入申报或足额申报缴纳营业税;在汇缴企业所得税时,在异地分公司或项目部计提管理费用未上缴总公司,也未经税务机关批准,计提了大量的非本公司船舶折旧,虚列成本费用,造成少缴企业所得税和虚报亏损。另外,在2009年账面上,检查人员还发现已扣但未缴的个人所得税高达765113.02元。

终于,事件水落石出。4年间,龙湾港疏浚集团偷税漏税553.44万元,加上滞纳金463.85万元,合计1017.29万元。然而,这仅是拼图中的一小块。

## 围剿:不让偷税漏税者有喘息机会

又有一个小分队传来好消息! 经查,2007年—2009年,海南龙湾港国际酒店集团有限公司(下称龙湾酒店集团)分别将酒店部分经营项目出租给胡某、李某、傅某等个人经营,获取的461.12万元租金,代销商品获得的89.27万元,均

未按规定申报纳税及附加。

与此同时,公司在琼海市龙湾国际酒店大楼、龙湾服务综合楼的二处房产也被曝出,自用部分未如数申报缴纳房产税。此外,公司在2007年—2009年期间,房屋租赁收入和位于金海路上的一块地也未如数申报纳税。

应缴税款、滞纳金及罚款,办案的同志算了算,346.6万元! 又一笔巨款! 省地税稽查局领导听取调查组汇报后指示:迅速做好检查清算工作,给人民和国家一个交代。

“这是据群众举报,国家税务总局下文督办的涉税案件。当时出动了国、地税稽查和公安侦查的精英力量,分四路同时对四家公司围剿,不让偷税漏税者有喘息的机会。”岑科长说,第一小组负责龙湾港集团有限公司;第二小组向龙湾港疏浚集团展开攻势;第三、四小组分别主攻龙湾酒店集团和海南龙湾国际酒店集团有限公司国际大酒店。

## 清算:仔细清点 补缴处罚

检查的战果迅速扩大。四个检查小组碰头后,办案人员仔

细清点,核算其严谨的三级审理……

龙湾港集团有限公司应补缴545.86万元,加收滞纳金206.56万元,罚款275.93万元,共计1028.354万元。

海南龙湾港疏浚集团有限公司补缴553.44万元,加收滞纳金463.85万元,罚款391.048万,共计1408.348万元。

海南龙湾国际酒店集团有限公司应补缴的税费合计187.879万元,加收滞纳金64.528万元,罚款94.19万,共计346.6万元。

海南龙湾国际酒店集团有限公司国际大酒店补缴30.869万元,加收滞纳金9.59万元,罚款15.02万,共计55.485万元。

一个集团,四家公司查补的税款、滞纳金和罚款高达2838.78万元。

## 反思:侥幸心理要不得

税款缴纳期限早已过去,除海南龙湾港疏浚集团有限公司缴纳个人所得税70万元外,其余涉税款项公司已无力缴纳,如今,风光一时的公司,陷入官司缠身、账户掏空、经营停顿的尴尬局面。

是经营不善,还是管理有缺陷,不得而知,但从企业偷税漏税的行为中我们也许能窥探一二。试问,一家偷逃税的企业,在经营中能真正做到诚实守信吗?

“偷逃税款的行为不仅会给自己信誉带来巨大的负面影响,或许还因此被追究刑事责任。”海南省地税稽查局负责人说,由于建设项目投资巨大,税基很大,营业税及附加对企业来说是一笔不小的开支,为了追求利润最大化,一些企业不惜冒着风险偷漏国家税款,造成税收大量流失。

因此,这类违法行为是公安机关和税务机关重点打击的对象,一经查实,纳税人将面临严重的税收行政处罚,另外相关负责人也可能面临着刑事处罚。作为纳税人,侥幸心理要不得。

还是那句话,天网恢恢疏而不漏。(洪佳佳 邢斌 吴思源)

## 稽查档案

## 档案1 “瞒天过海”

2007年10月19日,海南某建筑工程有限公司(下称建筑公司)与海南某房地产开发公司(下称房地产公司)签订《建筑装饰工程承包合同》,承建位于琼中某工程项目1至5号楼主体及砌砖、抹灰工程,工程总造价529.65万元。

当年12月建筑公司收到现金工程款50万元,此后资金一直无法到位。次年4月,该公司全面停工撤出工地。

2009年1月,两家公司口头协议,确认完成工程量(不含税金)245万元。两个月后,100万元的现金工程款打到了建筑公司的账户上。

2009年3月18日房地产公司将项目转让给杨某,由杨某支付剩余工程款95万元,其中5万元为延期支付工程款利息。

看似普通的经营情况,却被稽查人员发现了问题。

首先,建筑公司在两次结算工程款和收取延期付款利息时,均没有按规定申报缴税。其次,建筑公司2007年11月19日与房地产公司签订《建筑装饰工程承包合同》时,也未按规定缴纳印花税款。最后,稽查人员对建筑公司进行了相应的处罚和追补税款。

## 档案2 “白纸账簿”

2005年7月30日,海南某科技开发总公司法人符某,将其承包的5000亩地及地上种植的芒果树转包给三亚某农业开发有限公司作为经营基地,取得527万元。所有收入均以普通收据(白条)收取,没有开具合法凭证。

接到举报后,第五稽查局随即开展调查。调取财务账簿时,稽查人员却发现:自海南某科技开发总公司成立以来,没有建立财务账簿,不能够准确反映其收入、成本、费用和盈亏情况。工作陷入无账可查的局面。

不得已,稽查人员只能采取核定应税所得率征收办法征收企业所得税。最终确定公司应补缴税款、滞纳金及行政处罚合计34.73万元。

此后,稽查人员多次催缴但未果。海南某科技开发总公司没有基本账户,没办法查询与冻结扣缴,其在国土与房管局也没有土地和房屋登记记录。对该公司及法人故意偷逃缴欠税的行为,税务部门将依法移送公安机关处理。

## 档案3 “移花接木”

2010年7月6日,海南某实业有限公司将其名下283.5亩土地其中的50亩地与三亚某发展公司名下的两块土地面积129.25亩、土地面积154.68亩,共283.93亩进行置换,两家公司按每亩0.9万元成交。公司转让无形资产,却未按规定足额缴纳营业税及附加。与此同时,三亚某发展公司也被查出,此次交易获得的收入2204.73万元,也未按规定缴纳营业税及附加。

土地置换取得经济利益的行为视同转让土地使用权。海南某实业有限公司置换出50亩土地实际单价为1.1万元/亩,根据总价对等收入各计的原则,按与置换地块相邻的省国土厅颁布的乐东某地五个地块基准价的平均价40万元/亩,该公司取得土地使用权的收入2000万元。这笔账,该公司没有按规定申报。

因为置换这块土地而获益的还有三亚某发展公司,同样也没有进行申报。

此外,2004—2011年1月,海南某实业有限公司位于在乐东某镇的189000.95㎡土地等,均未缴纳土地使用税。

同期,三亚某发展公司位于在乐东某镇的255,868.09㎡土地,也未按规定申报缴纳土地使用税。如今,两家公司命运相似。海南某实业有限公司的项目还未对外销售,资金紧张,没能力支付高达1408.93万元的补缴税款、滞纳金及罚款。三亚某发展公司也将面临土地被收回的风险。

税务稽查人员提醒:“不抓到就是赚了”是逃税者的普遍心理,事后的补缴也是不得已而为之。无论之前的作为是有意或无意,偷漏税的行为已是事实,百口莫辩。上述的案件虽是旧事重提,但也给广大企业和纳税人一个警示!

(洪佳佳 邢斌 吴思源)

## 欠税公告 (2014年第六期)

根据《中华人民共和国税收征收管理法》第四十五条及《国家税务总局欠税公告办法》的规定,对经税务机关限

期缴纳,逾期仍未缴纳税款的纳税人,予以公告追缴。下列纳税人自本公告发布之日起10日内,到主管地方税务

机关缴纳税款、滞纳金或提供纳税担保,逾期不缴纳的,将记入纳税不诚信名单,并依法阻止其法定代表人出境,

采取冻结、扣缴存款,扣押、查封、依法拍卖或变卖财产等税收保全或强制措施,或者依法移送司法机关追缴税款;

构成犯罪的,依法追究刑事责任。海南省地方税务局 2014年12月18日

## 欠税户名单

序号	纳税人名称	税务登记号码	经营地址	法定代表人或业主		欠税缴款金额
				姓名	身份证号码	
1	海口明光大酒店有限公司	460100742574142	海口市滨海大道81号南洋大厦1202室	徐东波	370204580725181	16202531.14
2	海南椰岛(集团)股份有限公司	460100284077383	海口市龙昆北路13-1号	雷立	420800195810080000	11326172.82
3	海南博海投资咨询有限公司	460027671066908	海南省澄迈县金江镇华成路46号	郭忠	140203196804252000	11222145.65
4	文昌市文琼兴发贸易有限公司	469005201446199	文昌市新市区北二环	黄循炎	460022195610083000	5444496.19
5	三亚国色天香置业有限公司	460200780733263	三亚市凤凰路丰兴隆小区	张德润	460022194206295000	5130564.87
6	三亚万宝房地产开发有限公司	460200754375773	三亚市南边海渔港路	孙占德	230602197312245000	5000000.00
7	海南省第五建筑工程公司东方公司	460007201649551	东方八所解放路外轮公司后面	钟状	460031197209086000	4972023.41
8	海南东台房地产开发有限公司	460100283979019	海口市海秀大道润林大厦8楼	殷玉琪	320919360904047	4330100.45
9	临高县城镇建设投资有限公司	460028774279850	临高县临城镇解放路25号财政局一楼	曾红流	460028197312040000	4322353.60
10	海口世纪海港城置业有限公司	460100676061639	海口市新港片区渡海路18号	蒋旭东	310106196411224000	3944741.86
11	中国南方航空股份有限公司海南分公司	460100201266454	海南省海口市龙昆南路53号	王震	230103610920133	3896385.20
12	海南中平房地产开发有限公司	460100708871039	海口市滨海大道黄金海景大酒店1101室	沈中平	320203530405151	3672618.27
13	海南光华房地产有限公司	460100620013857	海口市国贸大道1号景瑞大厦A座二十七层	刘锴	510102197405025000	3571932.89
14	海口新城区建设开发有限公司	460100735830080	海口市蓝天路168号	吴恕	432822197802100000	3250606.23
15	海南德坤房地产开发有限公司	460100687290891	海南省海口市美兰区海甸二东路40号滨江海岸C3栋二楼	陈敏然	46003619641101241X	3000000.00
16	海南宝名置业有限公司	469005760383622	文昌市文城镇清澜开发区白金路白金海岸一号楼	吴冠昌	310112196108121000	2444605.82
17	海南鑫基房地产开发有限公司	460100721280911	海口市金贸区百金城2号楼2102-1房	罗吉林	460023197105300000	2350393.71
18	海南海燕油气实业有限公司	460007620004715	东方市东海路	林世贤	D462935(4)	1869178.00
19	海南省文昌市新华食品有限公司	46000520144525X	文昌市东郊镇清港村委会上坡村九队(符载宅宅)	符福滨	460022197511193000	1852001.89
20	海南骏华房地产开发有限公司	460034767461654	陵水县光坡镇香水湾	张曦	35020319681101405X	1600080.00
21	海南威隆船舶工程有限公司	460028676056426	海南省临高县金港路开发区	郑立钢	460028196912310000	1599999.00
22	海口鸿才物业管理有限公司	46010070889867X	海口市海榆中线路海口市玻璃厂内	叶江海	460100194906032000	1499497.51
23	海南深宝实业集团有限公司	460006201266534	海南省万宁市兴隆旅游开发区温泉大道北側	张景斌	130102197312112000	910737.90
24	海南中度旅游产业开发有限公司	460200687251489	海南省三亚市吉阳镇荔枝沟社区学院路	徐泽亮	310109195408113000	843081.76
25	海南省国营邦溪农场	460030201601494	白沙县邦溪镇	刘旭斌	46003019600115541X	797032.28
26	海南春天房地产开发有限公司	460030562414774	白沙县邦溪镇	蔡荣斌	23012219590229035X	786013.02

(单位:元)

截至2014年12月18日

拨打海南地税12366纳税服务热线和登录地税门户网站  
添加海南地税“QQ在线服务”、关注海南地税微信公众平台

## 一、如何拨打海南地税12366纳税服务热线

- 1.省内用户拨打电话12366转2号键;
- 2.省外用户拨打0898-12366转2号键。

## 三、如何查找添加海南地税“QQ在线服务”平台

- 1.电脑或手机下载“QQ”软件并安装,注册QQ账号。
- 2.运行QQ程序,在登录界面输入QQ账号、密码进入QQ程序界面,点击其中的“查找”按钮。
- 3.在弹出的查找框中输入需要添加的QQ号——1457751426(昵称:hnds12366),点击“查找”按钮,出现搜索结果后,点击“加好友”按钮进行好友的添加操作。添加好友“hnds12366”成功后,即可即时进行QQ在线咨询税收政策问题。

## 二、如何关注海南省地方税务局门户网站12366“我要咨询”平台

登录海南省地方税务局门户网站,网址为:www.tax.hainan.gov,点击“我要咨询”,即可在线咨询税收政策问题,一般在受理后2个工作日内给予答复,复杂问题在5个工作日内做出答复。

## 四、如何关注“海南地税”微信公众平台

- 1.开通个人微信:手机下载“微信”软件并安装,可以使用QQ号登录,也可以选择用手机号或邮箱进行微信用户注册。
- 2.选择“扫一扫”,用手机扫描如下所示二维码,即可关注“海南地税”微信公众平台。
- 3.选择“添加朋友—查找公众号”,搜索“海南地税”或“hainandishui”,即可添加关注。

## 公告

为深入整治庸懒散奢,切实解决当前地税系统一些单位和个人“不作为、不担当、不干事、不担事”等为官不为的消极腐败现象,海南省地方税务局欢迎社会各界对全省地税系统存在的庸政懒政怠政“四风问题”和消极腐败行为进行监督举报。我们郑重承诺:严守保密规定,对消极腐败行为严肃查处,绝不姑息。

举报电话:0898-66969050、66969017。  
举报网站:海南省地方税务局门户网站“税务干部违纪举报信箱”。  
举报受理部门地址:海口市城西西路18号地税大厦11楼1113室。

海南省地方税务局



(海南地税官方微信二维码)