

2024 年 03 月号总第 26 期

# 税务法律资讯

深圳市律师协会税务法律专业委员会编制

## 目录

### 行业资讯

|  |    |
|--|----|
| 全链条打击涉税犯罪，保障国家税收安全——检察机关依法严厉打击涉税犯罪工作掠影 .....                                   | 1  |
| “两高”《关于办理危害税收征管刑事案件适用法律若干问题的解释》及典型案例发布 首次明确“阴阳合同”为逃税方式 明确补缴税款期限至公安机关刑事立案前 .... | 5  |
| 税务总局高质量完成全国两会建议提案办理工作 .....  | 7  |
| 最高检：全面履行检察职能 依法严厉打击涉税犯罪 .....  | 10 |
| 全国八部门联合打击涉税违法犯罪工作推进会议在京召开 .....  | 11 |

### 涉税案件分享

|   |    |
|---|----|
| 最高人民法院、最高人民检察院发布依法惩治危害税收征管典型案例 .....            | 12 |
| 人民法院案例库首批涉税参考案例 .....                           | 26 |
| 个人所得税汇算服务与风险提示十三案例 .....                        | 50 |
| 四川省成都市税务局联合法院强制执行一起未依法办理个人所得税综合所得汇算清缴补税案件 ..... | 57 |
| 河南省洛阳市税务局稽查局依法对网络主播马海涛、梁娜偷税案进行处理 .....          | 58 |
| 青岛市多部门联合依法查处一起骗取出口退税团伙案件 .....                  | 59 |
| 辽宁省朝阳市警税联合依法查处一起利用小规模纳税人减免增值税政策虚开发票案件 .....     | 59 |
| 贵州省税务部门依法查处一起加油站偷税案件 .....                      | 60 |
| 云南省文山壮族苗族自治州警税联合依法查处一起虚开农产品收购发票案件 .....         | 61 |

### 税收政策速递

|   |    |
|---|----|
| 最高人民法院、最高人民检察院关于办理危害税收征管刑事案件适用法律若干问题的解释 ..... | 61 |
| 涉税犯罪司法解释暨典型案例新闻发布会答记者问 .....                  | 73 |
| 国家税务总局关于发布出口退税率文库 2024A 版的通知 .....            | 80 |
| 2023 年度个税汇算十问答 .....                          | 81 |

### 专业委员会介绍

## 行业资讯

# 全链条打击涉税犯罪，保障国家税收安全——检察机关依法严厉打击涉税犯罪工作掠影

来源：检察日报 2024 年 03 月 19 日

孙风娟 牛秀敏

3 月 18 日上午，最高人民法院、最高人民检察院、公安部、国家税务总局联合举行新闻发布会，发布“两高”《关于办理危害税收征管刑事案件适用法律若干问题的解释》。此前，国家税务总局、公安部、最高人民法院、最高人民检察院、中国人民银行、海关总署、市场监管总局、国家外汇管理局在北京召开全国八部门联合打击涉税违法犯罪工作推进会议，总结联合打击涉税违法犯罪工作成效，研究部署下阶段重点任务。

推进会已经连续多年召开，在拓展深化跨部门协作、全链条打击涉税违法犯罪方面发挥了重要作用，进一步营造了法治公平的营商环境，更好服务经济社会高质量发展。

作为联合打击工作机制的重要一员，一年来，检察机关深入学习贯彻党中央和习近平总书记要求，充分发挥联合打击工作机制作用，密切配合公安、法院、税务等部门，依法能动履职，对虚开骗税等涉税违法犯罪重拳出击、严肃查处，有力震慑了犯罪分子。特别是依法及时批捕、起诉了一批重大虚开骗税案件，为国家挽回了税收损失，维护了国家税收秩序。

近日，记者走近检察系统专门办理涉税犯罪案件的检察官，聆听他们的办案故事，探寻背后的努力与坚守。

### 强素能，再难办的案子也要啃下来

在一起涉税犯罪案件中，犯罪嫌疑人高某、蔡某等人出口并回流苹果手机 108 万余部，价税合计人民币 82.72 亿余元，骗取国家出口退税款近 8.2 亿元，造成我国多地巨额税款损失。

这是一起公安部挂牌督办的特大骗取出口退税案。该案专业性强，案情复杂难点多。起初，犯罪嫌疑人认为检察官根本找不到案件的突破点，掌握不了犯罪证据，拒不认罪。

顶着巨大压力，该案承办检察官、江苏省南京市雨花台区检察院党组成员、副检察长张凌燕提前介入、引导侦查取证，先后 10 余次提出取证意见 60 余条，全面审查 400 余册侦查卷宗和海量电子数据，帮助侦查机关办案人员梳理手机信息、资金流向、退税及报关手续等关键性证据，准确认定犯罪集团并依法追诉被告单位。

聚焦争议焦点，张凌燕通过视频连线、电话沟通、面对面座谈等形式，积极与税务、海关等部门沟通，了解税务政策规定、境内外资金“对敲”路径，统一关联案件证据认定、定罪量刑标准等，并向监委移送线索 6 条。同时，贯彻落实认罪认罚从宽制度，通过释法说理，该案被告单位及 2 名被告人自愿认罪认罚，退赃、补缴国家税款 150 万元。

什么是出口贸易？什么是出口退税？回想起为办理该案从零开始学习税务知识的场景，张凌燕说：“每一个案子都需要新知识，每一个案子都是新挑战。”

据悉，该案三名主犯均可能判处十年以上有期徒刑。其中一人正在法庭审理中，另外二人潜逃境外，检察机关已批准逮捕，该二人目前属于“红通人员”。四名从犯中，两人认罪认罚且已判决生效，两人正在法院审理中。

### **积极履职，全链条打击涉税犯罪**

对于广东省梅州市检察院案件管理与法律政策研究室主任林强来说，2023 年，必定是难忘的一年。

这一年，时任该院第二检察部副主任的林强独任办理了“2·22”特大虚开骗税案。该案是广东省少有的生产型骗取出口退税案件，社会影响大，涉及面广，牵涉数十家公司，主犯多达 22 人，涉及骗取出口退税罪等四个罪名，涉案金额超 10 亿元。

该案有多难办？林强说，该案的证据材料有近百册，仅仅阅卷，他就用了两周时间，以至于“有时候晚上做梦都是这个案子”。由于案件专业性极强，林强不得不恶补税务知识，不仅通过网络、图书馆等查阅有关资料，更多次到税务部门上门请教。

“该案起诉书有 36 页，是我写过最长的一份起诉书。”林强说，案件办理中，他贯彻落实“在办案中监督、在监督中办案”理念，还追诉了 13 家被告单位和 5 名被告人的遗漏罪行，督促公安机关追回违法所得 215 万元。

在注重全链条刑事打击上，上海市黄浦区检察院第三检察部表现突出。2022 年，该院先后参与办理了市公安局经侦总队联合市税务部门破获的上海市首起利用“加计折减”等多个税收优惠政策实施犯罪的虚开发票案等系列案件。

办案过程中，检察机关提前介入，厘清涉案团伙组织架构，并就案件定性、证据规格、法律政策适用等提出意见建议，为案件的成功侦办打下坚实基础。

同时，依托行刑衔接机制，加强税检联动，全面梳理涉案受票公司、中间介绍人等数据信息，对于不构成犯罪的涉税违法线索及时移送税务机关，有力切断利用税收优惠政策非法牟利的黑灰产业链。

2023 年 7 月，检察机关以虚开增值税专用发票罪、虚开发票罪对 18 名犯罪嫌疑人提起公诉。

坚持问题导向，黄浦区检察院还探索深化涉税案件企业合规改革，发布了《涉税案件企业合规验收评估指引》。

### **诉源治理，最大限度挽回国家税收损失**

依法办案打击涉税违法犯罪的同时，各地检察机关也尤为重视追赃挽损工作，确保涉案税款应收尽收，维护国家税收利益。

各地检察机关注重加强与公安、税务等部门的沟通协作，健全行政执法和刑事司法双向衔接机制，对依法不起诉但需在经济上、行政上追责的，及时向税务等主管部门提出检察意见，让违法企业受到应有处罚，不“一宽了之”。

比如，北京市海淀区检察院在办案中与税务机关充分沟通协作，引导企业及税务机关在补缴涉案的增值税、消费税外，同时补缴与之关联的企业所得税、三项附加、滞纳金等税费，2022年10月以来累计为国家追回税款损失1.21亿余元。

依托行刑反向衔接机制，该院对案件中不需要判处刑罚并作出相对不起诉的涉案企业以制发检察意见书的方式向税务机关移送行政处罚线索，说明涉案企业认罪认罚情况及补缴税费情况，对符合法律规定的企业，建议税务机关从轻处理。

该院与北京市海淀区工商业联合会联合发布《危害税收征管犯罪涉案企业合规整改指南》，让涉案企业在合规建设过程中有章可循，让第三方监管组织在企业合规上有据可依。

再比如，安徽省宣城市检察院在办理张某等52人虚开增值税专用发票、虚开发票等罪一案中，该院坚持办案与追赃挽损相结合，直接追赃挽损600余万元，建议侦查机关追赃挽损2000余万元。

该案承办人、宣城市检察院第二检察部副主任刘华告诉记者，该案事实认定难、证据取证难、定性难、量刑难，是宣城检察机关有史以来办理的最重大、疑难、复杂的经济犯罪案件。为更好办理该案，该院统筹办案资源，抽调精干力量成立张某特大虚开骗税专案办案团队，团队成员及时提前介入，引导侦查取证。

在审查起诉阶段，办案团队实行项目化管理，压实办案责任，加强与税务、公安等部门的分析研判和案件会商，把好案件事实关、证据关、定性关；突出打击重点，对涉案人员分层、分类处理，宽严相济，分化瓦解，确保案件质效；依法适用认罪认罚从宽制度，全案除张某外，其余被告人均认罪认罚；落实“在办案中监督、在监督中办案”理念，审查改变公安机关定性24人，依法追诉漏犯3人，追诉漏罪10余起。最终，审判机关对检察机关指控的犯罪事实全部予以认定。

因在打击涉税犯罪中成绩突出，2023年检察系统有70个集体和129名个人得到联合通报表扬。这些先进集体和个人，只是检察机关打击涉税犯罪工作的一

个缩影。2021 年 10 月加入常态化工作机制以来，全国检察机关共批准逮捕涉税犯罪 7400 余人，起诉 2.3 万余人。

财政税收是国家治理的基础和重要支柱。近年来，全国检察机关坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入学习贯彻习近平法治思想，充分发挥各项检察职能，从严打击涉税犯罪，为国家财政税收安全贡献检察力量。

（来源：最高人民检察院网站）

## **“两高”《关于办理危害税收征管刑事案件适用法律若干问题的解释》及典型案例发布 首次明确“阴阳合同”为逃税方式 明确补缴税款期限至公安机关刑事立案前**

来源：最高人民法院新闻局 发布时间：2024-03-18

3 月 18 日上午，最高人民法院、最高人民检察院会同公安部、国家税务总局联合召开新闻发布会，发布“两高”《关于办理危害税收征管刑事案件适用法律若干问题的解释》（以下简称《解释》）及典型案例。最高人民法院刑四庭庭长滕伟、最高人民检察院法律政策研究室副主任余双彪、公安部经济犯罪侦查局副局长吴迪、国家税务总局稽查局副局长付利平出席发布会并回答记者提问，最高人民法院新闻局副局长姬忠彪主持会议。

《解释》共 22 条，将自 3 月 20 日起施行。据介绍，《解释》吸收了 1996 年《最高人民法院关于适用〈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〉的若干问题的解释》、2002 年《最高人民法院关于审理偷税抗税刑事案件具体适用法律若干问题的解释》和《最高人民法院关于审理骗取出口退税刑事案件具体适用法律若干问题的解释》三个涉税司法解释的合理内容，根据形势发展需要增加了许多新的规定。

《解释》明确了相关犯罪的定罪量刑标准，对刑法分则第三章第六节危害税收征管罪 14 个罪名的定罪量刑情节作了规定，特别是对原有三个涉税司法解释

规定罪名的定罪量刑标准作了适当调整，如对逃税罪定罪量刑的数额标准作了提高。同时，针对假发票泛滥、虚开发票猖獗的情况，《解释》对伪造、非法出售、购买、虚开发票等各类涉发票犯罪的定罪量刑标准予以明确。

《解释》明确了有关罪名的理解，对虚开增值税专用发票罪作了限缩，突出本罪打击的对象是利用增值税专用发票抵扣税款的核心功能而进行虚开的行为，将为虚增业绩、融资、贷款等目的而虚开的行为，排除在本罪打击范围之外，防止轻罪重判。

针对不断翻新的税收犯罪手段，《解释》与时俱进予以应对，明确了新型犯罪手段的法律适用。针对编造虚假计税依据进行逃税的案件时有发生，特别是文娱等领域近年来发生的数起以签订“阴阳合同”等形式隐匿或者以他人名义分解收入、财产进行逃税的情况，《解释》首次将签订“阴阳合同”作为逃税方式之一予以明确，为司法机关今后办理此类案件提供确切依据。针对近年来骗取出口退税多发的形势，《解释》明确列举了“假报出口”的8种常见表现形式，为司法机关从严打击骗取出口退税犯罪提供明确指引。

“上述禁止性规定，明确了‘红线’、划定了‘雷区’，有利于引导市场主体守法经营，促进纳税主体增强依法纳税意识、自觉遵守税法规定。”滕伟介绍。

根据宽严相济刑事政策，同时从最大限度挽回税收损失、鼓励违法人员改过自新、引导市场主体自觉遵守税法的考虑出发，《解释》进一步明确了刑法关于逃税罪不予追究刑事责任的有关规定，将纳税人补缴税款的期限规定至公安机关刑事立案前；明确补缴税款的期限，包括经税务机关批准的延缓、分期缴纳的期限，防止逃税行为一经发现即因补缴期限短而难以补救，将刑法规定的制度效果最优化。

根据《解释》有关规定，已经进入到刑事诉讼程序中的被告人能够积极补税挽损，被告单位有效合规整改的，可以从宽处罚，其中犯罪情节轻微不需要判处刑罚的，可以不起诉或者免于刑事处罚；情节显著轻微危害不大的，不作为犯罪处理。《解释》还规定，纳税人逃避缴纳税款，税务机关没有依法下达追缴通知



的，依法不予追究刑事责任，以此督促税务机关和税务人员及时查处税收违法犯罪，防止失职渎职。

记者从发布会上了解到，危害税收犯罪占民营企业犯罪前三位。根据《解释》规定，单位实施危害税收征管犯罪的定罪量刑标准，依照自然人犯罪的标准执行。同时，《解释》完善了危害税收犯罪行刑衔接机制。《解释》规定，对实施危害税收征管犯罪被不起诉或者免于刑事处罚，需要给予行政处罚、政务处分或者其他处分的，依法移送有关主管机关处理；有关主管机关应当将处理结果及时通知人民检察院、人民法院。

“上述规定，有利于防止对违法行为人的刑事处罚与行政处罚‘两头不着地’的情况。”滕伟说道。

此外，《解释》还根据共同犯罪的原理，对危害税收征管共同犯罪的认定作了规定。

会上还发布了8个依法惩治危害税收征管典型刑事案例，这些案例具有严格贯彻宽严相济刑事政策和罪刑法定原则、引导纳税主体增强纳税意识的鲜明导向，彰显司法机关依法惩治税收犯罪，维护国家税收安全的坚定决心。

（记者 姜佩杉）

（来源：最高人民法院网站）

## 税务总局高质量完成全国两会建议提案办理工作

时间：2024-03-01 来源：中国税务报

全国两会建议提案蕴含人民群众期待和代表委员情怀。2023年是第十四届全国人大代表、全国政协委员履职的第一年。国家税务总局创新、优质、高效办好代表委员建议提案，回应代表委员关切，推动税务工作高质量发展，努力向代表委员和人民群众交出满意的答卷。

数据显示，2023 年，税务总局共接收建议提案 606 件。其中，主办件 113 件，占总数的 19%；协（会）办件 423 件，占总数的 70%；参阅件 70 件，占总数的 11%。所有建议提案全部按要求在规定时限内办理完毕，沟通协商率、按时办结率、代表委员满意率均达到 100%。

据了解，税务总局党委高度重视涉税建议提案办理工作，将办好涉税建议提案工作作为推动主题教育开展的重要内容，自觉接受全国人大、全国政协民主监督的重要举措和吸纳民意、汇集民智的重要途径。2023 年全国两会闭幕后，税务总局主要负责同志第一时间召开党委会议，就做好建议提案办理工作提出具体要求，明确坚持质量为先，优化办理流程，创新办理方式，主动回应关切，确保“办理一份建议提案，赢得一份理解支持”。分管局领导牵头召开专题会议，明确办理工作重要意义，压实办理责任，精心组织实施。各承办司局根据职能分工，主动承担责任，注重加强与全国人大代表、全国政协委员和相关部门的沟通联络，严格按照办理标准，高质高效完成涉税建议提案的办理工作。

为提升办理质效，税务总局创新制发关于高质量开展建议提案办理和常态化沟通调研的工作方案；研究确定了 15 件代表性强、社会关注度高的建议提案，集中优势力量，重点研究办理；开发建设专门信息库，实现相关代表委员涉税建议提案信息快速检索、多维分析等，持续巩固提升建议提案办理工作质效。

据介绍，在办理建议提案的同时，税务总局还全方位、多渠道收集全国两会前税务机关走访征求的、两会期间上级和相关部门转办交办的、各类媒体反映的代表委员涉税建议共 248 条，与全国人大、全国政协分办的建议提案一并建立台账、一体统筹办理，不断拓展建议提案办理工作广度。

税务总局在办理涉税建议提案的过程中，积极吸收合理建议，解决重点难点问题，回应各方关切，努力通过办理建议提案推动税务工作高质量发展。

——针对代表委员围绕税收支持科技创新提出的相关建议，税务总局高度重视并积极研究采纳，联合财政部经批准后制发《关于优化预缴申报享受研发费用

加计扣除政策有关事项的公告》，将所有符合条件行业企业加计扣除比例由 75% 提高到 100% 并作为制度性安排长期实施，助力打好科技自立自强主动战。

全国政协委员、宁波江丰电子材料股份有限公司董事长姚力军表示，公司享受高新技术企业设备器具加计扣除等税费优惠 4000 余万元，为企业持续加大研发投入、攀登科技高峰提供了有力支持。

——针对代表委员提出关于优化完善税费优惠政策的建议，税务总局按照党中央、国务院关于延续、优化、完善税费优惠政策的决策部署，围绕构建推动高质量发展的税费政策体系，把建议提案办理工作与税收重点工作紧密结合，认真研究吸纳代表委员的建议。2023 年，税务总局联合相关部门制发《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》《关于延续和优化新能源汽车车辆购置税减免政策的公告》等文件，出台《支持小微企业和个体工商户发展税费优惠政策指引（1.0）》《研发费用税前加计扣除新政指引》《支持共享发展税费优惠政策指引》等各类指引，并通过线上、线下相结合的方式开展政策宣传解读，促进经营主体应知尽知最新税费政策，让纳税人缴费人愿享尽享税费红利，确保各项税费优惠政策落实落细。

——针对代表委员提出关于优化营商环境、促进民营经济发展壮大的意见建议，税务总局积极吸收借鉴，进一步精简办税资料、优化办税流程，切实减轻经营主体办税缴费负担；进一步完善税费服务诉求解决机制，更好维护民营企业合法权益；进一步优化税务执法方式，持续推进依法依规征税收费，加强税务执法区域协同，着力提升税务执法精确度，有效助力营商环境持续改善。

2023 年，税务总局会同相关部门联合印发《关于实施促进民营经济发展近期若干举措的通知》，并在连续第 10 年开展“便民办税春风行动”的基础上，深入贯彻《中共中央 国务院关于促进民营经济发展壮大的意见》，专门优化推出五方面 28 条便民办税缴费举措，为推进民营经济高质量发展营造良好的营商环境。

对建议办理的效果，全国人大代表、湖南科美达电气股份有限公司总经理陈勇彪表示满意。他专门致信税务总局表示：“税务部门推出一系列务实管用的税费服务措施，让我们进一步享受了实惠。接下来，我们将进一步借助国家优惠政策，全力推进科技创新，努力在制造强国的征程上贡献民营企业的一份心、一份力。”

2024 年全国两会召开在即，税务总局相关负责人表示，税务部门将持续深入学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想，把坚持以人民为中心的发展思想贯穿到建议提案办理工作的全过程各方面，不断改进办理流程，创新办理方式，提升办理质量，确保建议提案办理工作再上新台阶，努力在集民智、顺民意、聚民力中更好服务高质量发展。

责任编辑：刘畅

（来源：国家税务总局网站）

## 最高检：全面履行检察职能 依法严厉打击涉税犯罪

时间：2024-02-28 作者：孙风娟来源：检察日报-要闻版

葛晓燕在全国八部门联合打击涉税违法犯罪工作推进会上要求

### 全面履行检察职能 依法严厉打击涉税犯罪

本报北京 2 月 27 日电（记者孙风娟）今天，国家税务总局与公安部、最高人民法院、最高人民检察院、中国人民银行、海关总署、国家市场监督管理总局、国家外汇管理局召开联合打击涉税违法犯罪工作推进会。最高检党组成员、副检察长葛晓燕出席会议并讲话。

葛晓燕总结了过去一年检察机关深入学习贯彻党中央和习近平总书记要求，依法能动履职情况。全面履行批捕、起诉和法律监督职能，加强重点案件督办，会同公安部等部门指导办理重大敏感案件。准确把握刑事政策，审慎稳妥处理涉实体企业案件，对主动认罪认罚、及时补缴税款的实体企业依法从宽。

葛晓燕要求，依法惩治涉税违法犯罪，维护国家税收制度和政治经济安全，是检察机关重要政治责任。下一步，检察机关要进一步落实责任、突出打击重点、加强监督配合。聚焦重点领域，重点打击利用骗取出口退税，以虚开手段骗取留抵退税、财政返还和政府补贴，利用空壳公司暴力虚开、异地虚开、变票虚开等严重涉税犯罪。开展“空壳公司”专项治理，结合涉税犯罪类案分析，围绕公司存续监管制度漏洞，推进源头治理，健全行政执法和刑事司法双向衔接机制。扎实开展“检察护企”专项行动，维护企业合法权益，积极营造法治化营商环境，切实为经济社会高质量发展提供有力司法保障。

[责任编辑： 刘钊颖 张雪莹 翟焜]

（来源：最高人民检察院网站）

## 全国八部门联合打击涉税违法犯罪工作推进会议在京召开

时间：2024-02-27 来源：国家税务总局办公厅

2月27日，国家税务总局、公安部、最高人民法院、最高人民检察院、中国人民银行、海关总署、市场监管总局、国家外汇管理局在北京召开全国八部门联合打击涉税违法犯罪工作推进会议。会议以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，认真落实党中央、国务院决策部署，总结联合打击涉税违法犯罪工作成效，研究部署下阶段重点任务，进一步营造法治公平的营商环境，更好服务经济社会高质量发展。

会议指出，2023年常态化打击涉税违法犯罪工作机制持续完善，跨部门协作进一步拓展深化，有力健全了从行政执法到刑事司法全链条、一体化打击涉税

违法犯罪的工作新格局。一年来，八部门充分发挥联合打击工作机制作用，对虚开骗税等涉税违法犯罪重拳出击、严肃查处，有力震慑了犯罪分子，有效维护了经济运行秩序和国家税收安全。2023 年全国累计检查涉嫌虚开骗税企业 17.4 万户，特别是严厉打击骗取出口退税等涉税违法行为，挽回出口退税损失约 166 亿元。与此同时，围绕护航税费优惠政策落实落地，针对重点风险扎实做好防范和打击工作，挽回国家税款损失 32 亿元，有力防止政策“红包”落入不法分子“腰包”。

会议强调，各部门要坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，持续深入学习领会习近平总书记重要指示批示精神，自觉站在坚定捍卫“两个确立”、坚决做到“两个维护”的政治高度，全面贯彻党中央、国务院决策部署，紧紧依靠各级党委、政府支持，牢牢把握好形势任务、职责定位、策略战法、工作要求，持续深化完善联合打击工作机制，依法严厉打击涉税违法犯罪行为，充分发挥保障国家税收安全、保障经济运行秩序、保障社会公平正义的职能作用，持续提升八部门联合打击涉税违法犯罪工作质效，更好营造法治环境，更好服务高质量发展，为推进国家治理体系和治理能力现代化作出新的更大贡献。

会议以视频形式召开，八部门有关负责同志在主会场出席会议并讲话，部分基层部门代表作了经验交流。各省税务、公安、法院、检察、人民银行、海关、市场监管、外汇管理部门和税务总局驻各地特派员办事处有关负责同志在各地分会场参加会议。

（来源：国家税务总局网站）

## 涉税案件分享

### 最高人民法院、最高人民检察院发布依法惩治危害税收征管典型案例

发布时间：2024 年 3 月 18 日

税收是国家财政的最主要来源，税收政策是国家实施宏观调控、调节收入分配的重要工具。党的十八大以来，以习近平同志为核心的党中央高度重视税收工作。习近平总书记深刻指出，要“发挥税收在国家治理中的基础性、支柱性、保障性作用”。危害税收征管犯罪，不仅扰乱国家税收征管秩序，逃税、骗税等犯罪更直接危害国家税收，侵蚀国家经济基础，破坏社会诚信体系，危害严重，必须依法惩治；对情节严重、给国家税款造成重大损失的，更应从严打击。为贯彻落实中央经济工作会议和中央政法工作会议精神，依法惩治危害税收征管犯罪，维护社会主义市场经济秩序，提升法治化营商环境建设水平，最高人民法院、最高人民检察院联合制定了《关于办理危害税收征管刑事案件适用法律若干问题的解释》（以下简称《解释》）。为强化《解释》的贯彻落实成效，“两高”同时发布 8 个依法惩治危害税收征管典型案例。这些案例导向鲜明，彰显了司法机关依法惩治税收犯罪，维护国家税收安全的坚定决心。

一是严格贯彻宽严相济刑事政策。一方面，对严重危害税收征管犯罪必须坚决从严打击。长期以来，人民法院、人民检察院在公安、税务机关的大力支持下，始终保持对涉税犯罪从严打击的高压态势。一大批危害严重、社会关注度高的犯罪分子受到严惩，有效维护了国家税收征管秩序和国家财产安全。另一方面，人民法院、人民检察院认真贯彻落实习近平总书记在民营企业座谈会上的讲话和《中共中央 国务院关于促进民营经济发展壮大的意见》精神，对实体企业涉税犯罪区分情况，做到当宽则宽，对情节较轻、危害不大，因有关人员法治意识淡薄、企业规章制度不健全等原因实施的犯罪，尽可能给予企业合规整改机会，对于能够通过合规整改、挽回税款损失的，依法从宽处理，最大限度减少对企业生产经营的影响。如，本次发布的典型案例 7 山东某防水材料公司、徐某某虚开增值税专用发票案，对有实际生产经营活动的企业依法适用企业合规，对合规整改合格的涉案单位作酌定不起诉处理，促进民营企业合规守法经营。

二是严格贯彻罪刑法定原则。涉税犯罪专业性强，争议点多，法律关系复杂。《解释》对有关法律适用中的争议问题作了明确。比如关于虚开增值税专用发票罪与逃税罪的区分，是理论和实践中的难点。定罪量刑必须坚持罪刑法定，坚持

主客观相统一。《解释》将为虚增业绩、融资、贷款等不是利用增值税专用发票抵扣税款的核心功能而虚开的行为，排除在虚开增值税专用发票罪以外，即以例外性规定的方式，限缩了该罪的适用范围，既符合罪责刑相适应原则，也突出了本罪打击的重点。

三是引导纳税主体增强纳税意识。危害税收征管犯罪，无论是逃税、骗税，还是虚开、伪造、非法出售发票类犯罪，归根结底都与纳税主体法治意识淡薄有关。逃税、骗税行为直接危害税收，换言之，就是行为主体通过税收侵占国家利益；即便是发票类犯罪，也是因为社会有需求，才催生虚开、伪造、非法出售发票等犯罪；逃避追缴欠税的行为人，在欠缴税款的情况下还通过转移财产等手段逃避纳税义务，不守诚信，主观恶性较大。近年来，全国税务、公安、检察、法院等执法司法机关，齐心协力，对涉税违法犯罪行为形成共同打击合力，2023年在全国自上而下建立了八部门常态化打击虚开骗税工作机制，以查促治、以打促改，在全社会营造“法网恢恢，疏而不漏”的法治氛围，以严的手段引导社会主体不断增强纳税意识，提高税法遵从度。

下一步，人民法院、人民检察院将以党的二十大精神为引领，深入贯彻习近平法治思想，继续加大对危害税收征管犯罪的打击力度，统一案件裁判标准，完善工作体制机制，有力维护社会主义市场经济秩序，以实际行动为中国式现代化提供有力司法支撑和服务。

## 目 录

### 一、四川某食品有限公司、郑某某逃税案

### 二、北京某餐饮有限公司、陈某、宫某逃避追缴欠税案

### 三、石某某等骗取出口退税案

### 四、镇江某科技公司、洪某某、周某等骗取出口退税、深圳某贸易公司虚开增值税专用发票案

### 五、金某某等虚开增值税专用发票案



六、上海某实业公司、张某某虚开增值税专用发票案

七、山东某防水材料公司、徐某某虚开增值税专用发票案

八、杨某虚开发票案

### 案例 1：四川某食品有限公司、郑某某逃税案

——实体企业违法后积极挽损整改依法从宽

#### （一）基本案情

被告单位四川某食品有限公司是一家小规模食品生产企业，具有一般纳税人资格。2017 年至 2019 年，该公司法定代表人郑某某，安排公司财务人员采取欺骗、隐瞒手段进行虚假纳税申报，逃避缴纳税款共计 127 万余元，年度逃避缴纳税款比例高达 80%至 97%不等。2021 年 9 月 29 日，税务机关向被告单位下达《税务处理决定书》和《税务行政处罚决定书》，责令限期缴纳逃避缴纳的税款和罚款。被告单位未按期缴纳。同年 10 月 14 日，税务机关再次向被告单位送达《税务事项通知书》，限其在当月 28 日前缴纳上述款项。期满后，被告单位仍未缴纳。2022 年 5 月 6 日，税务机关向公安机关移交该公司涉嫌逃税犯罪线索。公安机关于次日立案侦查。郑某某接公安机关电话通知后自首。2023 年 3 月 6 日，被告单位向税务机关出具申请延期分批缴纳税款承诺书，得到批准，并于当月 8 日缴纳了部分所逃税款。

#### （二）处理结果

四川省仁寿县人民检察院以四川某食品有限公司、郑某某涉嫌逃税罪提起公诉。四川省仁县人民法院认为，被告单位四川某食品有限公司采取欺骗、隐瞒手段进行虚假纳税申报或者不申报，逃避缴纳税款数额巨大，并且占应纳税额百分之三十以上，经税务机关依法下达追缴通知后仍未补缴，已构成逃税罪。被告人郑某某作为被告单位直接负责的主管人员，亦构成逃税罪。四川省仁县人民法院以逃税罪判处被告单位四川某食品有限公司罚金；被告人郑某某有期徒刑一

年，缓刑二年，并处罚金人民币三万元；未补缴税款责令追缴。一审宣判后无抗诉、上诉，判决已发生法律效力。

### （三）典型意义

税收是国家财政的最主要来源，取之于民，用之于民。依法纳税是公民的基本义务，是企业的法定义务。逃税损害国家财政，扰乱经济秩序，侵蚀社会诚信，不仅违法，数额大的构成犯罪。对于逃税行为，一方面要依法惩处，通过“惩”警戒纳税人增强纳税意识，依法纳税，以“惩”促“治”；另一方面，也要考虑到税收的特点和纳税的现状，给予纳税人补过机会，不能“一棍子打死”。根据刑法第二百零一条第四款的规定，追究逃税人的刑事责任，应由税务机关先行处理，这既是给予纳税人补救机会，也有利于及时挽回税款损失。本案被告单位系一家福利性企业，解决十几名残疾职工就业，承担着一定的社会责任；受疫情影响，案发后未能如期补缴税款；法院裁判前制定补缴税款计划并得到税务机关认可。为有效贯彻“治罪”与“治理”并重，法院联合税务机关对被告单位进行企业经营风险审查，在企业开展合规整改后，对被告单位和被告人从宽处罚，有效避免了因一案而毁掉一个企业的不良后果。

## 案例 2：北京某餐饮有限公司、陈某、宫某逃避追缴欠税案

### ——欠税人不讲诚信转移财产担刑责

#### （一）基本案情

被告人陈某、宫某于 2006 年共同出资成立北京某餐饮有限公司（以下简称某餐饮公司），陈某为法定代表人，宫某为监事，后分别于 2007 年、2012 年成立第一分公司、第二分公司，陈某任负责人。2012 年至 2013 年，某餐饮公司、第一分公司、第二分公司使用开票方为沃尔玛等 4 家公司的假发票共计 53 张入账，在 2012 年度、2013 年度企业所得税应纳税所得额中进行扣除，并向国家税务总局北京市顺义区税务局进行了企业所得税纳税申报。2014 年 7 月，国家税

务总局北京市顺义区税务局稽查局对某餐饮公司开展税务稽查，后作出行政处理决定，认定该公司使用不符合规定的发票列支，调增 2012 年度、2013 年度应纳税所得额共计 369 万余元，应补缴 2012 至 2013 年度企业所得税共计 92 万余元，并缴纳滞纳金。被告人陈某、宫某在明知国家税务总局北京市顺义区税务局对某餐饮公司进行税务稽查、作出税务处理决定并追缴税款的情况下，在第一分公司经营地址上成立宏某餐饮公司，在第二分公司经营地址上成立石某餐饮公司，另开立新账户供二公司经营使用，并将第一分公司、第二分公司注销，同时，某餐饮公司也不再申领发票，公司账户于冻结后不再使用。通过以上方式，逃避国家税务总局北京市顺义区税务局追缴税款，至案发时，尚有 82 万余元税款无法追缴。案发后，某餐饮公司补缴了欠缴的企业所得税税款及滞纳金共计 130 余万元。

## （二）处理结果

北京市顺义区人民检察院以某餐饮公司、陈某、宫某涉嫌逃避追缴欠税罪提起公诉。北京市顺义区人民法院认为，被告单位会计账簿混乱、记载不规范，在案证据无法认定存在实际发生的与取得收入有关的、合理的支出，应当根据税务处理决定书认定数额补缴税款。被告单位欠缴应纳税款，以转移、隐匿财产的方式，致使税务机关无法追缴欠缴的税款，数额超过刑法规定的一万元标准，已构成逃避追缴欠税罪。北京市顺义区人民法院以逃避追缴欠税罪判处被告单位某餐饮公司罚金人民币八十五万元；被告人陈某、宫某有期徒刑三年，缓刑三年，并处罚金人民币八十五万元。一审宣判后，被告人宫某提出上诉。北京市第三中级人民法院经审理，裁定驳回上诉，维持原判。

## （三）典型意义

欠税虽不构成犯罪，但欠税人有能力缴纳税款而采取转移、隐匿财产的方式，拒不缴纳税款，造成税务机关无法追缴其所欠税款的，既违反纳税义务，也违反诚信原则；造成无法追缴税款数额达到一万元以上的，依法构成逃避追缴欠税罪。本案中，被告单位和被告人通过注销纳税主体、设立新公司和开设新账户的方式，逃避缴纳欠缴的税款，数额达到十万元以上，依法应判处三年以上七年以下有期

徒刑，并处欠缴税款一倍以上五倍以下罚金。人民法院依法判处被告单位和被告人刑罚，既有力维护了国家税收秩序，又维护了诚信经营的市场环境。

### 案例 3：石某某等骗取出口退税案

#### ——“低值高报”骗取出口退税必严惩

##### （一）基本案情

2017 年 12 月，被告人石某某注册成立铜陵博某科技有限公司（以下简称博某公司）和铜陵金某科技有限公司（以下简称金某公司）。其中，博某公司作为软件企业享受税收优惠政策。石某某通过其控制的上述两家公司，将单价 0.7 元购进的空白芯片，写入电流采样控制软件后，将价格虚抬至 200 元。2019 年 1 月至 8 月，博某公司以销售电流采样控制芯片的名义，向金某公司虚假销售并虚开增值税专用发票。之后，石某某与同案被告人黄某波商定，由后者控制的湖北省赤壁市安某公司代理金某公司的电流采样控制模块出口事宜，以签订虚假采购合同形式，由金某公司将电流采样控制模块以 230 元左右的单价出售给安某公司，再由安某公司和黄某波在香港成立的海某公司签订虚假的电流采样控制模块采购合同，将电流采样控制模块出口至香港。石某某安排他人在香港接货后，将电流采样控制模块当作垃圾处理。货物出口后，石某某、黄某波等人筹集美元，回流资金，在安某公司完成结汇，由金某公司将增值税专用发票邮寄到安某公司，安某公司用上述虚开的增值税专用发票及出口报关材料向税务机关申请出口退税。2018 年 12 月至 2019 年，安某公司共通过金某公司虚开的 149 份增值税专用发票，骗取出口退税款 570 余万元，在扣除代理出口及其他费用后，余款以货款形式回流至金某公司。经鉴定，博某公司生产的电流采样控制芯片市场价值 1.32 元，金某公司生产的电流采样控制模块市场价值 7.31 元。

##### （二）处理结果

安徽省铜陵市郊区人民检察院以石某某等涉嫌骗取出口退税罪提起公诉。安徽省铜陵市郊区人民法院认为，被告人石某某等以假报出口的手段，骗取出口退税款 570 余万元，数额特别巨大，已构成骗取出口退税罪。安徽省铜陵市郊区人民法院以骗取出口退税罪判处被告人石某某有期徒刑十一年，并处罚金人民币五百万元；对同案被告人分别判处有期徒刑五至六年，并处罚金。一审宣判后，被告人石某某等提出上诉。安徽省铜陵市中级人民法院经审理，判决维持对各被告人的定罪量刑。

### （三）典型意义

骗取出口退税罪是严重的危害税收征管犯罪之一。作为国际通行惯例，为了鼓励本国商品出口，增强国际竞争力，国家允许本国商品以不含税价格进入国际市场，即在货物出口后退还在国内生产和流通环节的已纳税款，避免国际双重课税。不法分子利用国家这一税收政策，以假报出口或者其他欺骗手段，将没有出口或者虽出口但不应退税的业务等伪装成应退税业务，骗取出口退税款。这种行为从本质上是非法占有国家财产的诈骗犯罪，危害严重，应依法从严惩处。行为人虽有出口，但其通过将低廉的产品虚抬价格，虚开增值税专用发票，以虚增的出口退税额骗取国家出口退税款，数额特别巨大，造成国家巨额财产损失，应依法从严打击。

## 案例 4：镇江某科技公司、洪某某、周某等骗取出口退税、深圳某贸易公司虚开增值税专用发票案

### ——依法惩治虚开增值税专用发票与骗取出口退税关联犯罪

#### （一）基本案情

2014 年至 2017 年 8 月，被告人洪某某、周某等人为骗取出口退税，由他人牵线联系到被告单位深圳某贸易公司，在深圳某贸易公司向广东某通讯技术公司等上游手机供货商进货时，以周某控制的镇江某科技公司等 4 家公司名义与上游

供货商签订虚假手机采购合同，提供虚假资金流水，采取票货分离的方式，将上游供货商本应开具给深圳某贸易公司的增值税专用发票开给周某控制的公司，从而取得虚假进项增值税专用发票，深圳某贸易公司则从中收取高额开票费。同时，为取得用于出口退税的报关单证，洪某某控制的多家香港公司又与周某控制的公司签订虚假手机出口外贸合同，并通过借货配单方式，从他人手中租用“道具”手机冒充外贸合同中的手机进行虚假报关。最后，由周某控制的公司用上述单证手续向镇江市国家税务局虚假申报，累计骗取国家出口退税款 7.2 亿余元。

## （二）处理结果

江苏省镇江市人民检察院以洪某某、周某等人、镇江某科技公司等单位涉嫌骗取出口退税罪，深圳某贸易公司涉嫌虚开增值税专用发票罪提起公诉。江苏省镇江市中级人民法院以骗取出口退税罪判处被告人洪某某有期徒刑十四年，并处罚金人民币七亿两千六百万元；被告人周某有期徒刑九年，并处罚金人民币五百万元；被告单位镇江某科技公司罚金人民币一亿元；以虚开增值税专用发票罪判处被告单位深圳某贸易公司罚金人民币五十万元；对同案被告人分别判处有期徒刑三至十年，并处罚金。一审宣判后，周某等被告人和深圳某贸易公司提出上诉，江苏省高级人民法院经审理，裁定驳回上诉，维持原判。

## （三）典型意义

近年来，骗取出口退税犯罪呈产业化发展，造成国家巨额税款损失，对国家出口退税政策和出口贸易活动造成极其恶劣的影响。这类犯罪往往涉及虚开、配货、报关、地下钱庄、退税等多个犯罪链条，内部分工精细，且相对独立，相互勾结，呈现产业化、专业化、隐蔽化特点。本案中涉及“购税票、假出口、申报退税”三个团伙，各被告人、被告单位参与的时间、环节各不相同，应当依据其具体参与实施的犯罪行为分别定性处理。有真实交易的企业在生产经营活动中，为了赚取开票费，让上游企业将本该开具给自己的增值税专用发票开具给他人，应当认定构成虚开增值税专用发票罪。明知他人具有骗取出口退税的主观故意，仍然为其虚开增值税专用发票的，以骗取出口退税罪的共犯定罪处罚。同时，对

于虚开骗税等多环节、多链条的犯罪行为，认定是否造成国家税款流失，不能根据单个环节判断，应当对整个链条进行综合分析。

## 案例 5：金某某等虚开增值税专用发票案

### ——空壳公司虚开增值税专用发票应重点从严打击

#### （一）基本案情

2018 年至案发前，被告人金某某雇佣被告人陈某某、李某某、王某某等人，以他人名义注册或购买上海穗某商贸有限公司等近 40 家空壳公司。在无任何实际货物交易的情况下，金某某以向他人支付票面金额 1.3%-2.2%开票费，通过票货分离、资金迂回走账等方式，接受山东、浙江等地多家公司虚开的增值税专用发票，价税合计 3.8 亿余元，税额 4600 余万元。之后，金某某又通过虚构货物购销业务，向山西、河北、上海等地企业虚开增值税专用发票，价税合计 2.2 亿余元，造成税款 2700 余万元被抵扣。

#### （二）处理结果

浙江省天台县人民检察院以金某某等涉嫌虚开增值税专用发票罪提起公诉。浙江省天台县人民法院认为，被告人金某某在没有真实交易情况下，为他人虚开、让他人为自己虚开增值税专用发票，数额巨大；其他同案被告人明知金某某虚开增值税专用发票仍然参与其中，均已构成虚开增值税专用发票罪。浙江省天台县人民法院以虚开增值税专用发票罪判处被告人金某某有期徒刑十四年，并处罚金人民币四十五万元；对同案被告人分别判处有期徒刑三年至十三年六个月，并处罚金。一审宣判后，同案被告人提出上诉。浙江省台州市中级人民法院经审理，裁定驳回上诉，维持原判。

#### （三）典型意义

增值税专用发票区别于其他普通发票的关键在于其可以凭票抵扣税款，这也是增值税专用发票的核心功能。不法分子利用增值税专用发票的该功能进行虚开

抵扣，骗取国家税款，给国家财产造成损失，危害严重。因此，刑法对虚开增值税专用发票罪规定了严厉的法定刑。根据刑法规定，结合虚开增值税专用发票罪的严重危害性，无论是为他人虚开，还是为自己虚开、让他人为自己、介绍他人虚开，只要是利用增值税专用发票抵扣税款的功能进行虚开，都属于虚开增值税专用发票行为。行为人通过设立空壳公司实施虚开增值税专用发票犯罪，是从严打击的重点。

### **案例 6：上海某实业公司、张某某虚开增值税专用发票案**

——依法惩治企业之间无真实交易，相互开具增值税专用发票行为

#### **（一）基本案情**

2017 年 8 月，被告单位上海某实业公司负责人张某某在无实际业务往来的情况下，通过唐某某经营的上海某服饰有限公司为实业公司虚开增值税专用发票 2 份，价税合计 22 万余元，其中税额 3 万余元，均已申报抵扣。次月，张某某在无实际业务往来的情况下，以其实际控制的上海某针织制衣厂的名义为服饰公司回开相同税款的增值税专用发票用于抵扣税款。

2017 年 9 月，张某某与实业公司业务员陆某在无实际业务往来的情况下，以支付开票费的方式，让河北某绒毛制品有限公司为实业公司虚开增值税专用发票 4 份，价税合计 38 万余元，其中税额 5 万余元，均已申报抵扣。

2017 年 9 月至 12 月期间，张某某在经营实业公司、针织厂期间，在无实际业务往来的情况下，让针织厂为实业公司虚开增值税专用发票 12 份，价税合计 101 万余元，其中税额 14 万余元，均已申报抵扣。

案发后，实业公司已向税务机关补缴全部涉案税款。

#### **（二）处理结果**



上海市松江区人民检察院以实业公司、张某某、陆某涉嫌虚开增值税专用发票罪提起公诉。上海市松江区人民法院以虚开增值税专用发票罪判处被告单位实业公司罚金人民币三万元；被告人张某某有期徒刑一年，缓刑一年；被告人陆某拘役六个月，缓刑六个月。一审宣判后无抗诉、上诉，判决已发生法律效力。

### （三）典型意义

行为人之间互相开具或者循环开具增值税专用发票，销项税额与进项税额不能互相抵消，造成国家税款损失的，应当以虚开增值税专用发票罪追究刑事责任。对于出于虚增业绩等目的，实施对开、环开行为，没有造成国家税收损失的，不以虚开增值税专用发票犯罪论处，构成其他犯罪的，以相应犯罪追究刑事责任。在办理案件中，对于相互虚开增值税专用发票的行为认定，要注意把握“虚开并造成国家税款损失”的本质要点，从行为人主观上是否具有骗取税款的故意，客观上是否已缴纳税款、造成税款损失等方面，综合审查认定犯罪，严格区分违规和违法犯罪的界限。

## 案例 7：山东某防水材料公司、徐某某虚开增值税专用发票案

——实体企业适用企业合规整改依法从宽处理

### （一）基本案情

2019 年 6 月至 2021 年 9 月，苟某某（另案处理）以他人名义注册了多家空壳公司，在无真实货物交易的情况下向江苏、河南、浙江、福建、山东等地多家企业虚开增值税专用发票，税额 739 万余元。其中，2019 年 9 月，山东某防水材料公司（以下简称防水公司）为了抵扣税款，在无真实货物交易的情况下，由公司实际控制人徐某某通过苟某某控制的空壳公司为其虚开增值税专用发票 22 张，税额 27 万余元。2019 年 8 月至 10 月期间，徐某某还通过苟某某控制的空壳公司向其担任高管的厦门某防水建材公司等 2 家公司虚开增值税专用发票 59

份，税额 75 万余元。上述所开具发票全部用于抵扣，案发后虚开发票已作进项税额转出。

2022 年 4 月，本案由山东省寿光市公安局移送山东省寿光市人民检察院审查起诉。案件移送审查起诉后，徐某某表示认罪认罚，主动申请对防水公司启动企业合规程序，自愿进行合规整改。经过实地走访调查，检察机关了解到防水公司自 2015 年注册成立以来一直正常经营，企业产品具有良好的发展前景与潜力，年产值在 3000 万至 5000 万之间，对当地的经济发展有一定贡献，合规整改有利于企业长期经营发展。2022 年 11 月，检察机关决定对防水公司适用涉案企业合规及第三方监督评估机制。

## （二）处理结果

检察机关商请寿光市企业合规第三方监督评估机制管委会组建了由当地税务机关工作人员、律师等组成的第三方监督评估组织，指导督促防水公司制定合规整改计划，明确企业专项合规整改的重点内容，建立健全相关合规管理体系。防水公司外聘合规专业团队，针对法务、税务等领域按照合规计划进行合规整改，并对管理人员开展法治教育。企业合规整改后，徐某某及企业管理人员放下思想包袱，积极组织开展生产经营活动。同时，检察机关强化对涉案企业规范经营的引导，促使企业步入良性发展轨道。2023 年 4 月，经第三方组织评估认为，防水公司已完成有效合规整改。

2023 年 10 月，山东省寿光市人民检察院参考合规考察结论，决定对防水公司作不起诉处理；以徐某某涉嫌虚开增值税专用发票罪提起公诉，并对其提出宽缓的量刑建议。山东省寿光市人民法院以虚开增值税专用发票罪判处被告人徐某某有期徒刑二年，缓刑二年，并处罚金人民币两万元。一审宣判后无抗诉、上诉，判决已发生法律效力。经回访了解，目前防水公司正常经营，产值维持平稳，在岗员工稳定。

## （三）典型意义

在涉案企业合规改革中，检察机关要充分发挥作用，准确把握合规整改适用条件，依托第三方监督评估机制管委会，确保案件妥善处理、合规有效开展。要综合考虑案件涉嫌罪名及涉案企业类型、规模、经营范围、主营业务等因素，有针对性组建第三方组织，重点围绕与企业涉嫌犯罪有密切联系的企业内部治理结构、规章制度、人员管理等方面存在的问题，督促企业制定专项合规整改计划，建设有效合规管理体系。在办理案件中，可以根据涉案企业、涉案人员的犯罪事实、情节及在合规整改中的表现，依法分别作出处理决定，对有效合规整改的单位作相对不起诉；对直接责任人不符合不起诉条件的，依法提起公诉，并提出宽缓量刑建议。

## 案例 8：杨某虚开发票案

### ——虚开普通发票也可能构成犯罪

#### （一）基本案情

2014 年至 2022 年，被告人杨某以近亲属或他人名义，注册成立 11 家公司。在无实际经营业务的情况下，通过中间人刘某（另案处理）、傅某某（另案处理）等人介绍，采用虚假走账、资金回流等方式，利用 11 家公司对外虚开增值税普通发票，从中收取票面金额 0.5%-1.5% 的好处费，获利共计 340 万余元。经税务机关稽查，杨某通过上述 11 家公司对外虚开增值税普通发票 14370 份，累计票面金额 12 亿余元。

#### （二）处理结果

天津市滨海新区人民检察院以杨某涉嫌虚开发票罪提起公诉。天津市滨海新区人民法院认为，被告人杨某违反国家税收征管及发票管理规定，在没有实际经营活动的情况下，为他人虚开普通发票，已构成虚开发票罪，且情节特别严重。天津市滨海新区人民法院以虚开发票罪判处杨某有期徒刑六年，并处罚金人民币二十万元。一审宣判后无抗诉、上诉，判决已发生法律效力。

### （三）典型意义

虽然普通发票与增值税专用发票相比，没有抵扣税款的功能，但其是会计核算的原始凭据，同时也是审计机关、税务机关执法检查的重要依据。发票的印制、领取、开具均有相关规定。不法分子为获取非法利益，从事虚开发票违法犯罪行为，为逃税、骗税、财务造假、贪污贿赂、挥霍公款、洗钱等违法犯罪提供了便利，严重扰乱市场经济秩序，助长腐败蔓延，败坏社会风气，具有严重的社会危害性。2011年《刑法修正案（八）》将虚开发票行为新增入罪，没有要求特定目的，也没有要求造成税款损失的危害结果，顺应了社会治理的需要。行为人通过设立多家空壳公司，从税务机关骗领发票后对外虚开，虚开发票数量和发票金额均特别巨大，情节特别严重，虽有坦白、自愿认罪认罚情节，法院仍判处其有期徒刑六年，体现了对虚开发票犯罪依法惩处的态度。

（来源：最高人民检察院网站）

## 人民法院案例库首批涉税参考案例

### 王某某虚开增值税专用发票案

——主观上不具有非法占有目的，客观上未造成国家税款损失，不宜以虚开增值税专用发票罪定罪处罚

入库编号：2023-16-1-146-001

#### 基本案情：

某煤炭贸易有限公司、济南某能源有限公司、山东某冶金科技公司均系有限责任公司，被告人王某某系某煤炭贸易公司法定代表人、总经理，负责该公司全面工作，李某坤系济南某能源公司实际负责人。2010年12月，王某某、李某坤分别代表某煤炭贸易公司、济南某能源公司签署煤炭供销合作协议，内容为：自

2010年12月5日至2012年12月4日，济南某能源公司向某煤炭贸易公司每月供应煤炭25万吨，某煤炭贸易公司每月以预付款方式确保资金供应，山东某科技发展有限公司为该资金安全提供担保。王某某为控制济南某能源公司，经与李某坤商议，安排其先前生意伙伴王某伟、宣某平等共同持有该公司90%的股权，并指定王某伟任公司总经理，具体负责公司的煤炭经营业务，后因经营管理等原因，至2011年底，某煤炭贸易公司支付济南某能源公司2.5亿余元购买煤炭预付款后，济南某能源公司未按约定履行供货合同。为应付上级单位对某煤炭贸易公司的年度审计，王某某经人介绍联系山东某冶金科技公司，要求该公司协助某煤炭贸易公司、济南某能源公司虚增交易流量。2012年12月21日至12月25日，在没有真实贸易的情况下，王某某安排某煤炭贸易公司、济南某能源公司与山东某冶金科技公司签订煤炭购销合同，并在三公司之间进行银行转款，形成1.0888亿元的银行流水账，并要求济南某能源公司为某煤炭贸易公司、某煤炭贸易公司为山东某冶金科技公司、山东某冶金科技公司为济南某能源公司虚开增值税专用发票，其中，山东某冶金科技公司为济南某能源公司虚开增值税专用发票11份，税款1582.063586万元，并在税务机关全部予以抵扣。

山东省济南市中级人民法院于2015年12月4日作出（2015）济刑二初字第23号刑事判决，被告人王某某犯虚开增值税专用发票罪，判处有期徒刑十五年。一审判决后，被告人王某某以其无罪为由提出上诉。山东省高级人民法院于2016年6月2日作出（2016）鲁刑终84号刑事裁定，驳回上诉，维持原判。

原裁判发生法律效力后，王某某之子王某奇向山东省高级人民法院提出申诉，该院于2017年12月12日作出（2017）鲁刑申240号驳回申诉通知。

王某奇不服，向最高人民法院提出申诉。最高人民法院于2021年6月22日作出（2020）最高法刑申237号再审决定，指令河北省高级人民法院对本案进行再审。

河北省高级人民法院经再审查明，原审被告王某某系某煤炭贸易公司法定代表人、总经理及济南某能源公司实际控制人。为应对某煤炭贸易公司的上级单

位年度审计，王某某经人介绍联系山东某冶金科技公司，在没有真实煤炭货物交易的情况下，安排济南某能源公司、某煤炭贸易公司、山东某冶金科技公司于2012年12月19日、20日用1500万元资金在账户循环周转，最终形成济南某能源公司向山东某冶金科技公司支付购煤款1.088832亿元，山东某冶金科技公司向某煤炭贸易公司支付购煤款1.088832亿元，某煤炭贸易公司向济南某能源公司支付购煤款1.0871307亿元的银行流水。三家公司循环开具增值税专用发票，济南某能源公司于12月21日、24日给某煤炭贸易公司开具增值税专用发票93份，价税合计1.0871307亿元，税额1579.591601万元；某煤炭贸易公司于12月21日、24日给山东某冶金科技公司开具增值税专用发票95份，价税合计1.088832亿元，税额1582.063586万元；山东某冶金科技公司于12月21日、25日给济南某能源公司开具增值税专用发票11份，价税合计1.088832亿元，税额1582.063586万元。上述三家公司税款全部予以认证抵扣。

河北省高级人民法院于2023年9月8日作出（2021）冀刑再7号刑事判决，撤销山东省高级人民法院（2016）鲁刑终84号刑事裁定和山东省济南市中级人民法院（2015）济刑二初字第23号刑事判决；原审被告人王某某无罪。

### **裁判理由：**

法院生效裁判认为，增值税发票具有凭票抵扣税款的功能，发票上记载的进项税额可以在销项税额中进行抵扣。虚开增值税专用发票罪的危害实质在于通过虚开行为骗取抵扣税款，本罪在实践中是最为常见和多发的危害税收征管制度的犯罪之一。近年来，虚开增值税专用发票的行为屡禁不止，犯罪案件数量持续增多。但是，随着经济交易的复杂化、经济行为目的的多样化，有相当部分虚开行为的目的已不是骗取国家税款，且有些虚开行为并未给国家税款造成损失，这与为骗取抵扣增值税税款的虚开行为在社会危害性上有显著不同，超出了虚开增值税专用发票罪的立法目的，如开票公司之间的销项税与进项税持平，不存在导致国家税款损失的情况，也就不会因此侵犯刑法所保护的相应社会关系，该行为不具有社会危害性，则不应以刑事手段进行规制。因此，根据最高人民法院的答复、座

谈会纪要、指导案例、复函等精神看，行为人主观上不以骗取税款为目的，客观上亦未实际造成国家税款损失的行为，不以虚开增值税专用发票罪定罪处罚，这也更符合罪责刑相一致原则。

本案中，多位证人证言、被告人供述及相关书证均能证实被告人王某某虽然在无真实交易的情况下，安排策划济南某能源公司、某煤炭贸易公司、山东某冶金科技公司三方进行银行资金流转，循环开具增值税专用发票，但其作为某煤炭贸易公司的法定代表人、总经理，系为了将旧账转为新账、应对上级集团单位的年度审计，主观上不具有骗取国家税款的目的；客观上，鉴于三家公司并无真实货物购销交易，虽均已对销项税额和进项税额进行抵扣，但三家公司交易具有完整的资金流向，按规定向主管税务机关进行了增值税进、销项申报，整个流程是环开环抵，从抵扣链条看，是一种闭环抵扣，因而并未造成国家税款的流失。故王某某的行为不符合虚开增值税专用发票罪的构成要件，不宜以虚开增值税专用发票罪定罪处罚。

#### **裁判要旨：**

在无真实货物购销交易的情况下，循环开具增值税专用发票并均已进行进项税额抵扣，按规定向主管税务机关进行了纳税申报，整个流程环开环抵、闭环抵扣，未造成国家税款的流失。行为人不以骗取国家税款为目的，没有套取国家税款的行为和主观故意，不符合虚开增值税专用发票罪的构成要件，不宜以虚开增值税专用发票罪定罪量刑。

#### **关联索引：**

《中华人民共和国刑法》第 205 条第 1 款

一审：山东省济南市中级人民法院(2015)济刑二初字第 23 号刑事判决(2015 年 12 月 4 日)

二审：山东省高级人民法院（2016）鲁刑终 84 号刑事裁定（2016 年 6 月 2 日）

再审：河北省高级人民法院（2021）冀刑再7号刑事判决（2023年9月8日）

## 广西某供应链管理有限公司、陆某、伍某添、滕某琼虚开增值税专用发票案

### ——审判阶段对涉案企业开展合规改革的探索

入库编号：2023-05-1-146-003

#### 基本案情：

被告人陆某为被告单位广西某供应链管理有限公司的法定代表人，被告人伍某添为被告单位的股东，被告人滕某琼为被告单位的业务员。2021年，被告单位从其他公司购进成品油后，因部分买家是个人或者不需要开具发票的公司，导致剩余1900余万元的发票未开出。2021年6月，林某某联系被告人伍某添，让其为他人虚开增值税专用发票。经伍某添与陆某商量，决定在没有真实交易的情况下，与三家公司签订了三份虚假油品购销合同，虚开增值税专用发票共175份，金额共计17334126.16元，税额共计2253436.4元。滕某琼按要求与对方对接开票、资金转账回流事宜。被告单位收取了10万元开票费。案发后，被告人家属代为退缴税款225万元。在本案审理过程中，被告单位退缴违法所得10万元，预缴罚金20万元。经司法行政机关调查评估，认为对被告人陆某、伍某添适宜进行社区矫正。

在案件审理过程中，经被告单位申请，法院同意对广西某供应链公司开展企业合规整改。被告单位通过签订合规整改承诺书、制定合规整改计划、成立合规整改领导小组、修订、完善销售、财务、行政等方面管理制度、组织律师现场培训等方式进行整改，并由会计师事务所对被告单位合规整改情况检查验收，出具了整改评估意见。法院将被告单位的整改结果提交合规整改第三方监督评估机制管委会进行审查。经审查，认为被告单位已基本完成合规整改，取得了一定的成



效。第三方监督评估机制管委会通过了被告单位的合规整改报告及会计师事务所评估意见。

江西省黎川县人民法院于 2023 年 5 月 25 日作出（2023）赣 1022 刑初 6 号刑事判决：一、被告单位广西某供应链管理有限公司犯虚开增值税专用发票罪，判处罚金人民币二十万元。二、被告人陆某犯虚开增值税专用发票罪，判处有期徒刑三年，缓刑四年。三、被告人伍某添犯虚开增值税专用发票罪，判处有期徒刑三年，缓刑四年。四、被告人滕某琼犯虚开增值税专用发票罪，判处有期徒刑一年六个月，缓刑二年。五、被告单位广西某供应链管理有限公司退缴的违法所得人民币十万元，予以没收，上缴国库。六、被告单位广西某供应链管理有限公司退缴的税款 225 万元，由公安机关上缴国库。宣判后，被告单位及被告人未提出上诉，判决已发生法律效力。

#### **裁判理由：**

法院生效裁判认为：被告单位在无真实交易的情况下为他人虚开增值税专用发票 175 份，虚开税额 2253436.4 元，并全部抵扣税款，被告人陆某、伍某添系直接负责的主管人员，被告人滕某琼系直接责任人员，均构成虚开增值税专用发票罪。三被告人均具有自首情节，依法可以从轻或减轻处罚。被告单位及三被告人均自愿认罪认罚，依法可以从宽处理。被告单位退缴涉案税款 225 万元，挽回国家税收损失，可酌情从轻处罚。鉴于被告单位广西某供应链管理有限公司及其法定代表人陆某、股东伍某添积极开展企业合规整改，取得较好成效并已通过企业合规第三方监督评估机制管委会的审查，且清退违法所得，悔罪表现明显，经司法行政机关调查评估，认为对被告人陆某、伍某添适用社区矫正对居住的社区没有重大不良影响，可适用缓刑；鉴于被告人滕某琼在本案中作用较小，具有自首、认罪认罚等从轻从宽情节，悔罪表现明显，可适用缓刑。

#### **裁判要旨：**

涉案企业为他人虚开增值税专用发票，在认罪认罚的基础上，作出合规整改的承诺，通过律师、会计师事务所等专业人员和机构对企业开展一定期限的合规

整改，帮助企业健全管理规章制度、完善企业治理结构，建立并完善预防、发现和制止违法犯罪行为的内控机制。经过合规整改第三方评估管委会的审查后，法院将整改结果与认罪认罚从宽制度相结合，可对涉案企业的直接责任人员或主管人员从宽处罚，将“治罪”与“治理”有机结合。

#### 关联索引：

《中华人民共和国刑法》第 205 条

一审：江西省黎川县人民法院（2023）赣 1022 刑初 6 号刑事判决（2023 年 5 月 25 日）

### 邢某某虚开增值税专用发票案

——二审程序中适用企业合规整改的考量

入库编号：2024-18-1-146-002

#### 基本案情：

被告人邢某某为安徽省芜湖市某工程有限公司的实际控制人。2018 年 5 月至 2019 年 11 月，邢某某为获得足够增值税专用发票至税务机关认证抵扣税款，在与他人无真实交易的情况下，利用实际控制的芜湖某工程有限公司，采取支付票面金额 6%至 7%开票费的方式，伙同他人为自己实际控制的上述公司虚开增值税专用发票 13 份，全部申报抵扣增值税进项税额，涉及金额 123 万余元，税额 17 万余元，价税合计 140 万余元。被告人邢某某经公安机关电话通知到案，如实供述犯罪事实，并补缴全部税款。安徽省芜湖市湾沚区人民法院于 2022 年 9 月 29 日作出（2022）皖 0210 刑初 106 号刑事判决：被告人邢某某犯虚开增值税专用发票罪，判处拘役一个月，并处罚金人民币二万元。宣判后，被告人邢某某提出上诉。

在二审程序中，被告人邢某某提出企业合规整改的申请。安徽省芜湖市中级人民法院经听取检察机关意见建议，认为邢某某作为涉案小型民营企业实际控制人，为解决企业进项票不足问题而虚开增值税专用发票，案发后已补缴全部税款，涉案企业符合合规整改条件，同意对邢某某实际控制的芜湖某工程有限公司开展企业刑事合规整改。在安徽省芜湖市中级人民法院主导下，启动对涉案企业合规监管考察。考察期内，涉案企业积极整改落实，明确合规职责，加强管理防范，经第三方监管组织评估，认为已完成合规整改，验收考察通过。

安徽省芜湖市中级人民法院于2023年4月27日作出（2022）皖02刑终186号刑事判决：被告人邢某某犯虚开增值税专用发票罪，免于刑事处罚。

#### **裁判理由：**

法院生效裁判认为：邢某某伙同他人为自己虚开增值税专用发票，构成虚开增值税专用发票罪。一审宣判后，邢某某作为芜湖某工程有限公司的实际控制人，在二审阶段申请并完成企业合规整改工作。涉案企业完成合规整改，并通过第三方监管组织评估和验收。综合考虑邢某某自首、自愿认罪认罚、已补缴全部税款等情节，可以免于刑事处罚。故二审法院依法作出如上判决。

#### **裁判要旨：**

1. 对于公司、企业实际控制人、经营管理人员等实施的、与生产经营密切相关犯罪的刑事案件，可以适用企业合规整改。对于完成有效合规整改的，可以依法从宽处理。

2. 对于在审判阶段申请开展合规整改的，可以由人民法院视情直接组织开展。对符合相关条件的涉案企业，在一审程序中未进行合规整改的，可以在二审程序中开展。

#### **关联索引：**

《中华人民共和国刑法》第205条

一审：安徽省芜湖市湾沚区人民法院（2022）皖 0210 刑初 106 号刑事判决（2022 年 9 月 29 日）

二审：安徽省芜湖市中级人民法院（2022）皖 02 刑终 186 号刑事判决（2023 年 4 月 27 日）

### 夏某虚开增值税专用发票案

——有真实交易代开行为与无真实交易虚开行为的区分

入库编号：2024-03-1-146-001

#### 基本案情：

2012 年 2 月至 2013 年 4 月，被告人夏某作为某建材公司实际经营人，为抵扣税款，在与某石油化工公司无真实货物交易的情况下，与实际欲从某石油化工公司购油的王某、宋某商定，由王某、宋某以某建材公司名义向某石油化工公司采购燃料油。为体现公对公转账，王某、宋某将购油款转至某建材公司公户，某建材公司再将购油款转至某石油化工公司。后某石油化工公司向某建材公司开具增值税专用发票，王某、宋某将增值税专用发票交给夏某，夏某用于公司抵扣税款，并向王某、宋某支付价税合计 3% 的开票费，王某、宋某从某石油化工公司运走燃料油后销售。夏某通过上述手段让他人为自己虚开增值税专用发票 13 份，虚开发票税额共计 31.628178 万元，并已认证抵扣。2019 年 4 月，某建材公司登记注销。

山东省滨州市滨城区人民法院于 2022 年 11 月 22 日作出（2022）鲁 1602 刑初 241 号刑事判决：被告人夏某犯虚开增值税专用发票罪，判处有期徒刑一年六个月。宣判后，被告人夏某提出上诉。山东省滨州市中级人民法院于 2023 年 3 月 29 日作出（2023）鲁 16 刑终 5 号刑事裁定：驳回上诉，维持原判。

#### 裁判理由：

法院生效裁判认为，某建材公司未实际采购柴油，借他人采购柴油之机，由王某、宋某将购油款经某建材公司转至售油公司，售油公司向某建材公司开具增值税专用发票，某建材公司支付王某、宋某开票费。上述过程中，售油公司实际销售柴油，有真实货物交易，但建材公司与王某、宋某或售油公司均无实际货物交易，仅以支付开票费、虚假走账的方式非法获取售油公司开具的增值税专用发票，用于抵扣建材公司其他经营活动应缴纳的销项税款，造成国家税款损失；被告人夏某作为建材公司法定代表人，直接联系王某等人实施虚开发票行为并抵扣公司税款，其行为构成虚开增值税专用发票罪。故法院依法作出如上裁判。

### 裁判要旨：

1. 有实际经营活动的公司从事虚开发票行为，往往与实际交易行为交织，对此要进行社会危害性的实质判断，坚持主客观相一致原则，判断其主观上是否具有骗取抵扣国家税款的目的，客观上是否造成国家税款损失的行为，准确区分不同虚开行为。

2. 有实际生产经营活动，并非专门的开票公司，但其为降低成本从他人处以不含票价格购进货物，即在进货过程中未向国家交纳增值税款，仅以支付开票费方式从与其无真实交易的第三方获取进项发票，用于抵扣其实际销售货物所缴纳的销项税。只有在真实交易环节交纳了增值税，才有向国家税务机关申请抵扣税款的权利，虽有实际经营，但在让他人开票环节并没有对应的真实交易，也没有交纳进项增值税，却让他人自己虚开发票用于抵扣销项税，具有骗取国家税款的目的，造成国家税款损失，属于刑法第二百零五条规定的“虚开”。

### 关联索引：

《中华人民共和国刑法》第 205 条

一审：山东省滨州市滨城区人民法院（2022）鲁 1602 刑初 241 号刑事判决（2022 年 11 月 22 日）

二审：山东省滨州市中级人民法院（2023）鲁16刑终5号刑事裁定（2023年3月29日）

### 蔡某某虚开增值税专用发票案

——罪犯原判刑期由无期徒刑减为有期徒刑后符合假释条件的，假释考验期限应适用有期徒刑假释的规定

入库编号：2023-16-1-146-002

#### 基本案情：

湖南省岳阳市中级人民法院于2003年11月18日作出（2003）岳中刑二初字第13号刑事判决，以被告人蔡某某犯虚开增值税专用发票罪，判处死刑缓期二年执行，剥夺政治权利终身，并处没收个人财产人民币二十万元。宣判后，同案被告人不服，提出上诉。湖南省高级人民法院于2004年9月18日作出（2004）湘刑二终字第14号刑事判决，对其判处无期徒刑，剥夺政治权利终身，并处没收个人财产人民币二十万元，刑期执行自2004年9月30日起。判决生效后，于2005年1月6日交付执行。湖南省高级人民法院于2007年6月29日以（2007）湘高法刑执字第602号刑事裁定，对其减为有期徒刑十八年六个月，剥夺政治权利改为八年（主刑刑期从本裁定减刑之日起计算）。湖南省常德市中级人民法院于2009年9月10日以（2009）常刑执字第2904号刑事裁定，对其减去有期徒刑一年十个月；广东省惠州市中级人民法院于2013年2月28日以（2013）惠中法刑执字第397号刑事裁定，对其减去有期徒刑一年二个月；惠州市中级人民法院于2014年12月19日以（2014）惠中法刑执字第2305号刑事裁定，对其减去有期徒刑一年；惠州市中级人民法院于2016年9月30日以（2016）粤13刑更1535号，对其减去有期徒刑一年（刑期执行至2020年12月27日止）；惠州市中级人民法院于2018年8月10日作出（2018）粤13刑更1035号刑事裁定，裁定对罪犯蔡某某予以假释（假释考验期自假释之日起计算，即自2018年8月17日起至2028年8月16日止）。

蔡某某不服惠州市中级人民法院（2018）粤 13 刑更 1035 号刑事裁定，向该院提出申诉。惠州市中级人民法院于 2021 年 12 月 30 日作出（2021）粤 13 刑申 29 号再审决定书，决定本案由该院另行组成合议庭进行再审。惠州市中级人民法院于 2022 年 10 月 26 日作出（2022）粤 13 刑更监 1 号刑事裁定，裁定：一、维持广东省惠州市中级人民法院（2018）粤 13 刑更 1035 号刑事裁定对罪犯蔡某某予以假释部分；二、撤销广东省惠州市中级人民法院（2018）粤 13 刑更 1035 号刑事裁定对罪犯蔡某某执行假释考验期自假释之日起计算，即自 2018 年 8 月 17 日起至 2028 年 8 月 16 日止；三、罪犯蔡某某的假释考验期自假释之日起计算，即自 2018 年 8 月 17 日起至 2020 年 12 月 27 日止。

#### **裁判理由：**

法院生效裁判认为，根据《中华人民共和国刑法》第八十三条“有期徒刑的假释考验期限，为没有执行完毕的刑期；无期徒刑的假释考验期限为十年。假释考验期限，从假释之日起计算”的规定，结合本案，蔡某某因犯虚开增值税专用发票罪被判处无期徒刑，经减刑，其原判刑期已由无期徒刑减为有期徒刑，在符合假释条件予以假释时，其假释考验期限应适用有期徒刑假释的情形，即为没有执行完毕的刑期。综上所述，原审裁定认定蔡某某符合法定假释条件，事实清楚，证据充分，但对蔡某某原判刑罚已由无期徒刑减为有期徒刑的情形下，仍适用《中华人民共和国刑法》第八十三条关于无期徒刑假释考验期为十年的规定，属适用法律错误，应予纠正。

#### **裁判要旨：**

原判无期徒刑的罪犯，在刑罚执行期间历经减刑后，其原判刑期减为有期徒刑的，在符合假释条件予以假释时，其假释考验期限应适用有期徒刑假释的情形，即为没有执行完毕的刑期。

#### **关联索引：**

《中华人民共和国刑法》第 83 条

刑罚变更：广东省惠州市中级人民法院（2018）粤 13 刑更 1035 号刑事裁定（2018 年 8 月 10 日）

重审：广东省惠州市中级人民法院（2022）粤 13 刑更监 1 号刑事裁定（2022 年 10 月 26 日）

### 赵某某等虚开增值税专用发票案

——虚开增值税专用发票罪中“虚开行为”的内涵及犯罪数额的认定标准

入库编号：2023-05-1-146-001

#### 基本案情：

2011 年 11 月至 2013 年 1 月期间，被告单位山东省肥城泰某实业有限公司（以下简称泰某公司）在购买河北省安平县旺某五金丝网厂（以下简称旺某五金，该厂系个体工商户，无开具增值税专用发票资格）货物的过程中，泰某公司原法定代表人兼总经理赵某某安排该公司原经营部部长赵某、原主管会计郭某某核算需要虚开的增值税专用发票数额后，赵某某等人联系旺某五金的经营者，由后者联系被告人董某，商定以支付开票费的方式让董某为泰某公司虚开增值税专用发票。在没有真实货物交易的情况下，董某向其代销货物的天津两公司提供虚构的开票信息，陆续向泰某公司虚开增值税专用发票共计 59 份，价税合计 6046308.32 元。在此过程中，泰某公司通过旺某五金经营者向被告人董某支付开票费 20.34 万元，泰某公司实际抵扣税款计 781251.7 元。

山东省肥城市人民法院于 2022 年 6 月 2 日作出（2022）鲁 0983 刑初 32 号刑事判决：一、被告单位泰某公司犯虚开增值税专用发票罪，并处罚金五万元。被告人赵某某犯虚开增值税专用发票罪，判处有期徒刑三年，缓刑三年。被告人赵某犯虚开增值税专用发票罪，判处有期徒刑二年，缓刑二年。被告人郭某某犯虚开增值税专用发票罪，判处拘役六个月，缓刑六个月。被告人董某犯虚开增值税专用发票罪，判处有期徒刑二年六个月，缓刑二年六个月，并处罚金五万元。



二、扣押于泰安市公安局的违法所得 203400 元依法予以没收，由扣押机关上缴国库。审理过程中肥城泰某实业有限公司所退缴违法所得 781251.7 元依法予以没收，上缴国库。宣判后，被告人赵某某不服，提出上诉。山东省泰安市中级人民法院于 2022 年 7 月 5 日作出（2022）鲁 09 刑终 125 号刑事裁定，驳回上诉，维持原判。

### **裁判理由：**

法院生效裁判认为：虽然泰某公司与旺某五金之间有部分真实交易，但泰某公司在支付应付的上述货款之外，另行向旺某五金支付 5%—6%的“开票费”，要求旺某五金找人为其开具税率为 17%的交易数额为五百余万元的增值税专用发票，用于抵扣应缴税款，主观上存在让他人为自己虚开增值税专用发票的故意。根据本案查明的事实，泰某公司在向旺某五金购买产品过程中支付的货款并不包含税款，其在支付真实货款之外，又额外向旺某五金支付的“开票费”并非其向旺某五金支付的税款，而是“购买”涉案虚开增值税专用发票的费用，该笔款项并未作为国家税收进入国库，故该款项不应在犯罪数额中予以扣除，亦属于国家税款的损失。

### **裁判要旨：**

虚开增值税专用发票罪虚开行为的界定，要结合被告人的主观目的进行认定。利用增值税专用发票可以抵扣税款的核心功能，从国家骗抵税款的虚开行为，本质上与诈骗犯罪无异，危害性大，因此刑法对虚开增值税专用发票罪规定了严厉的法定刑。抵扣税款的前提是进项已缴纳税款。对于虽有实际交易、但没有缴税的业务，因其购买环节没有缴纳税款，因此其也无权抵扣；被告人若从第三方购买发票进行抵扣，本质上就是骗抵税款的虚开行为。被告人购买发票的“开票费”等支出，卖票方不会作为税款上缴国家，对国家而言损失的是被告人抵扣的全部税款，因此犯罪数额中不能扣除“开票费”。

### **关联索引：**

《中华人民共和国刑法》第 205 条

一审：山东省肥城市人民法院（2022）鲁 0983 刑初 32 号刑事判决（2022 年 6 月 2 日）

二审：山东省泰安市中级人民法院（2022）鲁 09 刑终 125 号刑事裁定（2022 年 7 月 5 日）

### 徐某虚开增值税专用发票案

——虚开增值税专用发票罪中单位犯罪与自然人犯罪并罚原则

入库编号：2023-05-1-146-002

#### 基本案情：

被告单位江阴市某机械制造有限公司在 2016 年至 2018 年被告人徐某担任法定代表人期间，在没有真实货物交易的情况下，多次以支付开票费的方式，通过张某某，从上海某国际贸易有限公司、江阴某金属材料有限公司虚开增值税专用发票 46 份至被告单位江阴市某机械制造有限公司，价税合计人民币 4961148.68 元，税款合计人民币 709137.05 元。上述增值税专用发票均已被被告单位江阴市某机械制造有限公司申报抵扣，致使国家税款被骗人民币 709137.05 元。

被告人徐某于 2014 年至 2017 年，在实际经营江阴市某汽车工装设备厂（个体工商户，已注销）期间，在没有真实货物交易的情况下，多次以支付开票费的方式，通过张某某，从上海某国际贸易有限公司、江阴某贸易有限公司虚开增值税专用发票 48 份至江阴市某汽车工装设备厂，价税合计人民币 6961221.68 元，税款合计人民币 1011460.11 元。上述增值税专用发票均已被江阴市某汽车工装设备厂申报抵扣，致使国家税款被骗人民币 1011460.11 元。

被告人徐某于 2021 年 1 月 5 日接民警电话通知后主动至公安机关投案，并如实供述了上述犯罪事实。

案发后，被告单位江阴市某机械制造有限公司及被告人徐某已退回抵扣税款及缴纳滞纳金。

江苏省江阴市人民法院于 2022 年 6 月 30 日作出（2022）苏 0281 刑初 664 号刑事判决：一、被告单位江阴市某机械制造有限公司犯虚开增值税专用发票罪，并处罚金人民币三十万元。二、被告人徐某犯（单位）虚开增值税专用发票罪，判处有期徒刑一年六个月；犯虚开增值税专用发票罪，判处有期徒刑二年，并处罚金人民币二十万元；决定执行有期徒刑二年九个月，缓刑三年，并处罚金人民币二十万元。宣判后无上诉、抗诉，判决已发生法律效力。

### **裁判理由：**

法院生效裁判认为，被告单位江阴市某机械制造有限公司在被告人徐某经营期间，违反增值税专用发票管理规定，让他人为自己虚开增值税专用发票，虚开税款数额较大，被告人徐某系被告单位江阴市某机械制造有限公司直接负责的主管人员，被告单位江阴市某机械制造有限公司、被告人徐某的行为均已构成虚开增值税专用发票罪，系单位犯罪；被告人徐某在经营江阴市某汽车工装设备厂期间，违反增值税专用发票管理规定，让他人为自己虚开增值税专用发票，虚开税款数额较大，其个人的行为也构成虚开增值税专用发票罪。被告人徐某作为被告单位江阴市某机械制造有限公司直接负责的主管人员犯虚开增值税专用发票罪的同时，其个人又犯虚开增值税专用发票罪，应予数罪并罚。被告人徐某到案情形符合自首的法律规定，对被告单位江阴市某机械制造有限公司、被告人徐某均可认定为自首，自愿认罪认罚，涉案税款损失已挽回，对被告单位江阴市某机械制造有限公司予以从轻处罚，对被告人徐某予以减轻处罚。

### **裁判要旨：**

个人既是单位所犯虚开增值税专用发票罪的直接责任人员，依法应承担单位犯罪责任；同时又实施虚开增值税专用发票犯罪的，应当分别认定为虚开增值税专用发票罪的单位犯罪和自然人犯罪，分别量刑，再根据数罪并罚的规定进行并罚，不能将单位犯罪和自然人犯罪的金额直接累加认定虚开犯罪数额。

**关联索引：**

《中华人民共和国刑法》第 205 条、第 30 条、第 31 条、第 69 条第 1 款、第 3 款

一审：江苏省江阴市人民法院（2022）苏 0281 刑初 664 号刑事判决（2022 年 6 月 30 日）

**某信息技术（北京）有限公司等虚开增值税专用发票案**

——单位犯罪中已注销公司造成的税款损失能否向公司实际控制人、股东追缴

**基本案情：**

2012 年 11 月至 2017 年 8 月，被告人徐某作为被告单位某信息技术（北京）有限公司（以下简称某信息公司）等 12 家被告单位（详略）及北京某科技有限公司（以下简称某科技公司，已于 2019 年 1 月注销）的实际控制人，伙同被告单位财务负责人被告人张某甲、出纳被告人张某乙，在没有真实交易的情况下，通过制作虚假合同、制造虚假资金流水等手段，让某商贸公司等单位为自己控制的 13 家公司虚开增值税专用发票 4517 张，税款合计人民币 8260 余万元（以下均为人民币），其中认证抵扣增值税专用发票 4296 张，税款合计 7940 余万元，造成国家税款实际损失 7640 余万元。其中，某科技公司认证抵扣增值税专用发票 71 张，税款合计 235 万余元。被告人张某乙从 2013 年 10 月至 2017 年 8 月参与虚开增值税专用发票 3635 张，税款合计 6880 余万元，其中认证抵扣增值税专用发票 3452 张，税款合计 6620 余万元。

2020 年 1 月 8 日，被告人张某甲被公安机关抓获归案，被告人张某乙被公安机关电话传唤到案。同年 1 月 15 日，被告人徐某被公安机关电话传唤到案。

被告人徐某到案后以某医疗公司名义退缴 100 万元；张某甲到案后退缴 30 万元，经征求张某甲意见，作为某医疗公司的应缴税款退缴。法院审理期间，被告单位共退缴 1546 万元。

北京市第三中级人民法院于 2021 年 9 月 30 日作出（2021）京 03 刑初 23 号刑事判决：被告单位某信息公司等 12 家被告单位犯虚开增值税专用发票罪，判处五万元至二十万元不等的罚金；被告人徐某等 3 名被告人犯虚开增值税专用发票罪，判处有期徒刑三年至九年不等的刑罚，并对被告人张某乙适用缓刑；依法追缴被告单位某信息公司等 12 家被告单位的应缴税款，移交税务机关，上缴国库。宣判后，没有上诉、抗诉，判决已发生法律效力。

#### **裁判理由：**

法院生效裁判认为，被告单位某信息公司等 12 家公司在没有实际货物购销或者没有提供或接受应税劳务的情况下，让他人为自己虚开增值税专用发票，其行为已构成虚开增值税专用发票罪，且数额巨大，依法应予惩处。被告人徐某作为被告单位的实际控制人，属于直接负责的主管人员；被告人张某甲作为被告单位的财务负责人，被告人张某乙作为被告单位的出纳，均属于其他直接责任人员。关于某科技公司所涉税款的追缴问题，因某科技公司在立案侦查前已注销，根据《最高人民检察院关于涉嫌犯罪单位被撤销、注销、吊销营业执照或者宣告破产的应如何进行追诉问题的批复》中“涉嫌犯罪的单位被撤销、注销、吊销营业执照或宣告破产的，应当根据刑法关于单位犯罪的相关规定，对实施犯罪行为的该单位直接负责的主管人员和其他直接责任人员追究刑事责任，对该单位不再追诉”之规定，公诉机关撤销某科技公司的被告单位身份于法有据。本案系单位犯罪，某科技公司在审理阶段已不具有被告单位身份，不具备承担刑事责任的相关能力，其因虚开增值税专用发票而造成的税款损失，无法通过刑事诉讼程序向其追缴。同时，公诉机关提供的证据无法证实某科技公司与实际控制人徐某或公司股东存在财产混同，或涉案赃款实际流向了实际控制人徐某，故亦无法通过刑事诉讼程序直接向被告人徐某追缴。

### 裁判要旨：

在被告单位不具备承担刑事责任的相关能力，且在案证据不足以证实存在公司财产与个人财产混同或赃款流向实际控制人的情况下，不宜在刑事判决中直接向公司实际控制人、股东追缴某科技公司所涉税款。

### 关联索引：

《中华人民共和国刑法》第 31 条、第 64 条、第 205 条

《中华人民共和国刑事诉讼法》第 15 条

一审：北京市第三中级人民法院（2021）京 03 刑初 23 号刑事判决（2021 年 9 月 30 日）

## 国家税务总局南京市某区税务局诉南京某公司破产债权确认纠纷案

——税务机关加收的税款滞纳金不得超过税款数额

入库编号：2023-08-2-295-007

### 基本案情：

原告国家税务总局南京市某区税务局诉称：2015 年 12 月 14 日，南京某公司（以下简称某公司）经法院裁定受理破产清算。国家税务总局南京市某区税务局（以下简称某税务局）向管理人申报债权共计 690909.24 元，其中税款 343479.61 元，滞纳金 347429.63 元。2022 年 9 月 1 日，原告收到管理人送达的《债权申报初审函》，载明：全额确认税款债权 343479.61 元，确认滞纳金普通债权 343479.61 元，对税收滞纳金超税款本金部分 3950.02 元不予确认。原告认为管理人对超税款本金部分的滞纳金不予确认为破产债权违反法律规定，对于确认税款滞纳金的数额不能以《中华人民共和国行政强制法》（以下简称行政强制法）为依据，应依据《中华人民共和国税收征收管理法》（以下简称税收征管法）

作出认定。请求：判决确认某税务局对某公司所欠税款对应的滞纳金 3950.02 元享有破产债权。

被告某公司辩称：行政强制法是一部规范所有行政机关实施行政强制行为的法律，税务机关的行政强制行为应属于行政强制法调整范围。税收征管法与行政强制法既是特别法与一般法关系，也是新法与旧法的关系。若仅从特别法优于一般法来理解行政强制法与税收征管法的关系，并以此为依据确认滞纳金只能适用税收征管法是不全面的。行政强制法第四十五条第二款规定加处罚款或者滞纳金不得超出金钱给付义务的数额，这是法律强制性规定，且对滞纳金上限加以限制更有利于国家及时征收税款。综上，请求依法驳回某税务局的诉讼请求。

法院经审理查明：2015 年 12 月 14 日，法院作出（2015）江宁商破字第 17 号民事裁定，裁定受理对某公司的破产清算申请。2022 年 7 月 25 日，某公司管理人向某税务局出具《情况说明》1 份，载明：某公司 2009 年度存在因账册未找到而难以查账征收的情况。后某税务局对某公司 2009 年企业所得税进行核定。2022 年 8 月 11 日，某税务局向某公司申报债权，载明：债权总额 690909.24 元，其中税款 343479.61 元，滞纳金 347429.63 元；缴款期限为 2010 年 5 月 31 日至破产受理日共经过 2023 天，按日万分之五计算滞纳金为 347429.63 元。2022 年 8 月 31 日，某公司管理人作出《债权申报初审函》，认为税金滞纳金不能超过税金本身，最终确认债权总额为 686959.22 元（其中税款本金 343479.61 元，滞纳金 343479.61 元，滞纳金列入普通债权参与分配）。对于超出部分 3950.02 元，管理人不予确认。

江苏省南京市某区人民法院于 2023 年 1 月 5 日作出（2022）苏 0115 民初 15643 号民事判决：确认某区税务局对某公司所欠税款超出本金限额部分的滞纳金 3950.02 元享有破产债权。某公司不服一审判决，提起上诉。江苏省南京市中级人民法院于 2023 年 7 月 25 日作出（2023）苏 01 民终 6513 号民事判决：撤销一审判决并驳回某税务局的全部诉讼请求。

**裁判理由：**

法院生效裁判认为：一、税务机关加收滞纳金系依法强制纳税人履行缴纳税款义务的行为。税收征管法第三十二条规定，纳税人未按照规定期限缴纳税款的，扣缴义务人未按照规定期限解缴税款的，税务机关除责令限期缴纳外，从滞纳税款之日起，按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金。纳税人应当在规定的期限内缴纳税款，此系纳税人依法所负的纳税义务。纳税人未按照规定期限缴纳税款的，系不依法履行义务，税务机关应当责令限期缴纳。同时，法律规定税务机关在滞纳税款之外加收滞纳金。因此，滞纳金系税务机关依法对纳税人的税款义务之外加收的金额，其目的在于促使纳税人履行其依法应当负担的缴纳税款义务。而行政强制法第二条第三款规定，行政强制执行，是指行政机关或者行政机关申请人民法院，对不履行行政决定的公民、法人或者其他组织，依法强制履行义务的行为。故加处滞纳金属于行政强制法设定的行政强制执行的方式之一，是行政机关对逾期不履行义务的相对人处以一定数额的、持续的金钱给付义务，以促使其履行义务的一种强制行为。税务机关为依法强制纳税人履行缴纳税款义务而加收滞纳金，属于税务机关实施行政强制执行的方式。

二、税务机关加收滞纳金的行为应当符合行政强制法的规定。作为规范行政机关设定和实施行政强制的一般性程序法，行政强制法通过明确规定行政强制行为及其具体的种类、实施条件和程序等，对行政强制予以统一规范。税收征管法在税款征收方面规定了税务机关可以采取加收滞纳金、税收保全以及强制执行措施等行为。对于其中税务机关实施的属于行政强制性质的行为，除法律明确规定有例外情形外，亦应当遵守行政强制法的规定。行政强制法第四十五条规定，行政机关依法作出金钱给付义务的行政决定，当事人逾期不履行的，行政机关可以依法加处罚款或者滞纳金。加处罚款或者滞纳金的标准应当告知当事人。加处罚款或者滞纳金的数额不得超出金钱给付义务的数额。税收征管法及其实施细则规定了加收税款滞纳金的起止时间、计算标准，而针对滞纳金这一事项，行政强制法明确规定了行政机关在实施该行为时须遵守的上述限制性规定，应当依法适用。因此，税务机关加收滞纳金的行为，符合行政强制法第四十五条规定的适用条件，应当遵守滞纳金的数额不得超出金钱给付义务数额的规定。而且，税务机关在实



施税收征收管理行为时应当适当，对于税务机关加收滞纳金的行为，适用滞纳金的数额不得超出金钱给付义务数额的规定，在促使义务人履行缴纳税款义务的同时，既可以避免对相对人造成过重的金钱义务负担，在税收征收管理和相对人利益保护之间形成均衡，也有利于督促税务机关积极履行职责及时采取其他强制执行措施，提高行政管理效率，符合税收征收管理的目的。

综上所述，税务机关对滞纳税款加收的滞纳金数额不得超过税款数额。结合企业破产法关于破产债权审查的规定，本案中，对于某税务局申报的债权中滞纳金超过税款部分的 3950.02 元，管理人未予认定，符合法律规定。对于某税务局一审提出的请求确认对该部分 3950.02 元享有破产债权的诉讼请求，应予驳回。据此，二审判决撤销一审判决，驳回某税务局的诉讼请求。

#### **裁判要旨：**

税务机关针对滞纳税款加收滞纳金的行为，属于依法强制纳税人履行缴纳税款义务而实施的行政强制执行，应当适用行政强制法第四十五条第二款的规定，加收的滞纳金数额不得超出税款数额。在破产程序中，税务机关申报的滞纳金超过税款数额的部分不能认定为普通债权。

#### **关联索引：**

《中华人民共和国税收征收管理法》第 32 条

《中华人民共和国行政强制法》第 45 条

《中华人民共和国企业破产法》第 113 条

一审：江苏省南京市某区人民法院（2022）苏 0115 民初 15643 号民事判决（2023 年 1 月 5 日）

二审：江苏省南京市中级人民法院（2023）苏 01 民终 6513 号民事判决（2023 年 7 月 25 日）

## 沈某诉北京市西城区税务局、北京市税务局不履行退税职责及行政复议案

### ——纳税法律原因嗣后消失情形下的退税规则

入库编号：2023-12-3-021-009

#### 基本案情：

2009年3月3日，刘某甲与某房地产公司签订商品房预售合同，购买案涉房屋。2009年3月6日，刘某甲与刘某乙登记结婚。2010年1月26日，刘某甲与刘某乙协议离婚，离婚协议中约定涉案房屋归刘某乙所有，所欠贷款由刘某乙偿还。后因刘某甲与范某产生民间借贷纠纷，人民法院作出强制执行裁定书，将涉案房屋过户给范某指定的第三人沈某。2011年9月5日，刘某甲到北京市西城区税务局下属税务所代理沈某申报缴纳了契税25500元。2012年，刘某乙将刘某甲诉至人民法院，要求人民法院判令将涉案房屋过户到刘某乙名下，生效判决责令刘某甲协助刘某乙办理将涉案房屋所有权证登记至刘某乙名下的手续。后涉案房屋实际登记至刘某乙名下。2016年12月13日，刘某甲代沈某向税务所提出退税申请，请求退还25500元。西城区税务局于2016年12月19日作出《税务事项通知书》，以退税申请不符合《中华人民共和国税收征收管理法》第五十一条规定为由，决定不予审批。沈某不服，向北京市税务局申请复议。北京市税务局于2017年7月31日作出《税务行政复议决定书》，决定维持上述《税务事项通知书》。沈某不服，提起行政诉讼，请求人民法院撤销西城区税务局《税务事项通知书》和北京市税务局《税务行政复议决定书》，判令西城区税务局向沈某退契税25500元。

北京市西城区人民法院于2018年12月26日作出（2017）京0102行初812号行政判决：一、撤销西城区税务局《税务事项通知书》；二、撤销北京市税务局《税务行政复议决定书》；三、西城区税务局于本判决生效后，对沈某2016年12月13日提出的退契税申请重新进行处理。西城区税务局提出上诉，北京市第二中级人民法院于2020年4月28日作出（2019）京02行终963号行政判决：驳回上诉，维持一审判决。

**裁判理由：**

法院生效裁判认为：《中华人民共和国税收征收管理法》第四条第一款规定“法律、行政法规规定负有纳税义务的单位和个人为纳税人。”第五十一条规定“纳税人超过应纳税额缴纳的税款，税务机关发现后应当立即退还；纳税人自结算缴纳税款之日起三年内发现的，可以向税务机关要求退还多缴的税款并加算银行同期存款利息，税务机关及时查实后应当立即退还；涉及从国库中退库的，依照法律、行政法规有关国库管理的规定退还。”根据前述规定，依法负有纳税义务的纳税人多缴税款后，应适用第五十一条之规定，对多缴纳的税款予以退还。在税收征缴过程中，当事人缴纳了相关款项，但经查明实际上不负有纳税义务的，该种情形不属于第五十一条规定的“超过应纳税额缴纳”问题，对其以缴纳税款名义实际缴纳的款项的退还，亦不应适用前述第五十一条的规定。本案中，沈某2011年9月5日缴纳契税的基础法律原因已被人民法院生效判决予以否定，其已不负有纳税义务，其实际缴纳的款项，不属于《中华人民共和国税收征收管理法》第五十一条规定的“超过应纳税额缴纳”情形。沈某申请退还实际缴纳的款项，不受三年时限限制。西城区税务局作出的《税务事项通知书》及北京市税务局《税务行政复议决定书》适用法律错误，依法应予撤销。对沈某请求判令西城区税务局退还契税25500元的主张，应由西城区税务局根据法律法规的规定，结合本案具体情况，对其申请重新予以处理。

**裁判要旨：**

依法负有纳税义务的纳税人多缴税款后，应适用《中华人民共和国税收征收管理法》第五十一条之规定，对多缴纳的税款予以退还。在税收征缴过程中，当事人缴纳了相关款项，但经查明实际上其不负有纳税义务的，其以缴纳税款名义实际缴纳的款项不属于《中华人民共和国税收征收管理法》第五十一条规定的“超过应纳税额缴纳的税款”，对该款项的退还，亦不应适用《中华人民共和国税收征收管理法》第五十一条的规定。

**关联索引：**

《中华人民共和国税收征收管理法》第 51 条

一审：北京市西城区人民法院（2017）京 0102 行初 812 号行政判决（2018 年 12 月 26 日）

二审：北京市第二中级人民法院（2019）京 02 行终 963 号行政判决（2020 年 4 月 28 日）

（来源：人民法院案例库）

## 个人所得税汇算服务与风险提示十三案例

国家税务总局办公厅 2024-03-13

引言：2023 年度个人所得税综合所得年度汇算已经开始。为让纳税人方便、快捷、准确汇算，我们总结了年度汇算中容易出错的十三个典型问题，以案例的形式进行讲解，帮助大家顺利完成汇算。

### 一、想便捷，个人信息要牢记

#### 【案例一】办理汇算想便捷 APP 密码要记牢

个税汇算开始后，小赵看到其他同事办理汇算获得了退税，自己也有点小期待。当他打开个税手机 APP 后却犯了难，心里直嘀咕：“我的密码是啥？”原来，一年没有登录个税手机 APP，他早已把密码忘得干干净净了。小赵赶紧看了下右下角的“找回密码”，几个简单的操作就找回了密码，也顺利完成了汇算。

**温馨提示：**个税汇算时间是每年 3 月 1 日到 6 月 30 日，建议牢记个税手机 APP 密码，也可以通过生物识别功能（指纹、面容等）帮助记录密码。如果忘记密码了，也不要担心，在个税手机 APP 登录页面点击【找回密码】，就可重置密码。一般来讲，只要填写身份信息，选择通过已绑定手机号码验证或通过本人银行卡验证，验证通过后，即完成新密码的设置。个别通过上述方法仍无法找回密码的，可携带有效身份证件到附近的办税服务厅进行密码重置。

**【案例二】获取退税要及时 准确卡号必须有**

按照单位财务人员通知的个税汇算办理时间，小钱和同事们一起办理了年度汇算，可以申请退税 300 元。小钱满心欢喜地提交了退税申请，之后因为忙于工作，就没再关注，也没及时查看税务机关通过短信和个税手机 APP 站内信发送的“银行卡校验未通过”的提示信息，结果其他同事都收到了退税款，他自己的退税没成功。

**温馨提示：**纳税人提交的银行卡账户信息不正确或无效是导致退税失败的重要原因之一。办理退税添加的银行卡应当为本人在中国境内开立的银行卡，我们建议纳税人填报 I 类账户（I 类账户指全功能银行结算账户，可办理存取款、转账、消费和缴费支付、支取现金等功能的银行卡；如填报 II 类账户及其他账户可能存在退税金额较大超过账户日交易额度无法完成退税的风险），并保持银行卡状态正常。需要特别说明的是，税务机关不会在短信或者非官方软件中请纳税人提供银行账号等有关信息，如有疑问可拨打 12366 纳税服务热线，或者在个人所得税 APP 的【个人中心】—【我要咨询】留言咨询解决。

**【案例三】陌生链接莫点击，信息被骗悔莫及**

近日，纳税人小孙收到了一封网络邮件，宣称税务总局制发了个税汇算清缴通知“可以根据近三年的缴纳税款总额的 70%扫码退税”，点击链接后跳转到了一个“高仿”的税务总局网站。小孙本想赶紧点击申请，后转念一想去年已经办过年度汇算了，怎么还让办，就拨打了 12366 纳税服务热线。税务人员向小孙进行了详细解释，告知该邮件可能涉及诈骗，后续还会让你提供银行卡、手机号、验证码等资料，小孙吓出了一身冷汗，赶紧删除了邮件。

**温馨提示：**纳税人可通过个税手机 APP、自然人电子税务局网站（<https://etax.chinatax.gov.cn>）或前往办税服务厅自行办理，也可以通过任职受雇单位或委托其他机构或个人代为办理，税务机关不会授权其他所谓的“电子”渠道，请纳税人注意甄别，且勿受“能够大量退税”的影响点击不明链接，以免自身信息泄露财产遭受损失。

## 二、不明白，我们分类来解读

### 【案例四】多项收入合并计 补税退税都可能

纳税人小李全年工资薪金 20 万元，在杂志上发表文章取得稿酬收入 2 万元，扣除符合条件的减除费用和各项扣除后，在办理综合所得年度汇算时发现需要补税 560 元。小李觉得，无论是工资薪金还是稿酬，单位和杂志社都已经给自己交过税了，没必要再补一笔钱，而且身边的朋友大多数都是退税，怎么自己就是补税呢？于是迟迟未办年度汇算。税务机关发现后向他讲解了税收政策，督促他及时办理了补税申报。

**温馨提示：**2019 年新个人所得税法实施后，我国开始施行综合与分类相结合的个人所得税制度。居民个人取得的工资薪金、劳务报酬、稿酬和特许权使用费四项综合所得，需要在平时已预缴税款的基础上“查遗补漏，汇总收支，按年算账，多退少补”，该制度使得一个纳税年度内同等收入水平的人税负相同，促进了分配公平，是国际通行做法。一般来讲，纳税人除工资薪金外，还有劳务报酬、稿酬、特许权使用费所得的，各项收入加总后导致适用的税率高于预缴时的税率，就会产生补税。小李预缴工资薪金所得个税适用 25% 税率，预缴稿酬所得个税适用 20% 税率，合并计算后，稿酬所得也要适用 25% 的税率，因此需要补税 560 元。办理年度汇算有补有退，都是正常情况，大家要平常心看待。

### 【案例五】陌生收入别慌张 先去核实再申诉

纳税人周教授被邀请到某大学参加研讨会并做演讲，次年汇算时他发现有一笔来自 A 协会劳务报酬的缴税记录。周教授回忆了一下，自己从未参加过 A 协会的活动，于是就该笔劳务报酬在个税手机 APP 上提起自然人异议申诉。经税务机关核实，周教授在大学参加的研讨会实际由该协会承办，其演讲的劳务报酬也由协会支付并代扣代缴个税。周教授因不清楚其中缘由就该笔劳务报酬提起了“被收入”的误申诉。

**温馨提示：**纳税人在通过个税手机 APP 查询本人的收入纳税记录时，如对某笔收入有疑问，可先就该笔收入纳税情况与支付单位联系核实。如属于支付单位

申报错误,可由支付单位为纳税人办理更正申报;如双方确实对该笔收入有争议,纳税人可就该笔收入信息进行申诉。我们建议,纳税人要认真阅读申诉须知,对申诉信息的真实性、准确性和完整性负责,同时请保存好相关佐证材料,以备后续税务机关进行联系核实。

### 【案例六】退税申请并非一劳永逸 补正资料乃是应尽义务

小吴在办理汇算申报时,根据去年捐赠情况,新增了一笔 10000 元的捐赠扣除,但是受赠单位名称和捐赠凭证号等事项都没有填报清楚。税务机关在退税审核时发现了这一情况,多次联系小吴,提醒其及时录入相关信息并上传捐赠凭证。但小吴因为各种原因,没有及时补录捐赠信息和凭证。最终,税务机关做出了不予退税决定。

**温馨提示:** 税务机关在年度汇算退税审核时,对于纳税人填报不清楚、有缺失的项目,会联系纳税人补充填报或提交相关佐证资料。这是贯彻落实“申报即可享受,资料留存备查”征管服务制度的举措,也是国际通行做法。我们建议纳税人在收到税务机关提醒后积极配合、尽快提交相关资料,以便及时获取退税,享受优质服务。

## 三、诚信填,虚报要被查

### 【案例七】官方通知才可信 “退税秘笈”不靠谱

某公司员工小郑是个手机控,经常刷抖音、公众号和小红书等社交媒体。年度汇算期间,小郑偶然在微信群刷到一个小视频,视频说个人办理个税年度汇算时,可以新增填报一些扣除,由此就能获得退税。看到这个“退税秘笈”,小郑如获至宝,不管信息真假就如法炮制。没想到刚填不久,就收到了税务机关推送的提示如实申报的信息,小郑这才恍然大悟,赶紧撤销了退税申请更正申报,感叹:“踏踏实实、诚实申报才是正道啊。”

**温馨提示:** 个人所得税年度汇算制度施行以来,一些不法分子瞄准了纳税人急于获取退税、乐于获取退税的心理,推出所谓的“退税秘笈”,吸引点击和流

量，博取眼球和关注。税务机关郑重提醒，切勿听信网络上各类涉税小道消息，应依法如实填报自己的收入和扣除情况。

### 【案例八】“大病医疗”绝非“生财之道”

小王去年生病住院花费颇多，单位财务提醒他，可以在个税年度汇算时享受大病医疗专项附加扣除政策。小王在国家医保平台 APP 查询到符合条件的医药费用支出共计 35000 元，如实填报，及时获得了退税。他跟单位同事广泛宣传国家的好政策，没想到有人动起了歪脑筋。办公室其他 3 个人“照葫芦画瓢”，在没有医药费用支出的情况下，也填报了 35000 元的大病医疗专项附加扣除并提交退税申请。但这些人没有盼来退税，而是收到了税务机关请其提供佐证资料的消息，还可能被记入不良纳税信用。

**温馨提示：**依法办理个税汇算是每个纳税人的法定义务，轻信所谓退税秘笈或虚假传言，不仅会因虚假填报影响自己的纳税信用，而且可能将个人隐私信息泄露给网络诈骗不法分子。纳税人在办理汇算时，应通过个税手机 APP 认真查看自己的收入、扣除、扣缴税款等信息，依法诚信办理汇算。对于存在虚假填报收入或扣除项目、篡改证明材料等恶劣情节的，税务部门将依法严肃处理，追缴税款和滞纳金；对拒不整改的，将依法依规立案稽查。

### 【案例九】子女身份要真实 信息核验无遁形

小冯和小陈是一对新婚夫妇，暂时未养育子女。但在汇算时，小冯为了少缴点税款，填写了其同事子女的身份信息并享受子女教育专项附加扣除。税务机关在年度汇算中发现，其填写的专项附加扣除信息存在疑点，发送短信请其更正申报信息或提供佐证材料。抱着侥幸心理，小冯对税务机关的提示提醒未予理睬。税务机关又电话联系他，再次讲清政策规定，明确告知存在的问题和需要承担的法律后果。在小冯迟迟未更正信息也没有提供佐证资料的情况下，税务机关依法暂停其享受专项附加扣除。

**温馨提示：**少部分纳税人在年度汇算时为了多退或者少缴税款，进行了专项附加扣除不实申报。为构建个人所得税管理闭环，税务部门与其他部门建立了信



息核验机制,利用税收大数据对纳税人申报情况进行分析;对于发现的涉税风险,与纳税人进行沟通,引导纳税人更正错误、提升遵从,对拒不改正的,税务机关将依法依规进行处理。

#### **【案例十】老人身份莫虚填 知晓规定是前提**

小楚今年 25 岁,在办理年度汇算时,看到周围年纪大的同事都填了赡养老人专项附加扣除能获得退税,心里很痒痒,可是自己父母都还不到 60 岁,不符合填报条件。小楚灵机一动,就把自己祖母的信息当做自己母亲的信息填报了赡养老人专项附加扣除,心里不禁暗自得意。没过几天,税务机关在退税审核时就发现了异常,要求王某提交佐证资料。王某自知理亏,赶紧心虚地撤销了退税申请,更正了年度汇算申报。

**温馨提示:**赡养老人专项附加扣除有一定的填报条件,主要是如果被赡养人为父母,则父母一方需年满 60 周岁。如果纳税人父母及其兄弟姐妹均已离世,且由纳税人履行祖父母或外祖母的赡养义务,纳税人才可以填报赡养老人专项附加扣除。对于虚假填报赡养老人专项附加扣除的纳税人,税务部门在与其他部门信息核验基础上,还将利用税收大数据进行分析;对于发现的涉税风险,与纳税人进行沟通,引导纳税人更正错误、提升遵从,对拒不改正的,税务机关将依法依规进行处理。

### **四、莫迟误,不办汇算有代价**

#### **【案例十一】境外所得要申报 切勿隐瞒存侥幸**

小何被某境内企业外派至国外子公司工作三年,每年 2 月底前,该企业都向税务机关报送外派人员信息。年度汇算期间,该单位提醒小何应就其境外收入在国内申报个税,但他心存侥幸,认为自己外派时间长且不可能被发现,于是没有办理境外所得汇算。税务机关在大数据分析比对时发现,小何有几十万元的境外所得没有申报,向他下达了责令限期改正通知书。小何补缴了税款及滞纳金,单位知道了他未如实申报的情况,也对他进行了批评教育。

**温馨提示：**居民个人对其境外所得需自行申报纳税，是自 1980 年个人所得税法实施以来一直坚持的基本制度。2018 年新修订的个人所得税法延续了该项规定，即居民个人从中国境内和境外取得的所得，均应依法在我国缴纳个人所得税。

### 【案例十二】退税申请应当及时 超时办理权益受损

纳税人小吕由于其 2019 年度取得了多笔劳务报酬，导致其平时扣缴的税率高于 2019 年度汇算的适用税率，按照税法规定可以办理年度汇算获得退税。但小吕平时工作太忙了，单位前后多次提醒他办理汇算，他也没有放在心上。到了 2023 年下半年，一次偶然的机会，小吕打开了个税手机 APP，又想起了税务机关的提示，在其发起 2019 年度汇算退税申请时，系统已提示退税申请超过了税收征管法的规定期限，小吕懊悔不已。

**温馨提示：**依法如实办理汇算是纳税人的义务。根据税收征管法规定，纳税人自结算缴纳税款之日起三年内发现的，可以向税务机关要求退还多缴的税款。对汇算可退税的纳税人，建议在对收入、扣除确认后，及时提交退税申请，并关注税务机关的退税审核情况，避免错失退税红利。2024 年 7 月 1 日起，税务机关将不再受理纳税人 2020 年度汇算的退税申请。请符合退税条件的纳税人及时办理汇算申请退税，避免影响自己的合法权益。

### 【案例十三】汇算补税是义务 应办未办有惩罚

纳税人小张由于其 2022 年度在多个单位任职，也取得了一大笔稿酬，导致其平时扣缴的税率低于 2022 年度汇算的适用税率，按照税法规定应当办理年度汇算并补缴税款。在汇算时，小张打开个税手机 APP 看了一眼，发现要补好多税，觉得税务机关不一定能找到他，迟迟没办理汇算缴纳税款。2023 年 8 月，经多次提示无效后，税务机关依法对其责令限期改正。小张收到通知书后说：早知道这样，我还不如早办了，税款没少缴，还有一笔滞纳金，亏大了。

**温馨提示：**依法如实办理汇算是纳税人的义务。对存在应办理未办理汇算等涉税问题的，税务机关会进行提示提醒、督促整改和约谈警示，并通过电子、书

面等方式向其发送税务文书，提醒督促纳税人整改，对于拒不整改或整改不彻底的纳税人，税务机关将依法进行立案检查，在征收滞纳金的基础上加处罚款，并纳入税收监管重点人员名单，对其以后 3 个纳税年度申报情况加强审核。

（来源：国家税务总局官网）

## 四川省成都市税务局联合法院强制执行一起未依法办理个人所得税综合所得汇算清缴补税案件

时间：2024-02-29

前期，四川税务部门根据精准分析线索，发现四川省成都市某餐饮管理有限公司高管姚崇洪未办理 2021 年度个人所得税综合所得汇算清缴补税。经税务部门多次提醒督促，姚崇洪仍拒不办理申报，并有拒不签收甚至撕毁相关法律文书等行为，税务部门遂对其立案检查。

经查，纳税人姚崇洪未在法定期限内办理 2021 年度个人所得税综合所得汇算清缴，少缴个人所得税。依据《中华人民共和国个人所得税法》《中华人民共和国税收征收管理法》《中华人民共和国行政处罚法》等相关法律法规规定，成都市税务局第一稽查局依法对其送达《税务处理决定书》和《税务行政处罚决定书》，姚崇洪仍以各种借口拒不缴纳。税务部门遂将该案件移交成都市锦江区人民法院执行局强制执行，冻结了姚崇洪全部银行账号、微信和支付宝账号等资金账号，并发出限制消费令。经税务部门和法院联合约谈，在法律的震慑下，目前姚崇洪已缴清了全部税款、滞纳金、罚款和加处罚款共计 35 万元。

国家税务总局四川省税务局相关负责人提醒广大纳税人，2023 年度个税综合所得汇算即将开始，请依法如实办理。同时，也请检查以前年度是否存在应当办理汇算清缴而未办理、申报缴税不规范、取得应税收入未申报等情形并抓紧补正。税务机关发现存在涉税问题的，会对纳税人进行提示提醒、督促整改和约谈警示，并通过电子、书面等方式向其发送税务文书，提醒督促纳税人整改，对于

拒不整改或整改不彻底的纳税人，税务机关将依法进行立案检查，并纳入税收监管重点人员名单，对其以后 3 个纳税年度申报情况加强审核。

责任编辑： 藏可为

（来源：国家税务总局官网）

## 河南省洛阳市税务局稽查局依法对网络主播马海涛、梁娜偷税案进行处理

时间：2024-02-29

前期，国家税务总局洛阳市税务局稽查局通过精准分析，发现网络主播马海涛、梁娜夫妻二人涉嫌偷税，在国家税务总局河南省税务局稽查局指导下，依法对马海涛、梁娜二人开展了税务检查。

经查，马海涛、梁娜二人在 2020 年至 2022 年期间通过隐匿直播带货佣金收入、转换收入性质等手段，进行虚假申报，少缴个人所得税、增值税等税费 207 万元。洛阳市税务局稽查局依据《中华人民共和国行政处罚法》《中华人民共和国税收征收管理法》等相关规定，对马海涛、梁娜二人依法追缴少缴税费、加收滞纳金并处罚款，共计 317 万元。日前，税务稽查部门已经依法送达《税务处理决定书》和《税务行政处罚决定书》，马海涛、梁娜二人已按规定缴清税款、滞纳金及罚款。

国家税务总局河南省税务局稽查局有关负责人表示，税务部门将进一步依法加强对网络直播行业从业人员的税收监管，依法严肃查处涉税违法行为，不断提升其税法遵从度，促进行业长期规范健康发展。

责任编辑： 藏可为

（来源：国家税务总局官网）

## 青岛市多部门联合依法查处一起骗取出口退税团伙案件

时间：2024-02-29

为规范出口退税政策落实，助力稳外贸促发展，青岛市税务、公安、海关、人民银行等部门联合依法查处青岛百富隆进出口贸易有限公司、青岛贝利源工贸有限公司、青岛银河鑫源贸易有限公司 3 户出口企业虚开骗税团伙案件。

经查，上述 3 户出口企业，通过虚构出口业务、买单配票等违法手段骗取出口退税。青岛市税务部门依据《中华人民共和国税收征收管理法》及相关规定，追缴骗取出口退税 1028 万元。目前，青岛市中级人民法院已对该案作出终审判决，犯罪分子刘文市、黄桥木、李玉英、李玉凤 4 人因犯骗取出口退税罪，被判处有期徒刑 5 年至 10 年不等有期徒刑；犯罪分子易永煌、陈彩红、龚培炜 3 人因犯虚开增值税专用发票罪，被判处有期徒刑 2 年至 7 年不等有期徒刑；报关人员汪玉玲、袁宏伟 2 人因犯骗取出口退税罪，分别被判处有期徒刑 9 个月和 2 年 6 个月有期徒刑，以上 9 人并处罚金共计 1092 万元。

国家税务总局青岛市税务局有关负责人表示，将进一步发挥税务、公安、法院、检察、人民银行、海关、市场监管、外汇管理八部门联合打击机制作用，坚持以零容忍的态度对虚开发票骗取出口退税等涉税违法犯罪行为重拳出击、严惩不贷，始终保持高压态势，护航出口退税政策措施落准落好。

责任编辑： 藏可为

（来源：国家税务总局官网）

## 辽宁省朝阳市警税联合依法查处一起利用小规模纳税人减免增值税政策虚开发票案件

时间：2024-02-29

国家税务总局朝阳市税务局第一稽查局根据精准分析线索，联合公安经侦部门依法查处一起利用小规模纳税人减免增值税政策虚开发票案件。

经查，犯罪团伙控制多家空壳企业，在没有真实业务发生的情况下，利用小规模纳税人减免增值税政策向下游医药企业虚开增值税普通发票 1009 份，价税合计 8273 万元。目前，该案主犯邵龙因犯虚开发票罪被判处 2 年有期徒刑，并处罚金 20 万元；团伙其余 3 人因涉嫌虚开发票犯罪已由公安部门移送检察机关审查起诉。

国家税务总局朝阳市税务局有关负责人表示，将进一步发挥税务、公安、法院、检察、人民银行、海关、市场监管、外汇管理八部门联合打击机制作用，聚焦重点领域、重点行业，对虚开发票、偷逃税款等违法犯罪行为重拳出击、严惩不贷，始终保持高压态势，积极维护规范公平的经济税收秩序。

责任编辑： 藏可为

（来源：国家税务总局官网）

## 贵州省税务部门依法查处一起加油站偷税案件

时间：2024-02-29

国家税务总局贵州省税务局稽查局根据相关部门移送线索，指导国家税务总局黔西南州税务局稽查局依法查处了兴仁市巴铃卡子加油站偷税案件。

经查，该加油站通过违规更换加油机主板芯片、删除加油机税控数据等手段隐匿销售收入，进行虚假纳税申报，少缴增值税等税费 355 万元。税务稽查部门依据《中华人民共和国行政处罚法》《中华人民共和国税收征收管理法》等相关规定，对该加油站依法追缴少缴税费、加收滞纳金并处罚款，共计 1035 万元。

国家税务总局贵州省税务局稽查局有关负责人表示，下一步将坚决依法严查严处各种偷逃税行为，坚决维护国家税法权威，促进社会公平正义，持续营造良好税收营商环境，促进相关企业和行业长期规范健康发展。

责任编辑： 藏可为

（来源：国家税务总局官网）

## 云南省文山壮族苗族自治州警税联合依法查处一起虚开农产品收购发票案件

时间：2024-02-29

国家税务总局文山壮族苗族自治州税务局第一稽查局根据精准分析线索，联合公安经侦部门依法查处了云南易谷农业有限公司虚开农产品收购发票案件。

经查，该公司利用农户身份信息，虚购农产品收购业务，虚开农产品收购发票 3458 份，金额合计 2 亿元。目前，该案已由公安部门移送检察机关审查起诉。

国家税务总局文山壮族苗族自治州税务局有关负责人表示，将进一步发挥税务、公安、法院、检察、人民银行、海关、市场监管、外汇管理八部门联合打击机制作用，聚焦重点领域、重点行业，对虚开发票、偷逃税款等违法犯罪行为重拳出击、严惩不贷，始终保持高压态势，积极营造更加规范公平的税收环境。

责任编辑： 藏可为

（来源：国家税务总局官网）

## 税收政策速递

## 最高人民法院、最高人民检察院关于办理危害税收征管刑事案件适用法律若干问题的解释

来源：最高人民法院新闻局 发布时间：2024-03-18

《最高人民法院、最高人民检察院关于办理危害税收征管刑事案件适用法律若干问题的解释》已于2024年1月8日由最高人民法院审判委员会第1911次会议、2024年2月22日由最高人民检察院第十四届检察委员会第二十五次会议通过，现予公布，自2024年3月20日起施行。

最高人民法院 最高人民检察院

2024年3月15日

法释〔2024〕4号

# 最高人民法院 最高人民检察院关于办理危害税收征管刑事案件适用法律若干问题的解释

（2024年1月8日最高人民法院审判委员会第1911次会议、2024年2月22日最高人民检察院第十四届检察委员会第二十五次会议通过，自2024年3月20日起施行）

为依法惩治危害税收征管犯罪，根据《中华人民共和国刑法》《中华人民共和国刑事诉讼法》的有关规定，现就办理此类刑事案件适用法律的若干问题解释如下：

**第一条** 纳税人进行虚假纳税申报，具有下列情形之一的，应当认定为刑法第二百零一条第一款规定的“欺骗、隐瞒手段”：

（一）伪造、变造、转移、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证或者其他涉税资料的；

（二）以签订“阴阳合同”等形式隐匿或者以他人名义分解收入、财产的；

（三）虚列支出、虚抵进项税额或者虚报专项附加扣除的；

（四）提供虚假材料，骗取税收优惠的；



（五）编造虚假计税依据的；

（六）为不缴、少缴税款而采取的其他欺骗、隐瞒手段。

具有下列情形之一的，应当认定为刑法第二百零一条第一款规定的“不申报”：

（一）依法在登记机关办理设立登记的纳税人，发生应税行为而不申报纳税的；

（二）依法不需要在登记机关办理设立登记或者未依法办理设立登记的纳税人，发生应税行为，经税务机关依法通知其申报而不申报纳税的；

（三）其他明知应当依法申报纳税而不申报纳税的。

扣缴义务人采取第一、二款所列手段，不缴或者少缴已扣、已收税款，数额较大的，依照刑法第二百零一条第一款的规定定罪处罚。扣缴义务人承诺为纳税人代付税款，在其向纳税人支付税后所得时，应当认定扣缴义务人“已扣、已收税款”。

第二条 纳税人逃避缴纳税款十万元以上、五十万元以上的，应当分别认定为刑法第二百零一条第一款规定的“数额较大”、“数额巨大”。

扣缴义务人不缴或者少缴已扣、已收税款“数额较大”、“数额巨大”的认定标准，依照前款规定。

第三条 纳税人有刑法第二百零一条第一款规定的逃避缴纳税款行为，在公安机关立案前，经税务机关依法下达追缴通知后，在规定的期限或者批准延缓、分期缴纳的期限内足额补缴应纳税款，缴纳滞纳金，并全部履行税务机关作出的行政处罚决定的，不予追究刑事责任。但是，五年内因逃避缴纳税款受过刑事处罚或者被税务机关给予二次以上行政处罚的除外。

纳税人有逃避缴纳税款行为，税务机关没有依法下达追缴通知的，依法不予追究刑事责任。

第四条 刑法第二百零一条第一款规定的“逃避缴纳税款数额”，是指在确定的纳税期间，不缴或者少缴税务机关负责征收的各税种税款的总额。

刑法第二百零一条第一款规定的“应纳税额”，是指应税行为发生年度内依照税收法律、行政法规规定应当缴纳的税额，不包括海关代征的增值税、关税等及纳税人依法预缴的税额。

刑法第二百零一条第一款规定的“逃避缴纳税款数额占应纳税额的百分比”，是指行为人在一个纳税年度中的各税种逃税总额与该纳税年度应纳税总额的比例；不按纳税年度确定纳税期的，按照最后一次逃税行为发生之日前一年中各税种逃税总额与该年应纳税总额的比例确定。纳税义务存续期间不足一个纳税年度的，按照各税种逃税总额与实际发生纳税义务期间应纳税总额的比例确定。

逃税行为跨越若干个纳税年度，只要其中一个纳税年度的逃税数额及百分比达到刑法第二百零一条第一款规定的标准，即构成逃税罪。各纳税年度的逃税数额应当累计计算，逃税额占应纳税额百分比应当按照各逃税年度百分比的最高值确定。

刑法第二百零一条第三款规定的“未经处理”，包括未经行政处理和刑事处理。

第五条 以暴力、威胁方法拒不缴纳税款，具有下列情形之一的，应当认定为刑法第二百零二条规定的“情节严重”：

- （一）聚众抗税的首要分子；
- （二）故意伤害致人轻伤的；
- （三）其他情节严重的情形。

实施抗税行为致人重伤、死亡，符合刑法第二百三十四条或者第二百三十二条规定的，以故意伤害罪或者故意杀人罪定罪处罚。

第六条 纳税人欠缴应纳税款，为逃避税务机关追缴，具有下列情形之一的，应当认定为刑法第二百零三条规定的“采取转移或者隐匿财产的手段”：

- （一）放弃到期债权的；
- （二）无偿转让财产的；
- （三）以明显不合理的价格进行交易的；
- （四）隐匿财产的；
- （五）不履行税收义务并脱离税务机关监管的；
- （六）以其他手段转移或者隐匿财产的。

第七条 具有下列情形之一的，应当认定为刑法第二百零四条第一款规定的“假报出口或者其他欺骗手段”：

- （一）使用虚开、非法购买或者以其他非法手段取得的增值税专用发票或者其他可以用于出口退税的发票申报出口退税的；
- （二）将未负税或者免税的出口业务申报为已税的出口业务的；
- （三）冒用他人出口业务申报出口退税的；
- （四）虽有出口，但虚构应退税出口业务的品名、数量、单价等要素，以虚增出口退税额申报出口退税的；
- （五）伪造、签订虚假的销售合同，或者以伪造、变造等非法手段取得出口报关单、运输单据等出口业务相关单据、凭证，虚构出口事实申报出口退税的；
- （六）在货物出口后，又转入境内或者将境外同种货物转入境内循环进出口并申报出口退税的；
- （七）虚报出口产品的功能、用途等，将不享受退税政策的产品申报为退税产品的；
- （八）以其他欺骗手段骗取出口退税款的。

第八条 骗取国家出口退税款数额十万元以上、五十万元以上、五百万元以上的，应当分别认定为刑法第二百零四条第一款规定的“数额较大”、“数额巨大”、“数额特别巨大”。

具有下列情形之一的，应当认定为刑法第二百零四条第一款规定的“其他严重情节”：

（一）两年内实施虚假申报出口退税行为三次以上，且骗取国家税款三十万元以上的；

（二）五年内因骗取国家出口退税受过刑事处罚或者二次以上行政处罚，又实施骗取国家出口退税行为，数额在三十万元以上的；

（三）致使国家税款被骗取三十万元以上并且在提起公诉前无法追回的；

（四）其他情节严重的情形

具有下列情形之一的，应当认定为刑法第二百零四条第一款规定的“其他特别严重情节”：

（一）两年内实施虚假申报出口退税行为五次以上，或者以骗取出口退税为主要业务，且骗取国家税款三百万元以上的；

（二）五年内因骗取国家出口退税受过刑事处罚或者二次以上行政处罚，又实施骗取国家出口退税行为，数额在三百万元以上的；

（三）致使国家税款被骗取三百万元以上并且在提起公诉前无法追回的；

（四）其他情节特别严重的情形。

第九条 实施骗取国家出口退税行为，没有实际取得出口退税款的，可以比照既遂犯从轻或者减轻处罚。

从事货物运输代理、报关、会计、税务、外贸综合服务中介组织及其人员违反国家有关进出口经营规定，为他人提供虚假证明文件，致使他人骗取国家出口退税款，情节严重的，依照刑法第二百二十九条的规定追究刑事责任。

第十条 具有下列情形之一的，应当认定为刑法第二百零五条第一款规定的“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”：

（一）没有实际业务，开具增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票的；

（二）有实际应抵扣业务，但开具超过实际应抵扣业务对应税款的增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票的；

（三）对依法不能抵扣税款的业务，通过虚构交易主体开具增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票的；

（四）非法篡改增值税专用发票或者用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票相关电子信息的；

（五）违反规定以其他手段虚开的。

为虚增业绩、融资、贷款等不以骗抵税款为目的，没有因抵扣造成税款被骗损失的，不以本罪论处，构成其他犯罪的，依法以其他犯罪追究刑事责任。

第十一条 虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票，税款数额在十万元以上的，应当依照刑法第二百零五条的规定定罪处罚；虚开税款数额在五十万元以上、五百万元以上的，应当分别认定为刑法第二百零五条第一款规定的“数额较大”、“数额巨大”。

具有下列情形之一的，应当认定为刑法第二百零五条第一款规定的“其他严重情节”：

（一）在提起公诉前，无法追回的税款数额达到三十万元以上的；

（二）五年内因虚开发票受过刑事处罚或者二次以上行政处罚，又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，虚开税款数额在三十万元以上的；

（三）其他情节严重的情形。

具有下列情形之一的，应当认定为刑法第二百零五条第一款规定的“其他特别严重情节”：

（一）在提起公诉前，无法追回的税款数额达到三百万元以上的；

（二）五年内因虚开发票受过刑事处罚或者二次以上行政处罚，又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，虚开税款数额在三百万元以上的；

（三）其他情节特别严重的情形。

以同一购销业务名义，既虚开进项增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票，又虚开销项的，以其中较大的数额计算。

以伪造的增值税专用发票进行虚开，达到本条规定标准的，应当以虚开增值税专用发票罪追究刑事责任。

第十二条 具有下列情形之一的，应当认定为刑法第二百零五条之一第一款规定的“虚开刑法第二百零五条规定以外的其他发票”：

（一）没有实际业务而为他人、为自己、让他人為自己、介绍他人开具发票的；

（二）有实际业务，但为他人、为自己、让他人為自己、介绍他人开具与实际业务的货物品名、服务名称、货物数量、金额等不符的发票的；

（三）非法篡改发票相关电子信息的；

（四）违反规定以其他手段虚开的。

第十三条 具有下列情形之一的，应当认定为刑法第二百零五条之一第一款规定的“情节严重”：

（一）虚开发票票面金额五十万元以上的；

（二）虚开发票一百份以上且票面金额三十万元以上的；

（三）五年内因虚开发票受过刑事处罚或者二次以上行政处罚，又虚开发票，票面金额达到第一、二项规定的标准 60%以上的。

具有下列情形之一的，应当认定为刑法第二百零五条之一第一款规定的“情节特别严重”：

（一）虚开发票票面金额二百五十万元以上的；

（二）虚开发票五百份以上且票面金额一百五十万元以上的；

（三）五年内因虚开发票受过刑事处罚或者二次以上行政处罚，又虚开发票，票面金额达到第一、二项规定的标准 60%以上的。

以伪造的发票进行虚开，达到本条第一款规定的标准的，应当以虚开发票罪追究刑事责任。

第十四条 伪造或者出售伪造的增值税专用发票，具有下列情形之一的，应当依照刑法第二百零六条的规定定罪处罚：

（一）票面税额十万元以上的；

（二）伪造或者出售伪造的增值税专用发票十份以上且票面税额六万元以上的；

（三）违法所得一万元以上的。

伪造或者出售伪造的增值税专用发票票面税额五十万元以上的，或者五十份以上且票面税额三十万元以上的，应当认定为刑法第二百零六条第一款规定的“数量较大”。

五年内因伪造或者出售伪造的增值税专用发票受过刑事处罚或者二次以上行政处罚，又实施伪造或者出售伪造的增值税专用发票行为，票面税额达到本条第二款规定的标准 60%以上的，或者违法所得五万元以上的，应当认定为刑法第二百零六条第一款规定的“其他严重情节”。

伪造或者出售伪造的增值税专用发票票面税额五百万元以上的，或者五百份以上且票面税额三百万元以上的，应当认定为刑法第二百零六条第一款规定的“数量巨大”。

五年内因伪造或者出售伪造的增值税专用发票受过刑事处罚或者二次以上行政处罚，又实施伪造或者出售伪造的增值税专用发票行为，票面税额达到本条第四款规定的标准 60%以上的，或者违法所得五十万元以上的，应当认定为刑法第二百零六条第一款规定的“其他特别严重情节”。

伪造并出售同一增值税专用发票的，以伪造、出售伪造的增值税专用发票罪论处，数量不重复计算。

变造增值税专用发票的，按照伪造增值税专用发票论处。

第十五条 非法出售增值税专用发票的，依照本解释第十四条的定罪量刑标准定罪处罚。

第十六条 非法购买增值税专用发票或者购买伪造的增值税专用发票票面税额二十万元以上的，或者二十份以上且票面税额十万元以上的，应当依照刑法第二百零八条第一款的规定定罪处罚。

非法购买真、伪两种增值税专用发票的，数额累计计算，不实行数罪并罚。

购买伪造的增值税专用发票又出售的，以出售伪造的增值税专用发票罪定罪处罚；非法购买增值税专用发票用于骗取抵扣税款或者骗取出口退税款，同时构成非法购买增值税专用发票罪与虚开增值税专用发票罪、骗取出口退税罪的，依照处罚较重的规定定罪处罚。

第十七条 伪造、擅自制造或者出售伪造、擅自制造的用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票，具有下列情形之一的，应当依照刑法第二百零九条第一款的规定定罪处罚：

（一）票面可以退税、抵扣税额十万元以上的；



（二）伪造、擅自制造或者出售伪造、擅自制造的发票十份以上且票面可以退税、抵扣税额六万元以上的；

（三）违法所得一万元以上的。

伪造、擅自制造或者出售伪造、擅自制造的可以用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票票面可以退税、抵扣税额五十万元以上的，或者五十份以上且票面可以退税、抵扣税额三十万元以上的，应当认定为刑法第二百零九条第一款规定的“数量巨大”；伪造、擅自制造或者出售伪造、擅自制造的可以用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票票面可以退税、抵扣税额五百万元以上的，或者五百份以上且票面可以退税、抵扣税额三百万元以上的，应当认定为刑法第二百零九条第一款规定的“数量特别巨大”。

伪造、擅自制造或者出售伪造、擅自制造刑法第二百零九条第二款规定的发票，具有下列情形之一的，应当依照该款的规定定罪处罚：

（一）票面金额五十万元以上的；

（二）伪造、擅自制造或者出售伪造、擅自制造发票一百份以上且票面金额三十万元以上的；

（三）违法所得一万元以上的。

伪造、擅自制造或者出售伪造、擅自制造刑法第二百零九条第二款规定的发票，具有下列情形之一的，应当认定为“情节严重”：

（一）票面金额二百五十万元以上的；

（二）伪造、擅自制造或者出售伪造、擅自制造发票五百份以上且票面金额一百五十万元以上的；

（三）违法所得五万元以上的。

非法出售用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票的，定罪量刑标准依照本条第一、二款的规定执行。

非法出售增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票以外的发票的，定罪量刑标准依照本条第三、四款的规定执行。

第十八条 具有下列情形之一的，应当认定为刑法第二百一十条之一第一款规定的“数量较大”：

（一）持有伪造的增值税专用发票或者可以用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票票面税额五十万元以上的；或者五十份以上且票面税额二十五万元以上的；

（二）持有伪造的前项规定以外的其他发票票面金额一百万元以上的，或者一百份以上且票面金额五十万元以上的。

持有的伪造发票数量、票面税额或者票面金额达到前款规定的标准五倍以上的，应当认定为刑法第二百一十条之一第一款规定的“数量巨大”。

第十九条 明知他人实施危害税收征管犯罪而仍为其提供账号、资信证明或者其他帮助的，以相应犯罪的共犯论处。

第二十条 单位实施危害税收征管犯罪的定罪量刑标准，依照本解释规定的标准执行。

第二十一条 实施危害税收征管犯罪，造成国家税款损失，行为人补缴税款、挽回税收损失，有效合规整改的，可以从宽处罚；犯罪情节轻微不需要判处刑罚的，可以不起诉或者免于刑事处罚；情节显著轻微危害不大的，不作为犯罪处理。

对于实施本解释规定的相关行为被不起诉或者免于刑事处罚，需要给予行政处罚、政务处分或者其他处分的，依法移送有关主管机关处理。有关主管机关应当将处理结果及时通知人民检察院、人民法院。

第二十二条 本解释自 2024 年 3 月 20 日起施行。《最高人民法院关于适用〈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〉若干问题的解释》（法发〔1996〕30 号）、《最高人民法院关于审理骗取出口退税刑事案件具体应用法律若干问题的解释》（法释〔2002〕30

号）、《最高人民法院关于审理偷税、抗税刑事案件具体适用法律若干问题的解释》（法释〔2002〕33号）同时废止；最高人民法院、最高人民检察院以前发布的司法解释与本解释不一致的，以本解释为准。

责任编辑：刘帆

（来源：最高人民法院网站）

## 涉税犯罪司法解释暨典型案例新闻发布会答记者问

来源：最高人民法院新闻局发布时间：2024-03-18

2024年3月18日，最高人民法院联合最高人民检察院、公安部、国家税务总局共同举行新闻发布会，发布“两高”《关于办理危害税收征管刑事案件适用法律若干问题的解释》、“两高”发布依法惩治危害税收征管典型案例。最高人民法院审判委员会委员、刑四庭庭长滕伟，最高人民检察院法律政策研究室副主任余双彪，公安部经济犯罪侦查局副局长、一级巡视员吴迪，国家税务总局稽查局副局长付利平出席发布会，并回答记者提问。发布会由最高人民法院新闻局副局长姬忠彪主持。

问：请问近年来人民法院在打击危害税收征管犯罪方面有哪些具体举措？

滕伟：人民法院始终聚焦经济建设这一中心工作，依法维护社会主义市场经济秩序，服务高质量发展。对涉税犯罪，一方面立足于“打”。通过严厉打击使犯罪行为得到及时惩处，促市场主体不敢以身试法。近年来，在公安、税务和检察机关的协作、配合下，人民法院始终保持对涉税犯罪从严打击的高压态势。五年来，全国法院共审结涉税犯罪案件30765件，判处48299人，一大批危害严重、社会关注度高的犯罪分子得到依法严惩，有效维护了国家税收征管秩序和国家财产安全。如这次发布的典型案例中的石某某等骗取出口退税案。石某某等将低廉的商品通过虚开增值税专用发票，虚抬价格后（即“低值高报”）报关出口，骗取出口退税款570余万元，被依法判处有期徒刑十一年。另一方面立足于“治”。

税收是纳税人无偿向国家让渡财产，这就决定着税收违法犯罪难以根治。减少、防范税收犯罪，关键要在制度上、监管上下功夫，做到完善制度与强化监管并重，“抓前端、治未病”，使得市场主体不能以身试法。在打击犯罪的同时，人民法院积极参与综合治理。2023 年，最高人民法院加入常态化打击虚开骗税工作机制，在全国自上而下建立起包括公安、税务、检察等八部门在内的常态化打击虚开骗税工作机制，形成了从行政执法到刑事司法全链条、一体化打击涉税违法犯罪的新格局，在全社会积极营造“法网恢恢，疏而不漏”的税收法治氛围。全国法院通过公开审判、发布典型案例等形式，教育、引导纳税主体自觉增强纳税意识，严格遵守税收法律，养成自觉纳税、纳税光荣意识，积极推动市场主体不想以身试法。

问：请问公安机关针对目前涉税犯罪的形势变化，主要采取了哪些措施打击涉税犯罪行为，维护国家税收安全？

吴迪：近年来，公安机关密切关注经济发展形势，紧盯涉税犯罪变化趋势，不断创新方式方法，持续保持对涉税犯罪的严打高压态势，有效服务经济高质量发展。2023 年，全国公安机关共立涉税犯罪案件 1.6 万余起，破案挽回经济损失 37 亿元。一是为税收征管相关改革保驾护航。密切关注数字化电子发票改革措施落地和涉数字化电子发票犯罪问题，共立案 232 起，有效震慑不法分子，为发票电子化改革顺利实施作出积极贡献。二是围绕中心服务大局。坚决落实中央有关医疗行业整治、粮食领域反腐等系列部署，对医药销售、粮食购销领域虚开犯罪活动开展针对性打击，在全国范围发起 95 起集群战役，有力斩断了以发票为工具的利益链条，有效策应了中央相关专项工作的开展。三是持续严打骗取出口退税犯罪。针对涉税类罪中性质最为恶劣的骗取出口退税犯罪，始终将其作为打击重中之重，2023 年先后组织发起集群打击 112 起，全年骗取出口退税犯罪立案数、抓获犯罪嫌疑人数、涉案总价值和挽回经济损失同比均大幅上升。同时，严厉打击不法报关行、货代公司等不法中介团伙，初步遏制了骗取出口退税犯罪高发的态势。

此次出台的《关于办理危害税收征管刑事案件适用法律若干问题的解释》有效切实解决了涉税犯罪案件侦办工作中遇到的突出问题，体现了法治的进步，为打击涉税犯罪提供了新助力。下一步，公安机关将以此次司法解释出台为契机，进一步加大打击力度，坚持实战实用实效导向，建立完善“专业+机制+大数据”新型警务运行模式，不断提升公安机关新质战斗力，以更高水平安全保障高质量发展。

问：2023 年税务部门依法查处一系列税收违法案件，精准打击偷逃税行为，取得了良好效果，能否介绍一下具体情况？

付利平：感谢您的提问。近年来，税务部门深入贯彻落实习近平总书记关于加强税收监管和税务稽查的重要指示精神，紧紧围绕党中央、国务院有关决策部署，充分发挥职能作用，不断完善税收监管体系，依法打击涉税违法行为，有力维护国家税收安全、经济财税秩序和社会公平正义，助力高质量发展和全国统一大市场建设。

一是持续健全新型税收监管机制。税务部门充分发挥税收大数据作用，持续建立健全以动态“信用+风险”为基础的新型监管机制，实行纳税人动态信用等级分类和智能化风险监管，实现从“以票管税”向“以数治税”分类精准监管转变，既以最严格的标准防范逃避税，又避免影响企业正常生产经营。坚持依法依规，宽严相济，罚当其责，进一步强化典型性曝光，全年共公开曝光 243 起偷逃税典型案例，通过案例警示力求达到查处一案、震慑一片、治理一域的良好效果。

二是依法精准打击涉税违法行为。税务部门聚焦重点领域、重点行业、重点人员、重点地区，对于涉税违法行为，依法严厉打击，特别是精准打击“假企业”“假出口”“假申报”，精准打击行业性、区域性重大案件和职业化犯罪团伙，精准打击主犯、累犯和内外勾结犯罪分子，有效遏制了涉税违法多发频发态势。2023 年，税务部门共依法查处涉嫌违法纳税人 13.5 万户，挽回税款损失 1810 亿元，配合公安部门对 8228 名犯罪嫌疑人采取强制措施，539 名犯罪嫌疑人投案自首。

三是不断深化拓展多部门联合打击工作机制。近年来,税务总局联合公安部、最高人民法院、最高人民检察院、中国人民银行、海关总署、国家市场监督管理总局、国家外汇管理局等部门建立了八部门打击虚开骗税工作机制,形成了从行政执法到刑事司法全链条、一体化打击虚开骗税违法犯罪的工作格局。各部门充分发挥职能优势,持续凝聚协同共治合力,联合打击工作质效逐步提升。2023年,多部门联合部署“利剑2023”专项行动,检查出口企业2599户,挽回出口退税损失166亿元,有力护航外贸保稳提质。

涉税刑事司法解释既是打击涉税犯罪的法律依据,又是税收执法和“行刑衔接”工作的制度保障。新出台的司法解释坚持问题导向,注重与时俱进,适应当前经济社会发展的现实需要,必将进一步夯实打击涉税违法犯罪的法律基础,为依法治税和法治中国建设提供更加有力有效的法制保障。税务部门将以本司法解释的发布实施为契机,进一步规范执法行为,持续优化执法方式,对各类涉税违法行为特别是职业化、团伙式违法犯罪分子,依法精准打击,有力维护公平公正的经济税收秩序,全力服务高质量发展。谢谢!

问:请问近年来检察机关办理危害税收征管刑事案件的总体情况及主要特点,采取了哪些行之有效的工作措施?

余双彪:近年来,全国检察机关坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导,全面落实党中央决策部署要求,充分发挥检察职能作用,从严打击虚开增值税专用发票、逃税骗税等涉税犯罪,促进维护了国家税收征管秩序,挽回了国家财政税收损失。2019年1月至2023年12月,检察机关共批准逮捕危害税收征管刑事案件19393人,提起公诉54176人。从检察办案情况看,危害税收征管刑事犯罪呈现出以下特点:

(一)罪名相对集中,虚开犯罪突出。近五年检察机关受理审查起诉的危害税收征管案件占整个刑事犯罪案件、经济犯罪案件总数的0.6%、12%左右。其中,虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪和虚开发票罪两个罪名合计占91.9%,虚开增值税专用发票罪占比约80%。

（二）犯罪呈现新特点，各种罪名交织。近年来虚开骗税犯罪规模化、复杂化、链条化特征更为明显，犯罪手法不断演变，网络平台成为虚开新渠道；不法分子通过增加环节、细化分工，拉长犯罪链条，涉及企业更多、地域更广；“税收筹划”、黑中介起主导趋势，涉及到虚开、骗税、虚假结汇、伪造公文、洗钱、走私、逃避商检等，多种罪名交织，打击难度进一步加大。

（三）犯罪地域相对集中，与经济活跃度密切相关。涉税犯罪发案较多的地区主要集中在东南沿海省份及中西部经济大省，与当地的经济水平和发展水平和招商引资政策等有密切关系。一些犯罪分子利用不同部门或不同地区政策存在的差异等漏洞，通过虚开发票骗取政府财政返还、扶持资金补贴等违法犯罪时有发生。

（四）新业态、行业性逃税问题突出。贵金属、农产品、废旧物资、电子产品、石化、煤炭等行业仍是虚开骗税犯罪高发领域。跨境电商、直播带货等新兴经济业态迅猛发展，其业务形态、盈利模式、劳务关系等复杂多样，税收监管措施面临新挑战。文娱领域个别人员利用“阴阳合同”“股权增资”等形式，借关联企业名义取酬获利，或利用“税收洼地”转变收入性质，设立“空壳公司”实施虚开发票行为，逃避个税监管。

为有力打击危害税收征管刑事犯罪，依法维护税收征管秩序，检察机关重点采取以下措施：一是聚焦涉税犯罪高发多发、税收洼地等重点区域、重点行业、重点群体，坚持全链条一体化打击，从严惩治虚开增值税专用发票、骗取出口退税、骗取留抵退税犯罪，持续保持刑事打击的高压态势。仅去年就起诉涉税犯罪4580件9428人，较2022年上升15.9%、10.9%。二是加强重点案件督办，确保办案质效。充分发挥捕诉一体化办案机制优势，积极引导侦查，及时调取证据，五年来检察机关共提前介入涉税案件5678件。联合公安部挂牌督办一批重特大虚开骗税骗补案件。部署开展成品油行业涉税违法犯罪专项整治工作，对成品油行业利用非法篡改加油机税控芯片数据偷逃税违法犯罪进行全链条打击。三是持续健全完善工作机制，提升打击合力。针对涉税犯罪新态势，2021年，最高检会同公安部、税务总局、海关总署、中国人民银行、国家外汇管理局建立常态化

打击虚开骗税工作机制。2022年，最高检牵头建立五部门打击文娱领域涉税违法犯罪协作工作机制，落实重大案件挂牌督办制度，完善行刑衔接机制，推动行业规范健康发展。四是落实宽严相济刑事政策，统一执法尺度。依法慎重处理企业涉税案件，深化规范涉案企业合规改革，准确把握好打击与保护的关系。2022年4月，本着急用先行原则，最高检联合公安部修订了《关于公安机关管辖的刑事案件立案追诉标准的规定（二）》，对14个危害税收征管犯罪罪名的立案追诉标准作了适当提高和调整。此外，针对实践突出问题，会同公安部等部门联合制发《办理利用农产品出口骗税犯罪案件联席会议纪要》《虚开增值税专用发票犯罪案件证据指引》等。五是加强追赃挽损，积极推进溯源治理。加强与公安、税务等部门的沟通协作，对依法可以不起诉但需在经济行政上追责的，及时提出检察意见，让违法企业受到应有处罚，而不是“一宽了之”。山东青岛李沧区检察院创新建立行政罚款保证金提存制度，促进行政处罚执行到位，挽回国家税收损失。坚持问题导向，就行业性地域性政策监管漏洞开展调研，提出完善立法制度意见建议。加快推进涉税违法犯罪大数据平台建设，浙江、天津检察机关通过建立非标油、骗取出口退税大数据监督模型，实现执法司法信息共享，推动综合治理，助力国家治理体系和治理能力现代化建设。

问：新司法解释对护航经济社会发展的作用体现在哪些方面？

滕伟：《解释》吸收了最高人民法院之前的三个涉税犯罪司法解释中的合理内容，根据形势发展需要增加了许多新的规定，是一部维护税收征管秩序、护航经济社会高质量发展的重要司法文件。其作用体现在以下四个方面：

一是打击涉税犯罪，统一刑事裁量标准。《解释》对刑法危害税收征管犯罪的14个罪名的定罪量刑标准都作了明确规定，与2022年4月最高人民检察院、公安部联合发布的《关于公安机关管辖的刑事案件立案追诉标准的规定（二）》衔接，统一了涉税犯罪定罪量刑裁判尺度。

二是保护合法经营，营造良好市场环境。“法治是最好的营商环境”。逃税、骗税、虚开发票等犯罪，既破坏国家税收征管秩序，同时损害守法经营者公平竞



争合法权益。依法查处涉税犯罪与促进民营经济健康发展并不矛盾，依法打击犯罪就是对市场主体合法经营的最好保护。比如，打击虚开发票犯罪，有利于防止违法低价倾销；严惩骗取出口退税，除了保护国家财产，对加强和改善国家宏观调控，促进经济发展也具有重要意义。

三是净化社会风气，倒逼诚信守法经营。日常生活中，我们经常看到各种代开发票的小广告。不可否认，当前倒卖、虚开、伪造发票等行为还比较多。《解释》通过明确各类危害税收犯罪的标准，划定“红线”、设置“禁区”，形成威慑，引导市场主体不越雷池，遵章守法。例如，《解释》首次将签订“阴阳合同”作为逃税的手段明确列举，相信今后此类犯罪将会减少。

四是引领社会风尚，提高自觉纳税意识。党的二十大报告指出，“法治社会是构筑法治国家的基础”。惩罚只是手段，治理才是目的。引导市场主体不断增强纳税意识，“做社会主义法治的忠实崇尚者、自觉遵守者、坚定捍卫者”，使尊法学法守法用法在全社会蔚然成风，是我们的目标。《解释》通过规定什么是犯罪，向社会发出了遵守税法、诚信经营的强烈信号，引领市场主体养成良好的纳税自觉。

问：请问检察机关下一步就如何抓好“两高”《解释》的贯彻落实，将有何新的举措？

余双彪：打击涉税违法犯罪，维护国家税收制度乃至经济安全，是检察机关的重要政治责任、法治责任和检察责任。检察机关将全面贯彻落实党的二十大和中央经济工作会议精神，以“两高”《解释》为抓手，高质效办好每一个案件。一是提高政治站位，主动把打击涉税犯罪融入党和国家经济社会发展大局。深刻理解危害税收征管犯罪治理的重大意义，通过全面履职、创新履职、延伸履职，实现“治罪”与“治理”有机结合。二是突出打击重点，统一法律适用标准。精准打击“两高”《解释》中明确的新型涉税违法犯罪，对利用买单配票、循环出口、低值高报等方式骗取出口退税，利用“空壳公司”虚开骗取财政返还、政府补贴等严重涉税犯罪，坚决依法从严惩处。对与涉税犯罪相关联的洗钱、走私、

诈骗等其他犯罪一并依法打击。三是加强法律政策研究，积极助力《增值税法》的出台和《税收征收管理法》的修订工作。特别是对司法实践中发现的高风险、新业态等新型涉税违法犯罪，准确把握法律政策界限，做到宽严有据，罚当其罪，统一执法标准。四是创新工作机制，推动溯源治理。加强与公安、税务等部门的沟通协作，健全行政执法和刑事司法双向衔接机制，积极探索建立健全全税种追缴机制，最大限度为国家挽回税收损失。积极探索数字检察赋能，加快推进涉税违法犯罪大数据平台建设，促进堵塞行业性地域性政策监管漏洞。五是持续深化规范涉案企业合规改革，推动民营企业合规守法经营。紧密结合履职办案，认真落实《中共中央、国务院关于促进民营经济发展壮大的意见》，进一步加强对各类经营主体依法平等保护，推动合规整改刑事诉讼“全流程适用”。探索建立合规整改行刑互认机制，为推动建立中国特色现代企业合规制度提供有价值的实践样本。

责任编辑：刘帆

（来源：最高人民法院网站）

## 国家税务总局关于发布出口退税率文库 2024A 版的通知

国家税务总局各省、自治区、直辖市和计划单列市税务局，国家税务总局驻各地特派员办事处：

根据进出口税则及海关编码调整情况，国家税务总局编制了 2024A 版出口退税率文库（以下简称文库）。现将有关事项通知如下：

一、文库放置在中国国家税务总局可控 FTP 系统（100.16.92.225:5088）“程序发布”目录下。请各地及时下载，对出口退税审核系统进行文库升级，并将文库及时发放给出口企业。

二、各地要严格执行出口退税率，严禁擅自改变出口退税率，一经发现，要追究相关人员责任。

三、对执行中发现的问题，请及时报告国家税务总局（货物和劳务税司）。

国家税务总局

2024 年 2 月 27 日

（来源：国家税务总局官网）

## 2023 年度个税汇算十问答

国家税务总局办公厅 2024-02-28

引言：2 月 1 日，国家税务总局发布了《关于办理 2023 年度个人所得税综合所得汇算清缴事项的公告》，对 2023 年度个税汇算服务与征管事项进行了明确。

### 一、什么是年度汇算？

年度汇算指的是年度终了后，纳税人汇总工资薪金、劳务报酬、稿酬、特许权使用费等四项综合所得的全年收入额，减去全年的费用和扣除，得出应纳税所得额并按照综合所得年度税率表，计算全年应纳个人所得税，再减去年度内已经预缴的税款，向税务机关办理年度纳税申报并结清应退或应补税款的过程。简言之，就是在平时已预缴税款的基础上“查遗补漏，汇总收支，按年算账，多退少补”，这是 2019 年以后我国建立综合与分类相结合的个人所得税制的内在要求，也是国际通行做法。

需要说明的是：

第一，年度汇算的主体，仅指依据个人所得税法规定的居民个人。非居民个人，无需办理年度汇算。

第二，年度汇算的范围和内容，仅指纳入综合所得范围的工资薪金、劳务报酬、稿酬、特许权使用费等四项所得。利息股息红利所得、财产租赁所得等分类所得均不纳入年度汇算。同时，按照有关文件规定，纳税人取得的可以不并入综合所得计算纳税的收入，也不在年度汇算范围内。

## 二、为什么要办理年度汇算？

一是通过年度汇算可以更好地保障纳税人合法权益。比如，一些扣除项目，像专项附加扣除中的大病医疗支出，只有年度结束，才能确切地知道全年支出金额，需要在年度汇算来补充享受扣除。

二是通过年度汇算可以更加准确地计算纳税人综合所得全年应纳的个人所得税。一般而言，对于取得多种综合所得的纳税人，无论采取怎样的预扣预缴方法，都不可能使其平时已预缴税额与年度应纳税额完全一致，此时两者之间就会产生“差额”，就需要通过年度汇算进行调整。

## 三、哪些人需要办理年度汇算？

一般来讲，只要纳税人平时已预缴税额与年度应纳税额不一致，都需要办理年度汇算。依据个人所得税法及其实施条例等相关规定，需要办理年度汇算的情形分为以下几类：

第一类是预缴税额高于应纳税额，需要申请退税的纳税人。依法申请退税是纳税人的权利。只要纳税人预缴税额大于纳税年度应纳税额，就可以依法申请年度汇算退税。

第二类是预缴税额小于应纳税额，应当补税且补税金额超过 400 元的纳税人。

第三类是因适用所得项目错误或者扣缴义务人未依法履行扣缴义务，造成 2023 年少申报或者未申报综合所得的纳税人，应当依法据实办理汇算。

## 四、哪些人不需要办理 2023 年度汇算？

根据个人所得税法及其实施条例等相关规定，不需要办理年度汇算，主要包括以下情形：

第一类是已预缴税额与年度应纳税额一致的纳税人，这部分纳税人无需退补税，也就不必再办理年度汇算。

第二类是对 2023 年 1 月 1 日—12 月 31 日取得综合所得年收入不超过 12 万元或者补税金额不超过 400 元的纳税人，免除其年度汇算义务。需要说明的是，纳税人取得综合所得时存在扣缴义务人未依法预扣预缴税款的，不在免于年度汇算的情形之内。

## 五、纳税人应在什么时间办理年度汇算？

2023 年度汇算时间是 2024 年 3 月 1 日至 6 月 30 日。其中，在中国境内无住所的纳税人如果提前离境的，可以在离境前办理年度汇算。有汇算初期（3 月 1 日至 3 月 20 日）办理需求的纳税人，可以根据自身情况，在 2 月 21 日后通过个税 APP 预约上述时间段中的任意一天办理。3 月 21 日至 6 月 30 日，纳税人无需预约，可以随时办理。需要说明的是，为帮助纳税人高效便捷、合理有序地完成年度汇算，税务机关将通过一定方式分批分期通知提醒纳税人在确定的时间段内错峰办理，建议纳税人尽量在约定的时间内办理，以免产生办税拥堵，影响办税体验。

## 六、纳税人应该如何办理汇算？

汇算主要有三种方式：

一是自己办，即纳税人自行办理。税务机关提供了高效、快捷的网络办税渠道，建议纳税人优先选择通过网上税务局办理年度汇算，特别是个税 APP 掌上办税。对于独立完成年度汇算存在困难的年长、行动不便等特殊人群，由纳税人提出申请，税务机关还可以提供个性化年度汇算服务。

二是单位办，即请任职受雇单位办理。纳税人向单位提出代办要求的，单位应当办理，或者培训、辅导纳税人通过网上税务局自行完成年度汇算申报和退（补）税。

三是请人办，即委托涉税专业服务机构或其他单位及个人办理。

## 七、纳税人办理年度汇算需要提交什么资料？

纳税人办理汇算，可优先通过个税 APP 及网站办理汇算，税务机关将为纳税人提供申报表项目预填服务，一般情况下无需纳税人提供其他资料。如需修改本人相关基础信息，新增享受扣除或者税收优惠的，需要按规定一并填报相关信息、提供佐证材料。纳税人需仔细核对，确保所填信息真实、准确、完整。

## 八、今年汇算新推出了哪些优化服务举措？

今年汇算在持续优化纳税服务的基础上，又新推出了以下便利化举措：

一是进一步扩大优先退税服务范围。对年收入额 6 万元以下且已预缴个人所得税的纳税人，在之前年度提供个人所得税 APP、自然人电子税务局网站简易申报快速办理服务的基础上，进一步提供优先退税服务，不断提升纳税人的获得感。

二是进一步拓展汇算申报表项目预填服务。依托国家医疗保障局、人力资源和社会保障部向税务部门共享的医疗费用数据、个人养老金数据，为纳税人提供大病医疗专项附加扣除信息、个人养老金信息预填服务，为纳税人提供更好的申报体验。

三是进一步优化纳税人个税 APP 操作体验。升级个税 APP 版本，重构频道页面，重新设计功能图标，避免业务功能交叉，一体化展示办（理）查（询）事项，更加突出“待办”提示，纳税人体验将更加友好。

## 九、今年对加强专项附加扣除有哪些监管措施？

2023 年 8 月 31 日，国务院发布《关于提高个人所得税有关专项附加扣除标准的通知》（国发〔2023〕13 号），提高了 3 岁以下婴幼儿照护、子女教育、

赡养老人专项附加扣除标准。标准提高后，绝大多数纳税人后续月份按新标准自动抵减了当年度应纳税额。也有少部分纳税人在当年度扣缴阶段抵减不完，或者不选择在扣缴阶段填报扣除，这种情况需要在办理 2023 年度汇算时填报享受。

在征管中，税务部门发现少数纳税人错误填报甚至虚假填报专项附加扣除。对于未按照规定填报专项附加扣除的情形，比如夫妻双方各自按照 100%比例填报子女教育专项附加扣除或者篡改佐证资料享受大病医疗专项附加扣除等，一经发现，税务机关将通过个税 APP、网站或扣缴义务人等渠道进行提示提醒。纳税人新增享受扣除或者税收优惠的，应当一并填报相关信息、提供佐证材料。纳税人拒不更正或者不说明情况的，税务机关将按照《财政部 税务总局关于个人所得税综合所得汇算清缴涉及有关政策问题的公告》（2019 年第 94 号）规定，暂停其享受专项附加扣除。纳税人按规定更正相关信息或者说明情况后，可继续享受专项附加扣除。

#### 十、对未申报补税或未足额补税纳税人会采取哪些监管措施？

汇算需补税的纳税人，汇算期结束后未申报补税或未足额补税的，一经发现，税务机关将依法责令限期改正并向纳税人送达有关税务文书，对已签订《税务文书电子送达确认书》的，通过个税 APP 及网站等渠道进行电子文书送达；对未签订《税务文书电子送达确认书》的，以其他方式送达。同时，税务机关将依法加收滞纳金，并在其个人所得税《纳税记录》中予以标注。

请广大纳税人依法办理个税汇算，避免影响自己的纳税信用。

（来源：国家税务总局官网）

## 专业委员会介绍

深圳市律师协会税务法律专业委员会是深圳市律师协会根据律师业务的发展情况设置的、负责组织律师进行涉税法律服务的学习和交流、指导律师开展涉

税业务活动的内部机构。其宗旨是组织律师积极学习、了解涉税领域专业知识，开展涉税法律服务的交流、研讨与合作，提高律师在涉税领域的业务素质和服务水平，促进律师涉税业务的专业化，增强深圳律师在涉税业务领域的整体实力。

涉税法律业务是指律师接受客户委托，在商业模型构建、股权架构设计、投融资、并购重组、税务合规等非诉领域，以及涉税民事诉讼、税务听证、行政复议、税务行政、刑事辩护等诉讼领域，为客户提供专业的财税法律服务。

本委员会致力于提高律师在涉税非诉领域和诉讼领域的法律服务水平，制定涉税业务相关操作指引，加强涉税法律服务的相关实务和理论研究，积极参加人大、政府和司法机关在涉税业务领域的法律法规、司法解释的征求意见与修订工作，逐步扩大深圳律师涉税业务在相关行业以及领域的影响力。

#### **委员会成员**

**主任：**吕志合（康达所）

**副主任：**诸乘佑（大成所）、孙伟（锦天城）、杨声（瀛尊所）

**秘书长：**强甜甜（德恒所）

**副秘书长：**李慧芳（泰和泰所）

#### **委员及干事：**

白银阶 陈坚 程业勇 邓旭东 丁一粟 黄桦 贺洪雷 蒋路生 吕红兵 李慧芳  
梁敏 雷英 强甜甜 石楚 沈莹 陶礼宁 武欢 王慧杰 吴寄帆 吴铭 王永敬 吴燕妮  
徐仲锋 张爱国 郑明伟 郑平进

2024 年 3 月 24 日