

## 税收亿元县背后的黑洞 ——贵州省 A 县截留增值税 3000 万元始末

**一份《移送通知》引发的思考** 2001 年 11 月的一天，审计署昆明特派办国税审计小组的成员按照惯例，查阅着贵州省 A 县国税局提供的相关资料。窗外寒风夹着小雨，使这个本就因偏僻而显冷清的群山之中的小城市更显平静，窗内审计人员静静地翻阅着资料……

突然，一位翻阅收发文登记簿的同志的眼神久久地盯在了一个名为《XX 地区国家税务局关于移送 A 县复烤厂、A 县烟草公司、A 县烟叶购销公司增值税完税情况的通知》的文件上，“移送”？“完税情况”？不太相关的字眼，不太协调的关联，审计人员的职业警觉提示：应该进一步了解，查清查透。检查结果出来了，一个由政府牵头，国税和多家职能部门和企业参与的，共同截留增值税包装亿元税收大县的黑洞被捅穿了。

查证工作，艰难曲折、艰辛难表；查证之路，山重水覆，漫漫远兮。审计组通过与 A 县国税人员谈话，了解到一些基本情况后，立即向特派办领导作了汇报。办领导听后作出决定，一定要细查深究，并指出，由于涉及到当地政府，同志们一定要认识到问题的复杂性，要关注查证全过程。

审计组马上重返 A 县。A 县是隶属 XX 地区的一个经济相对较发达的县城，在该地区经济发展中曾风光一时。审计进程的困难比预料的还大，一到国税局就面临这样的情况：1996—1998 年参与 3000 万元混库的局长周 X 已调到县委任办公室主任，一名直接操办的副局长李 xx 已死亡，县复烤厂已经停产，县烟叶购销公司已不复存在，县烟草公司、县复烤厂几名涉嫌经济问题的干部已被有关部门“双规”。怎么办？将困难向领导汇报？还是迎难而上？审计组人员开始了激烈的讨论。最后，延续到大半夜的讨论会决定，在事实不清，难以直接取证的情况下，审计人员兵分三组，一查国库、财政；二查复烤厂、县烟草公司；三查国税局财务，艰难的查证工作又这样重新开始了。当时，正值隆冬，毛毛细雨下个不停，街道上的泥浆足有半寸厚，每天回到住处，大家都要对泥泞不堪的双脚相互打趣，以此寻点开心，消除疲劳。寒冷的天气及不停的在外奔波，有的同志感冒了，有的患了肠胃病，但只要一声令下，便立即奔赴审计现场。夜深了，不少同志还在核实分析审计情况，思考下一步的工作。

**斗智斗勇、撕开缺口** 正当查证工作难以突破的时候，办领导对审计组下达了查混库、要重物证的指示，要求从企业如何申报，国税局如何审核，账务如何处理，企业的农特税交纳情况及混库的背景材料等入手，搞清楚整个问题的来龙去脉。审计组立即按照办领导的指示，在分析各种收集的情况后，决定找原国税局长周 X 进行谈话寻找突破口。果然，经过反复的利弊分析后，周 X 讲出了 A 县 1996—1998 年 3000 万元增值税混库的有关情况：1994 年实行分税制后，A 县政府财政收入困难，公务员工资不能按时发放，更谈不上经济发展，但县政府却提出了实现税收“亿元县”目标，决定采取混库的方法截留中央收入。为达到混库的目的，由时任常务副县长，县长牵头，分别召开有银行、烟草、财政、国税的主要负责人参加的会议，会上作了安排，说是经县几家领导（县委、人大、政府、政协、纪委）联系通过的决定，要求各部门必须配合，支持政府的工作，要从讲政治的高度对待此事。这个县竟连续三年召开了同样的会议。

**乘胜追击、捅破黑洞** 在掌握了混库的基本情况后，审计组并未放松，因为他们知道审计是要用证据说话的。收集证据的过程是艰难的，刚出现的阳光一下又被乌云遮住了。审计组到县政府找不到当时参会的当事人，查不到会议记录，财政、国库部门不积极配合，烟草公司、复烤厂当事人杳无音讯。怎么办？审计组再次陷入沉思，经过全面分析，反复推敲，决定利用因《移送通知》要求企业补税、县烟草公司认为受到不公正的处理这个矛盾，从烟草公司入手。这一招果然奏效，审计人员马不停蹄地跑公司，跑烟站，查财务资料、完税情况，在此基础上又调阅相关国税分局的财务账册，终于将 3000 万元混库的问题核查清楚：1996 年第一次混库 1000 万元，由 A 县国税局直接开票，将 470 万元增值税改成营业税划转县级地方金库，另 530 万元由财政局用 6 份“农业收入专用缴款书”以农特税缴入县级地方金库。1997 年第二次、1998 年第三次各混库 1000 万元，由烟草公司直接开支票给财政局，财政局开具征收农特税票入库，烟草公司账上体现上缴增值税，国税局

认可。

至此，A 县截留增值税 3000 万元的问题终于水落石出，一个税收亿元县背后的黑洞被揭开。目前，该案已转交国家税务总局进行查处。