

# 虚开判刑？八部门联合打击涉税违法行为

产品名称	虚开判刑？八部门联合打击涉税违法行为
公司名称	杭州好又快财务管理有限公司
价格	100.00/件
规格参数	
公司地址	杭州市上城区置鼎时代中心4幢632室
联系电话	0571-87911962 17764573265

## 产品详情

近日，八部门通报了联合打击涉税违法犯罪工作情况。数据显示，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。2023年税务稽查成效显著，在推进会议中，税务部门继续明确了2024年严厉打击范围，那么从业人员我们需重视哪些合规问题呢？

通过推进会议的召开，不难发现，2024年八部门联合打击机制将“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”。并开展“空壳公司”的专项治理。

重点打击范围有3点变化需要企业重视：

1. 新增了“以虚开手段骗取财政返还、政府补贴”。2024年政府工作报告提出，“专项治理地方保护、市场分割、招商引资不当竞争等突出问题”。打击财政返还和税收洼地，是2024年以来审计、财政、税务持续推进的一项重要工作。此外，不仅仅是中央，地方也在行动，很多地方政府或者产业园已经在清理财政返还或税收洼地、财务造假情况了，其中以“税收洼地”“灵活用工”闻名的红色革命根据地——江西也开始行动了。

以往，财政奖励和税收返还在地方招商引资策略中占据着重要地位，是吸引投资的关键手段，也是许多初创企业得以生存发展的基石。然而，这些优惠政策吸引了不少空壳企业，部分地区优惠政策给了，自己却没有享受到企业带来的税收与发展利好，基于“链条税”的基本原理，实际上在国家整体层面造成了国家财政收入的流失，损害了国家整体财政利益，在招商引资领域中比较高发的业态模式有：再生资源回收企业“财政返还政策”的利用，网络货运平台“财政返还政策”利用以及灵活用工平台的“财政返还政策”利用。

2. 新增了“异地虚开”。异地虚开是首次见于八部门联合打击机制工作部署的范围。区域建设发展所带来的税收优惠吸引大量企业在境内“税收洼地”建立关联公司，但往往忽略了“税收洼地”企业的实质性经营。导致很多企业利用进项返税政策，大肆给关联企业虚开发票以冲抵进项或者成本，或者干脆向外“卖票”。

近期，甘肃省兰州市公安局分局在省公安厅、市公安局指导支持下，会同税务稽查部门，破获一起特大虚开增值税专用发票案，该企业涉案发票总额8.8亿余元，挽回税款损失1300万余元。从表面上看，这几家公司证件齐全、经营正常，侦查员经过抽丝剥茧，自2020年以来，几家涉案公司利用真实业务与虚假交易相掺杂，继而相互虚开增值税专用发票，实现资金回流，通过先后多次赴外省调查，调取全国多家公司资料，梳理发票数据1万余份，查询银行账户280余个、明细30余万条，涉及资金体量超过10亿。通过对发票流、资金流、货物流全维度分析，最终研判出一个在全国跨多省虚开增值税专用发票的不法团伙。

3. 新增了“变票虚开”。变票主要指的是企业的进项发票与销项发票产生了明显的品名变更。对于以“变票”方式虚开增值税专用发票行为性质的认定，应当关注行为人是否利用增值税专用发票的抵扣功能骗取国家税款。

可见虚开发票是八部门重点打击的领域，那么什么是虚开发票行为呢？

依据国务院令587号《发票管理办法》第二十二条的规定，开具发票应当按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性如实开具，并加盖发票专用章任何单位和个人不得有下列虚开发票行为：

1. 为他人、为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；
2. 让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；
3. 介绍他人开具与实际经营业务情况不符的发票。

在如此严厉的税收监管环境下，对民营企业而言更要警惕涉税违法风险，强化税务合规，明确税务监管将长期趋严的大趋势，摒弃侥幸心理。如何强化税务合规，可以参考以下3个思路：

1. 税务规划从“应对式税务思维”转换为“预防式税务思维”。“预防式税务风险思维”核心是梳理企业业务，在梳理业务之后，就是从涉税事项、涉税问题发现、风险识别、风险反馈、对风险提前预防。企业经营过度依赖地方财政返还或者奖补政策的，存在嫁接园区政策企业的，须重视自身经营模式的税务风险。

2. “业税融合”的前提是对于税法原理的理解。对于税收政策和征管环境的认知，对于税务政策的沟通。随着相关政策的实施，企业需要结合自身的商业模式、业务职能、人员和资产配置等因素，更深入地评估优惠政策的适用性，并提前做好在相关区域的实质性运营规划。此外，在取得发票方面，企业应当认识到所谓的“虚开、代开”行为必然会暴雷，因此要坚决杜绝与空壳企业开展交易，积极开展背景调查，对企业的生产能力、经营能力进行初步核查，履行企业的注意义务。

3. 强化交易真实性审核，保留交易过程中的各类资料凭证。在业务开展之前，应当对交易对手进行背景调查，索要对方企业的经营真实性、交易能力的证明材料。其次在业务审批过程中要强化留痕，各级企业负责人负责哪些具体的内容应当清晰、明确。如果在后续发现问题可以给税务机关甚至公安机关调查时提供依据。最根本的还是不要心存侥幸、不贪小便宜，保证全部业务的真实性。

## 【总结】

在当前严峻的税收监管形势下，企业必须高度警觉涉税违法行为所带来的风险，并加强税务合规管理。面临2024年新的监管形势挑战，企业应当积极寻求专业支持，梳理企业的经营流程与业务模式，防范好各类涉税内外部风险，妥善处置风险和解决涉税争议，努力实现合规经营和持久健康发展。