

# 护税有我——增值税销项税额的稽查<sup>1</sup>

## 一、案例主题

护税有我——增值税销项税额的稽查

## 二、案例意义

税收是国家治理的基础与重要支柱，在中国式现代化进程中发挥着引领与保障发展的作用。其中增值税作为我国增税范围最广的税种，近几年改革频繁，可见其对社会经济的重要性，但增值税的偷税漏税情况是所有税种里的重灾区，做好增值税税务稽查工作意义非凡。案例基于增值税销项税税务稽查知识内容，选择适当的方法、查找和分析企业增值税销项税的问题，以督促涉税企业修改并补缴税款。将职业道德、服务社会意识、社会责任感贯穿整个教学过程，激发学生的社会责任感，培养学生的职业道德，树立护税有我、强国有我的信念。

## 三、教学目标

### （一）知识目标

说出不同销售方式增值税的计税依据；总结增值税销项税中常见的问题；整理不同销售方式销项税计税依据的稽查要点。

### （二）能力目标

能够根据企业存在的问题对相关账户进行检查并判断企业的纳税风险。

### （三）情感目标

培养学生认真审慎的工作态度，激发学生作为税务人的社会责任感，树立强国有我的信念。

## 四、思政教学素材

### （一）视频材料：“抽丝剥茧，十四亿的增值税偷税漏税大案浮出水面”

2021年5月13日，重庆市税务局第三稽查局向沙坪坝区公安分局移交线索称：在工作中发现重庆某建筑工程有限公司系空壳公司，所开具的部分增值税发票流向沙坪坝区13家企业，总计开票金额3000余万元，涉嫌“暴力虚开”，其犯罪规模、犯罪特征、危害程度等还有待查证，需警方进一步侦查研判。2022年12月29日上午，沙坪坝区公安分局经侦支队与重庆市税务局第三稽查局联合展开收网行动，在渝北区将犯罪嫌疑人詹某坦抓获归案，现场查获作案用电脑5

---

<sup>1</sup> 资料来源于“公开资料整理”

台，打印机 3 台，作案手机 10 部，税务 UKEY 盘 40 个，营业执照 47 张，各类公章印章 118 枚，当场缴获空白发票 831 份。经初步核实，该团伙控制 352 户企业涉嫌虚开发票 19923 份，涉及北京、上海、四川省等 16 个省市，发票金额 13.9 亿元、税额 2211 万元，价税合计 14.12 亿元。

2022 年全国税务稽查部门共依法查处违法纳税人 12.83 万户，挽回各类税款损失 1955 亿元，公开曝光了各类典型涉税案件近 900 起，有力有效地规范了税收秩序。

## （二）学生活动：我是税法宣传员

课前录制有关宣传增值税的视频。培养学生作为税务专业人员的不仅要知法懂法守法、还要宣传税法知识，服务社会，尽自己所能提高社会的税收遵从度的责任感和使命感。

## （三）案例材料：

**【企业资料】**衡信实业投资集团旗下北京雅玛商贸有限公司是一家批发零售五金交电、日用百货、电子产品等商品的公司。2022 年 4 月税务机关对公司 2021 年度纳税情况进行稽查，检查中发现下列疑似有问题的业务处理。请各稽查小组认真检查并出具稽查报告。

## （四）视频材料：最美税务人——黄伟

能在黑夜中探索前行的人，心中必有光。青岛市税务局稽查局局长黄伟就是一位心中有光、勇毅前行的人。在信息化大数据时代，网上办税在带给纳税人和缴费人便捷性的同时，也让不法分子有了可乘之机，既有“假企业”暴力虚开发票严重侵蚀国家税收利益，也有不法分子借壳企业“假出口”“假申报”骗取退税和税收优惠。黄伟和团队经过不断地摸索与实践，创造性地研发出通过大数据甄别虚开企业、区分犯罪团伙、定位虚开窝点的新方法。这一后来被业内称为“三项技术”的成果，不仅在青岛税务稽查工作中破获了多起大案、要案，在全国推广后也取得丰硕战果。在外界为黄伟的累累战果所佩服时，唯有他身边的人知道那些荣誉背后是何其艰辛，一条条数据的查验，一个个思路的碰撞，3 年 15 万公里的朝夕奔波，办案关键时刻不眠不休的反复思索……

# 五、教学实施过程

## （一）课前探究识学情

教师通过学习通发布任务：录制向家人、朋友、同学普及税法知识小视频，并完成小测试。要求学生课前完成，教师关注学生完成情况。以此巩固税法知识，使学生明白增值税在我国税收活动中的重要性及政府在税制改革中做的种种努力，培养学生形成依法维护税收的意识。

### （二）企业案例引思考

以“抽丝剥茧，使得数亿的增值税偷税漏税大案浮出水面”的视频。展示2022年已查增值税偷税漏税的数额及案件数量。通过视频播放真实案件将学生带入任务情境并认识到我国企业偷税漏税的严重性，激发其作为祖国主人翁的责任感和使命感。根据企业案例，启发思考引入本节课内容。

### （三）推本溯源找依据

增值税税务稽查组学生为大家进行普法宣传：增值税销项税中的易错点。老师点评大家课前录制有关宣传增值税的视频。培养学生作为税务专业人员的宣传税法知识，服务社会，尽自己所能提高社会的税收遵从度的责任感和使命感。

### （四）根据依据查问题

教师讲授过程中以大华酒业的案例为主讲授各种销售情况稽查要点。引导学生根据发票和具体情况填写原始凭证，并就此判断重点检查的账户。学生根据小案例填开折扣销售发票。老师讲解正确的凭证和发票填写。并引导学生反思：这些错误的凭证和发票填开，会给企业带来什么样的税务问题。老师对前几种销售行为的稽查要点和方法进行归纳总结。学生根据已学方法，以小组为单位，试着对案例中视同销售行为存在的问题进行分析。根据小组分析思路及结果做出评价，并选出优秀小组为大家讲解。通过角色扮演的形式进行问题的思考和分析，让学生体验到税务稽查工作的复杂性和专业性，认真的态度、专业的知识缺一不可。

### （五）模拟挑战促提升

进入智能财税平台，完成样卷一中：衡信实业投资集团旗下北京雅玛商贸有限公司有关增值税销项税额的稽查，各小组推选一位代表发言，阐述小组工作思路及稽查结论书。教师利用学习通开启评分环节，每组给挑战者打分，根据各组汇报情况，整理思路，强调不足，并给于评分。小组讨论把本组所获分数依贡献度和参与度赋予各小组成员。提升小组团队协作能力，进一步化解教学教学难点。

### （六）榜样力量激人心

老师播放视频：最美税务人——黄伟。总结：时代赋予我们拼搏奋进的成长时机，祖国的繁荣昌盛给予我们不断奋斗的沃土。作为青年税务人，我们更应该认真学习税务知识，坚定理想信念，努力发光，为护税大堤添一份自己的力量。发挥榜样的力量，培养学生责任、担当和求真向善的思想，树立强国有我的信念。

## 六、案例教学反思

实施效果与成果：

1. 案例教学的实施，有效激发了学生学习的兴趣，凸显了“思政育人”的主体地位。

2. 学习通平台和教学资源库课程网络平台拓展学习空间，突破了传统课堂的局限，极大提高了学习效率。

3. 根据课后学习通测试结果显示学生已掌握了税务稽查的要点，知识目标达成；能够根据企业案例进行独立思考和分析，能力目标达成；反馈最美税务人视频观看心得，能够认识到税务工作的复杂性专业性及作为税务人的责任感，树立强国有我的信念，思政目标达成。

存在的问题及改进思路：

1. 对同学们课程思政教育的评价体系和指标设计比较单薄，需进一步思考并加强如何更有效多方位反映思政育人的效果。

2. 增强课堂管理的有效性。在进行案例讨论或者提问时，如何保证学生最大限度的参与，如何妥善分配讨论时间，引导讨论方向，以更好提升课堂的效率，好需要改进教学环节的设计。

3. 在让学生展示发言环节，部分学生面有畏难情绪，今后课堂中应结合课程内容开展此类活动，普遍提升学生的自信和自我展现力。