附件3

**关于××案件的协查要求**

（向受票方发起的有疑问协查）

　　一、涉案企业的违法事实

　　（根据本方企业检查情况填写）

　　二、协查取证要求（根据本方协查具体情况修改）

　　 (一)查明当地是否有协查函中要求的受票单位以及受票单位的基本情况，并提供工商登记、税务登记、是否是一般纳税人资料的复印件。由于撤销、变更、失控或查无此企业等原因，无法提取抵扣联、发票联、记账凭证的，请提供当地工商、税务部门、银行部门(销户)的相关证明;企业已抵扣税款的，须出具税务部门的抵扣税款证明。

　　(二)协查应重点对被查增值税抵扣凭证所对应的物流、票流、资金流方面进行核查：

　　1.物流方面：要确定是否有真实的货物交易，货物产地或发货地是否是案发地。查清原材料采购的具体途径、送达方式、如何验收入库及领用出库情况，将材料收发存的实物登记与财务账面登记的数量金额相互对照检查；对购货与生产领用、生产订单进行核对；在原材料种类上进行核对。

　　2.票流方面：查清增值税抵扣凭证的来源、取得的方式及途径；注意从企业的供应、财务部门、运输部门分别调查，结合材料采购、货物运输、资金支付以及财务处理进行多方位查证，加以相互印证。

　　3.资金流方面：查清结算方式、资金流向，调查付款与受票、付款与购货、付款与运输业务之间的对应关系，对资金回流的情况深究原委。

　　(三)对受票单位购买货物、取得发票、货款支付、运费支付的过程情况要提供相关人员(企业的法定代表人、经营的负责人、供销人员、财会人员、运输人员、仓库保管员)的谈话笔录。

　　1.购货单位是如何与供货人员(供货人员的基本情况包括姓名、性别、年龄、住址、工作单位、联系电话等)取得联系?

　　2.所购买的货物是在何地、何单位购得的, 货物的来源是否合法(提供供货单位的基本情况及货物销售合同的复印件)?

　　3.货物是通过什么人、什么方式运输的(运输人员的基本情况包括姓名、性别、年龄、住址、工作单位、联系电话等及提供货物运输凭证复印件)?

　　4.是否有真实的货物入库,货物是由谁组织入库的( 提供货物入库单凭证复印件)?

　　5.货款、运费是由谁支付的,货款运费的支付方式及流向。汇款若有背书行为，背书给什么单位，过程如何，资金如何回笼 (提供货物款项往来凭证、资金明细账、银行资金对账单等凭证复印件)?

　　6.受票单位何人在何时何地，从何人手中如何取得发票，出票者的基本情况（包括姓名、性别、年龄、住址、工作单位、联系电话等）。双方如何商谈开票事宜，是否有中间人，中间人的基本情况及联络方式，中间人如何介绍，是否收取介绍费，收费标准和数额等情况。

　　7.涉案增值税抵扣凭证的内容情况。受票单位取得的发票联、抵扣联内容与开票企业的存根联、记账联内容是否一致，发票联次间内容不符的原因。对不符的发票请提供发票联、抵扣联复印件。

　　8.票、货、运、款是否相符。受票单位有无取得与涉案发票内容一致的货物、运输劳务?开票单位与售货、收款单位是否一致(开票单位、收款单位的基本情况，开票单位和供货、运输、收款单位不符的原因，票、货、运、款不符的原因)?

　　9.受票单位的道路、搬运、仓储等情况的调查报告。

　　(四)对受票单位生产领用、销售货物、开具发票、货款回收的过程情况要提供相关人员(企业的法定代表人、生产经营的负责人、销售人员、财会人员、仓库保管员)的谈话笔录。

　　1.受票单位是如何与下一环节企业的采购人员(采购人员的基本情况包括姓名、性别、年龄、住址、工作单位、联系电话等)取得联系?

　　2.所销售的货物是在何地、卖给何单位的, 是否有真实的货物交易 (提供购买货物单位的基本情况及货物销售合同的复印件)?

　　3.货物是通过什么人、什么方式运输给下一环节购买货物单位的(运输人员的基本情况包括姓名、性别、年龄、住址、工作单位、联系电话等及提供货物运输凭证复印件)?

　　4.是否有真实的货物出库,货物是由谁组织出库的( 提供货物出库单凭证复印件)?

　　5.货款是由谁回收的,货款的支付方式及流向。汇款若有背书行为，背书给什么单位，过程如何，资金如何回笼 (提供货物款项往来凭证、资金明细账、银行资金对账单等凭证复印件)?

　　6.受票单位何人在何时何地，向何人开具销售发票，下一环节受票者的基本情况（包括姓名、性别、年龄、住址、工作单位、联系电话等）。双方如何商谈开票事宜，是否有中间人，中间人的基本情况及联络方式，中间人如何介绍，是否收取介绍费，收费标准和数额等情况。

　　7.涉案增值税抵扣凭证的内容情况。受票单位开具的存根联、记账联内容与下一环节购买货物单位取得的发票联、抵扣联内容是否一致，发票联次间内容不符的原因。对不符的发票请提供存根联、记账联复印件。

　　8.票、货、运、款是否相符。受票单位有无销售与涉案发票内容一致的货物? 下一环节购买货物单位与接受发票、回款单位是否一致(接受发票、回款单位的基本情况，购买货物单位与接受发票、回款单位不符的原因，票、货、运、款不符的原因)?

　　9.购货单位的道路、搬运、仓储等情况的调查报告。

　　10.采购的原材料用于本单位生产或者消费的,要查清楚具体领用人、领用的目的、生产的消耗材料物耗比是多少(提供生产、领用的记录,出入库的凭证复印件)?

　　三、检查人员的《增值税抵扣凭证案件协查报告》

要对检查取得的资料进行实事求是地分析,并对检查情况作出合理的定性;同时提出处理和处罚意见以及稽查工作建议。

　　四、税务处理、处罚结果

　　对受票单位或当事人已经作出税务处理决定、税务行政处罚决定的，要提供《税务处理决定书》、《税务行政处罚决定书》及组织税款、罚款和滞纳金入库的缴款凭证、执行凭证的复印件。

　　五、材料组卷及时间要求

　　协查取证工作完成后，受托方县以上税务机关应出具纸质协查组卷资料，按照开票方或受票方一户一卷，所提取的证据材料复印件统一使用A4纸，须有“此件与原件相符，由我单位提供”字样和取证人员的签字或印章以及材料来源企业、部门和经办税务机关的公章。各地税务机关请于 年 月 日前，将协查分户组卷材料分别寄至 。

委托方税务机关名称地址：

邮政编码：

联系电话：

联系人：

 ××税务局稽查局

年 月 日