



从“精准打击”到“长效治理” 守护国家税收安全

通辽市检察机关打好成品油涉税公益诉讼“组合拳”

本报记者●刘琪

成品油是支撑区域经济运行基础能源,其市场秩序与税收状况关乎国家经济命脉和社会稳定。近年来,部分成品油零售企业为谋求非法利益,隐匿收入、虚开发票等偷税逃税违法行为屡禁不止,严重扰乱了市场经营秩序,造成国家税收大量流失。

2025年9月,最高人民检察院公益诉讼检察厅与国家税务总局货物和劳务税司联合印发了《关于联合开展成品油零售企业涉税监管专项行动的工作方案》,标志着该专项行动在全国范围内的正式启动和部署。通辽市人民检察院迅速落实部署,以数字检察、检税联动双轮驱动,打破部门信息壁垒,构建“线索发现—调查取证—协同处置—系统治理”全链条工作模式,推动成品油涉税治理从个案精准打击,转向全域长效治理,为维护地方成品油市场秩序、筑牢国家税收防线贡献检察力量。

破壁垒:大数据“碰撞”让偷逃税无处遁形

长期以来,成品油涉税监管是一块难啃的“硬骨头”:危化品运输轨迹、企业纳税申报、油品购销台账分属不同主管部门,数据相互隔绝形成“数据孤岛”。不少加油站采用“现金交易、个人账户收款、不开具发票”模式,仅靠税务部门日常申报数据,很难发现申报销售额与实际销售量之间的巨大差额。

“过去核查一家加油站是否存在偷税行为,要投入大量人力实地走访、逐一核对运单,不仅

费时费力,还容易遗漏线索。”通辽市检察院第七检察部孙诗博在接受记者采访时坦言,传统线下排查方式效率低、覆盖范围有限,面对隐蔽化、碎片化的涉税违法行为,往往处于被动局面。

为打破传统监督的“数据孤岛”困境,通辽市检察机关深度运用大数据法律监督模型,打通多部门数据通道,归集整合危化品运输车辆运行轨迹、成品油购销记录、企业纳税申报表、发票开具

信息等海量数据,利用专业化研判算法开展多维度交叉比对。系统可自动测算油罐车运油总量,对照加油站自主申报的销售数据,一旦出现明显差额便自动标记为可疑线索,实现了从“人海摸排”到“数据筛查”的跨越式转变。

专项行动开展以来,全市检察机关依托大数据监督模型立案8件,启动诉前磋商5件,制发检察建议2件。

聚合力:检税联动打通监管“中梗阻”

成品油流通链条长、环节多,监管职能分散在多个行政机关,单一部门履职难以实现全链条管控,如何避免各管一段、各自为战?检税协作成为破解成品油领域“监管分散、职能交叉”痛点的关键支撑。通辽市检察机关坚持“双赢多赢共赢”工作理念,主动牵头搭建常态化检税联动机制,推动检察法律监督与税务行政执法深度融合。“我们通过与税务部门构建常态化联动机制,实现信息互通、优势互补,形成‘检察监督+行政监管’的强大合力,有效解决单一部门无法触及的深层次监管难题。”时任通辽市检察院第七检察部主任田红梅说。

以往大量难以查实的账外经营、隐匿收入线

索,仅靠单个部门推进往往阻力重重。检税联合行动启动后,双方打破部门壁垒、同步开展调查,不少长期悬而未决的监管难点得到快速突破。专项行动启动至今,通辽市两级检察机关联合税务部门对38户加油站开展“穿透式”核查,精准锁定22户加油站存在未如实申报销售收入的问题。一条条通过数据筛查生成的线索,精准指向监管盲区,为后续联合核查找准了主攻方向。

“检税联动融合了司法监督与税务监管的双重优势,对涉税违法行为形成有力震慑。过去,我们主要依托企业发票、台账等内部数据,大量隐蔽的涉税问题很难被发现,检察机关推送的运油轨迹、油品流通等外部数据,补齐了流通环节

的监管空白,内外数据相互印证让涉税疑点一目了然。同时,检察机关提前完成线索筛查和轨迹溯源,为我们精准锁定了核查方向,大幅缩短了核查周期,显著提升了问题处置效率。”通辽市税务局相关业务负责人接受采访时表示。

截至目前,通辽市两级检察院联合税务机关已建立3项常态化协作制度,明确专职联络员,建立线索互通共享、联合专项核查、工作定期通报机制。同时,通辽市检察院联合通辽市税务局共同印发《全市成品油零售企业涉税监管联合行动指引》,清晰划分职责边界,从制度层面避免重复核查和监管缺位,为成品油涉税长效治理筑牢了协作根基。

出新招:构建全链条闭环证据体系

成品油偷逃税案件最突出的特点,就是违法行为隐蔽性强、相关证据极易被销毁。针对这一问题,通辽市检察机关创新调查取证方式,融合大数据研判、现场实地核查、资金流追踪、跨部门协同调查等多种手段,全方位固定证据,并结合办案实践细化取证流程,确保案件查办事实清楚、证据充分。

办案中,各地检察机关探索出了一套可复制的精准取证路径。开鲁县人民检察院在办理相关案件时,逐一梳理46条油罐车运输轨迹。“通过分析目标加油站的全部车辆轨迹,重点审查轨迹条数、聚合油量、起止点位,排查轨迹缺失、重合等异常情况,对照运单数据结合运输吨位测算,

初步估算涉案加油站少申报销售额达143.2万元。”开鲁县检察院第二检察部主任孙惠君告诉记者。随后,检察人员联合税务部门工作人员实地约谈企业负责人,逐条比对车辆轨迹与油品运单,查实货物流与发票流无法对应,牢牢锁定偷逃税初步线索。

奈曼旗人民检察院办案团队则充分依托市场监管部门成品油政府监管平台数据,落实“进油必登记、出油必留痕、销售必关联”的监管要求,同步调取加油站读卡原始销售数据,结合危化品车辆轨迹开展综合研判,成功锁定一家加油站少申报税额的违法事实,最终认定该企业少缴

税款20.3万元,扎实的数据证据让违法行为人无从辩驳。

科尔沁区人民检察院在现场核查时发现,某加油站监控画面静止、仅时间正常跳转,设备形同虚设,刻意规避监管,随即对该站点启动重点核查。“我们没有局限于约谈加油站经营者,而是同步寻访油罐车司机,摸清运输路线、交易习惯、付款方式,从外围固定客观证据。”科尔沁区检察院第五检察部主任白静说。通过以点找人、多方印证,视听资料、运输记录、当事人陈述形成完整闭环证据体系,彻底扭转了被动的局面,为成品油涉税案件的精准查办打下了坚实基础。

治未病:从“查办一案”到“规范一域”

公益诉讼的价值不止于追回流失的税款,更核心的目标是补齐制度短板,实现源头治理。通辽市检察机关坚持“治当下、谋长远”的工作思路,在依法督促追缴税款的同时,深挖行业共性监管漏洞,推动监管硬件升级、制度完善、行业自律,实现治理模式从“事后查处”向“事前防范”转变。

针对专项行动中暴露的“无票销售”监管短板,奈曼旗检察院积极推动地方财政加大资金投入,为辖区加油站统一安装液位仪智能监控系统,实现油品进出数据实时上传监管平台,从技术层面上压缩虚假申报的操作空间。科左后旗人民检察院针对涉案企业监管漏洞依法制发检察建议,督促税务机关强化日常监管,同步面向加油站经营者开展释法说理和法治宣传。目前,已有2家加油站完成全面整改,补缴税款326992.3元、滞纳金86989.03元。

通辽市检察院持续延伸监督触角,重点排查整治加油站进销存数据不匹配、废弃加油机违规运营等隐患,成功督促相关主体追缴税费及滞纳金25.44万元。一系列案件办理没有止步于追缴税款,而是同步推动全行业开展自查自纠,督促企业完善税控装置、液位仪、视频监控等硬件设施,健全油品进销台账制度。

自专项行动开展至今,通辽市检税联合行动成效亮眼:累计推动查处成品油行业偷逃税款3247万元,已有2546.59万元税款顺利入库,剩余款项持续推进追缴。全市检税协作机制持续深化,常态化开展成品油行业排查整治,同步跟进税款追缴与行业整改落地。

成品油涉税领域治理不可能一蹴而就。通辽市检察院党组成员、副检察长贾令会表示,下一步,全市两级检察机关将持续巩固专项行动成果,健全完善检税常态化协作体系,推动协作模式从短期专项整治延伸覆盖至日常全流程监管,实现“专项联动”向“长效协同”的稳步转型。

