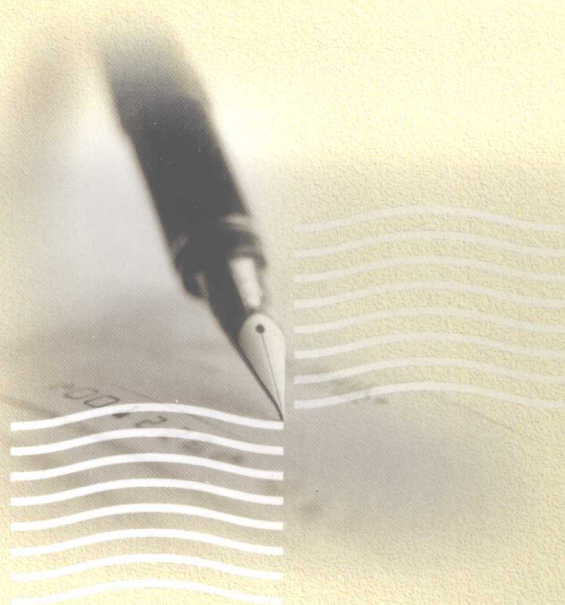



中税出版

SHUISHOU JINGJI DIAOYAN WENJI

税收经济调研文集

国家税务总局办公厅 编



 中国税务出版社

税收经济调研文集

国家税务总局办公厅 编

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税收经济调研文集 / 国家税务总局办公厅编. —北京:
中国税务出版社, 2008. 6
ISBN 978-7-80235-220-9

I. 税… II. 国… III. 税收管理—调查研究—中国—文集 IV. F812.42-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 070157 号

版权所有·侵权必究

书 名: 税收经济调研文集

作 者: 国家税务总局办公厅 编

责任编辑: 安淑英

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: taxp@tom.com

发行处电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 787×1092 毫米 1/16

印 张: 23.75

字 数: 545000 字

版 次: 2008 年 6 月第 1 版 2008 年 6 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80235-220-9/F·1140

定 价: 48.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

出版说明

为了大兴调查研究之风，推动税收工作，经国家税务总局领导同意，办公厅对近年来全国税务系统税收经济调研成果（刊登在总局内部刊物《税收经济调研》上）进行了汇编。全书收录了2003年以来总局领导和各省、自治区、直辖市以及计划单列市国家税务局、地方税务局领导同志的调研文章86篇，从税收与经济、依法治税、税收改革、科学管理、信息化建设、队伍建设等方面反映了全国税务系统的调研成果，具有较高的理论和实践价值。

国家税务总局办公厅

2008年2月

目 录

特 稿

以数据分析为总“抓手” 完善和落实“四位一体”互动机制	钱冠林 / 3
关于加强个人所得税征收管理的调查与思考	王 力 / 10
加强国、地税局合作是做好税收管理工作的必然要求	董树奎 / 16

税收与经济

关于我国宏观税负水平的比较分析	计划统计司 税收科研所 / 23
从国税收入情况看安徽经济税收存在的问题及应采取的对策	胡道新 / 36
以科学发展观统领地税工作 全力服务安徽奋力崛起	汪建国 / 40
发挥税收杠杆作用 促进海峡西岸经济区建设	张金水 / 43
促进经济结构调整的税收政策研究	李国瑛 / 46
促进中小企业可持续发展的税收政策	黄旭明 / 50
对四川省当前国税工作形势的判断和分析	张崇明 / 54
关于提高重庆宏观税负水平的思考	潘 力 / 58
经济欠发达地区创新税收工作的实践与思考	杨继元 / 62
关于落实下岗失业人员税收优惠政策的思考	冯志明 / 65
树立科学税收发展观 促进经济社会和人的全面发展	魏里阳 / 69
山西省税收与经济关系分析	王德平 / 74
加快民营经济发展与提升税收征管水平的思考	许国云 / 78
做好税收工作 支持东北老工业基地振兴	丁永安 / 82
充分发挥税收在构建和谐社会中的作用	及聚声 / 86

依法治税

正确认识和处理税收计划与依法治税的关系	计划统计司/ 93
论依法行政基本准则在税务行政领域中的适用	李万甫/ 97
创新工作机制 增强执法能力	张博书/ 103
牢固树立执法为民思想 依法实施税务行政许可	许月刚/ 106
实现依法征税与依法减免的有机统一	单晨光/ 111
论税收执法与纳税服务的关系	苏文权/ 115
进一步提升税务稽查效能的思考	汤志水/ 120
关于税收权力制约问题的探讨	陶成群/ 123
完善高新技术企业税收优惠政策的思考	孟庆启/ 127
关于推进新时期依法治税工作的思考	李悦诚/ 131
论我国税务行政复议制度之创新	段光林/ 134

税收改革

社会保险税(费)是影响中国税负水平和税制结构的一个重要因素	刘 佐 朱广俊/ 141
加强和改进依法行政工作的思考	周广仁/ 143
建立稳定规范的基本社会保障资金筹措机制	乔志明/ 148
增值税制转型问题的思考	苏筱华/ 152
用统筹观推进税收征管体制改革的思考	杨良忠/ 155

科学管理

德国的税务行政管理和电子政务	总局赴德国税务行政管理及电子政务考察团/ 161
税收分析预测方法考察报告	总局赴澳大利亚税收分析预测方法考察团/ 167
税源质量与税收征收效能	计划统计司/ 174
美洲税收管理中心(CIAT)第40届年会观点摘要	
	总局出席CIAT第40届年会代表团/ 179
实施纳税评估 强化税源管理	李林军/ 184

加强大型企业汇总纳税管理的思考	张志勇 / 189
强化税收管理的思考	汪 康 / 193
建立税收预警机制的思考	卢晓中 / 198
进一步发挥税收管理员作用的思考	孙云志 / 202
确立税基管理的基础地位 全面提升税收征管能力和水平	唐志萍 / 206
税收管理创新的实践与思考	钱宝荣 / 210
大力推行社会综合治税 提高市场经济条件下税收管理水平	于希信 / 215
强化新形势下税收管理的思考	刘 勇 / 219
树立四种理念 加强和谐税务建设	程安亭 / 224
实施项目管理办法 创新地方税收工作	卢献匾 / 228
树立“三个观念” 做好税收工作	郑 坚 / 232
关于社会保险费征管工作的调查与思考	吴亚荣 / 235
关于落实科学发展观 提高税收征管质量和效率的思考	李鸿文 / 238
统筹兼顾 推动税收事业全面协调发展	王南昆 / 242
构建和谐征纳关系的内在要求与主要任务	袁庆杰 / 246
以制度建设推进精细化管理的实践与思考	张性忠 / 250
优化征管流程 推进“两个减负”	胡立升 / 252
关于进一步做好出口退税工作的思考	范霖扬 / 256
树立与时俱进服务观 实现税收事业大发展	李安泽 / 260
加强个人所得税全员全额管理的思考	陆明亮 / 263

信息化建设

加强国、地税信息共享 推动税收管理信息化建设的实践与思考	吴新联 / 269
坚持“四抓一提高”推进金税工程三期建设	赵晓明 / 272
充分发挥信息技术优势 实现税收征管“五化”	周苏明 / 275
构建数据集中模式下税收管理机制的思考	钱国玉 / 280
税收管理信息化科学发展的几点思考	李永恒 / 284
地税部门实行征管数据省级集中的实践与思考	吴昇文 / 287
清理垃圾数据推动税收管理信息化建设	饶 勇 / 291
经济欠发达地区推进税收管理信息化建设的实践与思考	蒋立勋 / 295
吉林省税收信息化建设情况的调查与思考	李祥龙 / 299

关于税收数据分析应用的几点思考
实施信息系统整合的实践与思考

肖光远/ 303
刘 军/ 306

队伍建设

税务机关加强执政能力建设的思考
增强事业心责任感 打造高素质干部队伍
切实加强领导干部作风建设 推动税收工作全面创新发展
加强领导班子思想政治建设 增强驾驭税收工作的能力
推进三项建设 造就一流队伍
太力推进省一级税务机关作风建设的思考
加强领导班子建设的思考
加强税务系统领导干部作风建设的思考
对深化贵州省国税系统基层建设的再认识
提高党校培训质量服务税收中心工作的思考
创新税务系统教育培训工作的思考
以基层党建和文明创建促进作风建设
防范税务廉政风险的几点思考
税务机关加强执政能力建设的思考
关于国税文化建设的实践与思考
提高执行力 推进税务基层建设

王纪平/ 313
杜铁英/ 316
刘景溪/ 321
张玉文/ 325
赵江涛/ 329
张 捷/ 332
王柳德/ 335
王文童/ 339
刘毓文/ 344
解爱国/ 348
吕淑华/ 351
张社安/ 355
王 波/ 358
刘宪茹/ 362
张贻奏/ 365
刘崇俊/ 369

特 稿

● 特稿

○ 税收与经济

○ 依法治税

○ 税收改革

○ 科学管理

○ 信息化建设

○ 队伍建设

以数据分析为总“抓手” 完善和落实“四位一体”互动机制

——关于山东省国税局构建税收征管长效机制的调研报告

钱冠林

2006年以来,总局明确提出要建立税收分析、纳税评估、税源监控和税务稽查“四位一体”互动机制,促进税收征管质量和效率的提高。为了解这项工作在基层的开展情况,5月22日至24日,总局调研组赴山东进行了专题调研。调研期间,我们听取了山东省国税局2006年以来的工作情况汇报,重点了解了税收分析预警和纳税评估两个系统(软件)的开发应用情况,到烟台市龙口市国税局、开发区分局实地考察了税收征管工作情况和税收分析预警系统(软件)试点情况,并与基层税务干部和纳税人进行了深入的座谈和交流。我们认为,山东国税认真落实总局的一系列部署和要求,能够紧密结合本地实际,积极探索利用信息化手段落实“四位一体”的互动机制,措施得力,效果明显。

结合山东的做法,我们认真总结了目前税收分析中的主要经验,深入探讨和研究了工作中存在的主要难点问题,并对如何进一步加强税收分析促进税收征管进行了深入思考。

一、对深化数据分析工作的再认识

提高税收征管的质量和效率,就是要尽可能地使实征税收接近法定税收,实际税负接近法定税负,最大限度地减少税收流失,这是税收管理的最终目的,也是税收工作的永恒主题。税收分析是税收管理的眼睛,对及时准确地发现问题,有针对性地解决问题,加强税源管理起着重要的导向作用。

在总结多年来税收实践经验的基础上,总局提出建立“四位一体”的互动机制,在内部相关职能部门之间形成信息共享、良性互动、有机统一的工作格局。这一思路是总局在准确把握税收工作规律和深入研究税收工作实践的基础上提出来的,谢旭人局长多次对这项工作提出明确要求,应该说抓住了当前的税收管理工作要害。

一段时期以来,全国各级税务机关按照总局的要求,都在积极探索建立税收征管长效机制,把经济税收分析作为总“抓手”,不断推动税收工作实践。通过客观全面的了解情况,我们也发现一些地方在理解把握上仍有偏差,在工作落实上仍然不尽到位,

影响和制约了税收分析作用的充分发挥。如，一些地方税收分析仍然停留在传统的计划管理、进度分析的层面上，在管理理念、工作措施等方面与依法治税、提高税收征管质量和效率的要求差距较大；税收分析指标体系还不完整，指标口径不够规范，分析数据量少、质量不高，不能满足税收分析工作的需要；税收分析与税源管理部门之间缺乏有效的协调配合，工作中分工分家、推诿扯皮的现象时有发生；有的干部特别是税收管理员思想观念、业务素质和工作方法尚难以适应新时期征管工作的要求，对税收分析工作重视不够，没有掌握利用各类信息数据加强税源管理的基本方法。这次到山东调研后，他们的做法对我们的启发很大，也感到经济税收分析对促进税源管理作用很大、潜力很大，更加坚定了对这一工作思路的信心，并深刻认识到要落实好“四位一体”互动机制，必须从观念、机制、方法等各个领域重新审视税收经济分析在税收管理中的地位与作用，努力实现以下四方面的转变：

一是由计划导向型管理向质量导向型管理转变。各级税务机关必须全面认识税收分析在税收工作中的重要地位，摒弃税收分析只是为完成收入任务服务、税收分析只是阶段性工作的错误观念，将税收分析的主要目标转移到为加强征管服务、提高税收征管的质量和效率、更好地组织收入上来，并以此带动税收职能作用更加有效地发挥。

二是由单一分析向全过程分析转变。税收分析不能只在事后进行收入进度分析和增减因素分析等一般性分析，必须综合进行税收弹性分析、税负分析、税源分析和税收关联分析，既要开展经济与税收变动的总量分析，也要开展分税种、分税目、分行业的分析；既要分析宏观税负情况，还要开展企业微观税负分析；既要抓住税款申报、征收、入库环节分析，还要重点加强税源监控分析；既要深化对企业申报数据的分析，也要将各类外部独立数据与企业申报数据进行关联比对，从而更加全面、完整地反映税收和税源状况，及时准确地提出加强税收管理的意见和建议。

三是由侧重内部数据分析向实现综合数据分析转变。数据是分析的基础，数据的占有量直接影响着分析的广度、深度，如果没有足够多的数据量就不能保证分析的全面、深入，而且可能导致分析结果的偏差。因此，扩大数据源，解决税收征管信息不对称问题，是加强税收分析的内在要求。一方面要充分利用系统内采集、积累的各类信息数据开展分析；另一方面要扩大数据来源渠道，借助各方力量，广泛采集第三方数据信息，进而利用内外数据间的关联性，加强对各类数据的综合运用，提高税收分析水平。

四是由单纯的数据分析向实现分析与管理的互动转变。只有实现税收分析与各管理环节的良性互动，才能形成税收征管合力。这就需要进一步建立健全工作制度和机制，将数据分析的结果充分利用起来，发现和解决好税收征管中存在的问题，同时根据税收征管发现的新情况、新问题，及时调整数据分析的重点，完善分析方法，从而实现从数据分析到税收征管，再从征管到数据分析的闭环式工作机制。

二、山东国税以数据分析为抓手落实 “四位一体”互动机制的实践

山东国税在去年的宏观税负调查分析中，根据“四位一体”互动机制的内在要求，

按照“宏观分析找问题、微观评估查原因、上下互动抓落实”的思路，搭建税负分析工作平台，分行业、分税种进行综合分析，根据筛选出的疑点问题，有针对性地开展评估和检查，在实现税收分析、纳税评估、税源监控、税务稽查互动和省市区三级联动等方面探索和积累了一些经验。今年以来，为了实现税收分析工作的常态化、长效化和规范化，进一步落实“四位一体”互动机制，他们结合实际，在认真总结宏观税负调查分析工作经验的基础上，从预防、预警、审核检查和内部管理四个方面入手，制定出台了50项管理制度，不断完善管理措施，从而形成了全面系统的征管长效机制。特别是针对基层税源管理缺乏科学手段和具体线索、责任不落实等问题，他们在利用信息化手段搭建工作载体方面进行了大胆探索，研究开发了税收分析预警和纳税评估两个平台（软件），实现以分析和预警引导评估、以评估督促稽查、以评估、稽查促进管理的良性互动。具体来说，有以下几方面特点：

（一）整合数据资源，解决信息共享度不高的问题

针对当前各个信息系统仍然相对独立、各税种信息关联比对不充分、数据质量不够高等问题，山东国税在做好数据省级集中的基础上，进一步加大数据采集力度，加强对信息数据的整合和增值应用，为深化税收分析创造了有利条件。

一是广泛采集内外部信息数据。他们利用现代化数据集成工具，建立了数据交换平台，从综合征管软件、增值税管理信息系统、出口退税审核系统、车购税“一条龙”管理系统、电子数据传输系统、涉外企业所得税汇缴系统、重点税源管理等八个系统中提取征管数据，同时从企业采集生产经营、成本、物耗、利润等相关指标，并广泛采集统计、工商、地税等部门的第三方信息，实行“一户式”归集和存储。

二是搭建统一的数据管理平台。在广泛采集信息的基础上，应用数据仓库技术，整合各类明细数据，分主题按税务机关、税收管理、行业和时间进行汇总处理，进一步提高税收管理各部门、各环节之间的信息数据共享度和关联性。

三是加强数据质量管理。进一步完善了数据管理制度体系，对数据口径、指标标准进行了统一规范，加强对数据采集、加工、传输、维护、清理等各个环节的管理和监控，强化数据的质量控制。充分利用信息数据之间严密的逻辑关系，应用数据仓库管理工具，加强数据的逻辑性和合理性审核，减少人为原因形成的数据差错。

（二）开发应用两个系统，解决管理手段落后的问题

山东国税遵循“预警分析定目标、微观评估抓落实”的总体思路，开发应用税收分析预警和纳税评估两个系统。其中，税收分析预警系统主要由税务机关操作，从面上分析税收收入与相关经济指标的关系，并分析解决到具体税种、具体行业和具体企业，及时发现税收政策执行和税收征管中可能存在的问题，为纳税评估提供信息支持。纳税评估系统主要由税收管理员操作，从点上具体分析某个企业实际税负情况与其生产经营指标的对应关系，判断企业申报纳税的真实性和准确性。目前，税收分析预警系统已经开发完毕，正在组织试点运行，纳税评估系统正在开发之中。从税收分析预警系统试点情况看，预警效果比较好，在堵塞征管漏洞、提高征管质量和效率方面发挥了较好的作用，三个试点县级局，共发现疑点纳税人5554户，已调查落实1418户，

有问题 1083 户，有效面 76.4%，查补税款 6557 万元；去年税负调查分析工作中发现的有问题纳税人在这次试点中基本都被系统预警出来了。

在两个系统的设计开发中，他们注意把握了以下六点：

一是科学设定分析预警指标体系。税收分析预警系统包括分析和预警两种指标，其中，分析指标有 136 个，以分析各地区的宏观税负、行业税负及税收征管专项指标的现状，并反映全省各级国税机关和基层税收管理员之间的管理差距；预警指标有 124 个，主要是根据增值税、消费税、所得税等各税种管理的特点开展预警分析，揭示税收管理中存在的薄弱环节和疑点问题。通过由面到线到点进行分析预警，层层揭示税收管理中存在的薄弱环节和疑点问题。面上通过地区税负分析预警，揭示地区税负差异程度和征管工作的薄弱环节；线上通过行业税负分析预警，体现分行业税种税负差异，对税负偏低的行业进行预警；点上通过征管专项指标分析预警，揭示具体纳税人可能存在的问题疑点。

二是合理确定预警值。对地区税负和行业税负分析预警指标，主要根据经验值确定预警值，如以全国、全省和本单位近 3 年平均税负为参照，对低于全国国内税收收入平均税负 40%，或低于全省国内税收收入平均税负 20%，或者低于本地区近 3 年国内税收收入平均税负 5%，设定为地区税负预警值。随着征管水平的不断提高，使税负预警值逐步达到合理水平。

三是合理设置预警周期。为及时发现问题疑点，根据不同税种的管理特点分别设计预警周期，按月、季、年 3 种周期进行分析和发布预警信息。例如“四小票”进项占比畸高的纳税人，当月就可发现疑点，并且反映问题较为直接，对这类指标按月预警；零低申报预警类指标，需要 3 个月或更长时间的数据才能较精确地锁定疑点，对这类指标按季预警；对所得税类以年度数据为支持的预警指标，按年度预警。

四是研究制定有针对性的评估方法和模板。针对当前税源管理中存在的主要问题，他们制定了涉及所有税种、覆盖所有征管指标的 123 种评估分析方法，并将评估方法组合应用形成 364 个评估模板，各种评估方法和模板相互关联，环环相扣、层层递进，交互形成纳税评估监控网络体系。

五是实现了两个系统的有效对接。两个系统共用一个综合数据库，实现了数据共享。税收分析预警系统自动将预警信息传递给纳税评估系统，纳税评估系统通过承接税收分析预警信息确定评估对象，并利用系统提供的分析方法和模板实施纳税评估，然后将处理结果反馈税收分析预警系统，实现了两个系统的对接。

六是操作使用简便。税收分析预警系统可以按照“一户式”、“一员式”和“一局式”进行预警，可以根据问题类型自动提示分析方法和模板，自动运算分析数据，直观展示分析结果，税收管理员只需根据审核分析结果进行约谈和实地核实，提高了工作的针对性。同时，系统还将 123 种纳税评估方法和所有评估模板分列其后，供评估人员学习掌握和操作应用。在调研中，基层税收管理员普遍反映税收分析预警系统操作界面友好，简单易学，操作方便，疑点信息展示形象直观，为基层带着问题去抓好管理提供了有力帮助。

（三）加强两个联动，解决工作衔接不紧密的问题

加强内部相关职能部门和上下级税务机关之间的工作衔接是落实“四位一体”互动机制的内在要求。山东国税将“四位一体”互动机制的工作流程纳入两个系统来管理，以预警信息的发布为链条将各环节的工作紧密连接起来，取得了比较好的效果。一方面，加强内部相关职能部门之间的横向互动。税源管理部门根据预警信息，以纳税评估系统为工作平台，运用评估分析方法和模板，对纳税人的疑点问题进行定位，实施评估约谈和实地核查，并将有偷逃税嫌疑的疑点纳税人传递给稽查部门查处，稽查部门针对检查发现的问题提出整改建议反馈给管理部门，管理部门据此调整和完善加强税收征管的措施和办法。他们还建立了相关职能部门参加的联席会议制度，通报情况，研究制定加强税源监控的措施。另一方面，加强上下级税务机关之间的纵向互动。各级都设立了数据处理分析岗位，明确各级的职责分工。其中，省局侧重宏观分析，发布预警标准，选择低税负地区和低税负行业重点分析，准确指出存在问题的地区和行业；市局根据上级税负分析结果和发布的税负预警标准，将地区税负分析逐级向下转移，找到导致本地税负低的地区和行业，据以筛选企业解剖分析，找到原因，制定并实施有效征管措施；县局和基层分局重点根据预警信息抓好具体纳税人的评估核查，落实疑点问题。

（四）固化工作责任，解决“淡化责任，疏于管理”问题

山东省国税局制定了“四位一体”的良性互动管理办法，明确了每个环节的工作内容和具体职责，以及工作程序、工作时限和具体要求，对组织监督和监督考核作出了具体规定。同时，借助两个系统将工作责任固化，把“软要求”变成“硬约束”，进一步增强了制度落实的刚性。

一是通过“一局式”预警落实部门责任。将各市、县级国税机关的地区税负、行业税负和各税种专项指标的预警情况，以电子地图或表格的形式简单直观的展示出来，以便于他们及时掌握当期预警中的主要问题，进行分解落实，将工作指令下发到各业务部门，由业务部门负责进行分税种、分行业、分类型的专项分析，查找具体行业税负偏低、企业指标异常的原因，提出相关工作措施。

二是通过“一员式”预警落实税收管理员责任。将每个税收管理员所管辖纳税人的预警分值、预警级别和所有预警指标、预警疑点进行归集和展示，形成每个税收管理员的工作任务。税收管理员针对预警的疑点问题，开展评估约谈和实地核查工作，并及时反馈调查落实情况。

三是通过预警信息的反馈和解除监控责任落实情况。在税收分析预警系统中，设置了疑点问题的反馈和解除功能，有关机构和具体管理人员只有对疑点问题按时进行了处理，系统才会自动解除预警，而且上级税务机关能够对预警信息的反馈和解除情况进行实时监控，从而督促下级税务机关和税收管理员将疑点问题真正落到实处，防范了只预警不落实问题的发生。

这次到烟台及龙口调研，通过实地察看、座谈交流，我们亲身感受了他们落实“四位一体”互动机制给税收管理带来的变化，主要体现在以下几个方面：

一是干部的思想认识有了很大提高，管理理念发生了很大转变。通过这次税收分析预警系统试点，大家普遍感受到，依靠信息化手段落实“四位一体”互动机制，找到了加强税收管理科学化、精细化的切入点和突破口，能够让各级国税部门和每一个管理人员都知道“需要干什么、应该怎么干、干得怎么样、干得不好怎么办”。虽然工作压力增大了，但责任心更强了，工作积极性更高了。同时，税收分析预警系统的应用，能够引导大家自觉按照软件设定的程序和要求做好工作，使各项管理工作更具规范、更严谨、更有序，实现了“四位一体”互动机制的常态化。

二是管理手段更加先进，管理效率明显提高。龙口市国税局这次试点运行税收分析预警系统，主要是对2006年的税收经济指标进行了综合分析，分析对象、时间跨度等和2006年依靠手工方法进行的宏观税负调查分析基本一致，许多指标的分析深度和广度大大超过了2006年。从工作效率看，2006年省、市、县三级加班加点依靠手工进行分析，仅分析阶段就用了大约20天左右的时间，而这次通过系统自动预警，基层管理人员打开系统只需要不到1分钟就能够完成所有的分析。从预警信息准确性来看，龙口市局2006年税负调查分析发现的有问题纳税人2276户，剔除漏征漏管等特殊因素，这次系统应该预警1927户，而系统预警出1793户，占应预警户数的93.05%，系统预警的准确率非常高。不少基层的同志都深有感触地说：“如果2006年宏观税负调查分析时能有这样好的软件，不仅能省时省力，而且成果会更大。”

三是工作衔接更加紧密，整体效能得到有效发挥。大家普遍认为，系统将管理责任和有关工作流程固化，较好地解决信息共享不够、管理责任不清、工作各自为政、互相推诿扯皮等问题。在试点运行过程中，市局、分局领导通过“一局式”功能，能够掌握本单位的预警情况及工作薄弱环节，有针对性地加强工作指导和督查；业务管理人员通过各单项分析预警指标，能够准确把握主管业务中存在的问题，研究解决措施；税收管理员通过“一员式”和“一户式”简单明了地查看所辖纳税人的问题疑点，带着问题去抓好管理；稽查人员根据管理部门提供的疑点信息，准确地查处纳税人的偷税问题，提出加强税收征管的意见建议。可以说，依托信息化手段落实“四位一体”的互动机制，形成了闭环式的工作流程，调动了各方面的积极性和主动性，增强了管理工作的整体效能。

三、进一步完善和落实“四位一体” 互动机制的建议

通过调研，我们感到基层税务部门在建立和落实“四位一体”互动机制方面作了许多有益的探索，积累了一些成功的经验，为税务系统全面加强互动机制建设提供了借鉴。同时，我们认为下一步加强互动机制建设要切实做好以下几个方面的工作。

加强数据管理。一是要做好各项税收指标的定义工作，统一数据口径，规范数据标准，确保数据来源的一致性；二是要加强数据采集、传输和使用等环节的质量控制，及时清除垃圾数据，修正错误数据，提高存量数据的质量，确保数据真实、准确、及时、完整；三是要进一步扩大数据源，努力实现全国范围内的经济税收信息共享，同

时由总局和省局牵头加强国地税之间以及税务部门与统计、财政、工商、海关等部门的协调配合，广泛采集和利用好第三方数据，切实解决好信息不对称问题；四是充分发挥计统部门数据职能管理作用，设置专门数据管理机构，充实数据分析管理人员，逐步建立覆盖全系统和整个工作流程的全面、完整的数据管理制度体系，并加强监控和考核。

建立全面的数据分析应用体系。一是将前台申报征收事务处理与后台分析决策划分开来，建立由分析、监控、评估、稽查等模块构成的应用数据库；二是要抓住税源管理、税种管理、行业经营、地域经济等方面的不同特点，找准税收管理的关键因素，合理选定分析指标，形成覆盖面、线、点各层面的指标体系；三是在全面梳理各类数据的基础上，由业务部门提出需求，计统部门对现有数据分业务主题进行科学的、系统的分析预警开发，形成全面、科学的分析预警体系；四是加快实现税收分析的信息化，要应用数学分析模型，运用信息化手段开发税收分析软件的具体功能模块、模板，方便不同层次人员的使用，提高税收分析的效率。

加强组织领导促进部门间的协调配合。建立和完善“四位一体”互动机制，是一项需要整合所有信息资源、征管资源、人力资源的全局性系统工程，不啻为又一次税收征管理念的创新和管理机制的革命。因此，要加强组织领导，部门齐抓共管，上下一心，形成合力。这一点在山东国税的实践中体现得尤为明显。

不断提高干部的业务素质和工作技能。这次调研中我们发现，有些基层税务干部财务会计知识匮乏，不能准确理解一些分析预警指标的基本含义，难以根据预警信息深入企业查清和落实有关疑点。这不仅在山东而且在全国都是一个共性问题。因此，总局要对教育培训工作进行专题研究和专门部署，要进一步加大干部教育培训力度，特别是加大对处在税收征管第一线的“六员”的培训力度，有针对性地加强企业财务会计、税收分析等方面的培训，不断提高他们的业务水平和工作技能。同时，要加强工作考核和责任追究，落实具体管理人员的责任，增强制度约束的刚性，调动基层税收管理人员加强学习提高业务素质的自觉性，以此促进各项工作任务落实，切实解决“淡化责任、疏于管理”的问题。

进一步加强协税体系建设。实现“四位一体”的良性互动，离不开其他部门的有力支持，尤其是在信息数据共享、加强税源控管、打击偷逃骗税等方面，要形成税务部门与相关部门的工作合力。总局需要加强与有关部门的协调，研究制定部门配合的相关制度办法，为基层开展工作提供依据和便利条件。各级税务部门要积极争取地方党委政府的领导和支持，进一步加强与有关部门的沟通和协调，扎实推进协税体系建设，加强税收综合管理。

调研组人员：钱冠林：国家税务总局党组副书记、副局长
舒启明：国家税务总局计划统计司司长
郑小英：国家税务总局计划统计司调研员
吴 鹏：国家税务总局办公厅干部
张 博：国家税务总局计划统计司干部