

重点税源

ZHONGDIAN SHUIYUAN

JIANKONG SHIJIAN YU SIKAO

监控实践与思考

主 编 蒙启华

广西人民出版社

重点税源监控实践与思考

主编 蒙启华

广西人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

重点税源监控实践与思考/主编蒙启华. —南宁: 广西人民出版社, 2008.10

ISBN 978-7-219-06316-3

I. 重… II. 蒙… III. 税收管理-研究-中国 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 126880 号

责任编辑 董苏煌

出版发行 广西人民出版社

社 址 广西南宁市桂春路6号

邮 编 530028

网 址 <http://www.gxpph.cn>

印 刷 柳州市瑞务印刷厂

开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 23.5

字 数 300 千字

版 次 2008 年 10 月 第 1 版

印 次 2008 年 10 月 第 1 次印刷

书 号 ISBN 978-7-219-06316-3/F·768

定 价 38.00 元

版权所有 翻印必究

《重点税源监控实践与思考》

编审委员会

编委会主任：苏道俨 卢献匾 关 礼

编委会成员：吴殿禄 蒙启华 李早春 郑文临

李 伟 肖西安

主 编：蒙启华

副 主 编：裴朝伟 汪星明 沈东革

编 辑：农基伟 江 燕 高丽峰 马炳寿

马念谊 范见婷 万纾宇 蒙 莉

前 言

税源即税收入的来源,加强税源的监控管理是当前我国社会经济发展的形势与任务对税收管理工作的紧迫要求。

2007年广西壮族自治区地方税务局决定将全区年缴纳地税收收入30万元以上的企业纳入重点税源监控范围,并实行扁平化管理模式,使重点税源信息的交流不再需要逐级进行,由自治区地税局直接实行重点税源监控,压缩管理层次,突破信息交流和数据处理的级别障碍,实现信息在各级地税机关的共享,提高了工作效率,减轻了基层负担。2008年,自治区地方税务局党组书记、局长关礼同志在全区地税工作座谈会上指出:要继续抓好重点税源监控的扁平化管理,充分利用扁平化管理的信息,切实加强对重点税源、重点行业、重点纳税户的征管,减少税收流失。

加强税源监控管理工作是税务机关一项长期系统性的工程。为交流重点税源监控管理的工作经验,进一步拓展和深化税源监控工作,我们将2007年11月在柳州召开的全区地税系统重点税源监控管理工作研讨会上的部分优秀论文编撰成册,供大家参考。由于时间仓促和水平所限,疏漏之处在所难免,请大家批评指正。

编 者

二〇〇八年八月

目 录

实行税收扁平化管理的有益探索

卢献匾 (1)

落实责任 勇于探索 进一步做好重点税源监控管理工作

蒙启华 (4)

当前重点税源监控管理工作亟须解决的几个问题

沈东革 (20)

柳州市地税局重点税源监控现状及其发展对策

赵庆华 陈钧钧 易兴友 罗光明 (32)

加强广西房地产行业税源监控管理的思考

马念谊 (42)

广西地税重点税源管理工作在个人所得税管理方面的不足

及其对策

刘贵平 农 健 (64)

关于有效构建本地化纳税评估指标体系的思考

韦兴文 韦 肯 (72)

以重点税源监控为契机 加强广西地方小税种管理

曾纪芬 黎 奕 (84)

当前重点税源监控管理存在的问题及改进建议

陈 珊 (93)

南宁市房地产行业税源监控管理的探索

韦苏珊 (102)

桂林市地方税重点税源监控管理调查报告

梁喜书 王 军 刘 洁 (125)

重点税源软件应用存在的问题及对策

万纾宇	(133)
探索“扁平化”管理模式下的重点税源信息化管理工作	
刘东风 卢 雨 陆毅强 卢 军	(141)
基层税务机关重点税源监控管理实践与思考	
范见婷	(152)
实施动态管理 推进重点税源监控	
陈辉爱 廖志红 黄 颖 陈柳革	(171)
广西地税重点税源监控信息化现状和发展目标	
郇 阳	(180)
重点税源监控管理的实践与探索	
唐友发 倪 勤 龚有龙	(185)
浅议落实税收管理员制度的问题及对策	
王 强 李 敏	(194)
加强欠发达地区重点税源监控管理的思考	
胡凌峰 黄武成	(200)
抓环节 把关口 建体系 夯实柳江县重点税源监控	
周 松 卢 海	(212)
防城港市应用 TRAS 系统监控管理重点税源企业现状及对策探讨	
朱 海	(221)
浅谈建筑业税收管理的有效途径	
李永坚	(231)
着力提升重点税源管理员素质 切实加强重点税源监控管理	
李嘉先	(237)
浅谈如何提高数据质量 加强重点税源监控	
吕 舟	(245)
对重点税源管理的思考	
田应华	(253)
重点税源监控工作中营业税管理的现状与思考	
黄德成 金海洁	(259)
对加强重点税源管理的几点思考	

章炜玲 章炜红	(266)
加强龙胜县重点税源监控管理的若干思考	
全毅清 洪秀艳 彭培松 吴开能	(270)
完善重点税源管理的思考	
陈忠良	(280)
对来宾市当前重点税源管理工作的剖析	
叶文冠 潘 丽	(286)
加强重点税源监控 促税收收入上新台阶	
林图强 黄海莹	(290)
关于强化当前重点税源监控管理工作的思考	
陈敏华 罗远波	(301)
当前重点税源管理存在的问题与建议	
戴碧海 苏伟山 卢江曼	(311)
钦州港经济开发区重点税源监控管理工作存在的问题及对策	
李金玲 伍维梁	(317)
关于进一步加强重点税源监控工作的思考	
傅 宏 黄海英	(323)
当前贺州市重点税源监控管理工作的现状及对策	
何丽芳	(329)
完善建筑安装工程企业税收管理的思考	
廖家灵	(337)
重点税源管理实践与思考	
谭春群	(345)
在信息化条件下强化税源监控的对策	
李卫东	(356)
做好重点税源监控管理工作的几点意见	
黄健荣 梁 芳	(362)
重点税源管理存在的问题及对策	
龙冯盛	(366)

实行税收扁平化管理的有益探索

卢献匾

现代信息技术的发展,特别是计算机信息管理系统的广泛应用,极大地提高了管理信息传输的速度,拓展了管理的幅度,为压缩管理层级,缩短信息传递的时间,便于快速反应与管理提供了技术基础。为提高管理效能,促进税收的科学化、精细化管理,2006年下半年以来,广西地方税务局根据国家税务总局有关“两个减负”的要求,结合广西地税系统实际情况,实行了税收报表集中编报和重点税源扁平化管理,使管理信息的交流不再需要逐级进行,压缩了管理层次,突破了信息交流和数据处理的级别障碍,实现了税收数据在各级税务部门的共享,提高了工作效率,减轻了基层负担。

一、实行税收报表集中编报,实现税收信息数据共享

税收报表集中编报工作,概括起来就是按“统一规范、分岗采集、集中汇总、统一上报、平级传输、分类研究、信息共享”的要求,重新设计税收报表的编报传输流程,即统一规范全区税收报表采集指标,基层录入人员按照自身的岗位职责分别采集录入数据,税收报表数据库直接由自治区地方税务局统一管理,各类税收报表自下而上均统一由计统部门汇总、审核、上报,形成的报表数据及时反馈到各业务部门开展分类税收分析,然后统一由计统部门综合汇总,再把最终分析成果提供给各方面、各层级共享,由此形成一个采、编、用互动的数据共享大平台,节约人力资源,提高报表的使用效率。为了实现上述工作目标,自治区地方税务局首先对全区地税系统的税收报表进行了清理简并,把原来的123张税收报表简并为78张(其中只有一张是广西自行设计,其余均是国家税务总局要求编报的),并要求各市地方税务局和自治区地方税务局各部门不得再另外增加税收报表,切

实为基层减负。其次,组织本系统计算机技术人员进行攻关,在充分论证业务需求的基础上,自行开发了《广西地税报表管理系统》。该系统主要运用大型数据库 SYBASE 数据存储管理功能和 EXCEL 制表软件功能,将 7 类共计 78 张报表纳入报表管理系统。基层税务人员可以通过《广西地税报表管理系统》取得报表的统一表样,并进行填报、审核、分析、上报。该系统有强大的数据汇总分析功能,能实现报表的自动生成、报送和数据分析,大大减少中间管理环节的工作量。第三,明确各岗位人员的工作职责。税收报表管理系统对每一个填报人的工作职责进行了逐一明确,填报人只要登录到报表管理系统就能清楚地了解到自己要填报的报表,上级汇总人也能通过报表管理系统很清楚地了解每一张报表的具体填报单位及填报人。目前,广西地税系统所有税收业务报表都统一通过《广西地税报表管理系统》进行采集上报,避免使用多种软件采集数据造成的混乱,各级地税机关的领导和税政、征管、稽查等业务部门也可以利用统一的税收报表管理系统平台,查询有关税收数据,进行相应税收分析,报表的数据应用上了一个新的台阶,彻底改变了各部门都编报报表的历史状况。

二、改革重点税源管理方式,推行重点税源扁平化管理

为强化税源管理,2007 年,广西地税系统将上一年度缴纳地税收入 30 万元以上的企业全部纳入重点税源监控范围,经过筛选,最终确定重点税源纳税户共 4655 户。同时,挑选出素质较高的重点税源税收管理员 460 名,由自治区地方税务局直接通过一线税收管理员对重点税源进行管理,人均管户 10 户左右,实现了重点税源监控的扁平化管理。其具体做法是,全区各征收单位运用国家税务总局研发的重点税源调查与分析系统(TRAS),通过 FTP 局内网,由各市税收管理员直接向自治区地方税务局上报重点税源纳税户的纳税信息,各级税务机关可通过网络同时查用有关信息,全系统对数据报送工作的管理共用一个平台,同时将数据导入《广西地税报表管理系统》,各种报送、审核信息在系统内一目了然。为了加强集中管理,明确由自治区地方税务局计统处负责收集全区的重点税源企业数据,并进行审核,同时对税收管理员在采集、上报数据过程中存在的问题及时给予解

答。自治区地方税务局计统部门及时将重点税源的各类数据进行审核、整理,及时导入《广西地税报表管理系统》,供各业务部门使用。各业务部门对重点税源数据进行分行业、分税种分析,进行纳税评估,及时将分析评估情况反馈给各征管单位,为各地有针对性地加强改进征管工作提供指导。

三、探索税收扁平化管理取得的成效

目前,广西地税系统的税收扁平化管理各项探索正稳步推进,并取得了初步成效。以现代信息技术为依托的税收扁平化管理,突破了传统金字塔式管理信息交流和数据处理的层级、部门障碍,压缩了中间环节。各级地方税务局可以实时掌握各重点纳税业户的税源变化情况,将分析评估结果和工作要求及时反馈给下属各单位直至基层一线税收管理员,极大地压缩了信息采集、传输、分析、决策、反馈的中间环节和时间,有效克服了数据逐层传递可能存在的失真和延误现象,提高了工作效率。税收报表的集中编报,使税收报表的编报管理由分散式向集约式转变,克服了税收征管数据多头管理,口径不一,各类报表繁杂,存在大量重复无效劳动的弊端,规范了各类报表的指标体系,节约了人力资源,有利于税收各业务管理部门集中精力抓好税收征管数据的分析评估,努力提高征管质量。

虽然广西地税的税收扁平化管理探索取得一定的成效,但必须明确,税收管理是一个庞大复杂的系统工程,扁平化管理是对传统的层级管理的有益补充,而不是要否定和代替层级管理。同时,税收扁平化管理需要一定的技术条件支撑,相关软件的开发和应用必不可少。但从目前的情况来看,还存在一定程度的技术支撑不足的问题,税务系统在税源监控分析方面存在多种软件并用且互不兼容的情况,需要在规划实施“金税工程三期”时统筹兼顾,构建全国统一的税源管理和税收报表编报分析平台。同时,在实现重点税源监控数据集中采集上报和税收报表集中编报后,进一步加强税收数据的分析和应用,为提高征管质量、提升管理效能服务,是下一步工作的重点,也是我们探索税收扁平化管理的根本目的。

(作者系原自治区地方税务局局长)

落实责任 勇于探索

进一步做好重点税源监控管理工作

——在全区地税系统重点税源监控
管理工作会议上的讲话

蒙启华

同志们：

2006年下半年以来,为规范重点税源监控管理,不断适应科学化、精细化的管理要求,自治区地方税务局根据国家税务局的工作要求和广西地税工作的实际情况,进一步扩大广西地税的重点税源监控范围,并实行“扁平化”管理。经过全区各级地税机关领导和同志们近一年的共同努力,已取得初步成效。为了进一步做好重点税源监控工作,经自治区地方税务局研究决定,今天在柳州召开全区重点税源监控管理工作会议。会议的主要任务是总结前一阶段重点税源监控工作,分析存在的一些问题,交流重点税源监控管理的工作经验,探索下一步开展税源监控管理的路子,部署下一阶段的工作任务。同时,有针对性地举办税收数据分析和应用培训班。会后,将由税收科研部门对大家提交的重点税源监控管理课题及论文组织专家进行评选。下面,我谈几点意见,供大家参考。

一、2007 年全区重点税源监控工作概况

自治区地方税务局党组在深入调查研究的基础上,将加强重点税源监控工作作为 2007 年全区地税系统的主要工作项目。要求将上一年度缴纳地税收入 30 万元以上的企业全部纳入重点税源监控范围,使用国家税务总局的重点税源调查与分析系统(TRAS)进行重点税源监控。明确此项工作由计统部门牵头,其他业务部门配合,在税

收数据共享的情况下实行“扁平化”管理。充分利用重点税源企业的各项数据信息,为税收征管和组织收入决策服务。整项工作按照有计划、有步骤、有组织开展。至 2007 年 8 月底,全区地税系统初步完成对重点税源监控企业的各类人员培训、数据采集、数据审核等各项基础工作,初步使用数据开展税收分析和纳税评估,将全区 4655 户重点税源企业纳入监控范围。总的来说,自治区地方税务局 2007 年开展重点税源监控管理工作得到各级领导重视和广大地税干部支持,组织措施到位,实现预期目标。主要采取以下举措:

(一)成立领导小组,加强重点税源监控工作组织领导

为了确保重点税源监控工作的顺利开展,全区各级地税机关成立了以分管领导为组长的重点税源监控工作领导小组,为全面贯彻落实重点税源监控管理工作提供有力的组织保障。

(二)确定重点

将上一年度缴纳地税收入 30 万元以上的企业全部纳入重点税源监控范围。经过筛选,全区地税系统最终确定 2007 年重点税源监控企业共 4655 户。

(三)制定管理办法

自治区地方税务局在扩大重点税源监控范围的同时,及时制定《广西壮族自治区地方税务局重点税源监控管理办法(试行)》(桂地税发[2007]179 号),为全区地税系统重点税源监控管理工作提供依据。

(四)配备重点税源税收管理员

挑选出素质较高的重点税源税收管理员 460 名,人均管户 10 户左右,原则上要求每位重点税源税收管理员管户不超过 30 户。在这 460 名管理员中,大专以上学历人员占 95% 以上,本科以上学历人员占 80% 以上,人员的整体素质较高,并且都有两年以上的税收管理员工作经验,能较好地适应重点税源监控管理工作岗位的需要。各市地税机关都非常重视重点税源税收管理员的选拔工作,如钦州市地方税务局采取“双向认岗”的办法。首先要求重点税源税收管理员根据本人综合素质、个人专长、履职能力和岗位职责要求,向市局提出

选岗申请,选岗申请需陈述认岗理由、履岗措施及预期达到的效果等。根据申请人业务素质和专长,钦州市地方税务局择优选用最合适的人选,真正将那些“想干事、会干事、干成事”的人员选配到合适的岗位上。

(五)实现“扁平化”管理,提高工作效率

实行税收“扁平化”管理,就是全区各征收单位运用国家税务总局研发的重点税源调查与分析系统(TRAS),通过FTP局内网,由各市税收管理员直接向自治区地方税务局上报重点税源纳税户的纳税信息,各级税务机关可通过网络同时查阅有关信息,全系统对数据报送工作的管理共用一个平台,同时将数据导入《广西地税报表管理系统》,各种报送、审核信息在系统内一目了然。实现数据报送工作管理的“扁平化”,便于各部门对重点税源数据的共享,有利于上级税务机关有针对性地指导和督促下级加强重点税源数据报送工作。

(六)开展多种形式的培训工作

一是自治区地方税务局从各市抽出3—4名电脑操作熟练、素质较高的税收管理员进行重点税源调查与分析系统(TRAS)操作知识的培训,再由他们作为师资力量对各市的重点税源税收管理员进行培训;二是自治区地方税务局通过视频会议培训系统对全区的重点税源税收管理员开展重点税源调查与分析系统(TRAS)操作知识的培训;三是自治区地方税务局组织技术人员赴部分市地方税务局开展重点税源调查与分析系统(TRAS)操作培训,解答疑难问题。四是各级地税机关对各自的重点税源税收管理员和所辖的重点税源企业进行培训。如北海市地方税务局对纳入重点税源监控的239户企业的财务人员进行重点税源调查与分析系统(TRAS)培训,并将辅导课的授课内容编制成视频影音文件作为教材,供企业财务人员反复播放,帮助企业财务人员熟练掌握重点税源调查与分析系统(TRAS)的使用方法。同时,还开通专线电话,及时解答企业提出的问题。

(七)明确重点税源税收管理员的工作职责和目标

重点税源税收管理员主要职责是税源管理,即掌握纳税人的基本信息,把握税源的发展趋势,发现税源管理中存在的问题。重点税

源税收管理员基本工作目标是“五清一会”，做到五个方面的清楚，一个会运用。一是管户及相应行业的基本情况清楚；二是纳税人生产经营财务状况和资金运用情况清楚；三是申报纳税及欠税情况清楚；四是发票购买使用情况、申报缴款和免税情况要清楚；五是适用税收政策情况清楚，对相关税收政策和法律法规规定的纳税义务要清楚。会运用计算机软件和相关数据进行税收分析。

(八) 重视硬件设施的配备

为了保证税收管理员顺利完成工作任务，自治区地方税务局购置 268 台电脑分配各市地方税务局，配备对象是各级地税机关的重点税源税收管理员，为其顺利开展提供较好的硬件设施。各市地税机关也非常重视硬件设施的配备，如梧州市地方税务局为重点税收税源管理员配备了性能最好的计算机，接通了网络线路和长途电话。

(九) 明确重点税源企业需上报的各类数据都集中在自治区地方税务局计统部门统一管理

由自治区地方税务局计统部门负责收集全区的重点税源企业数据，并进行审核，同时对税收管理员在采集、上报数据过程中存在的问题给予及时的解答。

(十) 建立“重点税源监控管理”论坛

自治区地方税务局在 FTP 局内网上建立“重点税源监控管理”论坛，基层税收管理员可以直接登陆该平台就重点税源监控管理工作提问或交流心得；自治区地方税务局计统部门指定专人解答税收管理员的疑问，促进工作信息的双向交流。

二、取得的成效

目前，全区地税系统的重点税源“扁平化”管理工作正在稳步推进，并取得初步成效。

(一) 统一思想，提高认识，从上到下形成对重点税源齐抓共管的局面

全区地税系统各级领导更加重视重点税源监控工作，各市地税机关均成立重点税源监控管理领导小组，把重点税源监控工作当作

一项日常工作来抓。重点税源监控数据采集已列入各级地税机关岗位考核工作的重要内容之一。各级地税机关召开的税收分析会议也以重点税源监控数据分析为主要内容。重点税源监控的自治区、市、县三级齐抓共管的模式初步形成。

(二)组织工作呈现出新亮点

召开全区重点税源监控工作动员会后,各级地税机关均能按照自治区地方税务局的工作要求,认真组织开展有关工作,做好人员培训、数据采集和上报工作,为这项工作取得阶段性成效奠定基础。南宁市地方税务局、柳州市地方税务局、梧州市地方税务局和区直属征收局组织工作具有前瞻性,他们指定专人提前将上报给自治区地方税务局的重点税源数据进行汇总、审核,正确处理好“扁平化”管理和分级管理的关系。桂林市地方税务局在开展重点税源监控工作的同时,及时建立重点税源监控管理考核评比办法和重点税源户税收收入汇报制度,实现对重点税源目标管理、岗位责任和工作考核的有机结合。河池市地方税务局各级领导对重点税源监控工作高度重视,严格按照自治区地方税务局关于对重点税源实行专业化管理的工作思路,安排每位重点税源税收管理员管户不超过30户;他们利用已完成税收数据大集中的优势,实现数据共享,因地制宜地开展税收分析工作,为当地政府安排税收计划提供依据。南宁市地方税务局的组织工作有特色、有亮点。南宁市地方税务局在重点税源纳税户管理上,打破传统的分片管理理念,试行分行业的税源管理:一是制定《南宁市地方税务局税源分类管理办法》,在属地管理的基础上,实行行业管理与分户管理相结合,以行业分类管理为主,按行业分户到人,分组管理,实行抓大控中定小的原则。二是将纳税人分为A、B、C三类,实行按行业管理,并针对不同类型的纳税人,分别规定了不同的工作职责及监控措施。三是实行行业管理工作绩效评价,结合《南宁市目标管理考核办法》和《重点税源管理员考核办法》,市局对各县(区)局税源管理部门及其税收管理员按照不同税源类别,不同行业的考核指标对应完成的绩效进行综合评价。南宁市地方税务局通过实行分类分行业的重点税源管理,理清了重点税源管理的思路,摸清

了税源的底子,重点税源纳税业户信息的采集和数据质量得到了明显提高,并初步利用重点税源企业的各项数据开展重点行业、企业税收分析。

(三)全区地税系统顺利完成重点税源企业的数据采集和上报工作

1—9月全区4655户重点税源企业应上报《企业基本信息表》(年初一次性报送)4655份,已上报4655份;《税收信息月报表》(按月填报)41895份,已上报41895份;《工业产品月报表》(工业企业按月填报)应上报6525份,已上报6495份;《财务信息表》(按季填报)应上报11700份,已上报11677份;《房地产企业季报表》(房地产企业按季填报)应上报2502份,已上报2491份。自治区地方税务局在年初抽出全区各级地税机关共55名重点税源税收管理员作为师资力量,进行重点税源调查与分析系统(TRAS)的安装、数据录入和上报以及税收管理员制度的培训;各市地税机关对重点税源税收管理员和重点税源企业财务人员分别进行1380人次和9300人次重点税源调查与分析系统(TRAS)操作知识的培训。全系统的重点税源税收管理员就重点税源监控管理工作共电话咨询自治区地方税务局计统部门近2000人次。同时,自治区地方税务局计统部门及时将重点税源的各类数据进行审核与分析。先后组织50人对1—3月、1—5月数据进行集中审核,调取各市征管信息系统进行数据比对,检查和总结数据存在问题,采取各种方法努力改善数据质量。1—9月,全区重点税源企业累计完成税收收入91.67亿元,占全区地税税收收入的57.5%,同比增长33.1%,高于同期全区地税收入增幅6个百分点,说明重点税源税收增长速度要快于同期全区税收增长的速度,反映出重点企业、行业税收贡献大。

(四)突破了信息交流和数据处理的级别障碍,实行税收工作“扁平化”管理,工作信息的交流不再需要逐级进行

以现代信息技术为依托的重点税源“扁平化”管理,突破了传统金字塔式管理信息交流和数据处理的层级、部门障碍,压缩了中间环节。各级地税机关可以实时掌握各重点纳税户的税源变化情况,将