

中国税收专业化管理 研究报告

Research Reports on
Professional Taxation Management of China

杨 辉 / 主编



中国市场出版社
China Market Press

前 言

“税收专业化管理研究”是2009年国家税务总局委托重点研究项目,由国家税务总局税科所课题组负责组织实施。广西壮族自治区国家税务局税科所为课题组牵头单位,课题组成员单位有:江西省、山西省、河北省、安徽省、湖北省、海南省国家税务局,上海市、重庆市国家税务局,河南省、广西壮族自治区地方税务局,青岛市、哈尔滨市、广州市、崇左市国家税务局。

课题组牵头单位撰写完成课题研究总报告,除海南省国家税务局外,其他13个课题组成员单位共完成了14项课题研究分报告。在2009年国家税务总局税科所委托地方研究课题结题评审会上,课题研究总报告被评定为优秀等级。

《中国税收专业化管理研究报告》是课题研究成果汇编,包括1个总报告和14个分报告。它是国内系统研究中国税收专业化管理问题的最新成果,是税收专业化管理研究领域的第一本文集,是集体智慧的结晶。

中国税收专业化管理研究总报告,尝试搭建税收专业化管理的系统分析框架,包括理论框架和国际经验框架。以此为坐标,研判中国税收专业化管理实践的成效、问题及成因,设计中国税收专业化管理演进的方向、战略、策略和政策。其理论价值在于,它搭建起的税收专业化管理系统分析框架特别是理论框架,填补了税收专业化管理理论的空白,对于探索有中国特色税收专业化管理道路有重大的理论意义和指导意义。其实践价值在于,它设计的中国税收专业化管理演进的战略和策略,建立在税收专业化管理系统分析框架和对中国实践客观判断的基石上,具有前瞻性、可行性和可操作性,有重大的现实意义。

中国税收专业化管理研究分报告研究视角多元,从不同截面研究税收专业化管理的理论;结合地方税收管理实践,探讨中国税收专业化管理的运行模式、行业税收专业化管理、基层税收专业化管理、专业化税务组织机构设置、专业化纳税服务等,展示了极富智慧的思想火花和真知灼见。

在本课题的研究过程中,国家税务总局税收科学研究所、广西壮族自治区国家税务局和广西崇左市国家税务局,提供了强大的组织支持、理论支持、经验支持和经费支持,保证了课题研究的质效。在本书的编辑出版过程中,课题组霍军博士总纂了书稿,焦耘博士和龙丽佳硕士审核了初稿,课题组成员单位和市场出版社给予了宝贵的支持。在此,一并表示衷心感谢。

由于编者和作者能力、水平和某些客观条件所限,本书中必然存在一些不足之处,恳请读者原谅,并批评指正。

编 者

2009 年 12 月

目 录

总报告：中国税收专业化管理研究

导 言	(2)
1. 研究背景	(3)
1.1 理论背景	(3)
1.2 现实背景	(5)
2. 税收专业化管理理论	(7)
2.1 基本概念界定	(7)
2.2 税收专业化管理约束条件分析	(12)
2.3 基于专业化过程特征的税收专业化管理分类	(13)
2.4 税收专业化管理目标	(15)
2.5 税收专业化管理的作用	(16)
2.6 税收专业化管理演进的必要性分析	(21)
3. 税收专业化管理的比较：国际视野	(24)
3.1 税收专业化管理的国际实践	(24)
3.2 税收专业化管理的国际经验	(29)
4. 税收专业化管理的比较：国内视野	(35)
4.1 中国税收专业化管理决策思想的演进	(35)
4.2 中国税收征管专业化：征管模式的演进	(41)
4.3 中国现行税收专业化管理模式的探索	(45)
5. 中国税收专业化管理实践的基本判断	(58)
5.1 中国税收专业化管理的现状	(58)
5.2 中国税收专业化管理的主要成效及经验	(59)
5.3 中国税收专业化管理的差距与问题	(61)

5.4 中国税收专业化管理问题的成因	(66)
6. 中国税收专业化管理演进的方向	(72)
6.1 中国税收专业化管理演进目标	(72)
6.2 中国税收专业化管理演进重点:基于非属地的分纳税人规模 税收专业化管理	(74)
6.3 中国税收专业化管理演进策略:基于非属地的分纳税人类别税收 专业化管理目标模式从应然到实然的过程理性	(78)
7. 中国税收专业化管理建设的举措	(80)
7.1 政策取向	(80)
7.2 制度保障	(88)
参考文献	(90)

分报告

税收专业化管理探析	(92)
一、研究背景	(92)
二、税收管理专业化的必要性论证	(93)
三、税收专业化管理的经验借鉴	(98)
四、税收专业化管理的主要内容	(100)
五、对策建议	(109)
参考文献	(113)
税收专业化管理的实践分析与理论思考	(114)
一、税收专业化管理的基本内涵	(114)
二、江西推行税收专业化管理的实践分析	(116)
三、国外税收专业化管理的主要经验及其借鉴	(119)
四、推进税收专业化管理的对策建议	(122)
参考文献	(125)
税收专业化管理的实践与思考	(126)
一、推行增值税专业化管理的实践	(126)
二、推行增值税专业化管理的经验分析	(129)
三、推行税收专业化管理的原则	(138)

四、推行税收专业化管理的设想	(139)
参考资料	(143)
税收专业化管理的理论与探索	(144)
一、税收专业化管理理论研究	(144)
二、税收专业化管理方面的国际经验及国内实践	(146)
三、对税收专业化管理问题的战略思考	(148)
四、青岛市国税局推进税收专业化管理的具体做法和设想	(149)
五、推进税收专业化管理战略亟待解决的关键问题	(154)
参考文献	(155)
对税收专业化管理的浅思考	(156)
一、推进税收专业化管理必要性的典型效应分析	(156)
二、推进税收专业化管理存在的困难和问题	(160)
三、推进税收专业化管理需把握的核心理念和关键因素	(162)
四、推进税收专业化管理的主要内容	(163)
参考文献	(165)
税收专业化管理运行模式分析	(166)
一、税收专业化管理运行动力分析	(166)
二、影响税收专业化管理的要素分析	(170)
三、税收专业化管理运行应坚持的原则	(171)
四、实施税收专业化管理需要注意的几个问题	(173)
参考文献	(175)
基层税收专业化管理模式研究	(176)
一、税收专业化管理研究的现实背景	(176)
二、税收专业化管理初步探索及成效	(180)
三、基于实践的基层税收专业化管理模式探讨	(183)
四、施行税收专业化管理的配套措施	(189)
资源行业真实涉税信息视频集成管税模式的创建	(193)
一、资源行业真实涉税信息视频集成管税模式创建的背景、思路及条件	(193)
二、资源行业真实涉税信息视频集成管税模式的主要内容	(196)
三、资源行业真实涉税信息视频集成管税模式的创新与特征	(208)
四、资源行业真实涉税信息视频集成管税模式运行的成效	(215)

参考文献	(220)
对装备制造业推行税收专业化管理的思考	(221)
一、重庆市装备制造业发展特征与总体趋势	(221)
二、装备制造业产业化发展对税收管理的影响	(222)
三、加强装备制造业税收专业化管理的基本思路	(223)
煤炭行业税收专业化管理研究	(230)
一、山西煤炭税收及煤炭资源整合基本情况	(230)
二、煤炭行业税收管理存在的困难和问题	(231)
三、实施煤炭税收专业化管理的对策及建议	(232)
四、煤炭税收专业化管理需要注意的几个问题	(236)
参考文献	(237)
税收专业化扁平化管理研究	(238)
一、税收专业化扁平化管理及理论界定	(238)
二、河池市地税局专业化扁平化管理的实践	(239)
三、当前广西地税系统推行专业化、扁平化管理模式面临的形势和矛盾	(242)
四、广西地税系统实行税收专业化扁平化管理的可行性探讨	(244)
五、推行税收专业化扁平化管理,提高行政效能的建议	(246)
关于国税局地税局互为代收税款的可行性研究	(252)
一、国税、地税机构分设后的税款征收现状	(252)
二、国税局、地税局互为代收税款的具体方案	(253)
三、新方案的可行性简析	(255)
四、新方案的优点	(256)
五、新方案思路的可持续发展方法简述	(256)
参考文献	(257)

总报告：

中国税收专业化管理研究^[1]

[1] 本文由国家税务总局税收科学研究所课题组撰写。课题牵头单位：广西壮族自治区国家税务局税收科学研究所；课题指导负责人：杨辉（广西壮族自治区国家税务局）；课题组组长：霍军（广西壮族自治区国家税务局）。课题主笔人：霍军、焦耘（广西财经学院）；参与执笔：蓝常高、刘景荣（广西壮族自治区国家税务局），龙丽佳、刘石敏（广西大学商学院）。课题组成员：霍军、焦耘、蓝常高、刘景荣、龙丽佳、刘石敏、黄朝晓和唐婧妮（广西经济管理干部学院）。课题成员单位：江西省、山西省、河北省、安徽省、湖北省、海南省国家税务局，上海市、重庆市国家税务局，河南省、广西壮族自治区地方税务局，广州市、青岛市、崇左市国家税务局，扬州税务进修学院。

导 言

任何没有包含税收管理理论的最优税制研究都是纸上谈兵,而在任何优化税制的实践中,税收管理都具有不可替代的重要意义。随着世界经济全球化进程加快,伴随着中国加入 WTO、市场经济的迅速发展,企业的经营活动日趋复杂,从中国当前经济特征看,进入了个性化和分工与专业化程度日益提高的时代。市场中产品类型、行业种类不断增加,经济组织结构多元化程度也逐渐增进。在这样的制度背景下,税收管理对象之间的差异扩大。市场中各经济组织的专业化程度越高,管理对象之间的差异越大,单个管理主体越难以把握这些对象的特征。此时,原有的税收管理分工和专业化水平不再适应新的管理需要,对税收管理的专业化要求提高,进一步分工和专业化成为必要。

税收专业化管理,即税收管理的专业化,指集中有限的税收管理资源投入到最能产生税收管理效益的活动中去,以获得更高效率、更多效益和更强竞争力。2008 年全国税务工作会议上,国家税务总局肖捷局长提出:要大力推行税收科学化、专业化、精细化管理。在属地管理的基础上,以大企业和重点行业税收管理为突破口,大力推进专业化管理^[1]。这是国家税务总局遵从税收管理规律,顺应国际税收管理演进趋势,并基于中国国情、税情作出的重大税收管理决策,标志着中国税收专业化管理制度的确立。从税收征管专业化的截面向税收管理专业化的立面的动态演进,是中国税收管理制度的重大变迁和历史转折,它开启了中国特色税收专业化管理探索的新时代。

国际社会,特别是发达市场经济国家作为税收专业化管理实践的先行者,在税收专业化管理方面积累了丰富的理论成果和实践经验。在总结国内税收管理经验教训的基础上,借鉴国际税收专业化管理的理论成果和实践经验,对于中国特色税收专业化管理建设具有重大的理论意义和现实意义。

[1] 肖捷. 围绕中心服务大局为保持经济平稳较快发展做出积极贡献. 国家税务总局·情况通报,2009(1).

1. 研究背景

税收管理体系是上层建筑的组成部分,其内容和形式取决于经济发展的要求,必须随着经济的发展变化而变化。当今世界经济全球化进程加快,伴随着中国加入 WTO、市场经济的迅速发展,企业的经营活动日趋复杂,对税收管理提出了新的挑战,中国的税收管理已进入到一个前所未有的需要寻求突破的新阶段。税收专业化管理正是这一阶段应运而生的产物。对此问题的探讨,对于中国税收专业化管理的理论建设和实践指导均有着重大的理论意义和现实意义。

1.1 理论背景

1.1.1 税收专业化管理理论研究对丰富中国税收管理理论的意义

1.1.1.1 税收专业化管理理论研究对填补中国税收管理理论空白的意义

税收专业化管理理论既是专业化管理理论的有机组成部分,也是税收管理理论的有机组成部分。目前,中国税收专业化管理系统理论的研究缺位,如税收专业化管理的研究对象、与其他管理方法的关系等基础理论、系统理论研究缺位,阻碍、制约了中国税收管理理论框架的优化和完善,因此,税收专业化管理理论的研究对于中国税收管理理论建设具有填补空白的重大意义。

1.1.1.2 税收专业化管理理论研究极大地拓宽、深化了中国税收管理理论

税收专业化管理理论研究,极大地丰富了税收征管活动的内涵和外延。在这一前提下,税收征管的内涵已不仅仅是简单的征收、管理和稽查,不是简单的对税源的管理和监督,而是上升到更高层次的分税种、分征管功能、分纳税人类别的专业化服务和专业化管理。对这一内涵的全新理解与认识,使之外延也将有新的突破。

1.1.2 税收专业化管理理论研究对中国税收专业化管理实践的理论支持意义

税收专业化管理理论的指导缺位,严重制约了中国税收专业化管理实践的规范性和健康发展,因此,实践是理论的源泉,而理论是实践的先导。科学理论对实践起着积极的促进作用,为其提供指导和基本的方法论。没有理论的实践必然是盲目的,并且实践是发展的、永无止境的,所以指导实践的理论也必须是发展的,每个阶段都应有其特定性。

目前,中国税收管理已进入专业化管理的实践阶段,传统的税收管理理论已缺乏科学适用性。税收专业化管理理论的指导缺位,严重制约了中国税收专业化管理实践的规范性和健康发展。在中国税收专业化管理实践先行、理论滞后这一现实背景下,对税收专业化管理理论进行系统研究对中国税收专业化管理实践有着重大的理论支持意义。

1.1.3 税收专业化管理国际经验研究对中国税收专业化管理实践的经验支持意义

税收专业化管理实践起源于市场经济发达国家,在税收专业化管理方面,国外有着较为成熟与丰富的经验。在经济全球化进程加速,税制呈现国际趋同的国际环境下,税收专业化管理的国际化是必然的趋势。

中国加入 WTO 后与世界经济进一步融合,因此,中国的税制、税收管理都必须随着世界经济、税收一体化进程,自觉遵循国际税收游戏规则惯例,主动运用国际先进税收管理成果,积极借鉴国际先进的税收管理经验,改进中国的税收管理,以顺应税收管理的国际主流。在中国当前缺乏税收专业化管理理论指导的背景下,要想提高、丰富中国税收专业化管理的实践效果,仅在本国范围内探讨、研究这一问题显然是不科学且狭隘的。即使中国的税收专业化管理理论已发展成熟,在理论和实践环节想要取得进一步发展、突破,也离不开对国外厚实、先进的专业化管理经验的研究、吸收和借鉴。因此,借鉴税收专业化管理的国际经验,对中国税收专业化管理实践具有重要的经验支持意义。

1.1.4 中国税收专业化管理经验研究对探索中国特色税收专业化管理道路的启示意义

在推进税收专业化管理的进程中,既要顺应国际税收管理形势,借鉴国

际税收专业化管理经验,又要充分考虑本国国情和客观条件,走本国特色的税收专业化管理道路,才能获得不竭的生命力。

尽管缺乏税收专业化管理系统理论的支持,可资借鉴的国际经验的系统研究也不足,但是,中国税收专业化管理的实践却先行。一些地方税务部门结合本地经济税收实际,积极进行税收专业化管理的探索,取得了初步的成功。及时研究、探讨、总结中国税收专业化管理的经验教训,了解、掌握中国特定经济税收环境下专业化管理的实施程度和实践效果,舍弃糟粕,取其精华,获取与现实环境相适宜的经验,对于探索中国特色税收专业化管理道路具有重要的启示意义。

1.2 现实背景

中国税收专业化管理研究不仅具有重大的理论和经验支持意义,而且税收专业化管理自身也具有客观现实性。

1.2.1 税收专业化管理是现代市场经济条件下政府公共管理的客观要求

市场经济的不断发展,加之全球化、信息化对政府管理提出的新要求,新公共管理理论随之诞生并迅速发展。政府公共管理是指以政府为核心,广泛运用政治、经济、管理、法律的方法,强化政府的治理能力,提升政府绩效和公共服务品质,从而实现公共的福利与公共利益。作为公共行政和公共事务广大领域的组成部分,政府公共管理的核心在于,强调经济价值的优先性、市场机能、大规模使用企业管理的哲学与技术 and 顾客导向的行政风格。这一理论的一大要点就是公共政策领域中的专业化管理,这意味着公共部门向更具专业化、精细化、竞争性的方向发展。

显然,政府公共管理已成为当代人们不断改进政府、实现理想政府治理的一个努力方向。税务部门是政府宏观经济管理部门,税收专业化管理当然是政府公共管理的有机组成部分,因此,税收专业化管理是政府公共管理的客观要求。

1.2.2 税收专业化管理是现代国际税收管理的客观要求

现代税收管理方式必须顺应时代的客观要求,在秉承科学性和成效性的前提下,体现时代特征。国际经济环境的新变化,对传统的税收管理方式

提出巨大挑战。市场的国际化、开放化、多元化,以及企业的大型化、信息化、跨区域化、跨国化等给税收管理带来了许多难题,提出了税收电子化、专业化管理的必要。当前,税收专业化管理已成为各国争相效仿、实践的普遍形式,毋庸置疑,其已成为税收全球化进程中国际税收管理的主流趋势。

加入 WTO 后的中国,选择税收专业化管理这一新的税收管理方式,应是中国税收管理融入国际税收协调发展图景的客观要求和必然选择。

1.2.3 税收专业化管理是现代知识经济发展的客观需要

知识经济建立在知识的生产、分配和使用(消费)之上,其发展已呈现出不可阻挡的态势。人类迄今为止所创造的一切知识都囊括其中,最重要的则是科学技术、管理及行为科学知识。知识经济的出现,使得生产、流通的方式、手段和过程均发生了重大变化,现代商务活动呈“无址化”、“无纸化”、“无形化”、“无界化”等特征,传统的税收管理方式已不适应网络经济发展的需要,面临着严峻挑战。

以积累和增进专业知识和技能为主要特征的税收专业化管理,显然能够满足知识经济对税收管理的要求。为适应全球知识经济的迅速发展,中国需要尽快更新税收管理方式,建立与之相适应的以信息化和专业化为主要特征的现代化税收管理体系和运行机制。

1.2.4 税收专业化管理是突破税收征管质量和效率瓶颈的路径

科学的税收管理方法是影响现代税收管理水平和质量的关键要素,税收征管质量和效率的提高相当程度上依赖于科学有效的管理手段。更为重要的是,管理对象、管理的社会环境是变动的,当征管质量和效率提高到一定程度时,需要引入更为科学的管理手段和方法才能取得新的突破。税收专业化管理强调分工的专业化、服务的人性化、操作的科学化,较之其他税收管理方式有更高的使用性、适用性和高效性。在电子化、信息化、网络化时代,只有实行专业化管理,才能提高现代税收征管的技术性要素,优化征管质量和征管效率。

2. 税收专业化管理理论

2.1 基本概念界定

2.1.1 专业化管理与科学化管理、规范化管理和精细化管理

专业化、科学化、规范化和精细化都归属管理的范畴。

2.1.1.1 管理的专业化或专业化管理

对于什么是管理的专业化,不同时期、不同学者有各自不同的界定。但这些理论都有一个共同点——将专业化置于分工的前提下讨论。从表层看,分工引致专业化程度的提高,同时,分工又以专业化为基础。赖宾斯坦认为,专业化是生产要素向较少种类的活动集中的过程^[1]。

在人类社会衍生过程中,随着社会发展,社会、经济组织结构也连续不断地发生演化。与之相伴生的是分工、专业化和效率的提高。从某一截面看,分工和专业化与组织结构变迁互相推演,其结果则是对系统效率的影响。而系统效率的变迁进一步推动分工、专业化和组织机构的衍生。简单地说,专业化是对某一特定职业知识不断增进、效率不断提高的过程。

从这个意义上看,结合赖宾斯坦的理论,管理的专业化可定义为,建立在分工之上并推动分工进一步演化的过程,在这一过程中,生产要素向较少种类的活动集中,效率包括生产和交易的效率提高。也就是说,管理专业化包括两个方面的内容:一是管理组织经营方向的专业化;二是员工岗位分工的专业化。管理组织经营方向的专业化是一个战略问题,专业化能集中力量做好事情,向专、精的方向发展,从而提升内在的竞争力。

2.1.1.2 管理的科学化或科学化管理

科学管理理论,由科学管理之父——弗雷德里克·温斯洛·泰勒在他的主要著作《科学管理原理》(1911年)中提出。泰勒认为科学管理的根本

[1] Harvey Leeibenstein. Beyond Economic Man[M]. Cambridge, Mass.: Harvard University Press, 1976.

目的是谋求最高劳动生产率,最高的工作效率是雇主和雇员达到共同富裕的基础,达到最高工作效率的重要手段是用科学化的、标准化的管理方法代替经验管理^[1]。

管理的科学化或科学化管理,即以较小的管理费用换取最大经济效益的管理,它是人类长期从事社会生产实践活动中,对管理活动规律的总结。它具有三个特征:(1)科学的规律性。它把管理的规律性揭示出来,形成原则、程序和方法,对管理者管理活动予以普遍性指导,使管理成为理论指导下的规范化的理性行为。因此,它要求管理者在管理活动中要不断发现与摸索管理的规律性,按照管理的规律来办事,在科学的管理理论与原则的指导下,搞好管理,提高管理效率。(2)严密的程序性。科学的逻辑在管理活动中表现为一种严格的程序化操作,这种程序性体现在管理流程的设计和具体的操作工艺中。(3)先进的技术性。管理的理论只有转化为具体的管理技术和技能才能发挥作用。在现代管理学中,这些管理技术又被转换成各种管理软件和具体的操作技能,以便完成具体的管理任务^[2]。

2.1.1.3 管理的规范化或规范化管理

管理规范化是指企业通过有关管理制度、业务流程、操作手册等手段将企业各方面的运作程序化、固定化、标准化,使各项工作有章可循,也使得各个岗位的责权明确,以达到提高企业运作效率并提高企业的管理水平为目的^[3]。它具有四个特征:(1)系统思考。贯彻整体统一、普遍联系、发展变化、相互制衡、和谐有序、中正有矩六大观念。(2)员工参与。让每一个员工都参与到游戏规则的制定过程中来,以保证其理解、认同和支持。(3)体系完整。有完整的思想理论,对企业管理的方法和技术进行整合和协调。(4)制度健全。有能构成企业组织运行游戏规则,健全组织成员行为激励诱导机制的管理制度。

规范化管理,也需要制度化和标准化,但不等同于制度化和标准化。规范化管理除了强调要贯彻体现一套完整的价值观念体系,使所制定的目标和行为标准不再是孤立的支离破碎的制度规范之外,重点强调的是,对管理行为和标准进行统一必须建立在科学的人性理论基础上,要求在一个完整的体系上,来实施被管理者具有一定价值选择自由的管理。它不是简单地对企业组织运行的活动和过程制定具体的行为标准和制度。为企业构建一

[1] [美]F. 泰勒. 科学管理原理[M]. 韩放,译. 北京:团结出版社,1999.

[2] 陈莞悦,德玲. 最经典的管理思想[M]. 北京:经济科学出版社,2003.

[3] 规范化管理知识[OL]. http://www.ot51.com/InfoView/Article_7636.html.

个具有自我免疫、自动修复的机能,是规范化管理的本质要求。也就是说,使企业组织形成一种内在的自我免疫功能,能自动适应外部环境的变化,能抵御外部力量的侵害^[1]。

2.1.1.4 管理的精细化或精细化管理

精细化管理思想源于丰田生产方式(TOYOTA Production System,即TPS)。随后麻省理工学院的詹姆斯·P.沃麦克和丹尼尔·T.琼斯教授根据丰田管理模式提出了精益思想(即精细化管理思想),指出企业在不增加资金投入、保持稳定就业的情况下,不断提高生产率和增加销售额的具体办法。其步骤是:根据用户需求重新定义价值,按照价值流重新组织全部生产活动;使价值流动起来,让用户的需求拉动价值流不断完善,达到尽善尽美^[2]。

精细化管理的内涵就是企业在规范化和标准化的基础上,对其生产流程、管理流程进行科学细化和合理优化的过程,实现“组织结构专业化、工作方式标准化、管理制度化、员工职业化”。也就是将管理的对象逐一分解、量化为具体的数字、程序、责任,使每一项工作内容都能看得见、摸得着、说得准,使每一个问题都有专人负责。它是一种企业管理理念,是社会化大生产和社会分工细化对现代管理的必然要求,是建立在常规管理基础上,并将常规管理引向深入的基本思想和管理模式,是一种以最大限度地减少管理所占用的资源和降低管理成本为主要目标的管理方式。精细是一种极限过程,是永无止境的追求过程,也是不能完结的企业管理发展过程。

2.1.2 税收专业化管理

税收管理包含税收行政管理和税收业务管理,因此,有狭义与广义之分。广义的税收管理指包含税收行政管理和税收业务管理的全面税收管理,而狭义的税收管理仅指税收业务管理。本文讨论的税收专业化管理,即基于狭义税收管理的税收专业化管理,不涉及税收行政的专业化管理。

税收专业化管理或税收管理的专业化,是税收与专业化管理内涵的有机集合,指集中有限的税收管理资源投入到最能产生税收管理效益的活动中去,以获得更高效率、更多效益和更强竞争力。它包含两个方面的内容:一方面是税收管理方向的专业化,即战略层面的专业化,就是把税务管理的核心资源、核心力量归结到集中、少量、细分的税务管理环节、管理对象,向

[1] 舒化鲁. 企业规范化管理标准体系[M]. 北京:中国人民大学出版社,2004.

[2] [美]詹姆斯·P.沃麦克,[英]丹尼尔·T.琼斯. 精细思想——消灭浪费,创造财富[M]. 沈希瑾,张文杰,李京生,译. 北京:商务印书馆,2002:213.

专、精的方向发展,从而提升税务管理组织的内在竞争力,它着眼于长远发展。另一方面是税务人员岗位分工的专业化,即专业化的税收职业。在税务管理工作中不断积累某一特定岗位管理经验和知识,增进某一特定岗位知识和技能,从而提高税务职业效率。

在税收专业化衍生的过程中,理论上,可以经由两种路径:有分工的专业化演进和无分工的专业化演进。即包括两类税收管理专业化:一是没有分工的税收管理“专业化”。此时,所有人都从事相同工作,但在工作中不断积累经验和知识即所谓熟能生巧——税收管理工作无分工(静态地看,指绝对的没有分工;但动态地看,却指以某一特定截面为起点,没有进一步的分工),但通过技术条件的改善,推进对某一特定职业知识的增进。二是建立在分工基础上的专业化管理,即税收管理“职业”或“岗位”多样化。

与所有的专业化进程一致,税收管理专业化是一个动态衍生过程,在这一过程中必然伴随的是某一特定“职业”知识的增进和效率的提高。

2.1.3 税收专业化管理与相关概念厘清

2.1.3.1 税收专业化管理与科学化、规范化和精细化管理关系分析

(1) 税收管理科学化、规范化和精细化内涵界定。

基于科学化管理和税收管理的内涵,税收管理科学化或税收科学化管理,就是税收管理者长期从事税收管理活动中,对税收管理活动规律的总结。它是把税收管理的规律性揭示出来,形成税收管理的原则、程序和方法,对税收管理活动予以普遍性指导,使税收管理成为税收管理理论指导下的规范化的理性行为。

基于规范化管理和税收管理的内涵,税收管理规范化或税收规范化管理,就是税务组织机构通过税务管理制度、业务流程、操作手册等手段将税务组织机构各方面的运作程序化、固定化、标准化,使各项工作有章可循,各个岗位的责权明确,以达到提高组织运作效率并提高组织管理水平的目的。

基于精细化管理和税收管理的内涵,税收管理精细化或税收精细化管理,就是税务管理组织在规范化和标准化的基础上,对税务管理流程、税务管理环节进行科学细化和合理优化的过程,实现税务管理组织结构专业化,税务管理工作方式标准化,税务管理制度化,税务管理人员职业化,不断降低税收管理成本,提高税收管理效能。