

财 政 部 规 划 教 材


全 国 高 等 院 校 财 经 类 教 材

(第二版)

税收信息系统

陈国君 陈锡祯 主编

高
等
学
校
教
材

 经济科学出版社

财政部规划教材
全国高等院校财经类教材

税收信息系统

(第二版)

陈国君 陈锡祯/主编

薛万欣 顾振山/参编人员

 经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税收信息系统 / 陈国君, 陈锡祯主编. —2 版—北京: 经济科学出版社, 2008. 5

财政部规划教材. 全国高等院校财经类教材

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6918 - 9

I. 税… II. ①陈…②陈… III. 税收管理 - 管理信息系统 - 中国 - 高等学校 - 教材 IV. F812.423 - 39

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 012217 号

责任编辑：吕亚亮 程辛宁 陈 晨

责任校对：徐领柱

版式设计：代小卫

技术编辑：李长建

税收信息系统

(第二版)

陈国君 陈锡祯 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

教材编辑中心电话：88191307 发行部电话：88191540

网址：www.esbj3.com.cn

电子邮件：esbj3@esp.com.cn

北京密兴印刷厂印装

787×1092 16 开 18.75 印张 350000 字

2008 年 6 月第 2 版 2008 年 6 月第 1 次印刷

印数：0001—3000 册

ISBN 978-7-5058-6918-9/F·6170 定价：30.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

第二版

编写说明

本教材系财政部规划教材，由财政部教材编写委员会组织编写，适合全国高等院校财经类专业学生使用。本书的第一版书名是《税务电子化》，自该书第一版面市以来，市场反应非常热烈。该书以朴实的语言，最贴近读者的实用内容深受读者的欢迎。

正是由于计算机科学与应用的迅猛发展，信息技术在税收征管工作中的不断加深，直接推动了该书的再版，并更名为《税收信息系统》。在我国经济飞速增长，尤其是电子商务迅猛发展的今天，为了使税收征管业务适应新形势商务模式发展需要，税收征管信息化工作建设也在不断地完善，人们也越来越认识到信息技术在税收工作中的重要性。基于此，本书新版在各方面较之第一版作了相应的修改。修改了第一版中不适应新形势的内容，增加了我国税务信息化建设最新进展的相应介绍，讲述了金税三期工程内容，同时根据相应的税收政策修改了相应的程序代码。

第二版的修订工作由陈国君（广东金融学院）、陈锡祯（广东金融学院）、薛万欣（北京联合大学）和顾振山（长春税务学院）完成。

本书的再版稿由中央财经大学章宁教授审阅，并提出了一些合理化建议，财政部干部教育中心教材处与经济科学出版社对本教材给予了充分肯定和大力支持，在此一并表示衷心的感谢！

作者
2008.6

第一版

编写说明

21 世纪是个变幻莫测、催人奋进的时代。科学技术的飞速发展，知识更新的日新月异，尤其是计算机及网络技术的应用和普及，使得整个地球数字化氛围越来越浓重，整个世界正在发生翻天覆地的变化。计算机所具有的非凡渗透力与亲和力，已经逐渐深入到人类生产和生活的各个领域，对社会的进步和经济的发展产生了巨大影响，显示出了它难以估量的价值。各行各业都不能无视计算机这项高科技的发展，财经领域尤为如此。要想“经济兴国”，在经济领域中实现电子化是必由之路。

本教材针对计算机及信息产业飞速发展的特点，从实际教学的需要出发，将计算机知识与税务知识有机地融合在一起，由浅入深、循序渐进地讲述了税务电子化系统的分析设计与实现过程；使学生逐渐掌握税务电子化信息系统中所需的各种数据表以及它们之间逻辑关系的设计，从而具有对“税务电子化”系统进行分析、设计、开发的能力。本教材中在介绍程序代码之前，采用先给出程序运行画面，然后介绍其功能，最后再具体讲授其程序设计过程的方法，这样更能激发起读者深究其功能实现的学习兴趣。书中所有程序均上机调试通过，具有界面友好、程序直观易读、代码效率高等特点，并且注重了同一功能的多种实现方法。教材最后还介绍了电子商务时代的税收问题以及金税工程等方面的知识，并且每章后面都列有复习思考题。

本书是财政部“十五”期间本科教材规划确定的教材，不但可以作为高等院校财税及相关专业计算机应用课程教材，也可作为从事系统开发的软件工作人员的参考用书。本教材由陈国君担任主编，薛万欣担任副主编。全书共分 10 章，编写分工如下：

第 1、10 章由薛万欣编写；第 2、5、6、7、8 章由陈国君编写；第 3、4、9 章及附表由顾振山编写；杨旭参与开发了第 2、6、9 章的程序模块，其他各章的程序模块均由编写者开发。

本书由中南财经政法大学邱家武教授、东北财经大学谷祺教授审阅，并提出了很多有益建议，财政部干部教育中心教材处的专家与领导在本书列为财政部“十五”期间本科教材规划过程中给予了大量指导和帮助，编者在此一并致以衷心的感谢。

由于编者水平所限，计算机技术发展又十分迅速，书中缺点和错误在所难免，敬请读者斧正。

编者
2001 年 8 月

内容 提要

本教材系财政部规划教材，由财政部教材编写委员会组织编写，作为全国高等院校财经类教材，不但适合全国高等院校财经类专业学生使用，而且也适合其他专业学生在学习信息系统开发设计时使用。本书的第一版就是财政部“十五”期间本科教材规划确定的教材。教材编写的指导思想是立足于培养21世纪人才，遵循优化结构、精选内容、突出重点和提高质量的原则。书中以税务电子化系统设计开发为主线，全面系统地介绍了应用系统的开发过程。为了能达到理想的学习效果，在具体介绍每个功能模块程序代码之前，都先给出程序运行画面，然后介绍其功能，最后再具体讲授其程序设计过程，这样更能激发起读者深究其功能实现的学习兴趣。书中所有程序均上机调试通过，具有界面友好、程序直观易读、代码效率高等特点，并且注重了同一功能的多种实现方法。教材最后还介绍了电子商务时代的税收问题以及金税工程等方面的知识，并且每章后面都列有复习思考题。本教材既可以作为高等院校财税及相关专业计算机应用课程教材，又可作为从事系统开发的软件工作人员的参考用书。

目 录

第1章 电子税务与税收信息化	/ 1
第一节 电子税务与税收信息化的概念	/ 1
第二节 电子税务的作用	/ 3
第三节 税收信息化的经济效益与社会效益	/ 4
第四节 税收信息化的特点	/ 5
第五节 西方国家税收信息化概况	/ 6
复习思考题	/ 7
第2章 我国税收信息化发展的历史进程	/ 8
第一节 我国税务信息化发展的三个阶段	/ 8
第二节 税收信息系统的主要应用过程	/ 14
第三节 税务信息化的经验	/ 17
第四节 提高我国电子税务应用水平和效率	/ 19
复习思考题	/ 21
第3章 税收信息系统界面设计	/ 22
第一节 税收信息系统分析与设计原则	/ 22
第二节 系统主程序设计	/ 25
第三节 应用系统工具栏设计	/ 34
第四节 应用系统菜单设计	/ 38
第五节 操作员登录表单程序设计	/ 44
第六节 主程序的运行结果	/ 54
复习思考题	/ 55
第4章 税务登记程序设计	/ 56
第一节 纳税人信息库及调用类库设计	/ 56
第二节 开业和变更登记表单程序设计	/ 69
第三节 其他登记业务表单设计	/ 80
复习思考题	/ 88

第5章 纳税申报业务程序设计	/ 89
第一节 纳税申报业务表单设计	/ 89
第二节 税款收缴程序设计	/ 95
第三节 纳税申报分类统计	/ 101
第四节 非正常户处理	/ 115
复习思考题	/ 120
第6章 发票管理程序设计	/ 121
第一节 发票领购程序设计	/ 121
第二节 发票缴销程序设计	/ 135
第三节 代开发票程序设计	/ 140
复习思考题	/ 166
第7章 税务稽查程序设计	/ 167
第一节 发票稽查程序设计	/ 167
第二节 税务违法稽查程序设计	/ 178
第三节 增值税稽查程序设计	/ 180
第四节 税务稽查卷宗管理	/ 189
复习思考题	/ 201
第8章 个人所得税汇算程序设计	/ 202
第一节 确定汇算关系	/ 202
第二节 个人所得税信息库设计	/ 205
第三节 个人所得税汇算程序的功能	/ 207
第四节 个人所得税检索表单设计	/ 209
第五节 个人所得税征收表单程序设计	/ 213
复习思考题	/ 224
第9章 税政管理程序设计	/ 225
第一节 法规信息库的设计	/ 225
第二节 税政管理程序的功能	/ 227
第三节 税政管理表单设计	/ 229
第四节 对中央历史税法库的维护	/ 239
第五节 对地方现行税法库的维护	/ 240
复习思考题	/ 241
第10章 统计与查询程序设计	/ 242
第一节 通用组合查询程序设计	/ 242
第二节 二维表统计程序设计	/ 249

复习思考题	/	254
第 11 章 电子商务与税收征管	/	255
第一节 电子商务对社会经济的影响	/	255
第二节 电子商务对税收的影响	/	257
第三节 电子商务的税收对策	/	259
第四节 电子商务时代的税务信息化	/	261
复习思考题	/	263
第 12 章 金税工程简介	/	264
第一节 金税工程的任务	/	265
第二节 金税工程的目标	/	267
第三节 金税工程的网络架构	/	267
第四节 金税工程应用系统的现状	/	268
第五节 金税工程三期简介	/	269
复习思考题	/	272
附表	/	273
参考资料	/	285

电子税务与税收信息化

自 20 世纪中叶以来，随着计算机硬件、软件、市场应用以及科学理论的进展，不仅在人类知识体系中出现了一门最具前导性的学科——计算机科学，而且成功地锻造出一个庞大的代表着最新生产力的信息产业。信息技术是当代社会的先进生产力，信息化是工业社会向信息社会的动态发展过程。在这个过程中，网络通信和信息技术的不断推广和应用，引起生产效率的成倍增长，生产成本的大幅下降，资源配置的全面优化，特别是对思想观念、管理体制、法制环境等方面产生了重大影响和变革。毫无疑问，信息技术已经成为所有经济建设的基础，特别是互联网的发展，深刻地影响着国家之间的力量对比和企业的竞争优势，同时也将彻底改变人类的学习、工作、生活和娱乐方式。可以预料，21 世纪将是一个信息化的时代。本章的主要学习内容：

- 什么是电子税务，电子税务与税收信息化的关系
- 电子税务的作用
- 税收信息化的经济效益与社会效益
- 税收信息化的特点

第一节 电子税务与税收信息化的概念

税收管理活动从本质上说就是税收信息的采集、传输、处理和应用过程。税收信息通常通过数据来表达，税收数据经过处理即可转换为税收信息。税收信息化也称为税收电子化，是将现代信息技术在税收征收管理中应用，实现税收信息的收集、检索、分类、储存和传输系统化、网络化。信息化形式上是电脑、通信、信息内容地有机结合，机制上是数字、网络和信息体的整体运作。其中数字是基础，网络是途径，信息化是成果。“信息化”其特征是自动化程度高，信息储存量大、传输速度快，有较高的时效性、准确性和规范性。税收信息化的实质就是运用现代信息手段和机制指导信息与信息、信息与人、信息与过程的有机结合，实现税收征管之目的。

税收信息化建设的主要目标是依靠现代化的技术手段，实现各项税收工作的规范化管理，促进依法治税、从严治税的基础性和根本性任务的实现，实现税收管理的现代化，促使税收工作水平跃上新台阶。

“电子税务”也称为税务电子化或税务信息化，是指利用电子信息技术、特别是互联网技术构建可以完成传统税务局各项管理与服务职能，并为纳税人提供更加方便、快捷、安全服务的电子化的税务机构。电子税务的核心特征是对传统税收管理活动的扬弃。

电子税务侧重于税务职能的网络化、电子化和虚拟化，它的主要对象是面向各纳税主体；而税收信息化主要指税务机关利用信息技术实现与政府相关部门、税务部门内部以及与纳税人之间的信息沟通与交流，达到信息资源共享、业务活动协调运作的目的。可以说，电子税务既是税收信息化的重要组成部分，又是税收信息化的高级表现形式。电子税务的成功实施必须以良好的税收信息化基础设施和人才为支撑。电子税务的主要形式：电子报税、电子稽查、税收电子化服务。关于“电子税务”，我国的《“九五”计划和2010年远景目标》中明确指出：“要进一步完善纳税申报制度，加快应用计算机进行税收征管的步伐。”2001年5月1日施行的新《税收征管法》在总则中也指出：“国家有计划地用现代信息技术装备各级税务机关，加强税收征收管理信息系统的现代化建设。”这使电子税务的思想在法律上得以确立。

充分利用网络通信和信息技术，结合税收征管的实践，努力实现税务管理的信息化，建设中国的电子税务，无疑是摆在各级税务机关面前的一项重任。为了尽快实现税收征管工作的电子化，国家税务总局早在1996年7月在重庆召开的全国税收征管改革工作会议上就提出“全面深化和积极推进征管改革，为实现我国税收管理现代化而努力奋斗”的税收征管目标。并确立了“以自行申报和优化服务为基础，以计算机网络为依托，集中征收，重点稽查”新的税收征管模式，进一步明确了计算机在税收征管中的作用、地位和重要性。

2001年5月1日颁布实施的新《税收征管法》，对税务机关优化税收服务、保护纳税人的合法权益方面提出了更加明确的要求。中国加入WTO后，政府及其各职能部门的服务理念和水平如何，也将直接影响到中国政府在经济全球化进程中的地位和国际竞争力。这些都促使我们必须认真思考如何建立为纳税人服务的一整套机制和模式，如何为纳税人提供优质、高效、便捷、可靠的服务。

在信息技术的支撑下，电子税务应运而生。所谓电子税务就是税务机关应用现代网络通信和信息技术，将税务管理和服 务通过网络与信息技术进行集成，在互联网上实现税务部门组织结构、工作流程的优化重组和再造。超越时间、空间与部门分隔的限制，全方位地为纳税人提供优质、规范、透明的管理与服务。这个定义至少包含三个方面的含义：第一，电子税务必须借助于网络通信与信息技术；第二，电子税务的业务包括税务管理的全部业务，既包括对纳税人的管理又包括对税务机关的管理；第三，电子税务不是简单地将传统的税务管理事务原封不动地复制到互联网上，而是对传统的税务机构进行组织机构的重组和业务流程的再造，是彻底改变了作业形态的税务机构。因此，电子税务与传统税务管理之间有着十分显著的区别。

从服务对象和管理对象来看，电子税务的内容主要包括以下几个方面：税务部门对纳税人（企业和公民）的信息处理；税务部门与政府其他部门之间的信息处理；税务部门与其内部人员的信息处理。税务部门对纳税人的信息处理是指纳税人可以不受时间、地点和部门的限制，通过互联网非常方便、快捷地办理自己全部涉税的相关事务。税务部门与其他部门的信息处理，是指税务部门通过网络与政府其他部门之间进行公文的流转和审批，实现政府

部门之间信息资源的共享。税务机关与其内部人员的信息处理是指税务机关通过内部网络来实现对行政管理所有业务的电子处理。

第二节 电子税务的作用

在税收管理工作中应用电子计算机是实现税务管理科学化的重要内容，也是实现税务管理必不可少的重要条件。税务管理活动具有点多、面广、综合性强的特点。从事税务管理活动经常发生大量的税收经济业务，需要进行信息及有关技术资料的收集、加工处理和存储。无论是预算管理表格的设计、报表的分析说明，还是管理计划、会计统计或是纳税管理、预算、预算会计的核算等都要完成十分繁重的计算、加工处理和存储等管理工作。而传统的税收管理需要大量的工作人员，进行周而复始的人工操作，从而造成计算速度慢、工作效率低、差错率高等弊病。致使税收管理工作难以适应我国经济发展形势的需要和税收体制改革的要求。因此，研究如何应用电子计算机提高税收管理工作的效率与质量，提高税收管理水平，实现税务管理电子化势在必行。

我们知道税收管理需要的信息资料，主要是通过税收数据、报表、凭证、规章制度、文件指令等反映出来的。税收信息资料直接反映的是税收业务活动中的资金情况，即在组织财政收入、安排财政支出构成中所体现出来的一系列数字特征，并伴随其执行的众多规章制度和文件。因此，税收信息资料的建立应尽可能地及时、准确、适用和经济。目前，在信息处理过程，虽然大量的手工操作方式和机械式的运算工具仍然在一定程度上发挥着作用，但是，如果使计算机技术和数学模型结合起来，运用于税收业务管理，不仅能解决许多宏观经济问题，而且还能协调大量的微观经济问题。

任何一门学科都有具体的研究对象。电子税务主要以电子计算机科学和税收管理科学为基础，研究税收经济活动和管理过程中运用电子计算机进行全面、系统管理的方式、方法、过程及其规律性。所谓的税收活动和管理过程是指国家在具体组织财政收入，筹集财政资金，安排财政支出，执行税收规章制度，编制税收管理表格、账证和进行财政文件处理，协调税收与经济关系，实施税收监督、预测税收未来经济形势等一系列的活动过程。

进入 21 世纪，电子税务将以其先进、准确、方便、快捷、成本低、范围广、普及快等优势，发挥极其重要的作用。

第一，电子税务带来的是税款入库方式的革命。税款征收和税款划解入库将实现由实物票据向电子票据的转化，节省了大量的票、表、单所用的纸张，从而大大降低征税成本。

第二，实行电子申报，申报的时间和空间都可以得到最大限度的延伸，税收征管效率也将得到很大的提高，同时也会受到纳税人的极大欢迎。实行电子申报后，纳税人在规定的申报期限内，可以每天 24 小时随时向税务机关进行申报，不受上班时间的限制；纳税人坐在家或办公室，在外地甚至国外，也能够利用互联网，将需要申报的纳税申报表传送到税务机关信息中心的系统中，快捷、及时地办理报税业务，保证税款按期入库。这样既减少了纳税成本，提高了办税效率，同时还可确保申报资料的及时性和准确性，真正方便了纳税人。

第三，目前税务档案的整理、存放、调阅和保密工作确实很繁重，而电子税务将使这些问题迎刃而解。电子表票以数字化的形式存放在专门的税务档案数据库中，按照纳税人的税

务编号自动归档，既能确保档案的整齐，又能减少归档时的流通环节，防止档案流失，保证档案的完整。而且大量的档案存放在电脑或光盘、磁带等各种存储介质中，存放空间之小当然是手工的纸张表票不可比拟的。其实，这样保存档案的最大优点还在于调阅的方便，税务人员可以按不同需要和按各种条件随意组合调阅；需要的话，还可以随时打印出来。随着征管改革的进一步深化，对案头稽核的要求越来越高，而电子税务在档案的管理上恰恰能够适应案头稽核的各种要求，可以随意地提取所需的各类税务档案，在大大简化案头稽核查取资料工作的同时，也使这些资料在准确性和实用性上有了进一步提高。

第四，税法的宣传工作在电子税务中，相对于传统的纸张宣传和上街宣传来说，既节省物力、人力，又容易把枯燥的税法宣传、税法教育在网页上演变成集视听于一体的鲜活的宣传形式，比以往更加简便、易懂，并且丰富多彩、引人入胜。以往的税法宣传只是税务机关面对纳税人单方向的，而在电子税务中，对纳税人进行税法宣传的同时，还可以通过网上交互的方式接收纳税人的反馈意见或建议，并开展各种税务问题的讨论，从而使税法宣传变成征纳双方共同的事情。

综上所述，电子税务是研究如何把现代信息技术的科研成果引用到税收管理活动中来，以取得高速、有效、最佳的税收管理功能、最佳的经济效益和社会效益。

第三节 税收信息化的经济效益与社会效益

我国税收信息化建设经过十多年的发展，其功能日益完善，作用日渐清晰，地位日趋提高。电子税务在整个国民经济建设过程中起到了保障作用，取得了明显的经济效益和社会效益。

一、经济效益

电子计算机和现代通讯技术在税务系统的应用，特别是城市一级较为完善的现代化税收信息管理网络系统的建立，对纳税情况、控管情况、入库情况进行有效的反映和监督，在防止偷漏税收、提高纳税申报率和申报正确率、降低征税成本方面起着重要作用。根据现在试点的情况看，实行税收征管电子化后，偷漏税方面得到了控制，准确率大为提高。据统计，近年来的偷漏税额约占税额的10%以上，仅以此计算，每降低1%的偷漏税额，即可增加收入几十亿元，经济效益十分显著。

2006年全国税务工作会议1月8日在北京召开。回顾“十五”时期税收工作，在“十五”时期，全国税收收入保持稳定较快增长，五年共入库税款109 217亿元（不包括关税和农业税收），年均增长19.5%，五年翻了一番多。仅2005年税收收入达到30 866亿元，比上年增长20%，增收5 148亿元，年收入规模迈上了30 000亿元新台阶。

2007年上半年全国税收收入稳定、增长较快，共入库税收19 332亿元（不包括关税、耕地占用税和契税），同比增长22.3%，增收3 522亿元。

二、社会效益

通过电子税务的建设，可以极大地减轻税务人员烦琐的手工劳动，提高工作效率，把税

务人员解脱出来，投入到税收征管第一线和促产增收工作中去，更好地做好税款征收工作；有利于实现税收管理工作的规范化、科学化和现代化；涉外征管手段和效率的提高，将是改善国内投资环境的重要方面。把电子信息技术应用于税务工作，加强了税收管理，有利于强化税收，提高全民纳税意识，缓解社会上分配不公的矛盾；对于完善税务部门内部管理及税务系统内部廉政建设方面均发挥着重要作用，社会效益是明显的。

电子税务是电子计算机、经济和管理相结合的一门综合性学科，是税收管理科学研究税收管理的基本规律、方法、手段，它是以信息技术为基础，以税收管理科学为对象，研究电子计算机在税收管理中应用的理论和方法。我国的电子税务目前尚处于初级阶段，有待于不断地完善。从这个意义上讲，应当把电子税务理解为一个不断开发的过程，一个随着信息技术的进步和税收管理科学不断充实、完善的过程。由于我国的电子税务起步较晚，因此，必须进行统筹规划。考虑到税收管理各个阶段的特点、步骤，有重点地对税收经济活动的各个阶段进行开发。从长远来看，只有把信息技术和科学的税收管理这两个方面有机地结合起来，才能在系统开发应用中，真正提高电子计算机在税收管理中的有效利用和使用价值。

第四节 税收信息化的特点

税收信息化作为一门科学，它具有技术性、综合性、使用性和系统性等特点。

所谓技术性，是指在税收管理中计算机技术的功能运用，它取决于现代电子技术的发展水平，电子计算机本身的发展水平，计算机在税收管理中的应用水平等。计算机应用技术的发展水平作为税收管理中计算机化的物质基础，它制约着在税收管理中运用计算机进行管理的范围和程度。也就是说，计算机科学的发展水平是决定税收管理计算机化的物质技术基础，计算机科学的发展水平是决定应用的方向、规模、系统结构和发展程度的最直接因素。

所谓综合性，是指电子计算机在税收管理中的应用，作为一门科学，具有综合各门学科知识的特点。因为研究如何在税收管理中采用计算机这种现代化的工具进行管理时，必然涉及到计算机的物质基础，它制约着在税收管理中运用计算机进行管理的范围和程度。也就是说，税务电子化是计算机技术、网络技术、通讯技术以及有关税收管理的各门基础科学和应用科学的综合性技术，其中计算机科学的发展水平是关键技术。因此，税收管理的信息化要综合利用多种学科的研究成果，以建立一门新型的经济应用学科。而这种学科正是上述多种学科内容的互相交叉和有机结合的统一体。

所谓使用性，是指计算机在税收管理中的应用，面向实际，直接为基层服务，而且行之有效。因为只有管理实践证明是可行的东西，才是可以大量实际应用的东西。所以，研究税收管理信息化，必须把软件开发可行性放在特别重要的位置。

所谓系统性，是指电子计算机在税收管理中的应用具有系统管理、系统开发和系统应用的特点。在税收管理过程中，资金的运用一般要经过决策阶段、预算阶段和决算阶段。报表编制也要自上而下和自下而上。通知各地区、各个部门编制、汇总，最后编制成统一的报表格式；纳税过程也要通过申报、核实登记、汇总、填制报表等一系列过程，最终形成统一的税收管理系统。因此，作为整个税收管理过程中的计算机应用，凝聚在税收管理的各个阶段上，任何一个管理环节上的信息化程度应用的好坏，都可能直接影响整体使用效益和经济效益的发挥。

电子计算机技术是世界各国新技术革命的前沿技术。在发达国家中，早在 20 世纪 60 年代就开始研究计算机在税收管理中的应用问题，目前已经广泛应用于税收管理的各个领域。中国电子计算机在税收管理中的应用，最早且最成功的是 1983 年财政部用于利改税方案的测算。二十多年来，计算机在税收管理中的应用范围不断扩大，应用程序也越来越多。在税收管理的进程中，电子计算机的应用将起到不可估量的作用。

第五节 西方国家税收信息化概况

西方国家，电子计算机在税务系统的发展是为了提高税务管理效率、增强强制措施和申报职能的效果，其税收信息系统由三个主要方面组成。

一、纳税申报表与纳税文件的处理

西方国家计算机税收信息系统对纳税申报表和纳税文件进行处理，主要是把申报表和文件上的纳税人数据变成可以由电子计算机处理的形式，并存储在磁盘上。申报表和纳税文件的信息在由人输入计算机时，要对输入的数据进行有效性检查，检查的主要目的是看申报表上的数据是否具有内部一致性。这种有效性的检查软件是非常重要的，它是确保数据准确的关键。当计算机发现有简单计算错误的文件时，可由工作人员直接改正；有较为严重错误的文件，往往要退还纳税人，由纳税人去更改核实后，再被存入外存储器或主资料文件中。该文件记录着所有纳税人与纳税机关之间的有关事项，包括由纳税人提供的税务登记资料以及有关纳税人的调查报告等。

二、征管业务应用

征管业务应用主要是用来保障税收的执行和统计活动。许多国家使用计算机来核查那些终止提交纳税申报表的纳税人和拖欠税款的纳税人，对预付税款和预扣税款也要进行跟踪记录。对这些程序记录的内容往往需要经常查看，以便及时发现问题。征管业务应用系统最重要的功能之一是为开展税务稽查工作而挑选确定被查的纳税人。各国设计了一些程序，用于制定检查漏税行为的标准，一般是把某一纳税人主资料文件上的数据，与稽查挑选标准进行比较，从而找出那些最有漏税、欠税行为可能性的纳税人。关于稽查挑选程序的设计可以十分简单，也可以异常复杂。另外，税务管理机构还依靠计算机系统了解提供各种统计数据，运用这些数据来协调管理工作，保障税收的执行以及制定税收计划、开展税收研究活动。还可运用这些信息来衡量、判定税务管理组织机构的运转情况，提出纠正措施。

三、相互核对程序

相互核对程序是把纳税人申报的数据与从外部来源获得的信息进行相互检查核对，找出不依法进行纳税的纳税人的程序。其中，检查低报收入是一种常用的、重要的相互核对程

序。该程序检查银行报告的收入和税额与纳税申报的收入和纳税之间不一致的地方。同样，从海关取得有关进出口的资料数据可以用来核对纳税人提供的有关增值税数据。相互核对程序的有效性，取决于同一纳税人在所有表格和发票上使用相同的纳税人编号，否则，相互核对程序无法进行。因此，西方国家对纳税人采取统一一个纳税人一个编号的做法，以满足税收信息系统相互核对程序的需要。

+++++

复习思考题

1. 什么是电子税务？
2. 电子税务包含哪三方面的含义？
3. 电子税务的作用有哪些？
4. 税收信息化的特点有哪些？