

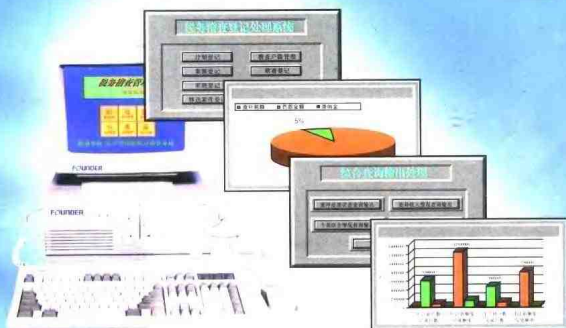
税务稽查管理信息系统

Tax Audit Management Information System

(FOR WINDOWS V1.0 & FOR DOS V1.0)

使用手册

国家税务总局编



2042-62

辽宁人民出版社

97
F812.42-52
20
2

税务稽查管理信息系统

Tax Audit Management Information System
(FOR WINDOWS V1.0 & FOR DOS V1.0)

使用手册

国家税务总局 编

XAL 127



3 0116 2630 0

辽宁人民出版社



C

416512

税务稽查管理信息系统使用手册

Shuiwu Jicha Guanli Xinxì Xitong Shiyong Shouce

国家税务总局 编

辽宁人民出版社出版、发行

(沈阳市和平区北一马路 108 号 110001)

抚顺日报社印刷厂印刷

字数:350,000 开本:787×1092 1/16 印张:17½

印数:1-15060

1996 年 8 月第 1 版

1996 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑:于虹

版式设计:张鹏

封面设计:张鹏

责任校对:周兆锋

ISBN 7-205-03729-8/T·800

定价:34.00 元

前 言

新税制贯彻实施以后,全国税务系统的工作重心随之转移到税收征管上来;随着税收征管改革的不断深化,一个“以纳税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”的新的征管体制正在逐步确立,税务稽查日益成为整个税收工作的“重中之重”,强化税务稽查已成为税收征管改革的客观要求和紧迫任务。但税务稽查在计算机的运用上明显滞后于税收征管改革的步伐,已成为整个税收征管运用计算机进行管理的瓶颈环节。为配合税收征管改革的整体推进,规范税务稽查工作,加快税务稽查管理的现代化步伐,国家税务总局决定,在统一设计全国税收征管信息系统的基础上,先期开发基于微机局域网平台的“税务稽查管理信息系统”软件,并于1995年10月26日将该软件的研制、开发任务下达给辽宁省国家税务局。辽宁省国家税务局局长郑树模、副局长刘立达对此十分重视,组成专门的工作班进驻软件开发、编程单位抚顺市国家税务局现场指导;抚顺市国家税务局调集精干的业务和技术力量投入软件的开发工作,并提供后勤保障。

《税务稽查管理信息系统》软件的研制、开发工作以辽宁省抚顺市国家税务局现有稽查软件为原型,由辽宁省国家税务局稽查分局、信息中心和抚顺市国家税务局共同研制、开发。其中:由辽宁省国家税务局稽查分局负责根据总局统一的业务规范提出稽查业务需求设计,信息中心负责软件的结构设计及软件的质量控制,抚顺市国家税务局负责软件的开发、编程实现工作。

该《税务稽查管理信息系统》软件的应用范围为县(区)级、市(地)级、省级和国家税务总局四级税务稽查机构。为了适用于不同类型微机的硬件环境,我们开发了同一版本的高、低两个平台的软件,即Windows和Dos版本。Windows软件的运行环境要求:处理器为Intel 486以上,带有硬盘驱动器和1.2MB或1.44MB软盘,内存要求4MB以上,显示器为VGA以上类型;Dos软件的运行环境要求,处理器Intel 286以上,内存2MB即可。

《税务稽查管理信息系统》软件主要具有以下几方面的功能:

- 一、案件管理和分类统计,按条件生成上报案例;
- 二、对税务稽查人员按工作量和 work 质量进行目标管理考核;
- 三、税务稽查动态跟踪、台帐管理、成果分析;
- 四、按检查税种、所属行业、经济类型、征收分局、案件来源对违法幅度、程度和违法手段及违法成因进行定量分析;
- 五、按经济类型、所属行业、税种、违法性质自动生成《税务稽查机构查处税收违法案件情况统计表》和《税务稽查机构税收保全、强制执行措施情况统计表》,并能进行同期和上期对比分析。

对以上所有的信息可分案一次录入，全局共享，并能够进行全面查询、生成和产出，为各级领导提供详细的信息资料和决策依据。整个软件具有覆盖面广、稳定、实用、灵活、便于使用等特点。

在《税务稽查管理信息系统》软件的研制开发过程中，赵恒、庞庆泰负责具体的组织领导工作。

参与研制、开发《税务稽查管理信息系统》软件的人员有：

一、业务小组：孙培山、侯达山、张鹏、张洪波负责税务稽查管理业务需求设计；

二、软件设计小组：谷林、任光伟、赵大波、杨丽、崔杰、赵建宇、金希双、刘亚欣负责软件的结构设计和编程实现。

软件研制、开发完成后，首先在辽宁省国税系统所属抚顺、鞍山、葫芦岛、盘锦等市稽查分局，辽宁省地税系统所属抚顺、锦州、葫芦岛等市稽查分局试运行。尔后又选择不同的运行环境，在厦门市国家税务局稽查局、西安市国家税务局稽查分局、吉林省长春市国家税务局稽查分局、北京市地方税务局稽查分局、河南省郑州市地方税务局稽查分局、青岛市地方税务局稽查分局试运行。实践证明，《税务稽查管理信息系统》软件的总体设计是成功的，基本上能够适应税务稽查管理工作的需要。在此，我们对所有参与《税务稽查管理信息系统》软件开发、研制工作的单位和个人，对所有协助组织试运行的单位和个人表示衷心的感谢。

《税务稽查管理信息系统》软件经过国家税务总局的检测和验收，将在今、明两年内推广应用到县一级税务稽查分局。

1996年7月5日

目 录

第一篇 税务稽查管理工作规范	1
第一章 税务稽查管理概述	1
第一节 税务稽查管理的意义	1
第二节 税务稽查管理的要求	5
第三节 税务稽查管理信息系统业务需求的设计思想	7
第二章 税务稽查管理工作规范	9
第一节 税务稽查系统综合管理工作规范	9
第二节 税务稽查业务管理工作规范	12
第二篇 税务稽查管理信息系统 TAMIS (WINDOWS) V1.0	25
第一章 TAMIS (WINDOWS) V1.0 概述	25
第一节 TAMIS 的开发意义及系统目标	25
第二节 TAMIS 的运行环境	26
第三节 TAMIS 的系统功能	27
第四节 TAMIS 的系统接口	31
第五节 TAMIS 的系统特点	34
第二章 预备知识	36
第一节 窗口介绍	36
第二节 鼠标的使用方法	37
第三节 窗口操作基本技巧	39
第四节 如何操作菜单	41
第五节 程序管理器	42
第六节 如何使用 WINDOWS 的帮助系统	43
第七节 中文 WINDOWS 下如何输入汉字	44
第八节 稽查管理系统屏幕操作规程	45
第九节 TAMIS 操作要点	49
第三章 TAMIS 的系统安装及初始化	51
第一节 系统安装	51

第二节	TAMIS 系统初始化	53
第四章	税务稽查管理信息系统 TAMIS (FOR WINDOWS) V1.0	56
第一节	系统代码维护	58
第二节	系统数据库维护	59
第三节	访问权限及口令设定	61
第四节	案例管理	62
第五节	数据整理及转换	67
第六节	数据备份及恢复	69
第七节	撤案处理	71
第五章	登记处理	73
第一节	计划登记	75
第二节	案源登记	80
第三节	稽查登记	83
第四节	审理登记	87
第五节	执行登记	90
第六节	移送案件登记	92
第七节	稽查户籍管理	93
第六章	综合查询输出处理	96
第一节	案件处理状态查询输出	96
第二节	查补收入情况查询模块	102
第三节	个案综合情况查询模块	104
第四节	综合情况查询模块	107
第七章	稽查统计报表	111
第一节	表类的选择和时间的设定	111
第二节	表的选择及其功能设定	112
第三节	功能说明	112
第八章	稽查文书处理	120
第一节	文书类别处理	120
第二节	税字维护	121
第三节	各案文书查询	122

第三篇 税务稽查管理信息系统 TAMIS (DOS) V1.0	123
第一章 TAMIS (DOS) V1.0 概述	123
第一节 TAMIS 简介	123
第二节 TAMIS 的运行环境	130
第三节 TAMIS 与征管和会计软件接口	130
第四节 TAMIS 数据流图	132
第五节 TAMIS 系统数据结构	133
第二章 TAMIS 的使用说明	141
第一节 TAMIS 的安装和启动	141
第二节 系统的使用	141
第三节 系统初始定义	143
第四节 案件登记	153
第五节 台帐输出	196
第六节 综合查询	198
第七节 稽查分析	200
第八节 案例报送	202
第九节 报表处理	204
第十节 数据维护	210
附录 A. 系统代码对照表	212
附录 B. 系统错误提示解释	225

第一篇 税务稽查管理工作规范

第一章 税务稽查管理概述

第一节 税务稽查管理的意义

一、税务稽查管理的概念

税务稽查管理是税务管理的重要组成部分。它是税务稽查部门为了完成税务稽查任务,提高工作效率,依据税收法律、法规行使稽查职能,对内部事务进行有序管理的一种活动。是税务稽查部门按照国家法律、法规的规定,对制定计划、筛选案件、实施稽查、审理案件、执行决定、归档案卷等税务稽查的内部事务活动进行有计划的组织、协调和监督的过程。

税务稽查管理的主体是代表国家行使税务稽查职责的税务稽查机关。税务稽查管理的依据是《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则,国家税务总局《税务稽查工作规程》以及有关的税收法律、法规、规章等。

税务稽查管理的目的是强化税务稽查工作,提高税务稽查工作效率,保证税务稽查人员依法执行公务,确保税务稽查工作的圆满实现。通过有效的稽查管理,加大查处税收违法行为的力度,维护税收秩序,促进依法纳税。

二、税务稽查管理的主要内容

从日常税务稽查管理过程归纳,税务稽查管理主要包含以下内容:

(一) 税务稽查系统综合业务管理

税务稽查系统综合业务管理是指税务系统内上下级间有关指导业务的管理。主要包括:

1. 系统计划管理

随着税收征管改革的深入进行,税务稽查工作成为税收工作的重点。为了提高税务稽查工作的效率,对一定时期内所要进行稽查的事项,从上至下,必须要作出科学、合理的安排。

税务稽查计划即指税务机关按照一定的要求对一定时期内税务稽查工作所作出的安排。

税务稽查计划总的可划分为系统稽查计划和内部稽查计划两种。系统税务稽查计划一般是指地区性的,具有指导性的,由上级部门下达的工作计划。系统税务稽查计划一般不超过一年。

系统税务稽查计划的主要内容包括：制定依据、指导思想、工作内容、工作重点、工作方法和有关要求等。

系统税务稽查计划管理具体包括计划调研、制定、实施、督办、检查、调整和补充等方面的内容。

2. 系统案例管理

税务稽查系统案例管理是指各级税务稽查部门对税务稽查案件，有组织地进行筛选和整理，并按照一定要求制作符合上报条件的案例材料的一项管理活动。

税务稽查系统案例管理具体包括筛选、整理、制作、上报等方面的内容。

案例上报的内容有纳税人基本情况录入单、案情文字说明、稽查结论或税务处理决定书、司法处理结果等。

3. 系统报表管理

税务稽查系统报表管理是指各级税务稽查部门有组织的对国家统一制发的税务稽查报表进行数字汇总、审核、上报的一项管理活动。

税务稽查系统报表管理具体包括数字汇总、上报等方面的内容。

4. 系统其他业务管理

除上述较为系统的综合管理工作外，系统内由上至下的综合管理工作还有有关规章制度制定、经验交流、信息反馈等。

(二) 税务稽查业务管理

1. 税务稽查选案管理

税务稽查选案管理，是指规范税务稽查机关按照税务稽查计划的要求，根据一定的方法，确定被查对象行为的一项管理活动。它是税务稽查工作的一个重要环节。

科学的选案，可以提高税务稽查的准确性，降低税务稽查成本，提高税务稽查的打击力度，是现代化税务稽查管理的必然要求。选案的主要方法分为人工选案和计算机选案。

税务稽查选案管理，具体包括确定选取税务稽查对象的条件、原则、方式、方法及工作程序等方面的内容。

2. 税务稽查实施管理

税务稽查实施管理，是指规范税务稽查机关涉税检查行为的一项管理活动。它是税务稽查管理工作的一个主要环节。

严密的稽查实施管理，可以规范和约束税务稽查人员的执法行为，加大税务稽查的打击力度，扩大税务稽查的成果，最大限度地为国家挽回经济损失，更好地维护税法的严肃性。

税务稽查实施管理，具体包括查前准备、稽查实施、查后处理等稽查实施活动的方式、方法及工作程序等方面的内容。

3. 税务稽查审理管理

税务稽查审理管理，是指规范税务稽查审理行为的一系列管理活动。

进行税务稽查审理管理,对强化税收法制建设,避免越权及不合法行为的发生,提高税务稽查机关依法稽查的准确性,维护国家和纳税人合法权益有十分重要的意义。

税务稽查审理管理,具体包括税务稽查审理的条件、原则、方式、方法及工作程序等方面的内容。

4. 税务稽查决定执行管理

税务稽查决定的执行管理,是指规范税务稽查机关采取措施,督促和强制纳税人依法执行税务机关的处理决定行为的一系列管理活动。

强化税务执行管理,规范税务执行行为,可以保证查收税款的及时足额入库,有利打击涉税违法行为,保证国家收入。

税务稽查决定执行管理,具体包括税务稽查决定执行的方式、方法、内容及工作程序等内容。

5. 内部综合业务管理

(1) 内部计划管理

内部稽查计划是指各级税务稽查机构按照系统税务稽查计划制定的,在本机构内部执行的计划。

内部税务稽查计划一般包括全年工作总目标、稽查户数(稽查面)、稽查额度、结案率、入库率等四方面内容。内部税务稽查计划的下达要量化、分解,落实到各稽查队和稽查人员,用稽查计划指标来考核税务稽查质量,反映工作效率和执法情况,通过入库反映执行成果。

税务稽查机关按照年度税务稽查计划,逐月编制具体实施计划和方案,确定稽查人员,明确稽查时间和所属期限。

内部税务稽查计划管理具体包括税务稽查计划制定、实施、督办、检查、调整和补充等方面的内容。

(2) 稽查案卷管理

税务稽查案卷管理,是指规范税务稽查机关形成、保存、借阅和使用税务稽查案卷等税务稽查管理行为所进行的一系列管理活动。

税务稽查案卷管理,具体包括税务稽查案卷的立卷、归档、期限、查阅等方面的内容。

(3) 稽查会统管理

税务稽查的会统管理分为会计管理、统计管理和票证管理。

①税务稽查会计管理,是指规范税务稽查执行和查补税款入库、会计核算、资料分析、检查和监督等税务稽查会计行为的一系列管理活动。

实施税务稽查会计管理,可以准确地反映执行结果,正确地核算查收的税款,保证查收税款及时入库。

税务稽查会计管理主要包括:应征税款(准备执行的税款)、已征税款(执行完毕的税款)、待征税款(尚未执行的税款)的会计凭证、会计报表、会计帐簿的设置

与应用,税款的查收与结报,以及退税、提成、提奖等会计核算事项的处理等内容。

②税务稽查统计管理,是指规范税务稽查方面的数字资料分类汇集、整理、分析、编制报表等税务稽查统计行为的一系列管理活动。

进行科学完善的税务稽查统计管理,可以为税务管理提供准确的统计资料,防止税务稽查工作中的偏差,为领导决策提供有效的资料。

税务稽查统计管理主要包括:编制、整理、分析、积累、运用和保管数字资料等方面的内容。

③税务稽查票证管理,是指稽查部门的各种缴款书、完税证、罚款收据等票证的领用、发放、保管的管理。

税务稽查会统管理是管理税务稽查活动的最终环节,是用数字反映税务稽查情况执行结果的具体表现。

三、税务稽查管理的意义

税务稽查是在税收征管改革中逐渐发展起来的一项新事物。税务稽查管理是广大税务干部在税务稽查实践中逐步摸索,不断完善而形成的税务管理学科中的重要分支。没有税务稽查,税务稽查管理也就失去了赖以生存的土壤。而混乱无序的税务稽查管理势必极大地影响税务稽查作用的有效发挥。1996年,国家税务总局明确提出了“以纳税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”的税收征管新模式,税务稽查成为税收工作中的“重中之重”,所以,加强税务稽查管理,有着十分重要的意义。

第一,加强税务稽查管理,有利于发挥税务稽查的作用

通过科学、有序地处理税务稽查事务,可以确保税务稽查任务的圆满实施,从而有效地发挥税务稽查作用,维护税收秩序,促进依法纳税,保证国家税收收入。

第二,加强税务稽查管理,有利于规范税务稽查的行为

通过制定统一、规范的税务稽查管理规范,有效地规范税务稽查人员的稽查、审理、执行等税务稽查行为,使之符合国家的法律、法规和规章的要求,杜绝税务稽查公务中的违法行为,坚持依法执行公务,保护税务稽查人员,维护纳税人的合法权益。

第三,加强税务稽查管理,有利于提高税务稽查的工作效率

通过科学有序的税务稽查管理工作,合理设置税务稽查机构,确定人员编制,完善税务稽查工作制度,实行税务稽查的目标岗位责任制,尤其是运用先进的计算机技术,强化税务稽查管理手段,可以最大限度地减少税务稽查管理的人员,降低税务稽查管理的成本,增加税务稽查人员,提高税务稽查工作的效率。

第四,加强税务稽查管理,有利于提高税务稽查干部的素质

严格、科学、有序的税务稽查管理工作,要求税务稽查人员必须按照税务稽查管理的各项制度的规定,逐项、逐环节、逐税种地进行税务稽查工作,必须学习、掌握有关业务知识、现代化管理知识以及其他知识和技能,必须履行工作手续和工作程序,采用科学的稽查方式、方法和内容等。这样,可以较快地提高税务稽查干部的整体素

质,提高税务稽查工作水平。

第五,加强税务稽查管理,有利于形成廉洁务实的稽查队伍

通过科学严密的税务稽查管理,建立起互制约机制,对税务稽查干部的各项工作进行必要的监督和制约,对其工作结果实施有效的跟踪监控,并据此进行科学的考核和奖惩,必然造就出一支高效、廉洁、务实的稽查队伍。

第二节 税务稽查管理的要求

随着税制改革的逐步深入,税务稽查在税收征收管理中的地位和作用越来越重要,成为整个税收工作的“重中之重”。为了全面实现税务稽查管理的各项内容,更好地发挥税务稽查的重要作用,充分实现税务稽查管理的目的,根据新时期税务稽查管理的实际和特点,税务稽查管理工作要达到以下要求:

一、建立严密、高效的税务稽查体系

建立严密、高效的税务稽查体系是进行科学的税务稽查管理的前提。税务稽查体系具体可包括税务稽查组织机构体系和税务稽查工作体系。税务稽查的机构构成税务稽查组织机构体系的主要内容。税务稽查工作任务和职责,以及据此形成的各级税务稽查机构间的工作关系等构成税务稽查工作体系的主要内容。税务稽查体系是否严密、高效,既取决于税务稽查机构的构成和建立,同时也取决于体系内的各级税务稽查机构的工作任务、职责范围、工作关系等工作内容的确立。

(一)要建立严密的税务稽查组织机构体系

多年来,税务稽查工作通过不断的探索与实践得出,建立严密的税务稽查组织机构体系,是开展税务稽查管理的先决条件。税务稽查机构是税务稽查管理的主体,不建立税务稽查机构,税务稽查管理就失去了主体要素。不建立独立、完整的税务稽查机构,也无法确立科学、合理的税务稽查工作职责和内容,以及完善的工作关系。

根据税务稽查工作实践,有必要在税务系统内,从上至下,建立各级独立、完整的税务稽查机构,各级税务稽查机构应当具有独立执法资格,从而形成严密的税务稽查组织机构体系。

(二)要确立科学的税务稽查工作体系

各级税务稽查机构科学、合理、统一的工作任务和职责范围,对应完善的工作关系决定了税务稽查工作体系的主要内容。在一定意义上也就是确定了税务稽查管理工作的主要内容。没有科学、合理的工作任务和职责范围,就不能很好地开展税务稽查工作,而没有税务稽查工作任务和职责的统一,也就更无法形成完善、顺畅、对应的各级工作关系。

各级独立的税务稽查机构应以查办涉税案件,打击涉税违法活动为主要工作任务,并按照案件的管辖范围开展工作。市(地)以上的税务稽查机构除查处各类涉税案件外,还要担负税务稽查系统的综合业务指导工作。各级税务稽查机构的各工作职

责应根据其工作任务具体确定,做到科学、合理、统一,从工作内容上保证整个稽查系列的工作能够统一安排、统一计划、统一指挥,形成上下一致,工作协调顺畅,较为科学的税务稽查工作体系。

二、健全统一、科学的税务稽查管理规范

健全科学、统一的税务稽查管理规范是税务稽查管理工作正常进行的保证。健全的稽查管理规范既要有高度的统一性,也要有一定的灵活性。所谓高度的统一性,就是所有的规范和制度均依据国家法律、法规及国家统一的税务稽查管理制度来制定,不制定违背国家法律、法规及国家统一税务稽查管理要求的行为规范和制度。灵活性,就是在统一规定的原则下,结合本地工作的实际情况,制定落实国家法律、法规及国家统一税务稽查管理要求的具体措施和办法。

各级税务稽查机构必须在统一的税务稽查管理规范的约束下,按照统一的税务稽查管理规范进行有序的工作,遵循统一的税务稽查工作程序,才能保证税务稽查管理工作的正常进行。整个税务稽查体系的管理工作才能步入科学、健康的发展轨道。

三、加快税务稽查管理手段的现代化步伐

应用电子计算机是加强税务稽查管理现代化步伐的主要途径。在我国,随着科学技术的发展和社会经济结构、生产方式的变化,各行各业的管理方式和方法,尤其是管理手段发生了深刻的变化。现代化的税务稽查管理,即以先进的高科技技术,主要是计算机技术,对有关税务稽查信息进行科学分析和利用,以更好地完成税务稽查工作任务的过程。

计算机在稽查管理工作中的具体运用,可以改变过去稽查机构的内部管理手工操作,各机构之间的信息资料纸张传递,手续繁杂,速度缓慢,资料封锁,加大稽查工作难度,降低税务稽查工作效率的落后局面。实行计算机管理后,税务稽查行为从案源管理到案件终结,全部运用计算机监控,不但可以减少税务稽查管理人员,从规范管理角度保证税收执法的公正准确,而且稽查管理信息系统与征收管理信息系统有效的联网,大大加速税收征管各个领域信息的快速传递和资料共享,从而实现稽查工作的高效运转。

利用先进的科学技术,尤其是计算机技术,使人的办公业务活动不断地物化于人以外的各种设备中,充分地利用信息资源,提高工作效率和质量,辅助决策,求得更好的税务稽查效果,是实现税务稽查管理手段现代化的主要途径。

随着商品经济的迅猛发展,经济环境的复杂多变,税务稽查工作面临着越来越严峻的形势。税务稽查人员少,任务重,管理手段落后。加快税务稽查管理手段的现代化步伐已是当务之急。

四、不断提高税务稽查人员的综合素质

不断提高税务稽查人员的综合素质,是稽查队伍建设的主要内容。朱镕基副总理

在 1996 年全国税收征管改革工作会议上强调:要建立一支廉洁高效而又拥有现代化管理知识和先进技术手段的税收队伍。因此,在新时期,各级税务机构和广大税务稽查干部要按照税收征管改革和新税制的要求,牢固树立依法治税思想,努力学习和掌握现代化的管理知识,运用现代化的税务稽查管理手段,严格执行税法,加大税务稽查工作力度,圆满完成税务稽查工作任务。

在具体工作中,税务稽查干部要不断提高综合素质,特别要注重政治素质和业务素质的培养和提高。

(一) 不断提高政治素质。税务稽查干部要坚持四项基本原则,有强烈的事业心和责任感,要敢于坚持原则,秉公办事,遵纪守法,廉洁自律,吃苦耐劳,勇于奉献。

(二) 不断提高业务素质。税务稽查干部要不断掌握税收业务知识和现代化管理知识,全方位地提高税务稽查技能和先进技术手段的操作技能,成为具有较好的业务水平和较强的技术能力的新型的税务稽查干部。把稽查队伍建设成一支组织严密、纪律严格、作风严谨、工作严肃、专业精通的队伍。

第三节 税务稽查管理信息系统业务需求的设计思想

税务稽查管理信息系统业务需求的设计思想是:适应“以纳税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”的新的税收征管模式的需要,遵循《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则的规定,以及国家税务总局下发的《税务稽查工作规程》的要求,按照税务稽查管理的实际工作步骤,纵向满足各级税务稽查机构的综合管理业务要求,横向满足税务稽查管理工作全过程的业务要求,各环节间层层监控制约,部门间实现与税收征管业务和会统业务的数据共享。

一、符合统一的税收管理业务规范和税务稽查业务规范

税务稽查管理信息系统业务需求主要的法律、法规和规章依据是《中华人民共和国税收征收管理法》、《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》、《税务稽查工作规程》。税务稽查管理信息系统业务需求既要符合有关税务管理业务的规范,也要符合统一的税收征收管理的业务规范。

税务稽查管理信息系统业务需求根据税收征收管理系列的应有的管理信息范围和口径,提出税务稽查管理需要的有关管理信息的范围和口径。根据税收会统管理需要的管理信息范围和口径,提出税务稽查管理应有的管理信息的范围和口径。无论是在管理规范,还是在信息口径上均保持统一性、规范性。

二、需求内容基本覆盖整个税务稽查管理工作

税务稽查管理信息系统业务需求主要从两个方面覆盖税务稽查管理工作:

一方面,纵向覆盖税务稽查综合管理工作。主要包括:税务稽查计划管理、税务

稽查案例管理、税务稽查报表管理业务需求等。另一方面，横向覆盖税务稽查管理除选案管理工作以外的全过程。主要包括案源管理、稽查实施管理、稽查审理管理、稽查执行管理，以及案卷管理、会统管理、稽查户籍管理、稽查计划管理等其他业务管理需求等。

三、满足各级税务稽查机构的业务管理需求

税务稽查管理信息系统业务需求是在国家、省、市、县四级税务稽查机构的管理业务需求的基础上汇集而成的，可以满足不同税务稽查机构的业务管理的需要。国家规定的统一标准和统一规范，保证了统计结果的一致性，可以在较大的范围内，替代税务稽查管理的手工操作。

四、控制税务稽查管理各业务环节

税务稽查管理是一项十分严肃的工作，专业性和逻辑性较强，不允许出现任何违反工作规范的事情发生。所以，通过税务稽查管理信息系统，对税务稽查管理各业务环节工作进行系统控制。强调合法操作，实现层层制约，以减少问题的出现，提高稽查管理水平，充分保证新的税务稽查管理机制的正常运行。

第二章 税务稽查管理工作规范

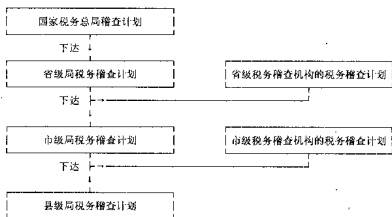
税务稽查管理工作可分为综合指导管理工作和贯穿办案全过程的业务管理工作两大类。税务稽查综合指导管理工作主要包括制定税务稽查方针政策、工作规程和条例,确立税务稽查工作目标,指导协调税务稽查工作,开展调查研究、组织经验交流等活动。税务稽查业务管理工作主要包括稽查案源管理、稽查实施管理、稽查审理管理、稽查执行管理、稽查其他业务管理等项内容。这两部分共同构成税务稽查管理体系。

第一节 税务稽查系统综合管理工作规范

税务稽查系统综合管理工作主要包括:计划管理、案例管理、报表管理等。

一、税务稽查计划管理工作规范

(一) 税务稽查计划管理工作流程图



(二) 税务稽查计划管理工作规范

税务稽查计划是指税务机关按照一定的要求对一定时期内稽查事项预先做出的安排。对一定时期内所要进行的稽查事项,必须事先做出科学、合理的安排,以减少盲目性,提高工作效率。通过税务稽查计划完善对稽查工作的管理和考评,促进税务稽查工作的顺利进行。

税务稽查计划管理工作规范包括以下内容:

1. 税务稽查计划的编制和下达

税务稽查计划的编制程序应从长至短,从上至下来编制。即应按年度计划、半年计划、季度计划、月份计划的顺序编制,同时按照国家总局、省局、市(地)局、县