

高职高专财会税务专业教材
税务信息化培训教材

网上纳税实务



王纪平 主 编

李大军 副主编
严晓红



0. 423-39
1

清华大学出版社

高职高专财会税务专业教材
税务信息化培训教材

网上纳税实务

王纪平 主 编
李大军 严晓红 副主编

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

《网上纳税实务》一书是针对北京市地方税务局为更好地服务于首都经济,方便企业和纳税人,开展网上税收征管而编写。内容包括:税务电子化、纳税的主要税种、网上纳税查询、网上税务登记、网上纳税申报和网上纳税的具体操作程序,以及税务行政处罚与税收纠纷的解决等。出版发行此书,对推动我国网上纳税征管、有效防止偷、漏税,保证国家财政收入的实现,加速电子政务发展具有重要意义。

本书作为高职高专财税专业的特色教材,定位明确、理论适中、知识面宽、贴近实际、操作性强、自成体系、适用范围宽泛,既适用于高职高专、大中专院校的财务会计、财会税收、金融税务、税收筹划、电子商务、经济信息与工商管理等专业的学历教育,又适用于北京市6000名税务干部结合职能业务进行学习,还适用于广大工商企业网上纳税实际操作人员的短期培训,对于各行各业的个体从业者及广大社会自学者,本书也是一本十分有益的网上纳税实践指导读物。

版权所有,翻印必究。举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

本书防伪标签采用清华大学核研院专有核径迹膜防伪技术,用户可通过在图案表面涂抹清水,图案消失,水干后图案复现;或将表面膜揭下,放在白纸上用彩笔涂抹,图案在白纸上再现的方法识别真伪。

图书在版编目(CIP)数据

网上纳税实务/王纪平主编. —北京:清华大学出版社,2005.2

ISBN 7-302-10116-7

I. 网... II. 王... III. 因特网—应用—税收管理 IV. F810.42—39

中国版本图书馆CIP数据核字(2004)第130957号

出 版 者:清华大学出版社

<http://www.tup.com.cn>

社 总 机:010-62770175

地 址:北京清华大学学研大厦

邮 编:100084

客户服务:010-62776969

责任编辑:徐培忠

封面设计:胡 笑

印 刷 者:北京市人民文学印刷厂

装 订 者:三河市金元装订厂

发 行 者:新华书店总店北京发行所

开 本:185×260 印张:17.75 字数:439千字

版 次:2005年2月第1版 2005年2月第1次印刷

书 号:ISBN 7-302-10116-7/F·1028

印 数:1~3000

定 价:25.00元

本书如存在文字不清、漏印以及缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770175-3103或(010)62795704

编 委 会

编委会主任 王纪平

副 主 任 牟惟仲、肖慧宗、李俊跃、吴江江、徐培忠、鲁瑞清
李大军、顾佳敏

编 委 宋承敏、仲万生、王 新、孟震彪、张昌连、冀俊杰
盛定宇、孟繁昌、丁 芸、赵 纬、林 亚、李贵保
周 平、徐 军、阙晓芒、付绪昌、白文祥、冯仁华
栾茂茹、王伟光、马爱杰、邹海毅、孟乃奇、高光敏
孙淑凤、张建国、韩凤莲、孟庆生、孙桂华、宁雪娟
李 洁、米小琴、李 瑶、齐众希、王 凯、董 铁
孟建华、智 瑾、刘 华、张晓芳

秘 书 长 李大军

前 言

政务信息化推动电子政务发展,电子政务的推广促进我国各级政府政务公开、提高办事效率、改进和转变工作作风。纳税在现代社会中与各企事业单位及个人息息相关,网上纳税征管是国家电子政务系统实施的核心业务,直接服务于企业、服务于公民、服务于国家,是国家重点推动的“金税工程”的重要组成部分。

当前,首都北京正在全面实施“新北京、新奥运”的战略,面对日趋激烈的国际国内竞争环境,北京市地方税务局从营造一流税收环境是首都经济发展的客观要求,是政府改善公共服务质量的自觉行动,是适应国际经济循环的大势所趋,是扩大内需的需要,是社会主义市场经济体制健康运行的客观要求,是推进社会主义政治文明的具体体现等方面出发,树立税收经济观、税收服务观、税收信息观、税收标准观,并勇于开拓创新,全面推行网上纳税征管。

实施网上纳税征管是以税收征管业务为主线,把税务登记、纳税申报、税款征收、税源管理、纳税评估、税务稽查、行政审批、违法处罚、统计分析等功能,运用信息技术设计成一个完整的、优化的业务流程,重在转变政府职能、改善服务,实现政务公开、信息互动、网上办公、网上监管、网上互联互通等五大功能。

实施网上纳税征管克服了传统纳税方式的操作笨拙、来回奔波、效率低下、劳民伤财等缺点,体现了阳光税法,拓宽了服务范围,提升了服务层次,改善了纳税服务,明确了纳税人的权利、义务,增强了纳税人的维权意识和能力。同时也为税务部门的工作重心向税务稽查转移提供了有效的保证,更有效地防止了偷、漏税,保证了国家财政收入的实现。

《网上纳税实务》一书正是配合北京市地方税务局服务于首都经济,开展网上税收征管,方便企业和纳税人,体现了以人为本的科学发展观。全书共分七章,内容包括:税务电子化、纳税的主要税种、网上纳税查询、网上税务登记、网上纳税申报和网上纳税的具体操作程序,以及税务行政处罚与税收纠纷的解决等。

本书在编写过程中,参考了大量国内外最新税收知识的有关书刊、文件及资料,反复实践体会网上纳税的过程,并随时关注北京地税局网上纳税系统的最新动态与变化,以便及时调整相关内容,力图使读者得到最新知识、获得最实际的网上纳税实践指导。出版发行此书,对推动我国网上纳税征管、加速电子政务发展具有重要意义。

本书作为高职高专财税专业的特色教材,定位明确、理论适中、知识面宽、贴近实际、操作性强、自成体系、适用范围宽泛,既适用于高职高专、大中专院校的财务会计、财会税收、金融税务、税收筹划、电子商务、经济信息与工商管理等专业的学历教育,又适用于北京市 6000 多名税务干部结合职能业务进行学习,还适用于广大工商企业网上纳税实际操作人员的短期培训,对于各行各业的个体从业者及广大社会自学者,本书也是一本十分有益的网上纳税实践指导读物。

本书由北京市地方税务局局长王纪平任主编并主笔，李大军常务副主编策划并统稿，严晓红为副主编。协助王纪平局长编写本书的人员有：智谨(第一章)，米小琴(第二章)，张晓芳(第三章、第四章)，赵春萍(第六章)，严晓红(第五章、第七章)，李大军(附录)。本书由首都经贸大学科研处长、税务专家丁芸教授主审，由北京市地方税务局纳税服务中心肖慧宗处长、李俊跃副处长及赵纬同志进行专业审定。负责网上纳税系统开发的博士山公司和首都经贸大学的孟繁昌教授对本书的写作给予了大力支持，在此一并表示感谢。

作者

2004年7月

目 录

第一章 网上纳税概述.....	1
第一节 税务电子化.....	1
一、税务电子化的概念.....	1
二、税务电子化的意义.....	2
三、税务电子化的特点.....	2
四、西方国家税务电子化概况.....	3
五、我国税务电子化发展概况.....	4
六、税务电子化的应用范围.....	5
七、提高我国税务电子化应用效率的途径.....	7
八、税务电子化系统.....	8
第二节 网上纳税.....	9
一、网上纳税的相关概念.....	9
二、北京地税局网上纳税系统介绍	12
三、网上纳税的优势	13
四、网上纳税面临的问题与挑战	14
练习题	15
第二章 网上纳税查询系统	16
第一节 纳税服务	16
一、纳税指南	16
二、基本法规	21
三、税控装置	22
四、网上咨询	22
五、网上举报与网上投诉	24
第二节 政务公开	27
一、纳税人的权利义务	27
二、中国税制	27
三、制度公示	32
四、行政公告	35
五、听证复议	35
六、优惠政策	37
第三节 税务查询	37
一、法规查询	37

二、发票查询	44
三、行政审批查询	45
四、纳税信誉 A 级企业查询	49
五、欠税户查询	50
六、非正常户查询和非正常吊销户查询	51
七、税务登记违法户查询	52
练习题	53
第三章 网上税务登记	54
第一节 综述	54
一、业务简介	54
二、系统软硬件要求	54
三、安全管理	55
第二节 网上税务登记的程序和内容	55
一、开业税务登记	55
二、变更税务登记	60
三、停复业税务登记	62
四、非正常户管理	64
五、注销税务登记	64
六、自然人登记	65
七、税收证明管理	70
第三节 网上税务登记表证单书例样及填写	70
一、北京市地方税务局税务登记表	70
二、自然人税务登记表	73
三、北京市地方税务局变更税务登记表	74
四、北京市地方税务局停业登记表	76
五、北京市地方税务局解除非正常(注销)户认定登记表	77
六、北京市地方税务局税务登记验证(换证)登记表	78
七、北京市地方税务局外出经营活动税收管理证明登记表	78
八、北京市地方税务局外出经营活动情况申报表	79
九、北京市地方税务局税务登记证遗失声明登记表	81
练习题	81
第四章 网上纳税申报	82
第一节 系统说明	82
一、登录	82
二、注意事项	82
第二节 网上申报操作	82
一、选择网上纳税申报	82

二、显示告知事项	83
三、纳税申报	83
四、其他功能	99
第三节 用户信息管理	101
一、修改用户信息	101
二、修改登录密码	102
第四节 纸面申报资料及填写说明	103
一、纳税申报有关表证单书例样及填写说明	103
二、纳税申报时其他表证单书的填写说明	121
练习题	132
第五章 主要税种和网上纳税程序	133
第一节 主要税种	133
一、营业税	133
二、企业所得税	134
三、个人所得税	135
四、城市维护建设税及教育费附加	138
五、土地增值税	139
六、城镇土地使用税	140
七、房产税	141
八、车船使用税	142
九、印花税	143
十、契税	144
第二节 网上纳税操作过程	145
一、举例	145
二、网上纳税步骤	146
练习题	149
第六章 个人所得税服务管理信息系统操作程序	150
第一节 系统概述	150
一、系统功能	150
二、系统特点	150
三、系统环境	150
四、公用操作说明	151
五、基本界面	152
第二节 系统的安装与下载	153
一、“客户端填写及申报软件”的下载与安装	153
二、下载及安装“Excel 格式填写软件”	167
三、参考帮助计税软件的下载	170

四、其他文件的下载·····	173
第三节 个人所得税申报的操作程序·····	181
一、自行申报纳税人操作程序·····	181
二、代扣代缴单位申报操作程序·····	190
三、个人独资合伙企业个人所得税申报的操作程序·····	219
四、个体工商户个人所得税申报的操作程序·····	221
练习题·····	222
第七章 税务行政处罚和税收纠纷的解决 ·····	224
第一节 税务行政处罚·····	224
一、税务行政处罚的概念和原则·····	224
二、税务行政处罚的设定和种类·····	225
三、税务行政处罚的主体与管辖·····	225
四、税务行政处罚的简易程序·····	226
五、税务行政处罚的一般程序·····	226
六、税务行政处罚的执行·····	226
第二节 税务行政复议·····	227
一、税务行政复议的概念·····	227
二、税务行政复议的受案范围·····	227
三、税务行政复议的管辖·····	228
四、税务行政复议申请·····	229
五、税务行政复议的受理·····	229
六、税务行政复议决定·····	230
第三节 税务行政诉讼·····	231
一、税务行政诉讼的概念·····	232
二、税务行政诉讼的原则·····	232
三、税务行政诉讼的管辖·····	232
四、税务行政诉讼的受案范围·····	233
五、税务行政诉讼的起诉和受理·····	234
六、税务行政诉讼的审理和判决·····	235
第四节 税务行政赔偿·····	235
一、概述·····	236
二、赔偿范围·····	237
三、赔偿程序·····	238
四、赔偿方式与费用标准·····	240
练习题·····	241
附录 ·····	242
附录一 关于《个人所得税明细申报若干问题》的通知·····	242

附录二	关于《个人所得税纳税申报管理暂行办法》有关问题解答·····	244
附录三	关于《代扣代缴明细申报表》填写说明·····	248
附录四	《代扣代缴个人所得税明细申报表》纸质申报表填报说明·····	249
附录五	北京市地方税务局局长有关文章及讲话	
	以“十六大”精神为指引，全力营造一流的首都税收环境·····	251
	用信息技术加安全产品实现税控器装置的推广·····	262
	王纪平局长谈网上申报、富人纳税、发票改革等问题·····	268
参考资料	·····	271

第一章 网上纳税概述

第一节 税务电子化

为了加强计算机在税收征管中的作用,尽快实现税收征管工作的电子化,国家税务总局曾于1996年7月在重庆召开的全国税收征管改革工作会议上提出“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”的新的税收征管模式,进一步明确了计算机在税收征管中的作用、地位和重要性。如今税收管理电子化的进程正在逐步实施中。

一、税务电子化的概念

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要处理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、纳税管理等都要完成十分繁重的计算、加工处理和存储等工作。由于传统工作方式效率低、差错率高,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,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。

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。因而,税收信息资料的建立应尽可能及时、准确、实用和经济。目前,在信息处理过程中,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,而且能协调大量的微观经济问题。

研究电子计算机在税务管理中的应用;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。所以税收管理电子化的研究范围涉及税收管理全过程的电子计算机的应用问题,也包括如何把

现代电子计算机高新技术的科研成果引入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。

二、税务电子化的意义

(一) 经济效益分析

电子计算机和现代通信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务信息管理网络系统的建立,对纳税情况、控制管理情况、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、漏税面得到控制,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。

(二) 社会效益分析

通过税务管理信息系统的建设,可以极大地减轻税务人员繁琐的手工劳动,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,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,在完善税务部门内部管理及税务系统内部廉政建设方面均能发挥重要作用,社会效益是明显的。

税收管理的计算机应用尚处于初级阶段,有待于不断地完善。从这个意义上讲,应当把税收管理和计算机应用理解为一个不断开发的过程,一个电子计算机应用技术不断进步和税收管理科学不断充实、完善的过程。从长远来看,只有把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价值和使用价值。

三、税务电子化的特点

电子计算机在税收管理中的应用具有技术性、综合性、实用性和系统性等特点。

(一) 技术性

所谓技术性,是指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以及计算机在税收管理中应用的水平等。

(二) 综合性

所谓综合性,是指电子计算机在税收管理中的应用具有综合各门学科知识的特点。税务电子化是计算机技术、网络技术、通信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。

（三）实用性

所谓实用性，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。因为只有在管理实践上证明是可行的东西，才是可以大量实际应用的东西。所以，对于税收管理计算机化的研究，必须把软件开发的可行性放在特别重要的位置。

（四）系统性

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。报表的编制也要自上而下和自下而上，通过各地区、各个部门编制、汇总，最后编制成统一的报表格式。纳税过程也要通过填制报表、申报、汇总等一系列过程，最终形成统一的税收管理系统。

四、西方国家税务电子化概况

西方国家税务电子化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，其计算机系统由以下三个主要方面组成：

（一）纳税申报表与纳税文件的处理

西方国家利用计算机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，检查的主要问题是看申报表上的数据是否具有内部一致性。这种有效性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，由工作人员直接改正；有严重错误的文件，要退还纳税人，由纳税人去核实更改后，再被存入主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。

另外，税务管理机构还依靠计算机系统提供各种统计数据，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，还要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。西方国家对纳税人采取一个纳税人一个编号的做法,以满足计算机相互核对程序的需要。

五、我国税务电子化发展概况

我国税务系统的计算机开发使用起步较晚。1985年根据国务院、财政部和国家科委指示精神,对税务系统开发运用计算机工作做了统一部署,并就计算机配备、软件研发和人员培训等问题提出了明确的要求。

到1986年,全国地市一级以上税务局基本配备使用了计算机,同年国务院发布《税收征收管理条例》和《税收征管法规》,第一次实现了全国范围的统一,税收征管工作逐步走上规范化的轨道。

1988年税务总局在河北、湖北、吉林、武汉市开始进行征管改革试点。到1989年底,整个税务系统计算机实际装配量达5300多台。

1990年,国家税务总局正式成立。全国全面推行征收、管理、检查或征管、检查相分离的征管新模式。同年4月,国家税务总局在广东召开了第一次全国税务系统计算机应用工作会议,正式把税收电子化工作重点从原来局限于会统报表为主的应用领域转移到征收管理领域。

1991年,国家税务总局明确提出,要将征管改革、会计改革同开发应用计算机结合起来,各地在国家税务总局的统一领导下,开始积极探索在征管领域应用计算机的道路。国家税务总局也制定了一系列标准,如《税务系统计算机应用软件评测标准》、《税收征管软件业务规范》、《税收业务分类代码》等,以规范、指导各地的征管软件开发工作。

1992年,国家税务总局召开全国税务系统第二次计算机应用工作会议。会议充分总结了计算机在税收征管应用中的经验,决定配合税收会计改革和征管改革,全面推行税收征管计算机应用。

1993年,在继续抓好税收征管计算机应用的同时,国家税务总局开始在出口退税系统应用计算机,后来于1996年在全国推行了统一的出口退税计算机管理系统。

1994年,全国实行税制改革,全国税务系统分成国税系统和地税系统。同年2月份国家成立了跨部门的税控系统建设领导小组,下设“金税工程”办公室,具体负责系统建设工作。5月19日财政部、电子工业部及国家税务总局在北京召开了首批50个试点城市税务局参加的“金税”一期工程会议,正式部署此项工作。为配合新税制的实施,在9月份召开的税收征管改革工作会议上,国家税务总局依据《深化征管改革的实施意见》,正式提出要“以计算机网络为依托”进行税制改革,提出了新的征管模式,使税务机关由“管户”转变成“管事”。

1995年,全国科技大会召开,党中央、国务院提出了“科教兴国”方针,依靠科技进步、提高全民族素质来振兴中国。为适应新的形势,国家税务总局制定了《税收发展“九五”计划和2010年远景目标纲要》,明确了税收工作今后的发展目标和任务。

截至1997年底,国税系统已有43个省市(含8个副省级单位,不含西藏)确定了省内统一软件,其中有17个省市的省内统一征管软件的推广应用面达50%,8个省市达100%。地税系统有28个省内统一软件,辽宁、宁波、南京等省市的统一软件推广应用面已达100%。

据国家税务总局统计,1992年至1997年期间,国家税务总局和各级税务机关在税收电子化方面投资40亿元以上,仅1997年就投资15.4亿元,其中国税系统投资10.3亿元,地税系统投资5.1亿元。到1999年6月,全国税务系统已装备各类计算机15.7万台,居全国行业信息系统前五位。实现征管电子化的基层单位已达7894个,占征收单位总数的50%。全国60%以上的县级税务机关,71%以上的纳税人,75%的税款已纳入计算机网络管理。

“金税工程”进展顺利,阶段性目标有望圆满实现。2003年底,整个国税系统的四级网络开通,增值税交叉稽核和发票协查系统在“五省四市”运行;全部百万元和十万元及部分万元版专用发票纳税人防伪税控开票系统已投入使用,累计已有37万户增值税一般纳税人、80%的增值税款纳税人防伪税控开票系统投入使用。同时,实现了与海关的信息联网。初步完成了全国统一征管软件的开发、调试,并正在24个城市逐步推广。

六、税务电子化的应用范围

目前从各地的计算机应用情况上看,主要有以下几个方面:

(一) 编制税收会统报表的应用

税收会统业务的突出问题是处理大量的数据和编制报表,据统计,人均计算数据达50.7万笔。报表种类与格式繁杂,报表工作量大,时间又紧迫,有些项目还经常变动。由计算机采集征管凭证初始数据,建立会计账再产生相应的会统报表。其数据来源于征管,可对税款入库情况进行监控,防止纳税人开票后不将税款入库,为催报催缴提供依据。运用电子计算机以专门的汉字报表应用程序汇总数据和编制各种报表,并通过打印机输出,报表数据准确、字迹清晰、表面整洁、速度快,又便于修改,提高工效几十倍。

(二) 税收计划编制的应用

我国传统的税收计划编制方法是凭积累的经验 and 单纯计划产值的变动来推算计划期税收收入,缺乏科学性。电子计算机技术的发展为税收预测提供了条件和手段。在我国的一些地方已开始尝试运用税收定量预测中的时间数列预测和因果预测方法,通过建立数学模型,反映影响和制约税收收入的因素变动对税收收入量的函数关系,将预测模型编制成程序,设计出运用功能很强的软件,将所要的计划项目按一定方式送入计算机。计算机可以按照要求编制理想的税收计划,大大提高了税收的科学性和预见性。

(三) 税收征管的应用

我国各地在建立新的税收征管模式过程中, 特别注重计算机在税收征管中的应用, 使其成为科学征管体系的技术基础。基层税务机关运用电子计算机对所辖范围的税收业务的数据进行处理、存储、传送。电子计算机广泛用于税收登记、税款征收、纳税检查、税源分析、出口退税等方面。为了方便纳税人, 简化办税程序, 提高办税效率, 保证税款及时入库, 有的地方已经与银行进行了联网, 实行在征税点直接办理税款入库手续, 还有的与海关、工商部门联网, 实行税收各个环节的全面管理。

(四) 发票管理的应用

改革开放以来, 随着经济的发展和繁荣, 发票的用量大幅度增加, 增值税改革后实行了发票注明收款抵扣制度。因此, 加强普通发票和专用发票的管理是新税制成功的关键。在传统方式下, 依靠人工操作管理发票, 漏洞大、效率低, 以致造成国家税收的大量流失。在发票管理中应用计算机的存储记忆、高速运算功能, 使得核算工作准确及时, 既提高了工作效率, 又做到了发票日常管理标准的规范化, 也可以使发票稽查核对工作查询迅速、处理及时, 达到了堵塞漏洞、强化管理的目的。目前全国已有部分城市税务局开发应用了电子计算机进行票据管理, 从发票的入库出库, 到点库兑账、统计核算, 一律由计算机一次完成。通过计算机查询疑点发票, 杜绝“人情票”、违章购票等弊端。通过城市之间和市内联网, 对纳税人发票进行交叉稽核, 发现发票使用中隐蔽较深的问题。

(五) 增值税专用发票丢失被盗报警系统

1994 年税制改革以后, 我国实行以增值税为主体的流转税体制, 明确凭增值税专用发票的抵扣联进行抵扣。由此引发了大量的增值税专用发票被盗事件, 利用被盗发票骗取国家税款。为打击此种骗税行为, 国家税务总局于 1995 年研制了增值税专用发票丢失被盗报警系统。该系统收集、存储了全国丢失、被盗的增值税专用发票的信息, 可供查询。

(六) 出口退税专用税票认证系统

该系统采集出口货物过程中产生的专用税票、海关报关单及外汇核销单等信息, 并将它们进行比较、核对, 确保出口货物交易的真实性, 防止在出口退税过程中产生骗税行为。

(七) 增值税专用发票计算机稽核系统

该系统收集、存储增值税专用发票的存根联和抵扣联上的信息, 并将同一号码的存根联和抵扣联进行对比, 从中查找出有问题的发票, 打击利用增值税专用发票进行骗税的犯罪行为。