



税收专业化管理系列丛书

税收治理现代化 及其数据应用分析

焦瑞进 编著

 中国税务出版社

税收专业化管理系列丛书

税收治理现代化及其 数据应用分析

焦瑞进 编著

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税收治理现代化及其数据应用分析/焦瑞进编著. -- 北京:
中国税务出版社, 2016. 1
ISBN 978 - 7 - 5678 - 0367 - 1

I. ①税… II. ①焦… III. ①税收管理-数据处理-中国
IV. ①F812. 423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 019627 号

版权所有·侵权必究

书 名: 税收治理现代化及其数据应用分析

作 者: 焦瑞进 编著

特约编辑: 马丽萍

责任编辑: 刘淑民

责任校对: 于 玲

技术设计: 盛世华光

出版发行: **中国税务出版社**

北京市丰台区广安路 9 号国投财富广场 1 号楼 11 层

邮政编码: 100055

http: //www. taxation. cn

E-mail: swcb@taxation. cn

发行中心电话: (010) 83362083/86/89

传真: (010) 83362046/47/48/49

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京联兴盛业印刷股份有限公司

规 格: 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张: 18. 5

字 数: 303000 字

版 次: 2016 年 2 月第 1 版 2016 年 2 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5678 - 0367 - 1

定 价: 48.00 元

如有印装错误 本社负责调换

修订说明

2013年11月，中国共产党十八届三中全会提出国家治理体系和治理能力现代化建设总体要求，税收治理现代化是国家治理体系的重要组成部分，国家税务总局对此高度重视。国家税务总局党组书记、局长王军同志亲自撰文《以科技创新推进税收管理现代化》，并在2013年12月26日的全国税务工作会议上提出《解放思想，改革创新，全面推进税收现代化》。2015年1月全国税务工作会议报告《励精图治，改革创新，持续推进税收现代化》以及2016年1月全国税务工作会议报告《砥砺前行 改革创新 深入推进税收现代化》更是将税收治理现代化建设推向高潮。当前，什么是税收治理现代化，如何推进税收治理现代化已成为全国税务管理工作中心任务的重中之重。

《税收专业化管理系列丛书》由中国税务出版社于2012年出版，出版几年来，受到了广大读者的好评，特别在引领税务系统推进税收专业化管理工作方面，此书提出了很多新的管理理念和分析方法，在指导全国税务系统创新管理理念，扎实开展税收管理科学化方面产生了重要影响。近期，应广大读者要求，受税务出版社之托，对此书作了修订。这次修订，依然是紧紧结合当前经济发展新常态特征和大数据时代工作要求，特别针对税务系统基层工作现状以及社会上对税收治理现代化的模糊认识，进行了系统的分析解读，从创新和现代化的辩证关系说明税收治理现代化的内涵和特征，促进构建符合时代发展要求的税收治理现代化目标体系。

综合考虑税收治理现代化工作和大数据时代特征建立税收分析相关学科体系的要求，本次修订的思路如下：

将《税收专业化管理及其数据应用分析》更名为《税收治理现代化及其数据应用分析》，内容上突出税收治理与税收管理在理念上的差异与发展变化、以科技创新推进税收治理现代化，并扎实做好税源和征

管现状的基础数据分析。同时，将税收专业化管理、大企业税收管理探索、税务审计、反避税调查分析等反映税收治理能力现代化的内容归于本书，将有关理论性较强的税收分析模型等章节并入《微观税收分析》，将《微观税收分析》中与征管工作关系密切的纳税评估并入《税收治理现代化及其数据应用分析》。

《微观税收分析指标体系及方法》书名不变，内容上突出税收分析指标体系的建设，按税种、分领域从不同角度探讨指标体系的特点和构成，介绍指标体系建设原则和测算方法。新书增加企业涉税健康指标体系和企业税务遵从评价指标体系，但绩效考核指标体系归于《税收治理现代化及其数据应用分析》，将原有的税收分析模型相关章节并入《微观税收分析》。

《微观税收分析》书名不变，内容重点放在微观税收分析学科内容框架的建设，探讨微观税收分析的基本内容、分析技术和适用模型等理论体系的系统关系，在原有相关分析模型的基础上增加了投入产出分析方法，建立了税收经济关系分析的基础脉络。书中删减了税源和征管状况分析以及纳税评估分析，将其并入了《税收治理现代化及其数据应用分析》。

重新编辑修订后，《税收治理现代化及其数据应用分析》侧重税收治理现代化建设工作及征管现状的反映，《微观税收分析》侧重工作中涉税分析理论方法，《微观税收分析指标体系及方法》侧重分析所应用的数据指标。这三本书各有侧重，又相互关联，更好地照顾了工作实践和学科建设的相互关系，构成缺一不可的理想搭配，更加适应新时期工作实践与理论探索的新要求。

编者学识有限，修订时间仓促，以上编辑整理的工作思路及书中内容如有不妥之处，衷心欢迎各方面人士予以指正。

编 者

2016年1月于北京

目 录

第一章 以科技创新推进税收治理现代化	(1)
第一节 创新与现代化的辩证关系	(2)
一、税收治理现代化与税收管理现代化	(2)
二、什么是现代化	(3)
三、何为创新	(5)
四、创新与现代化的辩证关系	(7)
第二节 科技创新与税收治理现代化	(7)
一、科技创新的正确理解	(7)
二、税收管理与税收治理	(8)
三、当前税收治理的问题和差距	(10)
四、以改革创新谋发展	(12)
五、诸多“化”的关系解析	(13)
第三节 推进税收治理现代化的目标体系	(13)
一、完备规范的税收法律体系	(13)
二、成熟定型的税收制度体系	(17)
三、优质便捷的纳税服务体系	(20)
四、科学严密的税收征管体系	(21)
五、稳固强大的涉税信息体系	(22)
六、高效清廉的税收组织体系	(23)
第四节 税收治理现代化绩效考核体系	(24)
一、绩效考核的发展与作用	(24)
二、常见绩效考核方法	(25)
三、构建现代税收治理绩效考核体系	(26)
附表 1-4-1 2015 年国家税务总局机关绩效指标	(30)
附表 1-4-2 2015 年国税省级局绩效考评指标	(31)

附表 1-4-3 2015 年地税省级税局绩效考评指标	(34)
-----------------------------------	------

第二章 税收专业化管理

第一节 税收专业化管理的概念和意义

一、税收专业化管理的概念

二、专业化分工的经济意义

三、税收专业化分工问题

第二节 国外税收专业化管理经验

一、合理设置税收管理机构

二、完善税源专业化配套措施

第三节 构建我国税收专业化管理体系

一、我国税源发展特点与税收管理现状

二、构建我国税收专业化管理体系

第三章 大企业税收管理

第一节 大企业税源及税收管理的特点

一、大企业概念

二、我国大企业税源发展及特点

三、大企业税收管理的问题和难点

四、大企业税收管理的特点

第二节 大企业税收管理目标和模式

一、大企业税收管理战略目标

二、构建大企业税收管理目标体系

第三节 大企业税收管理基本内容

一、大企业名册管理

二、大企业个性化纳税服务

三、针对性税务风险管理

四、全国联动税源监控

第四节 大企业税收专业化管理保障体系

一、机构改革

二、完善专业化管理配套措施

三、建立统一大企业税收管理信息平台

四、高素质专业团队建设	(55)
附表 3-4-1 国家税务总局首批 45 户定点联系企业名单	(55)
第四章 税源管理	(57)
第一节 税源管理概述	(57)
一、税源管理的意义	(57)
二、税源管理思想贯穿税收管理全过程	(58)
三、我国税源管理发展历程	(59)
第二节 税源管理工作内容与目标模式	(59)
一、了解掌握税源	(60)
二、税收能力估算	(60)
三、解析税收经济关系	(60)
四、指导税收征管	(61)
五、税源管理目标	(61)
第五章 税源监控及其管理	(62)
第一节 税源监控的意义及目的	(62)
第二节 税源监控指标体系的设计	(64)
一、税源监控指标体系设计原则	(64)
二、税源监控指标体系	(65)
三、税源监控指标体系逻辑关系	(66)
四、数据审核	(68)
附表 5-2-1 2015 年重点税源企业税收信息(月报)表	(70)
附表 5-2-2 2015 年重点税源工业企业主要产品报表指标	(74)
第三节 税源监控管理	(75)
一、税源监控的法律依据	(75)
二、税源监控原则	(75)
三、监控范围	(76)
四、监控目标	(77)
五、税源监控组织管理	(77)
六、税源监控代码管理	(78)
七、税源监控的数据管理	(82)

附：《国家税务总局关于下发 2015 年重点税源监控报表制度的通知》	(83)
第四节 税源监控的中心工作——数据处理与分析	(86)
一、数据处理的基本内容	(86)
二、基本情况分析	(87)
三、专题应用分析	(87)
四、预警分析	(88)
五、规律特征测算	(88)
第五节 税源管理与微观分析工作分工	(88)
一、横向分工	(89)
二、纵向分工	(90)
第六章 税源经济特征分析	(92)
第一节 税源总量及其分布	(92)
一、税源的概念	(92)
二、指标说明与数据处理	(93)
三、税源监控总量	(95)
四、重点税源企业的行业分布和经济类型分布	(96)
第二节 税源质量分析	(100)
一、税源质量的概念	(100)
二、指标说明与数据处理	(101)
三、税源质量的分析	(103)
第三节 企业规模分析	(103)
一、企业规模分析的意义	(103)
二、指标说明与数据处理	(104)
三、企业规模现状	(104)
四、规模与效益	(106)
第四节 税基分析	(107)
一、税基的概念与分析的意义	(107)
二、指标说明与数据处理	(107)
三、税基的分析应用	(108)

第七章 企业税收特征	(112)
第一节 税收规模及其变化趋势	(112)
一、税收规模及其变化趋势分析的意义	(112)
二、指标说明与数据处理	(113)
三、重点税源企业的税收规模水平及其分布	(113)
四、税收增长的分析	(114)
第二节 税收结构分析	(121)
一、税收结构分析的意义和内容	(121)
二、指标说明与数据处理	(121)
三、总体结构关系	(122)
四、税收结构变化	(122)
第三节 税收入库率的分析	(123)
一、税收入库率分析的意义	(123)
二、指标说明与数据处理	(124)
三、税收入库率举例分析	(125)
第四节 企业未交税金	(131)
一、企业未交税金分析研究的目的和意义	(131)
二、指标说明与数据处理	(131)
三、企业期末未交税金举例分析	(133)
附表 7-4-1 分地区期末未交税金综合指数	(142)
附表 7-4-2 分行业期末未交税金综合指数	(144)
附表 7-4-3 分经济类型期末未交税金综合指数	(145)
附表 7-4-4 企业“两税”期末未交税金与应收账款关系	(146)
附表 7-4-5 企业营业税期末未交税金与应收账款关系	(148)
第五节 税收优惠鼓励政策分析	(149)
一、税收优惠鼓励政策分析考虑的因素	(150)
二、指标说明与口径定义	(150)
三、整体规模	(152)
四、分税种情况	(153)
五、分地区看	(154)
六、分行业看	(156)

七、分企业注册经济类型看	(158)
八、其他综合情况	(160)
附表 7-5-1 分地区税收优惠政策鼓励政策综合受益指数	(162)
附表 7-5-2 分行业税收优惠政策鼓励政策综合受益指数	(163)
附表 7-5-3 分经济类型税收优惠政策鼓励政策综合受益指数 ...	(164)

第八章 微观税收经济关系分析

(167)

第一节 税收负担：税收与经济关系的静态指标

(168)

一、研究企业税收负担的意义

(168)

二、指标说明与数据处理

(168)

三、企业税负情况

(170)

附表 8-1-1 $\times\times$ 年企业税收资料调查分地区企业税负 测算表

(178)

附表 8-1-2 $\times\times$ 年企业税收资料调查分行业企业税负 测算表

(179)

附表 8-1-3 $\times\times$ 年企业税收资料调查分经济类型企业税负 测算表

(180)

第二节 税收弹性：税收与经济增长关系的指标

(182)

一、研究税收弹性的意义

(182)

二、指标说明与数据处理

(182)

三、企业税收弹性分析实例

(183)

四、分类弹性分析——税收贡献拉动因素分析的基础

(189)

第三节 企业效益与税收

(189)

一、研究企业效益的目的与意义

(189)

二、指标说明与数据处理

(190)

三、企业效益与税收的相关分析

(192)

四、企业综合效益与税收贡献率

(196)

第四节 企业规模与税收

(198)

一、研究企业规模的目的与意义

(198)

二、指标说明与数据处理

(198)

三、企业规模与税收关系

(199)

第九章 企业纳税评估	(202)
第一节 纳税评估概述	(202)
一、纳税评估	(202)
二、主要依据及信息来源	(203)
三、纳税评估分析方法	(203)
第二节 纳税评估分析思路框架	(204)
一、增值税评估思路与分析方法	(204)
二、企业所得税微观分析方法	(210)
三、税种关联分析	(214)
第三节 纳税评估常用指标	(215)
一、通用分析指标及功能	(215)
二、常用配比分析指标	(218)
第四节 纳税评估实例	(220)
[案例1] 同业税负分析在增值税纳税评估中的应用	(220)
[案例2] 同业税负与税源质量分析在消费税评估中的应用	(223)
[案例3] 配比分析和杜邦分析法在纳税评估中的应用	(231)
第十章 税务审计	(233)
第一节 税务审计概述	(233)
一、税务审计概念	(233)
二、税务审计的作用	(234)
三、审计对象的确定	(234)
四、税务审计项目	(236)
第二节 税务审计报告	(237)
一、税务审计报告内容及格式的影响要素	(237)
二、编写税务审计报告应遵循的原则	(238)
三、税务审计报告的具体格式及内容	(239)
四、税务审计报告与注册会计师审计报告的区别	(240)
第三节 税务审计案例	(241)
一、案情	(241)
二、案例分析点评	(243)

附件：税务审计报告格式	(244)
第十一章 反避税调查分析	(246)
第一节 避税	(246)
一、避税含义的理解	(246)
二、避税方式	(247)
三、避税产生原因	(249)
四、避税的危害性	(250)
五、避税与逃税的区别	(250)
第二节 反避税管理	(251)
一、反避税定义	(251)
二、反避税管理	(251)
三、国际反避税措施	(253)
四、反避税调查路径	(255)
五、特别纳税调整	(258)
第三节 中国反避税调查发展及案例分析	(259)
一、中国反避税调查工作发展历程	(259)
二、案例分析	(261)
第四节 纳税评估、税务审计与反避税调查关系	(263)
一、概念内涵	(263)
二、三者的联系	(264)
三、三者之间的区别	(264)
第十二章 其他相关专题的分析	(268)
第一节 综合指数的应用	(268)
一、基本概念及数据处理技术	(268)
二、税源质量景气指数	(271)
三、税收征管质量指数	(271)
第二节 税收预警分析	(272)
一、税收预警的概念和内容	(272)
二、税收预警的基本思路	(273)
三、税收预警案例说明	(275)

第三节 微观与宏观税收经济关系	(278)
一、微观经济与宏观经济	(278)
二、微观税收与宏观税收	(279)
三、微观宏观一致性问题	(280)
参考文献	(282)

第一章

以科技创新推进税收治理现代化

继全国税收工作“十二五”规划提出“按科学化、精细化管理理念推进专业化、信息化管理方式”之后，2012年全国深化税收征管改革工作会议又提出“围绕服务科学发展……，构建……现代化税收征管体系”的工作要求。围绕税收治理现代化的推进工作，国家税务总局局长王军于2013年12月12日在《人民日报》发表文章“以科技创新推进税收管理现代化”，并在2013年12月26日的全国税务工作会议工作报告——《解放思想，改革创新，全面推进税收现代化》中勾画出到2020年基本实现税收现代化的6个目标体系。中国共产党十八届三中全会通过的《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》明确提出，“全面深化改革的总目标是完善和发展中国特色社会主义制度，推进国家治理体系和治理能力现代化”，对这一目标提出了更高要求。2015年1月全国税务工作会议上，国家税务总局党组书记、局长王军作的工作报告题为《励精图治，改革创新，持续推进税收现代化》，2016年1月全国税务工作会议上，王军局长再次强调全国税务系统干部职工要砥砺奋进，改革创新，深入推进税收现代化。这一系列的信息预示着税收管理正在向着税收治理现代化迈进，对近期推进、落实工作重点提出了迫切要求，尤其是进入经济新常态时期，更需要以现代治理理念推进税收治理现代化的进程。

第一节 创新与现代化的辩证关系

一、 税收治理现代化与税收管理现代化

党的十八届三中全会确定的全面深化改革总目标首次提及“推进国家治理体系和治理能力现代化”。“治理”与“管理”，一字之差，体现了党治国理政自信的增强、理念的进步和视角的变化。“治理”强调国家、社会和公民之间的互动与合作，强调法治、透明、责任、效率、回应。

税收与国家有着天然的渊源。国家由税收供养，税收是国家治理的基础和重要支柱。有国家治理，必然有税收治理，税收治理是国家治理体系的重要组成部分，税收治理能力是国家治理能力的重要体现。

税收治理有自身的内涵和外延。我们可以理解为税收治理是国家在国家机关（立法、行政和司法机关）之间、中央与地方之间以及国家、社会组织和公民之间对税收权力进行配置和运用，通过彼此之间合作和互动，以达到控制、管理、协调和服务税收目标的过程。税收治理与其他领域的治理共同构成国家治理体系。

我们需要以宽广的视角研究和观察税收治理范畴，下面几个方面或许是税收治理必须研究的命题。包括税收收入治理、税收对经济的治理、税收行政治理、税收对社会的治理、税收对文化治理和税收对生态的治理。

税收管理是税收治理的重要构成。税收管理是税务机关对税收分配活动全过程进行决策、计划、组织、协调和监督控制，以保证税收职能作用得以实现的一种管理活动。税收管理是税收治理最基本、最重要的活动。

2013年12月26日的全国税务工作会议工作报告《解放思想，改革创新，全面推进税收现代化》提出到2020年基本实现税收现代化目标之后，在税务系统引发了广泛的讨论。

关于税收管理现代化的内涵与特征，有专家表述如下：

关于税收管理现代化内涵：“税收管理现代化就是立足当前经济社会发展水平，融西方先进管理经验、我国税务传统管理思想和未来管理发展趋势于一体的新型税收管理体系。”

关于税收管理现代化特征：“税收管理现代化就是管理法制现代化，

管理方法现代化, 管理流程现代化, 管理队伍现代化和管理信息技术现代化。”

上述观点有以下三方面需要探讨: 一是关于内涵中“融西方先进管理经验、我国税务传统管理思想”的提法。其中要探讨的是, 将“西方先进、我国传统”放在一起读起来很别扭; 再者, 传统是个中性词, 传统的东西有优秀思想文化, 也有封建糟粕的内容, 传统管理思想如果不限定在“优秀”思想范围, 将其融入“现代化”说事, 欠妥。二是关于内涵中融“未来管理发展趋势”于当前工作的提法, 首先从逻辑上属谬误, 操作上谁能掌握未来的 10 年、20 年是什么状况, 未来管理的先进性如何把握, 如何将其融入当前? 三是关于现代化特征, “税收管理现代化就是管理法制现代化, 管理方法现代化, 管理流程现代化, 管理队伍现代化和管理信息技术现代化”, 仅仅停留在口号的水平, 不如更简洁一些——“全方位现代化”。如果人们无法明确知道税收管理现代化的内涵和特征是什么, 就很难在工作中推进和落实。

所以, 全面认识税收管理现代化, 需要我们从对“现代化”和“创新”本质内涵的认识开始逐步推进。

二、什么是现代化

(一) 现代化的内涵

认识税收管理现代化, 首先应认识什么是“现代化”。

现代化, 英文 Modernization, 由 Modern 和词尾 -ization 构成, Modern 译为“摩登”反映时尚, 词尾说明进化之驱动。现代化的汉语词义, 追根溯源, 在汉语词典中解释是“使具有现代先进科学技术水平”。权威专家马格纳雷拉先生的定义是: “现代化是发展中的社会为了获得发达的工业社会所具有的一些特点, 而经历的文化与社会变迁的、包容一切的全球性过程。”百度百科词条介绍“现代化”是指: 人类社会从工业革命以来所经历的一场涉及社会生活诸领域的深刻的变革过程, 这一过程以某些既定特征的出现作为完结的标志, 表明社会实现了由传统向现代的转变。

上述观点受其所处时代的局限, 具有明显的时代特征, 即“工业社会”。将这一时代特征忽略, 提炼内涵可解读为“现代”是指思想文化的先进性, “化”是变迁的过程, 由落后向先进迈进, 且永无止境。由此理