

广东省税务学会

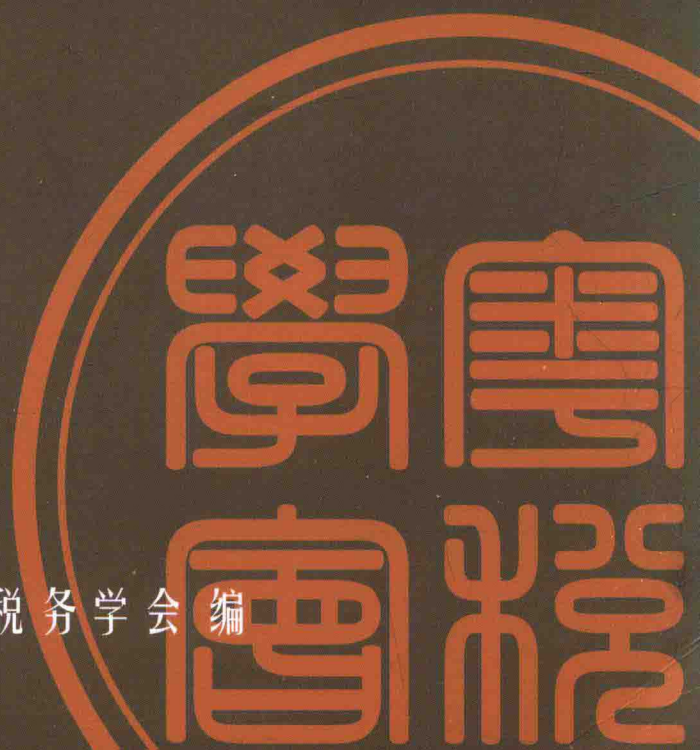
2015 年

税收学术研究论文集

Xueshuyanjiu

(下册)

广东省税务学会 编



目 录

(下 册)

第三部分 广东省税务学会组织的四个课题组论文

第三课题 “金三工程”运行对税收征管的影响研究

“‘金三工程’运行对税收征管的影响研究”课组观点综述	
..... 潮州市税务学会课题组	(500)
“‘金三工程’运行对税收征管的影响研究”课题组研究报告	
..... 江门市税务学会课题组	(511)
立足“金税三期”运用互联网思维创新税收征管模式	
..... 江门市税务学会课题组	(523)
基于金税三期加强税收风险管理的思考	
..... 江门市税务学会课题组	(535)
韶关国税“金税三期”运行实践及其工作思考	
..... 韶关市税务学会课题组	(542)
立足于金税三期上线,推进纳税服务现代化	
..... 梅州市国家税务局课题组	(552)
金税三期优化系统运维管理体系建设实践与思考	
..... 江门市税务学会课题组	(560)
立足金税三期推进纳税服务现代化建设的思考	
..... 阳江市税务学会课题组	(574)
“金三工程”运行对税收征管数据质量的影响	
..... 肇庆市税务学会课题组	(583)

金税三期上线运行存在问题与对策

..... 茂名市税务学会课题组 (593)

金税三期工程优化系统运维管理体系建设的实践与思考

..... 清远市税务学会课题组 (598)

基于“金税三期”的税收风险分析与防范

..... 潮州市税务学会课题组 (606)

第四课题 全面建立和完善纳税应用管理制度的研究

“全面建立和完善纳税应用管理制度的研究”课题观点综述

..... 河源市税务学会课题组 (616)

“全面建立和完善纳税信用管理制度的研究”课题研究报告

..... 惠州市税务学会课题组 (624)

信息化视角下完善纳税信用等级评定的探析

..... 汕头市税务学会课题组 (632)

纳税信用评价结果应用实证研究

..... 佛山市顺德区国家税务局 (641)

纳税信用评价结果应用研究

..... 河源市税务学会课题组 (646)

纳税信用评价结果应用研究

..... 梅州市税务学会课题组 (653)

建立和完善我国纳税信用管理制度的研究

..... 惠州市税务学会课题组 (661)

纳税信用评价结果应用研究

..... 东莞市税务学会课题组 (675)

我国纳税信用体系现状及发展趋势研究

..... 湛江市国家税务局课题组 (686)

纳税信用评价结果应用研究——以清远市国家税务局为例

..... 清远市税务学会课题组 (696)

关于社会信用体系下加强纳税信用建设的思考	潮州市税务学会课题组	(703)
纳税信用管理制度的完善与发展方向研究	揭阳市税务学会课题组	(711)
浅谈纳税信用信息的采集	云浮市税务学会课题组	(717)

第四部分 各地推荐论文

税收风险管理的实践探索与体系构建策略研究——以广州国税为例	广州市税务学会课题组	(723)
小微企业税收优惠政策效应分析——以广州市小微企业发展为例	广州市国家税务局课题组	(730)
信用治理体系下稽查欠税追缴的思考	广州市国家税务局北区稽查局课题组	(742)
充分发挥地税职能作用 促进楼宇经济税收增长——以广州市越秀区为例	广州市越秀区地方税务局课题组	(750)
激发基层税务队伍活力的实践与思考	珠海市国家税务局课题组	(761)
推进离退休干部文化养老的探索与思考	珠海市税务学会课题组 凌寿斌 林志琼 黎致宏	(765)
珠海市国税局持续深化征管改革的探索与思考	珠海市国家税务局课题组	(770)
“营改增”对建筑业税负的影响及应对措施研究	汕头市税务学会 郑镇顺 吴乐群	(774)
提高上市公司竞争力的税收对策研究——以汕头为例	汕头市税务学会课题组	(779)
基层税务部门推行纳税服务“减量增效”的实践与思考	佛山市税务学会课题组	(788)

基于“一带一路”背景下加快建设开放型经济的税收政策研究——以佛山市为例	佛山市税务学会课题组	(795)
运用互联网+思维深化税收风险管理的思考	韶关市国家税务局 陈佳发	(808)
对广东省少数民族地区企业所得税优惠政策实施情况的调查与思考	韶关市国家税务局 郭俊明	(814)
从税收角度浅谈当前铁矿行业面临的困境及对策	河源市税务学会课题组	(819)
关于企业经营方式对本级财政收入影响分析及对策探讨 ——基于连平三角工业园企业税收转移问题的分析	河源市税务学会课题组	(827)
加强国税部门预算管理的思考	梅州市国家税务局 韩学元 刘才保 邱怡然	(834)
税收支持原中央苏区振兴发展的比较研究	梅州市国家税务局课题组	(838)
全面“营改增”对惠州经济税收影响的调查和思考	惠州市税务学会课题组	(846)
小微企业税收优惠政策实施状况调查研究——以广东省惠州市为例	惠州市税务学会课题组	(856)
经济欠发达地区国税部门基层党组织建设的实践与思考	汕尾市国家税务局 吴 德	(868)
经济欠发达地区税收收入形势分析及对策	汕尾市税务学会 吴明生	(872)
“创新驱动”促进产业转型升级的税收政策研究——以东莞为例	东莞市税务学会课题组	(878)
从“营改增”试点探索东莞现代服务业发展路径	东莞市税务学会课题组	(885)

规范执法与提高效率之间的矛盾及建议

..... 中山市税务学会课题组 (893)

重组业务企业所得税政策研究

..... 中山市税务学会 袁培志 刘丽冬 翁琪 (897)

关于我市税收情报管理工作的实践与思考

..... 江门市税务学会 余焕伟 李永红 (901)

税收视角下的江门市产城融合发展研究

..... 江门市税务学会 谭道良 李永红 (907)

依托“一带一路”战略加快沿海地区海洋经济发展的税收对策思考——以广东阳江为例

..... 阳江市国家税务局课题组 (917)

加强基层国税部门税收政策执行情况反馈工作的思考

..... 阳江市国家税务局课题组 (933)

服务“五大发展”助力湛江蓝色崛起——湛江国税贯彻十八届五中全会精神的思考

..... 湛江市国家税务局 陈超带 (939)

税收支持湛江企业“走出去”研究

..... 湛江市国家税务局课题组 (942)

成品油价税调整对茂名石化产业影响探析

..... 茂名市国家税务局课题组 (951)

对《税收征收管理法修订草案（征求意见稿）》的认识和建议

..... 茂名市国家税务局课题组 (958)

加强县级国税局“一把手”建设的实践和思考

..... 肇庆市国家税务局 冼少强 (963)

新制度下重大税务案件审理的实践与思考

..... 肇庆市国家税务局 陈庆雄 (968)

“一带一路”背景下的税收对策研究

..... 清远市税务学会课题组 (972)

加强茶叶种植生产行业税收管理的思考

..... 清远市税务学会课题组 (976)

关于加强潮州国税信息化人才建设的思考

..... 潮州市税务学会 林桂茂 李少云 吴莉娜 (981)

浅论如何发挥国税文化引领作用——以潮州国税文化建设实践探索为例

..... 潮州市税务学会课题组 (988)

实施大企业税收风险管理的探索与思考-- 以揭阳市为例

..... 揭阳市国家税务局 杨原青 (995)

“小微企业”所得税优惠政策执行情况与对策建议

..... 揭阳市国家税务局 许少波 (1001)

“一带一路”背景下的税收对策研究

..... 云浮市税务学会课题组 (1005)

税务文化引领基层国税发展的实践与思考

..... 云浮市税务学会课题组 (1023)

第三课题

“金三工程”运行对税收征管的影响研究

“‘金三工程’运行对税收征管的影响研究” 课题观点综述

潮州市税务学会课题组

根据广东省税务学会工作安排,广州、珠海、韶关、梅州、江门、阳江、茂名、肇庆、清远、潮州等10个市税务学会负责承担广东省税务学会2015年第三课题“‘金三工程’运行对税收征管的影响研究”的调研任务。课题组于5月19日在江门市召开碰头会,课题组成员对课题进行了认真细致的研究,确定了6个子课题,并对课题任务进行了分工。会后,课题组各成员单位均就各自认领的子课题认真开展调研,在立足工作实践、收集大量素材的基础上,撰写了切合实际、观点新颖、内容详实、结构严谨的调研文章,为全省进一步完善“金三工程”、推进税收征管提出了具有指导性、可操作性的意见和建议,顺利地完成了调研任务。截至9月底,课题组共收到调研论文10篇,现将这些课题研究成果的主要观点综述如下:

一、“金税三期”运行对税收征管数据质量的影响

肇庆市税务学会认为,税收征管数据质量贯穿于整个税收征管工作的生命线,其质量的好坏直接影响了税收征管工作的有效开展。课题的研究从税收征管数据质量的现状入手,分析“金税三期”上线运行对税收征管数据质量的积极作用及存在问题,并对下一步提升税收征管数据质量提出意见和建议。

(一)税收征管数据质量概述。课题组首先对税收征管数据质量进行概述,包括税收征管数据的概念和范围、税收征管数据质量的概念及其重要性等,认为高质量的税收征管数据在保障组织收入、优化纳税服务、提升税收征管的质量和效率、监督税收执法等方面具有重要的意义。

(二)总局综合征管软件(ctais2.0)背景下税收征管数据质量状况分析。课题组深入分析了综合征管软件(ctais2.0)在税收征管数据质量方面存在的问题:一是各业务管理系统之间存在信息孤岛效应,ctais2.0系统、防伪税控系统、出口退税审核系统等几个主要业务管理系统之间数据未能得到充分整合,使各级单位尤其是基层征收单位难以利用上述系统数据形成对征管数据的综合跟踪、监控、评估管理链条。二是数据采集难以规范,受人为因素、数据来源以及标准依据等因素的影响,征管数据采集不规范,一定程度上影响了数据的准确性、完整性。三是外部信息获取不足,受主客观条件的制约,征纳双方信息不对称,税务机关对那些能真正反映纳税人税源发展变化情况的动态、关键的涉税信息难以掌握,影响了涉税信息的全面性。四是征管数据质量管理机制不完善,

由于权责划分不够清晰,税收数据质量管理工作不够精细,加上人员水平参差不齐,造成数据质量管理水平不高。

(三)“金税三期”运行对税收征管数据质量的主要影响。一是数据集中化管理确保了征管数据的全面性。“金税三期”将所有核心征管业务纳入系统应用范畴,同时实现“金税三期”与省各地市特色渠道系统对接,有效地确保了征管数据的全面性。二是决策支持平台提高了征管数据的可用性。“金税三期”加强了数据分析与辅助决策支持系统的建设,形成了统一集中的数据分析利用与辅助决策支持平台,使征管数据变得更精简、直观、全面,为政策的顶层设计和征管的具体落实提供了有力的支撑。三是工作流的运用提高了征管数据的完整性。“金税三期”引入了 workflow 管理机制,实现了真正意义上的人机交互,有效地支持业务由职能导向转变为流程导向,由结果监督转变为过程监督,提高了采集数据信息的完整性。四是数据间逻辑关系的监控提高了征管数据的有效性。“金税三期”梳理了核算数据审核规则,通过加强数据校验审核和会计校验审核,提高了征管数据采集的准确性,为后期数据分析管理的有效性提供了保障。五是异常情况监控增强了征管数据的严谨性。“金税三期”以严谨的异常监控功能强化了基础数据管理,有效地规避了税务人员的涉税风险。六是事后纠错调整功能提高了征管数据的准确性。在日常流程和补偿业务方面强化了事后纠错调整功能,并加强痕迹管理,有效地增加了数据的准确性。七是系统参数设置提高了征管数据的规范性。“金税三期”设置了 785 条系统参数,促使数据的录入和运行规则更规范,更贴近业务实际。八是“金税三期”运行后税收征管数据质量存在的问题。主要表现在基础数据缺失,税收风险分析难以发挥重大作用;数据标准不统一,税务人员难以适从;系统功能尚未成熟,仍需要通过运维加强数据管理;采集信息要求不高,不利于后续数据分析;数据信息采集方式单一等。

(四)提高“金税三期”税收征管数据质量的建议。一是规范信息采集途径,通过规范电子数据采集、规范纸质资料报送和规范各类数据口径,确保税收征管数据质量。二是成立专门机构,成立独立的运行维护组织,选派业务素质、技术素质较高的人员充实到运维队伍中,建立稳定的数据运维队伍,为开展工作提供基本保障。三是开展应用培训,通过经常化、制度化的培训,扩大培训范围,提高人员素质,培养专业的税收数据管理人才。四是加强信息共享,通过加强与地税、工商、质检、财政、电力、金融等社会经济管理部门的沟通联系,拓宽第三方信息采集渠道,并加强涉税第三方信息数据与纳税人申报数据比对分析,提高征管数据质量。五是建立长效机制,通过实行数据质量领导负责制、数据调整审批制、数据运行监督制和数据质量考核激励机制,努力提高征管数据质量。

二、“金税三期”用互联网思维创新征管模式

广州市税务学会认为,“金税三期”是实现“互联网+税收”的良好载体,为创新征管模式提供了坚实基础。课题研究立足广州地税“金税三期”实施“互联网+税收征管”的实践,提出构建“以纳税人为中心、以大数据为重心、以互联网思维为核心,前端办税开放化、后端管理智能化、涉税流程简约化、组织机构专业化”的“三心四化”新征

管模式。

(一)“互联网+经济”决定“互联网+税收”。课题组认为,互联网与经济的融合是互联网时代的重要标志。这个融合对社会经济运行体、税务及税收征管带来深远影响,具体体现在:“互联网+经济”呈新业态,互联网思维作为一种全新的思考方式,已经渗透到社会经济的各层面,新的经济形态不断显现。“互联网+税务”顺时代发展,互联网不仅改造税务机关的信息技术架构,还将进一步改造其管理理念、管理流程和组织架构,全国税务系统要认真思考“互联网+税务”的新课题。“互联网+税收征管”成必然要求,在外部压力和内部动力双重作用下,税收征管必须融入到开放式、扁平化的互联网经济中,不断贴近“互联网+经济”的运行规律及运行价值,并实现税法遵从,“互联网+税收征管”成为当今时代的必然要求。

(二)“金税三期”是实现“互联网+税收”的良好载体。一是“金税三期”体现“用户思维”,“金税三期”引入以纳税人为中心的业务理念,统一各业务规范,突出个性化服务,建设能提供多种渠道组合的、协同服务的信息化平台。二是“金税三期”体现“简约思维”,“金税三期”以简捷高效为目标,优化重组业务,明确即办事项,精简处理环节,实现税务事项的多业务处理模式。三是“金税三期”体现“大数据思维”,在实现了覆盖全业务框架、覆盖各层级国、地税机关征管的全部税(费)种、覆盖对纳税人税务管理的各个环节的基础上,实现了“大数据思维”的集中体现。四是“金税三期”体现“开放思维”,“金税三期”建成基于互联网架构、层级结点全灵活、全适应、全对接、全控制、全统一的纳税服务平台,充分体现互联网的“开放思维”。

(三)广州地税立足“金税三期”实施“互联网+税收征管”的实践探索。一是实践互联网思维,改革“前端办税”。以“金税三期”系统为依托,从“简约思维”、“用户思维”、“平台思维”入手,职责再明确、权力再分配、流程再优化、资源再配置,着力改革“前端办税”。具体包括:践行“简约思维”,实现“办事”标准化,奠定“管事”基础;践行“用户思维”,实现办税(费金)“同城通办”,迈出“管事”步伐;践行“平台思维”,促进多渠道办税同质化,统一“前端办税”。二是依托各平台建立,加强“后续管理”。具体包括:创建风险评估管理平台,提高“后续管理”的信息化支撑水平;搭建大数据管理平台,提高“后续管理”的工具箱手段水平;构建国地税合作平台,提高“后续管理”的一体化综治水平。

(四)运用互联网思维,构建“三心四化”新征管模式。课题组认为,面对“互联网+”的发展机遇,立足“金税三期”,深度融合互联网思维与税收征管,通过“互联网+纳税服务”和“互联网+风险管理”,构建“三心四化”新征管模式。一是以纳税人为中心,打造“互联网+纳税服务”。通过建设电子税务局,实现便民办税“跨越时空”;打造地税“微产品”,实现指尖办税“如影随形”;传播“地税粉丝”效应,实现纳税参与“身在其中”;构建协作机制,实现社会办税“海纳百川”。二是以大数据为重心,打造“互联网+风险管理”。通过加强数据广泛采集应用,实现数据管税常态化;建设数据管税技术体系,实现风险管理架构支撑;树立数据驱动理念,实现风险管理有效防控。三是以互联网思维为核心,打造“互联网+征管四化”,即前端办税开放化、后端管理智能化、

涉税流程简约化和组织机构专业化。

三、立足于“金税三期”上线，推进纳税服务现代化

梅州市税务学会和阳江市税务学会认为“金税三期”上线后，纳税服务工作迎来新局面，挑战和机遇并存。课题研究立足山区市县的实际，结合“金税三期”上线后对办税效率、纳税人满意度提升的情况，分析金税三期上线后对山区市县纳税服务带来的新考验，提出依托“金税三期”推进纳税服务现代化的对策建议。

（一）纳税服务现代化内涵。阳江市税务学会认为纳税服务现代化是税务部门在主动认识经济社会发展新常态基础上，积极适应税收现代化的新常态，坚持纳税人导向，对纳税服务不断进行优化、完善，为纳税人提供标准化、专业化、信息化、集约化的便民办税服务，以有效满足纳税人正当需求，显著减轻纳税人办税负担，充分保护纳税人合法权益，使纳税人能够依法轻松办税，税法遵从度和纳税人满意度居于国际先进行列。

（二）“金税三期”上线后给纳税服务带来的积极作用。阳江市税务学会认为“金税三期”上线以来，不仅能够满足各个税种及有关规费的日常征收管理需求，还给纳税服务工作带来了新气象，实现了纳税服务标准化建设进一步推进，办税效率得到进一步加速，纳税人满意度进一步提高和集约化水平进一步升级。

梅州市税务学会对“金税三期”上线后办税大厅效率和纳税人满意度提升情况进行深入分析，通过山区市县与泛珠三角地区业务量和纳税人人流量对比、“金税三期”上线前后山区市县办税大厅效率对比、“金税三期”上线前后山区市县纳税人满意率对比，进一步明确了“金税三期”对优化纳税服务的两大意义，一是实现全国纳税服务统一化、规范化和制度化，二是实现信息共享和征管数据实时监控，方便统一科学管理决策。

（三）“金税三期”上线后对纳税服务带来的新考验。由于主客观多重因素的影响，“金税三期”的上线，在为纳税服务工作带来新气象的同时，也带来了纳税服务工作的新挑战。阳江市税务学会认为主要的问题体现在：一是系统衔接与政策更新不同步，在新的政策出台时，“金税三期”不能及时针对新政策进行更新维护，导致在办理涉税业务过程中不能根据最新的政策进行落实，给纳税服务工作造成一定困扰。二是系统整合性功能不齐全，目前“金税三期”除核心征管系统以外，还包括10个总局保留系统以及多个地方特色软件，由此带来业务系统切换操作不顺畅、多系统耦合性问题未能完全解决等业务衔接上的不足。三是外部信息交换未能实现突破，由于相关部门间数据处理方式的差异，数据标准和数据接口不统一，造成数据的同步共享不畅通。四是人性化服务构建不足，“金税三期”中仍存在着一些可以实现却未能实现的人性化服务功能。

梅州市税务学会认为“金税三期”上线后对山区市县纳税服务带来了新考验：包括“金税三期”上线后给山区市县带来如由于涉税软件的不断升级和系统自身存在问题给纳税人和税务人员带来的考验；“金税三期”对纳税服务流程的考验以及对山区市县税务人员思想转变的考验等。

（四）立足“金税三期”推进纳税服务现代化的对策建议。阳江市税务学会提出了四条路径选择：一是整合优化征管系统，通过实现系统和政策同步化、加强系统功能整合、

完善信息交换机制和拓展特色服务功能等措施,进一步夯实纳税服务基础。二是运用信息化技术,通过推进办税服务厅建设,完善网上办税服务厅建设,升级自助办税服务区,打造电子税务局等方式,进一步丰富纳税服务平台。三是实施纳税人分类管理,主动提供个性化服务,按照纳税信用级别提供差异化服务,基于企业税源规模提供专业化服务,有针对性地选择运用服务手段,更好地服务纳税人,提高纳税服务质效。四是深入普及大服务理念,树立现代化服务意识,强化税收宣传力度,进一步提高纳税人税法遵从度。

梅州市税务学会则提出山区市县纳税服务工作应对金税三期新考验的三项应对措施:一是做好教育培训,努力适应互联网时代。做好税收宣传工作、安抚纳税人情绪、鼓励引导纳税人适应互联网时代;加强对税务人员和纳税人的教育培训工作,以满足工作需要。二是优化办税流程,打造“互联网+”办税平台。以“金税三期”的信息化技术平台为支撑,以两个《规范》为引领,打通诸多制约税收征管的环节和链条,打造一个由手机APP、微信、网上办税厅构成的“互联网+税务”一体化办税平台。三是创新服务手段,最大限度便利纳税人。通过创新对接网上支付平台、“同城通办”、代开代征等服务措施,为广大纳税人节约办税时间和成本。

(五)基于“金税三期”实现纳税服务现代化的发展展望。梅州市税务学会还从四方面展望纳税服务现代化的发展方向。一是纳税服务主动化,依托“便民办税春风行动”,坚持以纳税人需求为导向,最大限度便利纳税人,最大限度规范税务人,努力提高纳税人满意度。二是纳税服务集约化,依托“金税三期”数据的集约性促进纳税服务的整合、优化,为纳税人提供全面、方便、快捷的服务,促进纳税服务新常态的形成。三是纳税服务精简化,从服务优先、方便办税、方便纳税人的角度上优化办税流程,减少涉税审批,实现纳税服务的精简化。四是纳税服务个性化,把互联网思维运用到纳税服务工作中就是要满足纳税人的个性化服务需求,调整服务措施,提供个性服务、主动服务和精确服务。

四、“金税三期”上线运行存在问题与对策

韶关市税务学会和茂名市税务学会认为“金税三期”自2015年年初在我省正式单轨上线运行,系统运行总体平稳,系统性能不断优化和完善,但同时也给税收征管带来一些新情况和新问题。课题组通过剖析“金税三期”上线运行给税收征管带来的新变化、新问题,提出优化完善“金税三期”的对策建议。

(一)“金税三期”上线运行对税收征管的积极意义。韶关市税务学会认为,“金税三期”在韶关上线运行,不仅提升了韶关国税系统的信息化、现代化水平,更是实现了税收数据大集中,建立了以纳税人为中心的业务服务导向,统一了国、地税征管应用系统,将对韶关“互联网+税务”建设起到关键性推动作用。一是实现了征管数据大集中,实现涉税信息的“一次采集,系统共享”,为涉税信息的拓展应用奠定基础,实现了各数据间的交叉审核和流程监控,提升了税收数据的运用质量。二是优化了税收业务流程,实现了税务事项的多业务处理模式,大幅提高了工作效率,同时将执法结果监督转变为过程控制,实现了全流程考核和监督,规范统一执法。三是规范了内部岗责体系,实现了风险源头防控、纠错提前介入的全程防控新格局。四是创新了纳税服务手段,逐步实

现纳税人足不出户轻松办税,从而大大减轻纳税人办税负担。五是完善了系统功能模块,依托信息技术,“金税三期”增加了业务覆盖面;打通了与实地调查、纳税评估、车购税管理等征管业务的通道,覆盖税收管理各环节,全盘工作呈闭环式管理状态;新增决策支持模块,有效减少了税务人员工作量,并提高了数据采集质量;提供数据共享接口,实现了国税与地税、工商、质监部门的数据共享。

茂名市税务学会从纳税人和税务干部的角度,对“金税三期”的运行进行评价。纳税人对“金税三期”的总体评价较高,认为其简并了涉税事项、流程和表单,初步实现了业务操作和执法标准的统一规范;实现多元办税,使纳税服务更加实用和便捷,使纳税人感受到了前所未有的创新、实用和便捷。税务干部也对“金税三期”给予比较好的评价,认为“金税三期”更便于税务人员跟进工作状态,业务性监控更强,监控提示比较完备, workflow 更清晰可控,实现了与征管规范、纳税规范的有效对接。

(二)“金税三期”上线运行过程中存在的问题。两个课题组结合“金税三期”日常运行维护的情况,普遍认为“金税三期”存在着数据质量不高、功能缺失、业务流程有待优化、运行效率较低等问题。一是数据质量仍有待提高,体现在迁移数据不完整,录入数据不正确,基础数据审核不到位等方面。二是业务流程仍有待优化,部分办税流程仍有待精简,部分业务流程未能与最新的政策、规范同步更新。三是岗责体系尚不匹配,对金税三期的理念和意识未能深刻领会,现有的征管工作机制滞后于金税三期的征管模式,未相应建立完善的税收执法岗责体系,造成岗责不清职责不明,加上岗位设置不合理,由此容易出现权责划分不清,工作推诿扯皮的现象。四是数据应用效果不明显,系统内部信息整合不足,对海量的第三方涉税信息利用不够,五是系统功能尚未完善,系统有部分未完善或未交付的模块,而且仍有系统迁移、初始化设置、本地特色软件衔接和原系统数据难以校对验证等因素存在,导致多项业务只能通过手工或纸质途径完成。六是运维管理体系不够合理,运维时间长且运维流程审批环节过多。七是发展性受到制约。“金税三期”上线后,人员、设备、技术等资源高度集中,与现有的资源不匹配,导致技术和业务两级分化不断加剧,严重阻碍税收信息化的持续、健康发展。

(三)优化完善“金税三期”对策建议。两个课题组均认为应从以下方面对“金税三期”加以改进。一是完善“金税三期”系统功能,以业务需求为导向,完善系统功能,完善岗责体系,提高金三系统的运行速度和稳定性。二是优化“金税三期”流程,加强系统与最新的法律法规和各项业务规范在业务处理流程、表证单书、办理模式等方面的差异分析,对相关的业务流程进行重新调整,做到政策、规范、系统三者的高度统一。三是规范机构设置和岗责流程,科学设置岗位,规范岗责流程,推进专业化管理。四是加大“金税三期”培训力度,不定期组织广大税务人员开展金三业务培训,提高“金税三期”的操作熟练程度和操作水平,并加大人才培养力度,培养一批既懂技术和政策又熟悉业务流程的复合型人才。

此外,韶关市税务学会还提出要切实转变观念,让基层的税务干部建立起正确认识。运用科学方法,建立健全运行维护协调沟通机制。要提升数据应用能力,以征管业务的实际需求为导向,建立数据分析利用信息系统,对基础数据进行深层次的信息加工,为

领导层提供决策分析。要加大税收信息化建设步伐,加大资金投入,切实做好安全工作,并建立一套比较完整的网络与信息安全管理体制。

(四)运用互联网思维,依托“金税三期”创新征管模式的设想。韶关市税务学会认为税务部门要主动适应“互联网+”时代的新特点、新要求和新挑战,充分挖掘利用互联网技术,不断提高税收服务管理水平,持续推进税收现代化。一是“互联网+服务体验”。建立适应“互联网+”时代的纳税服务,创新纳税服务方式,运用电子认证、物联网等网络信息技术,扩大网上办税范围,最终实现全部税收业务的网上办理,最大限度提升服务绩效,最大程度便利纳税人办税。二是“互联网+无纸化”。发票领用、验旧换新和代开业务是纳税人上门办税的主体需求,也是无纸化办税的最后一环,应明确规定纳税人互联网审批系统申请的文书事项,进一步提高纳税人使用无纸化的主动性与积极性,简化办税流程,提高办税效率。三是“互联网+大数据”。税务风险管理应由征管手段逐渐向纳税服务手段转化,积极构建“互联网+大数据”涉税信息综合管理平台,建立与相关部门定期数据交换机制,降低税务机关执法风险和纳税人涉税风险。四是“互联网+第三方”。扩大金融、邮政等营业网点和社会中介机构的业务和纳税服务范围,并建立政府部门征信系统的数据交换与共享,形成“政府领导、财政主导、税务主管、部门协作,社会参与”为主要内容的社会综合治税体系。五是“互联网+电子稽查”。完善“金税三期”具有稽核和追踪等智能性功能,实施网上稽查,同时要加强与银行、网络认证等部门的网上协作,解决网上信息不对称的问题,克服由于网上交易的隐蔽性而带来的税务稽查的盲目性和无序性。六是“互联网+税收风险管理”。通过网络、涉税平台抓取数据进行分析、评估,有效促进征纳双方权利义务的准确归位;建立健全税收风险管理信息系统,构建风险管理平台,促进税收征管与提升税收风险应对有机统一。

五、基于“金税三期”的税收风险分析与防范

珠海市税务学会和潮州市税务学会认为课题组从新形势下税收风险管理面临的新问题出发,分析税收风险产生的原因,剖析“金税三期”风险管理架构及存在问题,提出基于“金税三期”风险管理的策略及建议。

(一)税收风险管理理论的概述。税收风险管理理论,是指通过风险识别分析和应对,合理地分配资源,加强对关键点的管理,保证税收管理机制的有效运行,堵塞税收漏洞,从而实现科学治税。课题组认为,随着内外部环境的不不断变化,给税务部门带来了一大批新的涉税事项,增加了工作的复杂性和工作量,也给税收风险管理带来了新的课题。

(二)税收风险产生的原因。珠海市税务学会认为,近年来,税务机关推出一系列税收征管改革措施,在强化纳税服务、突出纳税人自我纳税遵从主体地位的同时,也增加了税收征管后续管理的风险。一是由于基础信息核实难度增大,基础管理事项繁重,造成征管基础管理难以到位。二是由于简政放权,获取纳税人信息的传统渠道收缩变窄,增加了税务机关取得纳税人各项生产经营动态信息的难度,而且来自第三方监管信息的种类和途径有限且缺乏时效性,造成税源监管难度不断增大。三是由于后续管理的相关

文件没有明确具体的工作方法、工作流程和工作质量要求，后续管理缺乏有效的管理机制和操作指引，增加执法风险。四是后续管理事项上“金税三期”缺乏成体系的过程管理支持，缺乏后续管理工作成果的有效评价指标，造成“金税三期”核心征管系统对后续管理的支撑不足。

潮州市税务学会认为税收风险的产生，既有客观环境的因素，也有人为故意或过失导致的主观因素，主要有四种：一是税收信用环境不理想，尚未形成诚信纳税、纳税光荣的良好社会风气。二是法律法规不完善，尚缺乏科学完善、系统规范的税收法律体系，特别是税收征管法中的有关规定不够完善和严谨，部分条款滞后于社会和经济的发展，由此带来了一系列的税收执法风险。三是征管体制不健全，工作重结果轻过程，存在过分强调税收收入的现象，缺乏有效监督，涉税信息共享机制不完善。四是参与人员素质不一，在税收征纳过程中，纳税人、财务工作者和税务人员的综合素质参差不齐，成为产生税收风险的关键因素之一。

（三）“金税三期”风险管理模式及存在问题。基于风险管理理念，结合税收风险产生的原因，建立了“金税三期”风险管理模式，两个课题组分别对这个模式进行了全面分析。

珠海市税务学会认为“金税三期”工程的风险管理功能在管理决策系统中实现，管理决策业务需求基于风险管理理念，主要包括查询统计、征管状况分析、政策评估、纳税遵从风险管理等八部分。“金税三期”决策二包风险管理系统主要包括风险识别、风险分析、风险评价、风险应对、质效监控等功能模块。从纳税人日常的涉税信息入手，通过指标管理平台，经过风险分析形成纳税人的初步风险信息，针对这些风险信息，进行相关的风险应对，并对税收风险管理全过程进行实施监控和评价反馈。课题组认为“金税三期”工程在系统架构设计上引入了风险管理概念，并在管理决策二包中实现了税收风险管理的闭环操作，但在上线试点的过程中仍存在需改进之处，包括：缺乏宏观税收风险分析的信息化手段；税源风险管理模型和指标应用受限，数据来源较为局限，缺少风险管理信息共享等。

潮州市税务学会认为在“金税三期”中，采用了事前、事中防范和事后分析识别的模式对税收风险进行管理，一方面强化对税收风险的 analysis 能力，通过提取相关数据形成一个风险指标和模型，并设置全面或实时风险方案，进而生成触发风险点的纳税人名单，有效减轻了分析人员的工作负担、扩大了分析的范围并提高了分析结果的可靠性；另一方面注重税收风险的防范措施，采用了条件监控、分类对应、信息提示等方式，控制风险发生的范围，有效减少了税收风险；此外，还扩展系统功能，更进一步整合风险的评价、应对和反馈的功能，实现对整个税收风险管理工作的流程的有效控制。在工作实践基础上，课题组进一步分析“金税三期”风险管理的运作模式的优缺点。优点体现在：“金税三期”的风险管理功能，既借鉴了原系统和其他系统的优缺点，又运用最新的理念和技术，使得系统在税收风险分析与防范上具有很强的实用性，特别是风险管理子系统，在设计上具有前瞻性，领先于目前的其他类似系统；在功能上具有多元性，能适应复杂多变的税收形势；在操作上具有灵活性，能应时改变不固化。缺点则体现在系统在处理速度和

查询统计上存在缺陷,功能也存在有待优化的地方。

(四)完善“金税三期”税收风险防范的建议。珠海市税务学会认为基于“金税三期”工程,税务系统税收风险管理应更紧密结合大数据战略,不断优化现有系统,加强政策效应风险分析、涉税事前、事中和事后风险管理:一是尽快开放决策一包的政策评估功能,为决策者制定风险管理目标规划提供重要的参考依据。二是依托金税三期建设大数据平台,搭建完整有效的风险监控体系。搭建大数据分析平台,全面提升风险指标的质与量;发挥决策二包风险管理模块的作用,进行全面风险事项扎口管理,规范流程;扩展RED应用,避免风险失控;设计风险应对辅助工具,让风控人员可以随时随地获取资料和数据;应用有效协作工具,为专业化管理提供有效支撑。三是进一步完善决策二包(风险管理系统),通过加快风险管理模型的加载和应用,完善风险系统数据仓库,建立历史风险数据档案库,并拓展风险管理系统的展现方式等,进一步完善决策二包(风险管理系统)。

潮州市税务学会认为要更好地发挥“金税三期”的风险分析与防范的功能,应从以下方面着手:一是优化系统功能,采用“自上而下”的推进模式和“自下而上”的反馈模式优化“金税三期”,确保系统更好服务于实际工作。二是建立规范机制,尽快出台更全面的规章制度,实现系统与实际业务的无缝衔接。确保风险管理工作的有效运行。三是完善数据共享,建立健全多部门数据共享机制,尽量获取更多的第三方数据,并实现对第三方数据的增值利用,确保第三方数据的全面有效。四是加强后续管理,指定专人负责风险指标和模型的建立和维护,保持风险数据体系的合理性。五是注重人才培养,建立信息化人才库,并建立健全科学的绩效管理考评机制和激励机制,提高队伍综合素质,以进一步提高数据分析与防范的质效。

六、“金税三期”系统运维管理体系建设的实践与思考

江门市税务学会和清远市税务学会认为金税三期优化系统上线后,有效提高了税收征管水平,促进了税务部门管理职能变革,但与此同时,也对税收业务运维管理提出了更高的要求。课题研究立足各地“金税三期”运维工作的实际,深入分析当前运维管理体系存在的主要问题及其原因,并提出改进的意见建议。

(一)“金税三期”运维管理体系概述。江门市税务学会对“金税三期”运维管理体系及其要求进行阐述,包括信息系统运维管理体系的基本概念、金税三期系统运维管理体系内涵和要求等。结合工作实际,反映了“金税三期”运维管理体系的核心内容。

(二)“金税三期”运维管理的现状。江门市税务学会立足江门市“金税三期”运维管理工作体系,从运维工作流程、运维管理效率、运维管理质量以及用户体验调查情况及数据入手,图文并茂地进行深入分析,挖掘当前运维管理体系存在的主要问题,包括运维模式陈旧、运维流程有待优化、运维效率较低、运维管理质量有待提高等。

清远市税务学会则深入地分析了“金税三期”运行维护工作的四大特点:一是运维团队组织架构相对灵活,选择了自维+外聘(购买服务)的运维管理模式,并基于这个模式初步搭建了运维团队的架构。二是运维工作流程不断完善,将运维流程分为了程序运维和数据运维两种类型,以有效处理程序问题,同时规范后台数据修改流程。三是运