



增值税 防伪税控系统 业务指南

ZENGZHISHUI FANGWEI
SHUIKONG XITONG
YEWU ZHINAN

■ 国家税务总局流转税管理司 编

 中国税务出版社

增值税防伪税控系统 业务指南

国家税务总局流转税管理司 编



图书在版编目 (CIP) 数据

增值税防伪税控系统业务指南 / 国家税务总局流转税
管理司编. —北京: 中国税务出版社, 2003.6
ISBN 7-80117-589-1

I. 增... II. 国... III. 增值税 - 税收管理 - 管理
信息系统 - 中国 IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 050250 号

版权所有·侵权必究

书 名: 增值税防伪税控系统业务指南
作 者: 国家税务总局流转税管理司 编
责任编辑: 刘美英
责任校对: 于玲 安淑英
技术设计: 刘冬珂
出版发行: **中国税务出版社**
北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053
http: //www. taxph. com
E-mail: fxc@taxph. com
电话: (010) 63182980/81

经 销: 各地新华书店
印 刷: 北京中科印刷有限公司
规 格: 787×1092 毫米 1/16
印 张: 20
字 数: 486 000 字
版 次: 2003 年 6 月第 1 版 2003 年 6 月北京第 1 次印刷
书 号: ISBN 7-80117-589-1/F·510
定 价: 45.00 元

如发现有印装错误 可随时退本社更换

前 言

增值税防伪税控系统是金税工程的重要组成部分，金税一期主要就是防伪税控系统和交叉稽核系统，金税二期将协查系统纳入后，通常所讲金税工程四个子系统中防伪税控系统占两个，即开票子系统和认证子系统。防伪税控系统也是金税工程的基石，没有防伪税控系统准确、完整的数据发票信息采集，后面的交叉稽核和协查也就失去了基础。

为提高防伪税控系统各岗位人员的业务水平和操作技能，总局决定编写《增值税防伪税控系统业务指南》一书，并列入2002年总局出书计划，主要供基层税务人员学习使用。在讨论、编写本书纲要及书稿的同时，将税务端防伪税控系统从原单机版升级为网络版的工作也在逐步进行。为配合防伪税控系统网络版的推行，本书所述基本上以网络版为主体内容。目前，网络版软件已在山西、辽宁、广东、上海、深圳等地试运行，按照总局工作部署，将于2003年9月1日起在全国正式运行，相关制度、办法的修订也已基本上讨论明确，本书在此基础上定稿。

本书在编写过程中得到了山东、安徽、湖南、江苏、辽宁等省国家税务局以及航天信息股份有限公司的大力支持和协助，在此表示衷心的感谢。本书编写者，除我司发票税控处的同志外，还有上述单位的梁亮、江时益、任国保、肖胜琪、秦建平、马学军、张辉、项红、尚林纳等同志，他们在编写过程中付出了艰辛的劳动，在此一并致谢。亦感谢中国税务出版社社领导王志宏、文东平同志和编辑刘美英同志对出版本书的大力协助。

由于时间仓促，本书错误和不足之处在所难免，敬请广大读者批评指正。

国家税务总局流转税管理司

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 金税工程	(1)
一、金税工程建设的背景	(1)
二、金税工程的发展	(1)
(一) 金税工程一期建设情况	(1)
(二) 金税工程二期建设情况	(2)
(三) 金税工程三期的设想	(2)
三、金税工程二期的业务流程设计	(3)
(一) 业务流程设计的制度基础	(3)
(二) 业务流程设计的主要构思	(4)
四、金税工程二期的成效	(5)
第二节 增值税防伪税控系统	(6)
一、增值税防伪税控系统工作原理	(6)
(一) 防伪原理	(7)
(二) 识伪原理	(8)
(三) 票源控制	(8)
(四) 税源控制	(9)
二、防伪税控系统的组成及功能	(9)
(一) 防伪税控系统的组成	(9)
(二) 防伪税控系统所用设备	(10)
(三) 防伪税控各子系统的主要功能	(11)
三、防伪税控系统的逐级发行	(12)
第三节 防伪税控税务端网络版系统	(12)
一、税务端网络版系统的体系结构	(13)
(一) 客户端 (B, 使用 IE 浏览器登录进行操作)	(13)
(二) 应用服务器 (S, 安装防伪税控应用软件)	(13)
(三) 数据库服务器 (S, 共享的 Oracle 大型数据库)	(14)
二、税务端网络版系统的特点	(14)
(一) 设计理念的特点	(14)
(二) 各子系统的改进	(15)
三、税务端网络版系统的业务处理流程	(16)

四、防伪税控系统税务端网络版系统运行的准备工作	(17)
(一) 运行环境准备	(17)
(二) 岗位设置要求	(18)
(三) 权限设置要求	(19)
(四) 数据准备和迁移	(19)
第二章 系统管理	(21)
第一节 功能结构	(21)
一、概述	(21)
二、功能说明	(21)
(一) 用户权限管理	(21)
(二) 行政区划管理	(22)
(三) 税务机关管理	(23)
(四) 一般纳税人档案管理	(23)
(五) 数据维护	(24)
第二节 岗位职责	(24)
一、地市级税务机关防伪税控应用系统管理岗位	(24)
二、区县级税务机关防伪税控应用系统管理岗位	(25)
第三节 业务处理	(25)
一、用户组管理	(25)
二、行政区划管理、税务机关管理及用户管理	(30)
(一) 地市局行政区划管理	(31)
(二) 税务机关管理	(33)
(三) 用户管理	(37)
三、数据维护	(40)
(一) 数据升级前的准备	(40)
(二) 升级原税务发行系统数据	(40)
(三) 升级原企业发行子系统数据及对企业发行档案信息 进行“税务机关属性编辑”操作	(40)
(四) 发票版式管理和开票限额管理	(42)
四、一般纳税人档案管理	(44)
(一) 一般纳税人档案导入	(44)
(二) 一般纳税人档案登记	(46)
(三) 一般纳税人档案变更	(46)
(四) 一般纳税人档案注销	(47)
(五) 企业发行信息管理	(47)

第三章 税务发行子系统	(49)
第一节 功能结构	(49)
一、概述	(49)
二、功能说明	(50)
(一) 税务发行	(52)
(二) 库存管理	(52)
(三) 查询统计	(52)
(四) 系统设置	(53)
第二节 岗位职责	(53)
第三节 业务处理	(53)
一、初始发行	(54)
二、追加发行	(56)
三、注销发行	(59)
四、发行维护	(60)
(一) 授权 IC 卡的解锁与重写	(61)
(二) 增加授权 IC 卡	(64)
(三) 更换授权 IC 卡	(66)
(四) 更换金税卡	(67)
(五) 修改税务机关信息	(69)
五、系统设置	(72)
六、库存管理	(74)
(一) 设备入库	(74)
(二) 设备出库	(75)
七、查询统计	(78)
(一) 发行信息查询	(78)
(二) 注销信息查询	(79)
(三) 报废信息查询	(80)
(四) 查询设备流向	(82)
(五) 汇总统计税务发行情况统计表	(82)
(六) 查询设备库存信息	(83)
(七) 汇总统计库存统计表	(85)
第四章 企业发行子系统	(89)
第一节 功能结构	(89)
一、概述	(89)
二、功能说明	(90)
(一) 企业发行	(90)

(二) 发行维护	(92)
(三) 查询统计	(93)
(四) 系统设置	(94)
第二节 岗位职责	(94)
第三节 业务处理	(95)
一、初始发行	(95)
二、变更发行	(100)
三、注销发行	(105)
四、企业更改纳税人识别号	(107)
五、企业增加分开票机	(107)
六、企业减少分开票机	(111)
七、变更企业购票员信息	(111)
八、企业税控 IC 卡损坏丢失后的更换	(116)
九、企业金税卡损坏丢失后的更换	(118)
十、增加企业税控 IC 卡	(120)
十一、减少企业 IC 卡	(122)
十二、对企业税控 IC 卡的解锁与重写	(125)
十三、修改企业开票金税卡时钟授权	(127)
十四、重新发行	(130)
第五章 发票发售子系统	(131)
第一节 功能结构	(131)
一、概述	(131)
二、功能说明	(134)
(一) 库存管理	(134)
(二) 发售管理	(134)
(三) 查询统计	(135)
(四) 系统设置	(136)
第二节 岗位职责	(136)
第三节 业务处理	(136)
一、发票入库	(137)
二、期初库存登记	(139)
三、发票发售	(139)
四、发票撤销	(141)
五、发票退换	(142)
(一) 因税控 IC 卡损坏而退换专用发票	(142)
(二) 因售票错误而退换专用发票	(144)
六、失控发票注销	(147)

(一) 正常企业失控发票注销·····	(147)
(二) 非正常企业失控发票注销·····	(147)
七、发票上缴·····	(148)
八、发票销库·····	(149)
(一) 丢失、被盗专用发票的销库处理·····	(150)
(二) 次票、火烧、霉变等专用发票的销库处理·····	(150)
(三) 盘亏专用发票的销库处理·····	(151)
第六章 报税子系统 ·····	(153)
第一节 功能结构 ·····	(153)
一、概述·····	(153)
二、功能说明·····	(155)
(一) 报税处理·····	(156)
(二) 查询统计·····	(157)
(三) 数据输出·····	(157)
(四) 系统维护·····	(157)
第二节 岗位职责 ·····	(158)
第三节 业务处理 ·····	(158)
一、常规报税·····	(158)
(一) 小容量 IC 卡的常规报税·····	(159)
(二) 大容量 IC 卡常规报税·····	(162)
二、非常规报税·····	(163)
(一) 报税期内使用大容量 IC 卡企业的补报·····	(163)
(二) 报税期内接收企业软盘补报的数据·····	(164)
(三) 申报期接收存根联补录数据·····	(166)
(四) 接收注销企业当月的报税数据·····	(166)
(五) 接收企业逾期报税的数据·····	(167)
四、调整报税期限·····	(168)
五、向稽核系统输出报税数据·····	(168)
第七章 认证子系统 ·····	(171)
第一节 功能结构 ·····	(171)
一、概述·····	(171)
二、功能说明·····	(172)
(一) 发票认证·····	(172)
(二) 查询统计·····	(174)
(三) 数据输出·····	(175)
(四) 存根联补录数据维护·····	(175)

第二节 岗位职责	(175)
第三节 业务处理	(176)
一、抵扣联认证	(176)
(一) 自动扫描认证	(177)
(二) 手工录入认证	(180)
(三) 认证结果处理	(182)
二、存根联补录	(183)
(一) 存根联补录	(183)
(二) 空白作废存根联补录	(184)
三、向稽核系统输出数据	(186)
(一) 输出时间	(186)
(二) 操作方法	(186)
四、向协查系统输出数据	(188)
(一) 输出时间	(188)
(二) 操作方法	(188)
五、抵扣联认证数据维护	(190)
六、存根联补录数据维护	(191)
七、认证情况统计业务	(192)
(一) 税务机关认证情况统计	(192)
(二) 纳税人认证情况统计	(193)
(三) 操作员认证情况统计	(193)
八、增值税专用发票抵扣联信息企业采集方式	(193)
第八章 防伪税控开票子系统	(194)
第一节 功能结构	(194)
一、概述	(194)
二、功能说明	(195)
三、发票管理	(199)
(一) 发票领用管理	(199)
(二) 发票开具管理	(199)
(三) 票据打印格式设计	(200)
四、报税处理	(200)
(一) 抄报税管理	(200)
(二) 金税卡管理	(200)
(三) 发票资料统计	(200)
五、系统维护	(201)
(一) 数据管理	(201)
(二) 数据备份	(201)

(三) 操作员管理.....	(201)
第二节 开票子系统基本操作流程.....	(202)
第三节 业务处理.....	(204)
一、购买并读入发票.....	(204)
二、开具专用发票.....	(204)
(一) 开具正数专用发票.....	(204)
(二) 开具带销货清单的专用发票.....	(205)
(三) 开具带折扣的专用发票.....	(206)
(四) 开具负数专用发票.....	(206)
三、作废专用发票.....	(208)
(一) 已开发票作废.....	(208)
(二) 未开发票作废.....	(208)
四、抄报税.....	(209)
(一) 抄税起始日正常抄税处理.....	(209)
(二) 重复抄上月旧税.....	(209)
(三) 从硬盘数据库中抄取报税数据.....	(210)
五、主分开票机的业务处理.....	(211)
(一) 主分开票机购票与发票分配.....	(211)
(二) 主分开票机的发票退回.....	(212)
(三) 主分开票机抄报税.....	(212)
附录一 防伪税控系统问题解答	(214)
附录二 文件选编	(236)

第一章 总 论

第一节 金税工程

一、金税工程建设的背景

1994年1月1日起我国全面推行新税制，这次税制改革的核心内容之一是建立以增值税为主体税种的税制体系，并实施以专用发票为主要扣税凭证的增值税征管制度。为了有效地防止不法分子利用伪造、倒卖、盗窃、虚开专用发票等手段进行偷、骗、逃国家税款的违法犯罪活动，国家决定在纸质专用发票物理防伪的基础上，引入现代化技术手段强化增值税征收管理。当年2月1日，国务院召开专题汇报会，朱镕基副总理在听取了电子部、航天部、财政部、国家税务总局汇报后，指示要尽快建设以加强增值税管理为主要目标的“金税工程”。会议同意电子部提出的利用人民银行清算中心网络建设交叉稽核系统，同时指出防伪税控系统要先试点，后推行。为了组织实施这项工程，国务院成立了由国家税务总局、电子部、航天部、内贸部、人民银行、财政部等单位参加的跨部门的国家税控系统建设协调领导小组，下设“金税工程”工作办公室，具体负责组织、协调系统建设工作。当年下半年两个系统开始试点，金税工程建设正式启动。

二、金税工程的发展

（一）金税工程一期建设情况

1994年8月，在财政部、电子部和国家税务总局的共同努力下，增值税计算机交叉稽核系统在全国50个大城市试运行，该系统主要采用企业提供增值税专用发票，由税务机关组织手工录入的方式进行数据采集，在50个试运行城市之间实现了专用发票数据的传递和比对。9月，国家税务总局召开了增值税防伪税控系统试点工作会议，具体布置了增值税防伪税控系统应用的试点工作。防伪税控系统首先在珠海、鞍山和镇江三个城市的100多户企业试运行。1995年1月，国家税务总局向国家计委申请“增值税稽核系统”立项。3月，国家税务总局和航天总公司联合聘请了国内计算机、密码技术、集成电路等方面的著名专家组成技术评审组，对增值税防伪税控系统的技术安全性进行详细论证。5月，根据朱镕基副总理关于“金税工程要积极稳妥地向前推进”的指示精神，国家税务总局进一步明确了金税工程的内容，即增值税计算机稽核系统、防伪税控系统和税控收款机系统。6月，国家税务总局完成了增值税计算机稽核系统的业务需求设计工作。9月，国家税务总局决定从1996年1月1日起，在全国范围内停止使用手工百万元版和千万元版专用发票，凡销售额一次达到百万元以上的企业，一律使用

增值税防伪税控系统开具电脑版专用发票。1996年5月,增值税计算机稽核系统开发完成,在江苏省、上海市进行试运行。1997年2月,由于系统安全性方面的原因,增值税防伪税控系统暂停推广。10月,增值税防伪税控系统V3.0版正式通过技术鉴定,并在部分地区进行试运行。12月,国家税务总局决定,1998年在全国范围内继续扩大推行防伪税控系统。

试运行过程中发现交叉稽核系统存在一些缺陷,影响了系统功能的发挥:一是依靠人工录入专用发票数据存在大量的人为录入错误,导致计算机产生许多错误的稽核结果,最终使大家对系统失去信心;二是试点的范围有限,当时只在50个大城市建立了稽核网络,对其他地区的专用发票没有办法进行交叉稽核。

(二) 金税工程二期建设情况

1998年,国家税务总局在总结试运行经验的基础上提出金税工程二期建设方案。方案的主要内容和实施步骤是:第一步,在全国范围内建立覆盖总局、省局、地(市)局和县(区)局的四级计算机网络;总局、省局和地市局三级税务部门利用计算机网络进行专用发票交叉稽核;把交叉稽核和防伪税控这两个原本相互独立的系统捆绑运行,做到数据共享、功能互补,解决数据的准确性和完整性问题;同时,把海关进口增值税完税凭证纳入金税工程管理。通过以上措施,达到杜绝利用假票和大头小尾票作案的目标,并在一定程度上遏制虚开专用发票案件。第二步,要将增值税征管各环节都放在网络上运行。尤其要全面采集一般纳税人的增值税纳税申报信息和税款入库信息,对企业的增值税申报和缴纳情况进行评估监控,并且将专用发票信息与增值税税款的申报、缴纳信息进行了比对,真正实现税控,从根本上遏制虚开专用发票案件。1999年元月,国家税务总局向国家计委提交金税工程可行性研究报告,国家计委组织专家论证后于当年4月批准。7月,根据国务院领导的指示,国务院秘书二局组织23位技术和业务专家对金税二期有效性进行论证,专家们一致认为:金税工程二期较好解决了一期工程所存在的问题,建成后可以有效遏止增值税违法犯罪活动。2000年8月31日,国家税务总局向国务院领导同志汇报金税工程二期总体建设方案和推行方案。按照这一方案,截止到2003年5月底,防伪税控开票系统已推行110万户,防伪税控认证系统于2001年6月份在全国范围内推广运行,增值税交叉稽核系统和发票协查系统于2001年7月1日在全国联网运行。到目前为止,除防伪税控开票系统尚未推行到位和进口增值税完税凭证尚未纳入金税工程外,金税工程二期第一阶段目标的主要内容基本实现。

(三) 金税工程三期的设想

在金税工程二期成功实践的基础上,运用信息技术重组税收和行政管理业务,转变税务机关职能,实现我国税收信息化。金税工程三期建设的总体目标是:根据一体化原则,建立基于统一规范的应用系统平台,依托计算机网络,总局和省局高度集中处理信息,覆盖所有税种、所有工作环节、国地税局并与有关部门联网,包括征管业务、行政管理、外部信息、决策支持等四大子系统的功能齐全、协调高效、信息共享、监控严密、安全稳定、保障有力的税收管理信息系统。简而言之,就是“一个平台,两级处理,三个覆盖,四个系统。”

“一个平台”是指包含网络硬件和基础软件的统一的技术基础平台。

“两级处理”是指依托统一的技术基础平台，逐步实现数据信息在总局和省局集中处理。

“三个覆盖”是指应用内容逐步覆盖所有税种，覆盖所有工作环节，覆盖国、地税局，并与有关部门联网。

“四个系统”是指通过业务的重组、优化和规范，逐步形成一个以征管业务为主，包括行政管理、外部信息和决策支持在内的四大子系统的应用软件。

实现上述目标，要在信息技术的支持下，以业务流程为主线，梳理、整合、优化、规范征管业务流程，健全岗责体系，实现信息技术支持下的专业化。要科学设定不同层级行政机构的事权，转变其职能实现方式，进行机构重组。要实现国、地税局及与其他经济管理部门和行政执法部门的联网和信息共享，对关联业务进行交叉监管。还要实现与纳税人的联网，改善对纳税人的管理与服务。

三、金税工程二期的业务流程设计

金税工程二期由七个子系统组成，即防伪税控开票子系统、防伪税控认证子系统、增值税交叉稽核子系统、发票协查子系统、一般纳税人认定管理子系统、税务发票管理子系统和增值税纳税评估子系统。目前，前四个子系统已推广运行，后三个子系统正在开发过程中。

（一）业务流程设计的制度基础

在 1993 年设计增值税方案和 1998 年设计金税工程二期的业务流程时，曾经研究过能否实行“先确认销货方已缴纳税款，然后才允许购货方抵扣税款”的原则（即“事先审核制”），但考虑到以下因素而未予采用：

（1）目前增值税的政策是，企业购进货物并取得专用发票后就可以向税务机关申报抵扣税款，至于企业申报抵扣税款的数据是否真实，则实行“事后检查制”，这也是国际通行做法。实施“先缴税后抵扣”办法的前提条件是必须实行“事先审核制”。这将引起以下问题：

①为了使购货方能够及时抵扣税款，就必须规定销货方每开具一笔发票就缴纳一笔税款，这样做不但使企业在缴税上多耗费大量的人力物力，更主要的问题是使纳税期提前。虽然提前缴税对组织税收收入有利，但企业大量增加资金占用和利息支出，这将对企业经营和经济发展产生难以预料的影响。

②如果销货方缴纳税款不提前，即仍然维持目前在下月上旬征期进行申报缴纳的话，那么购货方抵扣税款的时间也要推后，这同样会引发上述问题。

（2）目前许多企业不具备网络运行的技术条件，从而使这一办法难以在全国统一实现。目前全国 120 万户增值税一般纳税人中有相当一批属于小企业，无论是计算机设备，还是操作人员，都缺乏网络运行的内部条件。另外，我国幅员广大，地区差异明显，一些经济欠发达地区的网络通信较为落后，难以为企业提供稳定、安全的网络服务。

总之，增值税抵扣实行“事先审核制”确实有利于加强增值税征管，减少税收流失，但付出的社会成本巨大，后果难以预料。由于种种原因，不敢采用“事先审批制”，

只能采用事后检查。

(二) 业务流程设计的主要构思

为了加强增值税征收管理,打击专用发票的犯罪,堵塞税收漏洞,国家税务总局确立了金税工程二期的建设方案,即:建设覆盖全国的增值税计算机监控网络,在增值税一般纳税人中全面推行增值税防伪税控开票子系统,在税务机关建立专用发票认证、专用发票交叉稽核和专用发票协查、一般纳税人认定、税务发票管理系统以及纳税评估系统等计算机系统,实现税务机关对纳税人开具、取得专用发票情况和纳税情况的严密监控(图1-1)。

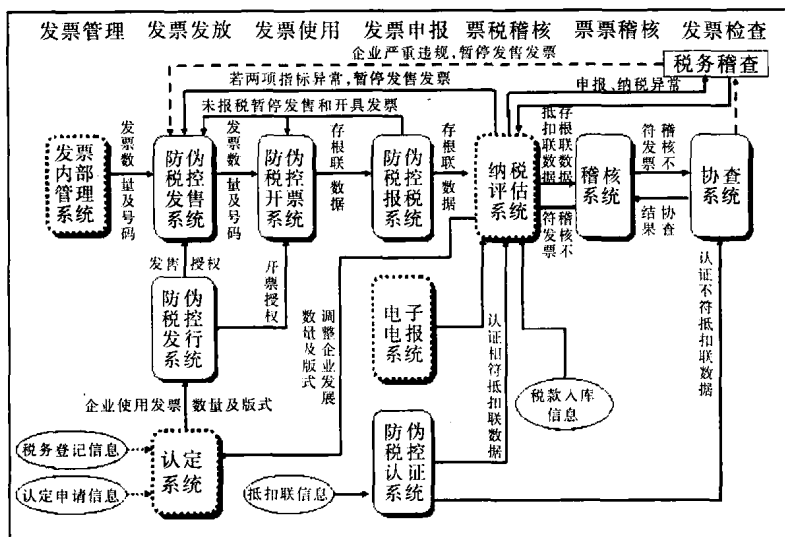


图 1-1 金税工程二期主体业务流程图

1. 增值税防伪税控开票子系统

该系统是运用数字密码和电子信息存贮技术,通过强化专用发票的防伪功能,真实掌握企业的销项数据,实现对企业税源监控。通过防伪税控开票子系统保证专用发票开具数据采集的真实性和完整性。

2. 增值税防伪税控认证子系统

该系统用于对企业取得的增值税发票进行认证,具体方法是:先通过扫描仪和计算机识别出发票密码,然后将密码还原成参与加密的七项要素与发票票面内容进行比对,从而识别发票的真伪。通过防伪税控认证系统保证专用发票进项税额的票面数据采集的真实性。

3. 发票交叉稽核子系统

该系统的工作原理是:用采集的进项税额数据去比对相应的销项税额数据,如比对不上或比对不符,有可能是进项税额信息虚假,也有可能是销项税额信息虚假或漏采以及企业未报税,须移送协查系统检查。

4. 发票协查子系统

该系统对认证子系统和稽核子系统发现的涉嫌违规专用发票,通过税务系统内部网

络逐级传递,委托异地税务机关协助检查。国家税务总局通过该系统对协查工作进行监督和管理,提高专用发票协查速度和回复率,提高查处工作的质量。

5. 税务发票管理子系统

专用发票管理系统是税务机关对专用发票在税务机关内部的运行情况进行管理的综合系统。专用发票的运输、仓储、保管等全部纳入专用发票管理系统,以有利于监控在这些方面内外勾结作案的现象。

6. 纳税评估子系统

增值税纳税评估是指各级税务机关根据掌握的纳税人纳税申报资料、报税和认证信息、财务资料及其他相关资料,依据现行税收法律和政策法规,运用信息化手段,对纳税人纳税情况进行审核分析和综合评定及分类处理的管理工作。纳税评估子系统全面采集一般纳税人增值税税款申报及税款入库信息,将专用发票票面数据与税款的申报缴纳信息进行比对,以检查专用发票票面数据所体现内容的真实性,及时发现虚开发票的作案线索。

7. 一般纳税人认定子系统

管理部门对纳税人的认定申请负责前期审核,认定部门负责审批,发票发售部门根据审批部门确定的用票量及票面限额发售专用发票,该系统的运行使增值税一般纳税人认定的内部管理各司其职、各负其责、互相制约,从而实现专用发票的源头控管。该系统运行后,防伪税控系统、稽核系统可以实时从中载入一般纳税人认定及变更的相关档案信息,解决目前防伪税控系统、稽核系统中一般纳税人档案信息采集工作的重复劳动及数据错误问题,为防伪税控系统、稽核系统的正常运行打好坚实的基础。

四、金税工程二期的成效

金税工程二期的建设运行为加强增值税征收管理,防范和打击重大偷、骗税行为,促进队伍建设做出了重大贡献。

1. 促进了增值税税收收入的快速增长。金税工程作为“增值税的生命线”,在税收收入方面得到了良好的体现。2001年增值税收入增长速度达到历史最高水平。2002年在整个税收收入由于诸多减税政策影响,增长速度下降的情况下,增值税保持了高于整体税收收入增长速度,为税收收入的增长发挥了重要作用。

2. 有效防范和打击了偷、骗税犯罪行为。金税工程尚有许多功能有待进一步完善,目前暂不能从根本上防止真票虚开问题的发生,但它在防范和打击利用专用发票偷、骗税犯罪行为方面的“杀手锏”的作用已初显成效。金税工程开通运行后,全国虚开发票大要案发生率明显减少,案件涉税金额大幅度下降,利用假票、大头小尾票骗抵税款的违法活动逐步得到遏制。

3. 促进了税务干部队伍建设。金税工程全面实施后,税务人员被收买参与虚开专用发票偷骗税活动而受到行政和刑事处罚的人数大幅度减少,金税工程在税务队伍建设上发挥了其他措施不可替代的基础作用。

4. 为税收信息化建设做出了重要贡献。金税工程是国家信息化重点工程之一,也是税务系统信息化建设的重要内容之一。金税工程二期的成功实践,表明通过网络技术

使上、下级税务机关的信息沟通更加全面和及时,使上级税务机关对下级税务机关的监控更加真实有效,并为在其他方面加强税收信息化建设提供了宝贵的经验。

5. 促进企业依法申报纳税,增值税征管质量显著提高。促进企业如实申报开票情况,为加强企业纳税申报管理创造了有利条件。企业当月开具专用发票的信息必须如实向税务机关进行申报,凡不申报或申报不实的,报税系统将自动报警,并提交有关部门检查处理。通过狠抓数据采集率工作,数据的及时性、完整性明显好转,有力促进了各级税务机关对纳税人的增值税日常申报管理。

6. 提高了税务机关查处发票犯罪的效率。在防伪税控系统推行的范围内假票问题基本得到控制。企业的销项发票必须经过防伪税控系统开具并如实申报,进项发票必须经过税务机关认证才能抵扣,这样就有效遏制了企业利用假票偷逃税款的活动。

(1) 对利用假票骗取税款的,认证系统能够及时发现;

(2) 对于企业开具发票后隐瞒销售收入的,可以通过防伪税控报税系统和稽核系统发现;

(3) 对于犯罪分子骗取防伪税控系统开具发票的,只要发票取得方用于抵扣税款,稽核系统就可以发现并提交稽查部门检查。

通过实施金税工程,可以加快发票案件的查处速度,提高稽查工作效率,因此,不仅有力打击了一些案件多发区的犯罪势头,对其他地区的犯罪分子起到了震慑作用,对广大纳税人也起到了较好的警示作用,从而减少了犯罪行为的发生。

7. 有利于提高税务执法水平。通过金税工程,在发票发售、报税、认证、稽核、检查等环节建立了相互制约的制度,在县以上税务机关设立了监控下级税务机关执法情况的功能,因而制约了执法的随意性。对于个别内外勾结犯罪的,系统可以较快地发现,为查处工作赢得时间。

8. 为严厉打击虚开发票的“买方市场”提供有效手段。由于企业申报抵扣的发票必须经过认证、交叉稽核和纳税评估等环节,因此,伪造的发票和虚开的发票最终将被发现,企业不但达不到偷税的目的,而且还会被处罚,最终使虚开发票的“买方市场”越来越小。

第二节 增值税防伪税控系统

一、增值税防伪税控系统工作原理

防伪税控系统是运用数字密码和电子信息存贮技术,强化专用发票的防伪功能,实现对增值税一般纳税人监控的计算机管理系统,也是金税工程的重要组成部分。增值税防伪税控系统集计算机、微电子、光电技术以及数据加密技术等为一体,为发票的防伪、识伪、票源和税源控制方面提供了有力的手段。

防伪税控系统由税务发行子系统、企业发行子系统、发票发售子系统、开票子系统、报税子系统和认证子系统构成。纳入防伪税控系统管理的企业从税务机关领购专用