

新世纪高校财政专业系列教材

税收电子化

主编 方卫平 黄琼

SHUISHOU DIANZIHUA

23-39



上海财经大学出版社

新世纪高校财政专业系列教材

税收电子化

主编 方卫平
黄琼



上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

税收电子化/方卫平,黄琼主编. —上海:上海财经大学出版社,
2002.12

(新世纪高校财政专业系列教材)

ISBN 7-81049-832-0/F·715

I. 税… II. ①方… ②黄… III. 计算机应用-税收管理-中国-高等
学校-教材 IV. F812.423-39

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 090741 号

SHUISHOUDIANZHUA

税收电子化

主编 方卫平 黄 琼

责任编辑 张小忠 封面设计 周卫民

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海崇明县裕安印刷厂印刷装订

2003 年 1 月第 1 版 2003 年 1 月第 1 次印刷

890mm×1240mm 1/32 12.5 印张 348 千字

印数: 0 001—4 000 定价: 22.00 元

前

言

“十五”期间我国将初步实现全面的全国税收征收管理电子化,包括建立一个国家税务总局及省、地、县税务局四级税务局的主干全国互联网,一个全国统一规范的应用系统平台和四个系统。四个系统包括:税收征管主体软件、金税工程、出口退税电子化管理系统和税源管理系统等的税收业务管理系统;公文处理、税收法规查询、人事管理、财务管理、后勤管理等税务行政管理系统;互联网、各级政府和有关部门以及纳税人信息的采集和使用等的外部信息应用管理系统;建立在综合数据交换处理系统之上的税收预测、分析等辅助决策系统的税收决策支持应用系统。我国税务机关的“十五”税收电子化规划,无论是对我国的税收征收机关,还是对我国的企业和个人纳税人来说,都是一个新生事物,一种新挑战。

随着我国“十五”期间将进行的税制改革,特别是企业所得税、个人所得税、增值税的改革和完善,遗产税的开征,以及“依法治税”的加强,对税务征收机关和纳税人“诚信”的强调,纳税人的税收筹划必然会越来越重要,税收筹划和税收筹划咨询电子化也必然会相应地很快发展,这无论是对我国的税务咨询专业企业和人员,还是对我国的企业和个人纳税人来说,也是一个新生事物,一种新挑战。

本书是专为应对税务征收机关和纳税人所面临的新挑战而编写的

前沿高等院校财税及相关专业课程教材,由参与我国“十五”税务管理电子化系统建设,具有丰富实践经验的财税专业教师编写,详细地讲述了我国“十五”税收电子化的建设过程、系统、程序和操作,并介绍了我国的税收筹划电子化。同时,本书还介绍了国外的税收电子化和税收筹划电子化,目的是使学生由浅入深地学到征税机关人员应该掌握的税收电子化的技术、方法和能力,纳税人和税收筹划人员应该掌握的纳税电子化的技术、方法和操作程序,以及税收电子化研究开发人员应该掌握的关于我国和国外税收电子化的建设过程和现状的知识。

本书的第一个特点是讲述了我国最新的税收征管电子化内容,包括我国税务机关如何建立税收电子化主系统及子系统,同时,也讲述了国外最新的税收征管电子化内容。本书的第二个特点是不但从税务系统角度讲述税收电子化,而且从纳税人角度讲述纳税人如何使用税收电子化系统。本书的第三个特点是讲述了税收筹划电子化,包括国外税收筹划电子化的发展、规模、途径与模式。本书可以作为高等院校财税及相关专业课程和税务系统进修、培训的教材,也可作为从事税务管理电子化系统开发人员的参考书。

本书由上海财经大学方卫平、国家税务总局扬州税务进修学院黄琼担任主编,国家税务总局扬州税务进修学院徐晓阳担任副主编,国家税务总局扬州税务进修学院田野参与编写。本书共分十四章,编写分工如下:

第一、二、三、九、十、十二、十三章由黄琼编写,第四、五、六、七、八章由田野编写,第十一章由徐晓阳编写,第十四章由方卫平编写。方卫平负责本书策划、总纂和审定。

由于编者水平所限,书中缺点和错误在所难免,敬请读者批评指正。

方卫平
2002年7月

目

录

前 言	(1)
第一章 税收电子化基础知识	(1)
第一节 信息与信息系统	(1)
第二节 税收信息管理与税收电子化	(5)
小结	(9)
思考题	(10)
第二章 国外税收电子化的发展与现状	(11)
第一节 美国的税收征管与税收电子化	(11)
第二节 英国的税收征管与税收电子化	(15)
第三节 新加坡的税收征管与税收电子化	(18)
第四节 中国香港的税收征管与税收电子化	(20)
小结	(23)
思考题	(24)

第三章 我国税收电子化的发展与现状	(25)
第一节 我国税收电子化的发展历程	(25)
第二节 我国税收电子化的现状	(27)
第三节 我国税收电子化的发展方向	(31)
小结	(36)
思考题	(36)
第四章 中国税收征管信息系统(CTAIS)概述	(38)
第一节 系统的目标和运行环境	(39)
第二节 系统的功能和使用	(40)
小结	(43)
思考题	(44)
第五章 管理服务子系统	(45)
第一节 税务登记及认定管理	(45)
第二节 发票管理	(70)
第三节 待批文书	(87)
第四节 资料证件管理	(92)
第五节 档案管理	(96)
第六节 内部和外部信息管理	(97)
小结	(98)
思考题	(99)
第六章 征收监控子系统	(100)
第一节 纳税申报和税款征收	(100)
第二节 稽核评税	(117)
第三节 税收计划管理	(122)
第四节 税收会计管理	(129)

第五节 税收统计管理·····	(139)
第六节 税收票证管理·····	(140)
小结·····	(149)
思考题·····	(150)
第七章 税务稽查子系统·····	(151)
第一节 稽查选案·····	(151)
第二节 稽查实施·····	(155)
第三节 稽查审理·····	(168)
第四节 稽查执行·····	(175)
小结·····	(175)
思考题·····	(176)
第八章 税收法制与税务执行·····	(177)
第一节 税务违法违章·····	(177)
第二节 复议应诉赔偿·····	(188)
第三节 税务执行·····	(200)
小结·····	(212)
思考题·····	(213)
第九章 金税工程·····	(214)
第一节 金税工程概述·····	(214)
第二节 防伪税控系统·····	(218)
第三节 增值税计算机稽核系统·····	(227)
第四节 协查信息管理系统·····	(237)
小结·····	(249)
思考题·····	(249)

第十章 出口退税软件	(252)
第一节 出口退税软件概述.....	(252)
第二节 基础数据申报.....	(256)
第三节 单证证明申报.....	(264)
小结.....	(269)
思考题.....	(269)
 第十一章 公文处理系统(ODPS)	(278)
第一节 公文处理系统概述.....	(278)
第二节 公文处理系统的操作对象.....	(281)
第三节 公文处理系统的常用功能.....	(293)
第四节 收文处理.....	(298)
第五节 发文处理.....	(304)
第六节 远程收发文.....	(310)
第七节 公文立卷归档及辅助功能.....	(312)
第八节 系统维护.....	(316)
小结.....	(321)
思考题.....	(321)
 第十二章 税收电子化与税收征管	(322)
第一节 我国的税收征管.....	(322)
第二节 税收电子化对我国税收征管的影响.....	(329)
小结.....	(338)
思考题.....	(339)
 第十三章 税收电子化与纳税人	(347)
第一节 税务网站的建设.....	(347)
第二节 电子申报.....	(354)

第三节	电子缴税·····	(371)
小结	·····	(376)
思考题	·····	(377)
第十四章	税收筹划电子化·····	(378)
第一节	国外税收筹划电子化简介·····	(378)
第二节	我国的税收筹划电子化·····	(384)
小结	·····	(388)
思考题	·····	(388)

第一章

税收电子化基础知识

我国从 20 世纪 80 年代中期开始着手信息化的建设,今天信息化的理念已深入人心。那么什么是信息呢?信息和数据有什么联系和区别呢?本章从信息的基本概念出发,阐述信息的特点,介绍信息系统的一般结构。在此基础上,我们研究税收电子化的含义和特征以及其他相关基础知识。

第一节 信息与信息系统

一、信息与数据

在信息社会,信息处理是社会日常生活的一项重要活动。什么是信息呢?在不同的领域,信息的含义是不同的。因此我们给出的是信息的一个广义的定义:信息是一种已经被加工为特定形式的数据。这种数据形式对接受者来说是有确定意义的,对人们当前和未来的活动产生影响并具有实际的价值。

与信息这个概念容易搞混淆的是数据。什么是数据呢?广义的数据是可以记录、通信和能识别的符号,它通过有意义的组合来表达现实世界中某种实体的特征。表示数据的符号多种多样,常见的有数值、图形、声音、视觉数据等。数据要用具体的载体(即媒体)来记录和表示,

数据只有通过一定的媒体表达后,才能进行存取、加工、传递等。数据的媒体也可以是多种多样的,如纸张、卡片、磁带、磁盘、光盘等,以多种媒体形式表示的信息称为多媒体信息。

从数据和信息的定义可知,数据和信息之间是原材料和产品的关系。也就是说,信息是经过处理系统加工过的数据。为方便处理和支持决策活动,通常把众多数据按数据结构、文件结构或数据库等形式组织起来。数据与信息的这种关系还表达了这样的概念:数据本身没有什么多大价值,按照有意义的方式组织和安排在一起就成为有价值的信息,因此对某个人来说是信息,而对另外一个人来说可能是数据。比如一个企业的生产经营规模、营业额、申报表等对税务征管部门来说是信息,而对税务部门人事机构来说只是一种数据。正是由于信息与数据之间既有联系又有区别,因此,信息与数据这两个词常被交替使用。

二、信息的特征

作为参与人类决策活动的信息具有它自身的特点或属性。

(一)信息是人类的劳动成果

信息是经过加工的数据,这种加工是诸如运算、推理、存储、提取和检索等复杂的知识性劳动。因此信息是人类的劳动成果。

(二)信息的抽象性

信息与它的载体不同,信息是抽象的。无论是数值形式的,还是声音、影像信息,都必须依附在一定的物理载体之上,抽象的信息脱离了一定的载体是不可能存在的,但它又是可以在不同形式的载体间进行传递的。

(三)信息的真伪性

支持管理决策的信息一定要以事实为依据,真实地反映客观现实,这种信息称为真实信息。相反,还有另一类信息是虚假信息,它会使决策活动偏离正确性。

(四)信息的滞后性

由于信息是经过加工的数据,中间有一个加工过程,所以加工后的

数据总是落后于事实,作为成品的信息会由于加工而产生时延。我们的目标是要尽可能加快处理速度,尽可能减少时延,以保证决策者能在最短的时间内获得实时的信息。

(五)信息的时效性

信息与物质商品不同,信息通常只在某一时刻或某一段时间内有用,例如天气预报、商品市场信息等就是这样。鉴于此,及时性成为信息的一个极为重要的评价指标。

(六)信息的价值体现在决策过程中

信息的价值只有在特定的环境中以及弄清在决策过程中产生什么影响才能判断出来。例如字符串“2099.26”,如果我们不知道它在什么环境中使用,它对决策过程有什么影响,就无法判断它的价值,或许也就没有其存在的价值了。

三、信息系统

信息系统(Information System)是一个广泛的概念,其名称不完全统一,也可以称为“管理信息系统”(缩写 MIS)、“信息与决策系统”、“组织的信息系统”等术语。

信息系统是一种由人、计算机包括网络和管理规则组成的集成化系统。该系统利用计算机的软硬件,手工规程,分析、计划、控制和决策用的模型、数据库,为一个企业或组织的作业、管理和决策提供信息支持。

形象地说,信息系统是一个金字塔形的结构,它包括四个层次:最底层的为初级信息系统,它进行一般的事物数据处理,以改善人工处理的速度和效率,所以,这一层又称为数据处理层(DPS)。第二个层次是在计算机网络、数据库支持下,用于作业计划、决策制定和控制的信息系统。第三个层次为用于辅助战术计划和决策活动的信息系统。第四层为支持最高决策者进行战略决策的信息系统,这一层不仅要运用数据库、方法库和模型库,而且还要使用人工智能(AI)、专家系统(ES)等技术,所以,最高层又称为智能化信息系统。信息系统的层次结构

如图 1—1所示：

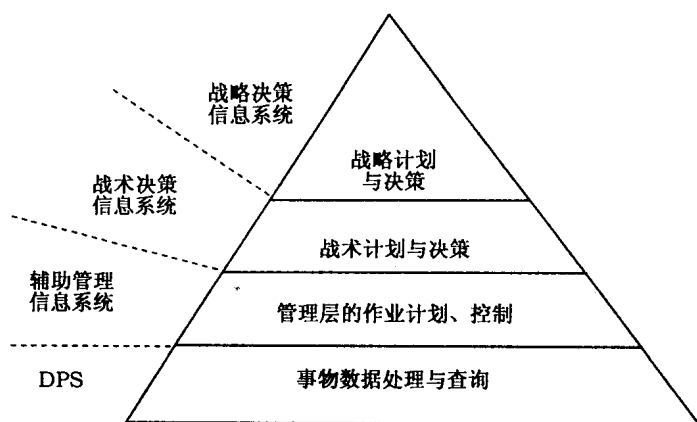


图 1—1 信息系统的金字塔形结构

对信息系统的形成和发展影响最大的四个学科是：管理会计、运筹学、管理与组织理论以及计算机科学。目前信息系统常用的应用领域为：制造业方面的企业资源计划(ERP)、计算机辅助设计(CAD)、计算机辅助制造(CAM)、生产调度、市场分析、成本标准化、项目管理和控制等；医疗保健方面的病房管理与统计、药品配方、住院管理、护士调度等；银行业中的储蓄、借贷、电子资金汇兑、信托等；运输业中的定票、货运管理、货源管理、装卸作业管理等；出版业中的发行、排版、稿费管理等；学校中的入学管理、注册和分班、计算机辅助教学(CAI)、宿舍管理、财务管理等。

第二节 税收信息管理与税收电子化

一、税收信息管理

税收信息是反映税收分配及其发展变化情况的各种税收资料、数据、情报和消息的统称,它是管理信息的一种。^① 税收信息管理就是对税收信息进行分析和处理的一种管理活动。

税收信息的来源主要有税务系统内部和外部两种途径。税务系统内部的信息十分丰富,包括总局的文件、法规、计划、实施办法等政策性信息,也包括各级税务机关在税收征管活动中不断产生的各种数据、资料,如增值税一般纳税人档案信息、增值税专用发票抵扣联认证统计信息、纳税人申报缴款情况等。税务系统外部的信息主要来源于政府相关部门和纳税人,政府相关部门如工商、银行、海关等,外部信息会提供一些有关纳税人的信息,如进口货物报关单证、企业开户账号及资金汇兑情况等。纳税人的生产经营情况和申报纳税情况也是税收信息的重要内容,由纳税人以各种方式传递给税务机关,经过税务机关审验、分类汇总、分析整理后,为税务管理提供依据。除此以外,税务系统还接收来自政府部门的法规文件、方针政策信息和各种社会动态资料,如税务协会的有关研究报告和学术论文等。

各种来源的税收信息汇聚到税务系统后,要进行信息管理,才能成为有用的资料。税收信息管理包括了税收信息的采集、整理、贮存、传输和反馈:(1)税收信息的采集是税收信息管理工作的源头,所采集信息的准确性和完整性直接关系到信息管理的质量。不同来源的信息采集方式也不同,系统内部的信息和政府其他部门的信息主要是在上下级之间传递和交流,而纳税人涉税信息的采集是通过他们的申报纳税

① 单新萍:《税务管理》,中国税务出版社 1999 年版,第 393 页。

和其他办税活动直接被税务机关相关系统所接收。(2)税务机关接收到纳税人的诸如纳税申报表,增值税专用发票销项数据,发票领、用、存数据等信息后,就要对这些大量信息进行一系列的筛选、分类、计算、排序、统计等整理工作,使信息更加精练,便于使用和贮存。(3)税收信息的贮存是延长信息使用时间的一种重要手段,通常可根据信息内容进行分类贮存,可根据管理需要分层贮存,也可根据信息使用时间顺序贮存。(4)信息的时效性要求信息及时地传递到使用者那里,信息的传输方式按照载体的不同一般有磁盘传输、电话、IC卡传输、网络传输等。(5)税收信息流是双向的,即由信息输入到输出,再由被控对象作用后反馈至原输入点。这样根据源源不断的税收信息的传输和反馈,就能及时发现计划和决策在执行中的偏差,从而加以调节和修正,提高税务管理的工作质量。

二、税收电子化与电子税务

现代化企业管理在引入了管理信息系统后,将管理业务流程改造,成为目前一种管理潮流。税务系统也引入了管理信息系统,在优化税收征管业务的同时,实现对税收信息的电子化管理。税收电子化是指采用各种现代化手段(如计算机、电子化设备、通信技术、网络技术等)来实现税收征管业务的自动化处理。

我国的《国民经济和社会发展“九五”和2010年远景目标纲要》指出:“加快应用计算机进行税收征管的步伐”。国家税务总局税收电子化工程“九五”实施纲要和年度工作计划中,明确建立税收计算机网络系统的目标和任务,并逐步建立了国家、省、市(地)、区(县)四级税务机关的计算机骨干网,网络硬件建设初步完成,应用项目逐步到位。

电子税务是税收电子化新的发展方向。什么是电子税务?电子税务(E-tax)是通过建立在计算机网络等技术基础之上的面向税务机关内部、其他政府机构、纳税人及社会公众的信息服务和信息处理系统,实现纳税人获取税法、税收信息及电子申报、电子缴税过程全面电子化。电子税务是电子政务的重要组成部分。纳税人通过电子税务方式

履行纳税义务,税务机关通过电子税务向社会各界提供高效优质的服务。电子税务是电子商务技术在税收征管的各个环节的应用,是税务机关现代化的重要标志。

电子税务的服务对象是税务机关内部、政府其他部门、纳税人、社会团体、公众;它处理的对象是机关内部信息,一定范围内交流的信息和公开发表的信息,如税法、法规、问答、纳税人资料、申报纳税资料、税收统计资料等;电子税务处理的方法是信息发布和协作处理,税务系统与纳税人及相关部门网络系统互联,跨平台运行,不仅设置网站公布税务资料,而且接收纳税人的查询、申报、缴税和各项事务的请求,并与内部网衔接起来,协同工作。

电子税务是税收电子化发展的高级阶段,电子税务所包括的电子服务、电子申报和电子缴税三方面是相互联系的整体。从电子税务功能和内容上划分,电子税务包括以下几个方面:(1)电子服务。网上税收法规库、办税指南、机构介绍、在线纳税辅导等税前辅导;税法宣传、公告、税务论坛、网上调查、各类税务数据库的查询等公共服务。(2)电子申报。各税申报表格下载,辅助纳税申报审核,申报数据提交。(3)电子缴税。税款的电子支付。

电子税务的目标在于运用网络技术为纳税人和社会各界提供税务信息和税务管理服务,提高办税效率,降低征税和纳税成本,改善税收环境。从纳税过程上划分,电子税务包括:纳税前的电子化税务咨询、电子化税务法规公告、电子税务登记等;纳税过程中的电子化税务申报、电子化申报资料审核、电子化税款缴纳;以及纳税后的电子化纳税凭证、电子化申报资料处理。

电子税务具体实现方式可以借助语音电话、传真、计算机网络与互联网等多种方式实现。从应用电子商务网络技术来分,电子税务是包括互联网、内联网、外联网、增值网(如 EDI 网)的税务网络系统集成。内联网(Intranet)是组织内部的网络,用来改进内部的通信,发布信息或开发应用程序。它可以是私有的,在这种情况下,它不能连接到互联网;也可以是公共的,此时它可以连接到互联网。外联网(Extranet)是