

山西省国税系统

优秀论文集 (2012)

山西省国家税务局税收科学研究所 编

SHANXISHENG GUOSHUI
XITONG YOUXIU
LUNWENJI

山西出版传媒集团
山西人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

山西省国税系统优秀论文集. 2012 / 山西省国家税务局税收科学研究所编. —太原: 山西人民出版社, 2012.12
ISBN 978-7-203-08012-1

I. ①山… II. ①山… III. ①国家税收—税收管理—
山西省—文集 IV. ①F812.725.042.3-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 297797 号

山西省国税系统优秀论文集.2012

编 者: 山西省国家税务局税收科学研究所
责任编辑: 隋兆芸
装帧设计: 刘彦杰

出 版 者: 山西出版传媒集团·山西人民出版社
地 址: 太原市建设南路 21 号
邮 编: 030012
电 话: 0351-4922220 4955996 4956039
0351-4922127 (传真) 4956038(邮购)
E-mail: sxskcb@163.com 发行部
sxskcb@126.com 总编室
网 址: www.sxskcd.com

经 销 者: 山西出版传媒集团·山西人民出版社
承 印 者: 山西科林印刷有限公司

开 本: 850mm×1168mm 1/32
印 张: 14.75
字 数: 380 千字
印 数: 1-1000 册
版 次: 2012 年 12 月 第 1 版
印 次: 2012 年 12 月 第 1 次印刷
书 号: ISBN 978-7-203-08012-1
定 价: 48.00 元

如有印装质量问题请与本社联系调换

目 录

第一篇 科研成果

实行税源专业化管理的实践与思考

..... 山西省国税局税收科研第一课题组

促进山西转型发展的税收政策研究

..... 山西省国税局税收科研第二课题组

充分发挥信息技术在税收征管中的作用

..... 山西省国税局税收科研第三课题组

资源型经济转型综合配套改革试验区建设税收政策研究

..... 山西省国税局税收科研第四课题组

税收鼓励战略性新兴产业发展的国际借鉴研究

..... 山西省国税局税收科研第五课题组

新形势下国税干部能力提升需求性分析与实现途径

..... 山西省国税局税收科研第六课题组





山西煤矿企业重组及企业所得税研究

..... 山西省国税局税收科研第七课题组

关于征前减免税管理的研究

..... 山西省国税局税收科研第八课题组

第二篇 论文精选

对朔州市经济税收状况的分析与思考 房建殊

优化资源配置 完善运行机制

全力构建税源专业化管理新模式 李树茂

“十一五”山西国税收入发展报告

..... 张锁林 张晋瑞

对消费税改革的几点思考

..... 董其文

从进销项数据比对异常分析发票违法案件新动向

..... 太原市国税局稽查局

促进运城转型发展的税收政策研究

..... 马红岩 赵 晋

当前增值税专用发票管理中存在的问题及对策

..... 马 校

促进山西转型发展的税收政策研究

..... 山西省税务干部学校课题组

对加强基层国税文化建设的几点建议 李慧勇

发挥信息技术在税收征管中的作用

..... 杨志朝 王生胜

服务转型跨越发展大局 狠抓基层国税班子建设

..... 王富明

关于“量价率”三要素对山西省煤炭增值税影响的分析

..... 杜飞彪 原 野

构建以“治”为核心理念的税收管理模式

..... 韩传春

新形势下国税干部能力提升的需求分析与实现途径研究

..... 张文军

关于如何防范税收执法风险的几点思考

..... 刘富民

关于推进税收专业化管理的几点思考

牛俊梅

关于推行税收收入质量考核办法的实践与思考

..... 李国庆

推进税收法治应当大力弘扬法的精神

牛军栋

基层国税机关贯彻落实《廉政准则》的几点思考

..... 郭跟东

基层国税机关优化纳税服务的实践与思考

..... 孙典国

新形势下国税干部能力 提升需求性分析与实现途径

..... 山西省税务干部学校课题组





加强煤层气企业税源专业化管理的实践与思考

..... 杨振亮

加强企业集团及成员单位税收管理的实践与思考

..... 王慧渊

加强商贸企业税源专业化管理的实践和探索

..... 程立新

加强新时期基层国税机关党建工作的思考

..... 问治华

借助信息化手段提升纳税服务水平的实践与思考

..... 史和斌

第三方信息为平台 纳税评估见神威

进一步构筑房地产企业税收管理体系

..... 贾志敏

浅谈企业所得税管理存在的问题及对策 ... 刘福权

当前基层税收征管基础数据管理存在的问题及建议

..... 王翼城

浅谈税务稽查工作中如何预防渎职犯罪

..... 霍新跃

搭建信息管税平台 创新车辆购置税税收征管机制

..... 李春平 杨宏斌

山西省有色金属行业税源状况调查与思考

..... 李国忠 杨 斌 张淑红

省市联合对县局开展巡视的探索与实践

..... 陈建中 李 峰

“十一五”时期灵石县国税收入特点

及“十二五”时期税源变化趋势 赵克宝

实施远程电子执法督察的实践与思考

..... 高奇峰

清代前期涉税大事举要及启示 刘荣明

推进焦化行业税源专业化管理的实践与思考

..... 李建军

完善部门内控机制 推进惩防体系建设

..... 侯宏伟 张红霞

新形势下国税部门推进依法行政的思考

..... 关保利

新形势下如何做好企业税务风险管理工作

..... 任志杰

新形势下思想政治工作模式方法研究 李凯民

以创新的理念引领新时期管理强税之路

..... 冯成平

有效运用学习型国税文化力量助推国税事业科学发展

..... 靳胜德

关于实行党务公开工作的实践与思考

..... 山西省国税局机关党委办公室





资源型经济转型综合配套改革实验区税收政策研究

..... 张 建



第一篇

科 研 成 果

实行税源专业化管理的实践与思考

山西省国税局税收科研第一课题组

税源专业化管理是国家税务总局根据税收形势的发展变化提出的促进税源管理，推动税源管理科学化、精细化的有效方法，是新形势下税收征管工作的迫切需要。实行税源专业化管理，不仅是税收管理方式的变革，也是税收管理体制、机制的变革，对于提高税收管理质效、增强干部队伍素质、杜绝不廉洁行为以及调动基层工作积极性等都具有重要作用。当前，积极探索税源专业化分工的管理模式，寻找一条适应自身管理税源专业化之路，已成为各级税务机关的重要课题和实践任务。

一、关于税源专业化管理的基本认识

（一）税源专业化管理是经济社会发展与税源管理现状的客观需求

从经济发展形势来看，随着经济的全球化和我国市场经济的深入发展，纳税人数量迅猛增长，跨国、跨区域、跨行业的企业不断涌现、相互渗透，税源国际化趋势愈加明显，特别是随着信息化的快速普及，企业交易、财务核算、税务处理日趋电子化，税收筹划、规避税收也越来越呈现团队化和专业化，偷逃骗税的手段日益翻新、层出不穷，使征纳双方信息不对称





的问题日益突出，税源管理的复杂性、艰巨性、风险性不断加大。

从社会发展形势来看，近年来，中央提出了加强和创新社会管理，提高社会管理科学化水平的要求。在税收征管领域贯彻落实中央的要求，重点体现在对纳税人的管理与服务上。税源专业化管理就是为适应经济活动日趋复杂和纳税人利益诉求发展变化的要求，改变传统的管理模式，实施科学化、精细化管理，注重纳税人相关信息的获取和应用，提高税源管理的质量和效率，实现公正执法、公平税负，为纳税人创造公平、有序的竞争环境，同时在管理中优化服务，促进征纳关系的和谐，为加强和创新社会管理的大局服务。

从税源管理现状来看，一是传统的管理模式难以适应税源的发展变化和科学化、精细化的管理要求。现行的“分户到人，各事统管”的税源管理模式，使得人少户多、方式粗放、资源配置不合理等问题和矛盾日益突出，已不能完全适应纳税人的发展变化和科学化、精细化的管理要求；二是对税源的无差别管理和单一的基层管理体制制约着管理质量和效率的提高。现行的属地划片和税源管理部门承担所有的税源管理职责，要求税收管理员要具有较高的工作责任心、全面的财会税收知识和充分的工作时间来完成，这种要求与现实部分税收管理员的能力、素质和工作精力等情况不相适应。管理的质量和效率难以进一步提高；三是权力集中和监督考核不到位增加了执法风险，也制约了服务水平的提高。现行的税源管理体制，未能打破传统的“保姆式”管理理念、思维和习惯的束缚，依旧采取“人盯人”的管理方式，存在着执法、服务标准不统一、随意性强等问题，在防范税收执法风险上存在许多薄弱环节，也制约了税源服务水平的提高；四是管理分工不细，使征管资源难以得到有效配置和发挥。税收管理员承担所有税源管

理职责的情况下，难以将不同特长的人员合理地配置到相应的部门和岗位，使能力、素质和特长不同的管理人员从事同样的工作，管理人员的优势以及工作的积极性、主动性和创造性发挥的不够。

（二）准确把握税源专业化管理的内涵

专业化的提出对税收管理来说并不是一个新的概念。多年来，从国家税务总局到地方各级税务部门一直致力于税收管理专业化探索。在 2009 年全国征管和科技工作会议上，总局宋兰副局长明确提出了树立风险管理理念，实施信息管税，勾画了风险管理为导向的税收管理专业化管理基本目标。在 2009 年年底召开的全国税务工作会议上，肖捷局长的报告、钱冠林副局长的总结中要求，要深入推进专业化管理，不断强化税收征管基础工作，其中一项重点工作就是探索税源专业化管理新模式。其主要内容是以税收风险管理为导向，对税源实施科学分类，合理调整征管机构职责，整合优化各部门管理资源。总局这次提出的税源管理专业化是以风险管理为导向的税源管理专业化，其鲜明特点在于以风险管理为导向。不同的管理导向，形成不同的专业化管理格局。以风险管理为导向的税源管理专业化，就是要将税收风险管理的理念和方法贯穿税源管理全过程，根据税收风险发生规律对纳税人进行科学分类，按照风险分析识别、等级排序、应对处理等要求，进行专业化职能配置。

综上所述，所谓税源专业化管理，就是根据纳税人的实际情况和管理的不同特点，运用税收风险管理、信息管税等理念和方法，通过合理调整征管机构，细化税源管理职责分工，整合优化各部门管理资源，探索实施以分行业管理和分规模管理为重点的分类管理，达到加大管理力度和拓展管理深度的目的。



二、推行税源专业化管理的探索与实践

近年来,山西省国税局按照总局统一部署要求,把树立风险管理理念,推进信息管税,落实税收科学化、精细化管理,不断推进征管制度创新和业务变革等几项重要工作联系起来,统筹安排,整体推进取得一定成效。按照总局税源专业化管理的总体思路,结合山西实际,山西省国税局研究制订了税源专业化管理指导意见,按照试点先行、逐步推进的原则,在全省几个地市开展试点,积极实践以风险管理为导向的税源专业化管理模式。

(一) 对纳税人进行科学分类

针对无差别税源管理存在着重点税源管不好、一般税源管不细、零散税源管不住的现状,太原市国税局对税源实施了科学分类。一是市属大企业实行集中管理。对直属分局与大企业分局的管户进行了合理调整,将一定规模和标准的大企业全部交由大企业分局集中管理。直属分局分行业管理中小企业,探索行业税源管理规律,发现行业管理风险,提高中小企业管理质量作为工作重点。二是在县、区局实行“行业+规模”分类管理。在划分主导税源行业的基础上,根据税源规模的大小将企业再细分为重点税源、一般税源和零散税源三类,将不同行业的重点税源集中到不同的税源管理科(股、分局)实行相对集中管理,对一般税源和零散税源实行属地划片管理。通过科学分类,使税源管理工作重点更加突出,管理更加精细,初步实现了税源管理由粗放式向精细化的转变,税源控管能力明显加强。

忻州市国税局针对辖区内铁矿储量丰富,铁矿行业税收比重大,铁矿采选企业纳税人增加迅速,经济性质、生产经营方式日益多样化的现状,把分类管理作为推进铁矿采选行业税源专业

化管理的基础，对铁矿采选行业主要集中的代县、繁峙、五台、原平4县（市）按管理对象进行分类，将4县（市）的铁矿采选企业全部列为重点税源进行集中管理，其他划入中小税源进行管理。将铁矿采选行业税源管理扁平化，逐步减小税收执法风险，变传统的管理模式和管理方式为适应目前铁矿采选行业的税收管理。

（二）逐步实行分级管理

对专业化管理职能在层级税务机关之间进行合理划分，是实施税源专业化管理的基础。针对重点税源企业和特定业务政策性强、涉及面广、征管难度大的特点，太原市国税局提高管理层级，实施分级管理。市局负责组织实施对部分大企业、重点税源企业和特定业务（跨区经营、总分支机构、关联交易、国际税收）的税收专项调查、纳税评估和税务稽查等工作；县（区）局负责对重点税源企业（市局负责的除外）和本单位主导税源行业纳税人的税收分析、纳税评估和日常检查等工作。基层税源管理科（股、分局）负责纳税人的日常管理与服务，并对单个纳税人进行定性、定量的个性化分析，寻找差异，发现风险纳税人。通过实施分级管理，税源管理逐步实现由单一化向立体化的转变，重点税源、特定业务的税收管理成效明显增强。今年1~8月，市局监控的重点税源企业入库116亿元，同比增长了21%；通过开展对山西焦煤集团等10余家跨省、市经营的企业集团和成员单位的关联交易专项调查，有效地遏制了企业通过关联交易不缴、少缴和转移税款等问题，年增税收5.5亿元；通过加强总分机构管理，增加税款8000余万元；通过开展对大型煤炭采掘企业固定资产抵扣情况的专项调查，制定了煤炭采掘企业固定资产抵扣管理办法，解决了动产与不动产难以准确划分等一系列管理难点。

晋中市国税局在对税源管理事项划分为专业化管理和基础





管理的基础上,按照分级管理原则,对市、县两级税务机关的专业化管理职能进行了分工。在职能定位上,市局主要承担全市税收风险分析识别、风险等级排序、风险纳税人任务下发,组织全系统开展纳税评估,同时承担大型企业的纳税评估。县市区局既承担上级派发的纳税评估任务,又承担本级的风险分析识别、等级排序和纳税评估等工作。在管理模式上,晋中市采用团队监控分析+团队纳税评估的模式。具体地说,就是分别成立了监控分析、纳税评估、日常管理、税务稽查和纳税服务等5个管理团队,以便对口指导基层开展工作。各县市区局采用纳税服务中心(信息采集)+监控分析中心(风险分析)+纳税评估分局(纳税评估)+税源管理分局(日常管理)+税务稽查分局(案件查处)为格局的税源管理模式,力求实现县局机关征管实体化。

忻州市国税局根据税收征管程序和风险管理流程,合理界定县局各业务部门和税源管理部门的税源管理职责,实现上下互动。县局各业务部门重点负责所有铁矿企业的税收分析、税收风险识别评定、专项纳税评估、税务稽查。税源管理部门主要负责所属纳税人的日常管理和服务以及中小税源的管理和纳税评估。

(三) 内部实行按业务事项分岗管理

重构税源专业化管理流程,建立专业化管理岗责体系,是推进税源专业化管理的基本要求。太原市国税局对税源管理职责进行了合理分解,建立了“权责明晰、分权制衡、流程制约、全程监控”的征管内控机制。一是优化机构设置,合理配置征管资源。将税源管理部门的纳税评估、日常检查和涉税事项调查的工作职责分离出来,在试点单位组建了纳税评估科(股、分局)和事项调查科(股、分局),由专门的部门和岗位实施,根据人员的特长,合理调配征管资源,有效地解决了

“各事统管”的税源管理模式与管理能力、素质和工作精力不相适应的问题，使管理人员工作的积极性、主动性和创造性得到充分发挥。二是明确岗责、细化流程。建立了岗责体系，细化了各部门、岗位的工作职责，并形成监督制约机制，促进各部门、各岗位依法履行职责。纳税评估科（分局）负责纳税人的风险分析、纳税评估和日常检查工作；事项调查科（分局）负责依职权进行的企业关联交易、总分支机构和依申请进行的一般纳税人认定、增值税专用发票最高开票限额、减免税调查等工作。税源管理科（股、分局）负责纳税人的户籍管理、催报催缴、欠税管理、发票管理、涉税信息采集分析、纳税辅导和其他日常管理与服务工作。根据岗责，重新梳理了工作流程，保障各部门、岗位之间无缝衔接。通过合理分解岗责，细化流程，既实现了办税事项标准统一、程序规范、时限缩短的目标，又强化了户籍、发票、申报等基础管理工作，提高了评估质量。

晋中市国税局在明确职能定位和调整机构的同时，以风险管理为导向，确立了以风险目标规划制定—数据信息情报管理—风险分析识别—风险等级排序—实施风险应对—管理过程监控—管理绩效评价为主线的税源专业化管理流程。按照新的税源专业化管理流程，设置了相应的岗位和职责。在纳税服务中心（办税服务厅）和税源管理分局设置了“信息采集岗”，其中办税服务厅负责申报数据的采集录入，税源管理分局负责外部涉税信息的采集；在监控分析中心设置了重点税源分析岗、行业税收分析岗、税种风险分析岗和风险处置岗，其中重点税源分析岗负责大企业及重点税源企业的监控分析，行业税收分析岗负责对重点行业进行监控分析，税种风险分析岗负责税种管理的深度分析，风险处置岗负责对风险纳税人进行排序和应对任务派发；在纳税评估分局和稽查局设置任务管理岗、



风险应对岗和信息反馈岗，其中任务管理岗负责接收并分解风险应对任务，风险应对岗负责实施纳税评估和税务稽查，信息反馈岗负责反馈风险发生规律和特征指标。

忻州市国税局按管理职责分类，将代县、五台、繁峙、原平 4 个县（市）局在负责铁矿税源的税务分局重新设置了涉税调查、纳税评估、税源监控三类岗位，把综合业务素质高的人员配置到业务复杂程度高、综合技术应用要求高、管理难度大的涉铁企业税源控管岗位和纳税评估岗位，对单个税务人员难以有效实施的复杂管理事项，组建专业团队进行管理，改变了过去税收管理员固定管户各税统管的做法，实现了传统单兵保姆式向现代团队流程化分权协作制约的转变。

（四）加强数据应用和风险管理

强化科技支撑，大力实施风险监控分析和纳税评估，是做好税源专业化管理的重中之重。太原市国税局建立了“一级规划、两级采集、三级分析应对”的信息采集、风险分析和风险应对机制。一级规划，就是由市局成立由主要领导任组长的税收数据分析应用领导组，领导组下设办公室，抽调专人组成，负责统筹制定信息采集应用的管理目标、规划和方案，建立风险预警指标体系和纳税评估模型及风险特征库，搭建集信息存储、共享、对比、分析于一体的风险管理平台，开展税收风险分析识别、等级排序、下达风险应对任务，对风险管理工作进行监督考核。两级采集，就是由市局和县（区）局分别采集涉税信息，加工整理，全市共享。三级分析应对，就是由市局、县区局和税源管理科（股、分局）、纳税评估科（分局）分别进行风险分析，根据不同的风险，分别采取纳税辅导、风险提醒、纳税评估、日常检查和税务稽查等风险应对措施，切实加强征管，消除风险，增加税收。通过实施信息管税，开展风险分析，有效提高了管理的针对性和实效性。