

《漳州国税文化》丛书之二

税收瞭望

漳州市国家税务局
编

海潮摄影艺术出版社

《漳州国税文化》丛书之二

税 收 瞭 望

漳州市国家税务局编

海潮摄影艺术出版社

图书在版编目(CIP)数据

漳州税务文化/漳州市国家税务局编. —福州:海潮摄影艺术出版社, 2004. 3

ISBN7-80691-041-7

I. 漳… II. 漳… III. 文学—作品综合集—中国—当代 IV. I217.1

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 021207 号

漳州国税文化

漳州市国家税务局 编

*

海潮摄影艺术出版社出版发行

(福州市东水路 76 号 12 层)

福建省、福州市计委印刷厂印刷

规格 850×1168 毫米 开本 1/32 39.375 印张 917.28 千字

2004 年 3 月第 1 版 2004 年 3 月第 1 次印刷

印数:1-2000 册

ISBN7-80691-041-7

I·4 全套 4 册定价:60.00 元

《漳州国税文化》丛书编委会人员名单

主 任:李华泽

副主任:雷涤发 林锡明 傅 雄 夏志坚 罗闽荣
陈汉堤 黄锋政

委 员:孙庆池 叶剑华 吕华安 刘和林 陈 鹰
张亚达 陈红频 杨秀枝 林艳才 钱国辉
黄黎明 黄如川 曾志群 谢荣伟
(按姓氏笔划排列)

《漳州国税文化》丛书编辑部人员名单

主 编:林锡明(兼)

执行副主编:张亚达

副 主 编:谢荣伟 曾志群

编 辑:李伟真 李育泉 杨 柳 林辉龙 周瑞金
黄乙毅 黄辉煌 黄毅鹏 阙建生
(按姓氏笔划排列)

求真方实谱写漳州

国税新篇章

張金水

二〇〇五年八月



中共福建省国家税务局党组书记、福建省国家税务局局长
张金水为《漳州国税文化》丛书题词

序 言

李华泽

掀开《漳州国税文化》丛书,也就掀开了漳州国税员工的心扉,掀开了漳州国税的昨天与今日。

摆在我们面前的这套丛书——《新闻荟萃》、《税收瞭望》、《政工巡礼》和《文学漫步》四册,是全市广大国税员工献给国税机关组建 10 周年的一份礼物。礼轻情重,它收录有全市 1110 多位同仁为税收事业鼓与呼的心声,留下了他们辛勤耕耘的足迹。字里行间,向往与追求,探索与拼搏,注释的是这样四个大字:从税如歌!

漳州,是一座新兴的开放城市,也是一座历史文化名城。从公元 686 年建州,至今已走过 1300 多个春秋。这里人杰地灵,物华天宝。悠久的历史 and 独特的景观,为漳州人留下了丰厚的文化积淀。从古代的陈元光、朱熹,到近代的林语堂、杨骚;从南山寺悠扬的钟声、赵家堡迷人的传说,到芝山红楼辉耀的灯光,女排摇篮焕发的精神,多少动人的史诗引无数英雄竞折腰。辛勤劳作在这片大地上的人们,一代代前仆后继:或开辟疆土,或创办实业,或拓荒文化……“生活之树长青”,国税人循着这样的历史节拍走来,一路风尘一路歌,唱响的是属于国税文化的旋律。在这套丛书里,我们可以感受到一曲曲这样的旋律。

国税文化,是中国特色社会主义文化的组成部分。漳州市的国税物质文化建设、国税精神文明建设和国税行为文化建设,在全

市国税员工践行“三个代表”重要思想的过程中,一步一个脚印,一年一个台阶,取得了长足的进步。收入丛书的几百篇文章,有的在国家级报刊上发表过,有的在系统内全国性的评选中获奖,有的在省级相关研讨会上作过专题交流,有的在电视台广播电台或网络上露过脸。作为精神产品,它们凝聚着国税员工另一方面的劳动,体现出独特的文化价值。

“一花一世界,一草一菩提。”丛书中的文章,虽然有的架构尚欠精巧,运笔略显稚嫩,语句有待推敲,但它们或多或少都有自己的“卖点”,值得参考,可供鉴赏。它们从不同的侧面凸现了“忠诚、守法、廉洁、高效”的漳州国税精神,展示了本系统几年来创业、拼搏、进取的骄人业绩。它对漳州国税文化既是一种写实与传神,又是一种呼唤与解读。

心灵的距离是远还是近,语言作尺子。

文化的蕴含是多还是少,文字能度量。

《漳州国税文化》丛书,是我们向各位领导和广大读者敞开的一扇文化之窗,敬请检视。

诗言志,文载道。这套丛书的出版,垫高了我市国税系统的文化平台。但愿能激励更多的税工展笺执笔,去抒发税收,解读税法,写意税情,放飞更多国税文化的音符!

(作者系中共漳州市国家税务局党组书记、漳州市国家税务局局长)

目 录

序言	李华泽
税收信息化建设存在问题的思考	李华泽(1)
增值税实施中遇到的问题及对策	雷涤发(5)
WTO 与流转税制的改革	吕华安(10)
完善增值税税制初探	甘春建(20)
深化增值税改革的必要性及基本构想	李来福(28)
如何强化中央所得税管征	林辉龙(38)
开展纳税评估 加强增值税管理	黄恩贤(48)
浅议增值税抵扣制度的完善	陈红频(60)
当前资源综合利用企业增值税进销项管理中存在问题 及对策初探	罗彩定(67)
做好纳税服务必须转变观念把握尺度	雷涤发(72)
新的税收征管模式下如何加强税源监控	林辉龙(77)
欠税居高不下清理难度大探因	周瑞金 张 国(84)
关于基层岗责体系建立与实施的探讨	汤清林(87)
税收征管与代理服务相结合 促进个体税收的规范化 管理	郑坤泉(93)

推行税收执法责任制的几点思考	许跃福(99)
加强食品行业税收管征的几点建议	林鸿强(102)
浅谈双定户税收管理的利弊关系和对策	
..... 方添满 林汉荣(105)	
金税工程开通后存在的主要问题及其对策	钱国辉(111)
试述税收征管信息化的建设	林辉龙(119)
税收信息化建设与评价指标体系初探	
..... 漳州市芗城区国税局课题组(129)	
合理利用现有资源推动 CTAIS 的应用和金税二期工程 的协调运转	严毅军(143)
浅析我省征管信息化存在的突出问题及其对策	钱国辉(149)
税收征管信息化的研究	陈智坚(155)
谈建立税收信息化的指标	刘瑞明 陈文胜(164)
浅议完善外商采购国产设备的退税管理	杨国强(167)
现行免抵退税政策和管理存在的问题及改进建议	
..... 陈跃东(177)	
外商投资企业关联交易的状况分析及其对税收的影响	
..... 陈雪煌 苏承衍(188)	
当前外资房地产业发展面临的问题和建议	沈文海(195)
消费、投资和出口对 GDP 的拉动力和对税收收入的 贡献分析	林益发(197)
浅谈新形势下如何进一步发挥税务稽查职责	陈亚勇(208)
稽查询问时如何保护纳税人的合法权利	曾金渊(215)

推进税务稽查信息化管理 进一步提高工作效率	
.....	沈秀玲(220)
税务稽查工作现状的思考.....	邹耀光(224)
面对税务稽查 纳税人酸甜苦辣 ABC ... 周瑞金	郑亚和(228)
浅探税务检查职责若干问题.....	方 为(235)
实践“三个代表”重要思想 优化漳州涉外税收环境	
.....	林锡明(243)
抓住发展第一要务 不断壮大经济税源.....	黄锋政(247)
加入 WTO 后的税收政策研究.....	林益发(252)
税费改革初探.....	郑玉琴(262)
民间投资与税收策略.....	李育泉(271)
浅谈当前国税系统审计工作的现况、问题及对策	
.....	云霄县国家税务局(278)
简述偷税罪的犯罪构成.....	方 琪(282)
正确处理七个关系 推进依法治税进程.....	林群村(285)
我国税收政策配合积极财政政策的历史评价.....	周瑞金(289)
后 记.....	(297)

税收信息化建设存在问题的思考

李华泽

信息化建设是税收管理的一场深刻革命,改变了传统的税收管理理念,在工作效率、管征水平上实现了质的飞跃。但我们发现近几年税收信息化建设中存在着不少问题,亟待我们解决。

一、存在问题

(一)观念问题。当今经济发展迅速,有些商品贸易已进入电子商务阶段,但还有相当一部分税务干部没有真正把信息技术作为提高税收管理水平的手段来认识,这远远不能适应未来电子商务的要求,不能适应对数字化产品和服务在线交易的税收征管的要求。近年来,各级税务机关虽然一再强调税收信息化建设的重要性,并对所有人员进行了计算机基础知识轮训,但仍有相当部分人员不能熟练掌握计算机的操作技能,使软件发挥不出应有的效果。

(二)人才问题。目前,税务机关的计算机人才还相当缺乏,懂计算机知识又懂税收业务知识的人才则更少。就漳州市国税系统来看,计算机专业(中专以上)人员一个县局仅有一名,计算机技术人员仅占全市税务员工的2.5%。又由于软件开发人员许多没有税收专业知识,仅凭税务机关提供的有关规程来开发软件,其结果与实际的税收管理有很大差距。由于待遇等原因较难招到本科以上的计算机专业人员,计算机技术人员除对本单位人员进行操作指导和电脑设备维护外,还必须兼顾一般纳税人的设备维护和技术

指导,造成人员、精力、时间三不足,他们都有一种同感:“我们不象是技术员,倒象救火队”。此外,由于计算机技术人员的工资相对不高,个别技术骨干有跳槽的迹象。

(三)信息资源问题。2001年,税务机关对信息资源挖掘不够,信息化建设缺乏统一规划,信息共享程度不高,还不能利用省局开发税收征管软件对税源情况进行详细分析;税收会统 SSKT 软件只能统计数据,还不具有核算功能,并且征管软件与 SSKT 软件不能兼容,不但重复劳动,而且造成征管软件统计的数据与用 SSKT 软件核算的数据不一致,而根据实际是一致的。

2001年机构改革,征、管、查三分离后,征管软件和网络化建设滞后,导致征、管、查脱节。如,发票管理的验旧换新是在征收机构办理,管理部门不知纳税人的发票使用情况,不能进行有效的管理。现行征管软件是小型桌面数据库,一线采集的数据只能在同一局域网上实现读取和修改,而机构改革是为了既能严格实行计算机征收、管理,又能确保管理局与所属申报厅数据共享,但目前我们是将每一管理局与所对应的征收大厅合在一幢楼里办公,共用一台服务器,实现数据共享,征收局若要调用各申报厅的征收信息,必须按照设定的时间方可。另外,由于所属各申报厅使用的征管软件版本不一,查询有关征收信息,只能到对应的管理局查询,并且电脑无法合并统计有关数据,税收会统核算也只好就各个征收大厅核算,征收局计财科的汇总工作量大,信息传递慢,又容易出错。

(四)效益问题。这些年来,随着各级税务机关对信息化重视程度的增强,信息化建设的投入也在不断增加,软硬件配置日益现代化,就我市国税系统来看,2001年在这方面就投入 800 多万元(含省局拨入),税收成本可谓不低。然而税收信息化没有受到高

度重视,许多税务干部没有真正意识到:税收信息化的根本目的是提高征管效率和征管质量,目前的税收信息化仅仅解决了征管上的一些问题,对提高征管质量却介入不够。尽管我们在税收信息化建设上投入不少,征管效益指标却始终不高。如稽查选案还要应用“人工”选案。

二、几点建议

(一)提高认识。我们要增强信息化建设的使命感,必须充分意识到信息化建设是税收事业发展的必由之路。要从思想上重视税收信息化建设,要像抓收入那样来抓信息化建设。

(二)科技加管理的双轮驱动。由于软件开发与税收工作实际还有一定的距离,不能完全依赖电脑。还需科技与管理结合。针对利用计算机技术对税务机关内部的组织结构和业务运行方式进行改革的实际,实际“人机”结合,使税收征管更加科学、严密。如在金税工程中,报税岗位人员在接受企业报税时,不仅要看报税是否成功,而且要马上查询该户的明细数据,以避免电脑虽显示:“报税成功”,但有的相关数据实际未存档而导致报税数据漏采的现象;在税收申报方面,要根据不同的纳税人,分别采取不同的申报办法。对一般纳税人采用网上申报,对小规模纳税人采取电话语音申报,对个体户采取金融部门划缴并结合电话语音催缴。还需利用现有的征管系统软件,把各个系统模块充分开发利用,让信息在征、管、查各个部门间得到及时共享。

(三)建立数据处理中心。建立和完善各类信息分析的数据模型,激活信息资源,加快数据信息的转化,提高数据集约化处理能力和为征管服务的能力。建立省、市两级数据处理中心(县一级可挂靠在征管法规科),指定专门人员进行信息录入、数据分析加工处理及内外信息的接收、核对、分析、交换。运用计算机选择稽查

对象、分配稽查任务、分析稽查结果,并制作各类统计报表和分析说明表。利用网络系统建立税源分析系统、税收入库情况分析系统、预警系统、经济与税收动态数据库,便于有效进行税源监控、税收收入分析预测、调整税收任务,为领导决策提供科学依据,实现计算机对税收征管活动的时时监控。

(四)推行统一应用软件。从调查情况看,省局的征管软件利用率不高,增值税日常稽核软件基本不适用,在目前 CTAIS 未全面推广的情况下,建议利用现有硬件设施进行升级。对新开发的软件要考虑以后的适用性和兼容性,同时要紧跟全国信息一体化的趋势,要多留接口。

(五)培养复合型人才。目前,最快、最能见效的是对现有的税务工作者进行培训,要积极选送计算机专业人员参加技术攻关培训和学习相关的业务知识,并把业务骨干送到有关高校进修计算机专业知识,努力培养一批既懂税收业务又懂计算机技术的复合型税务工作者。要鼓励技术人员自己学习、钻研,开展岗位练兵,争取在每个地市都培养出一、两名计算机专业的行家。同时,对税务干部做好计算机知识培训,要求熟练掌握各种软件的应用,建立一支高效、务实的税务信息化队伍。

(六)加快信息系统一体化建设。税务部门作为国家管理体制的重要组成部分,与社会许多行业有着密不可分的联系,外部环境对税收管理信息化会产生直接的影响,单靠税务部门“围墙”式的工作方法来建设是不可能的。要把深化征管改革与人事机构改革相结合,整体推进税收工作的发展。目前金融、工商、海关等单位都在积极推进信息化管理,税务部门要实现横向联网,必然要与之相适应,必须力争税收信息化建设建立在社会信息化基础上,早日与机关单位实现经济信息资源共享。

增值税实施中遇到的问题及对策

雷涤发

新税制施行近三年时间来,取得了良好的效果。新税制的主要核心税种是增值税,首先应肯定实行增值税是一个比较科学的税种,它的施行使我国的税制改革迈出关键一步,实现了新的飞跃,税收领域也出现了逐步向国际惯例接轨的趋势。然而从实施运转的情况来看,也出现一些问题,其中有的问题还较为突出,它直接影响新税制的运行。本文仅就增值税施行实践中存在的几个主要问题及完善措施谈谈拙见。

一、增值税收入分配比例不利于调动地方积极性及税务机关的征管

增值税是新税制的主要税种,它的收入占工商税收收入的比重为各税种之最。现行分税制规定增值税为共享税,且分配比例为中央得 75%,地方得 25%。直观地看,明显是中央得大头,地方得小头。加之现行财政体制规定,地方得 25% 部分,市级单位还需上交省财政 10%,这样一来地方财政从增值税分配中只得到 15%。从另一个方面看,中央为保证地方既得利益,充分调动两级财政的积极性,保证各级财政收入稳步增长,国务院制定了“两税”增长目标与税收返还挂钩的政策,即以“两税”为考核目标,对地方“两税”收入达到规定增长目标的,中央按 1993 年核定的税收返还基数全额返还。按这一政策,我市每年从中央得到返还补助近

2.5 亿,加上原 25% 部分,地方实际得到分配已占上缴中央入库总额的 62.8%,若再加上每年从中央拿回办理出口退税,那么地方实际得到的利益就更大。另一方面也应认识到增值税收入完成好坏将直接关系到地方财政收入的总量和财力的增长。但是,由于这种“先集中后返还”的暗补办法,首先影响地方政府开辟增值税税源的积极性,使许多地方对新的财政分配体制产生误解,认为增值税大部分中央拿走,地方得到的利益不多。鉴于我国国情的特殊性,在地方局部利益的驱动下,这种分配格局使政府在工作中对国税工作重视、支持不够,时而会出现乡镇政府排斥国税机关征税的行为,使国税征管工作面临许多困难。在培植税源方面,地方政府往往向地方税种收入的行业、产业发展倾斜,导致税收调节经济杠杆的职能严重弱化,也不利于国家产业政策的调整。这种名义分配比例和实际分配比例不相符的假象所造成的弊端应予以纠正,将基数返还部分的暗补改为明补,提高地方的分配比例,这样更有利于增值税税源的开辟和加强征管。

二、税款抵扣不规范且矛盾多

(一) 抵扣凭证管理混乱,造成税款流失。现行增值税规定除专用发票可抵扣税款外,交通运输发票和农业产品收购凭证均可按 10% 抵扣。新税制对专用发票管理规定了一套严格的管理办法,管理操作程度如同人民币一样严格。农业产品收购凭证及运输发票抵扣税款的作用虽与专用发票一样的,但管理上都被忽视,易造成税收上的漏洞。尤其是运输发票印制发售等工作是由地税机关负责,审核抵扣工作由国税机关负责,造成税款抵扣审核与发票管理相脱节,抵扣环节失控,税款流失严重。如 1995 年上半年,我市某单位开具不符合抵扣规定的运费计 481565 元进行抵扣,偷税 48156 元。再者,由于收购凭证在价格、数量方面难以监控,税

款流失程度同样是严重的。如我市稽查分局在检查某农垦公司时,发现该公司仅 1994 年 3—11 月向非农业生产者收购玫瑰茄,自行开具收购业务凭证作为抵扣金额就达 1736315 元。

(二)运输业、农业产品收购凭证抵扣造成税负不平,也造成税款流失严重。税制规定交通运输属营业税的征收范围,但它却与属增值税征收范围货物的生产、流通或劳务相伴而生,紧密关联,离开了交通运输很多生产经营活动都无法进行。新税制的实施,运输费用的税款抵扣问题就立即暴露出来。对此,国家税务总局补充规定运输费用按 10% 抵扣进项税金,虽暂时缓解了矛盾,但问题并未得到解决。首先是现行运输费用税款抵扣无形中已增加企业税负。因为对纳税人而言,货物销售征收 17% 或 13%,而支付运输只抵扣 10%,造成进销失衡,税负加重,而与运输一道支出的费用(基金)所占的比重大,又不能抵扣,使一些企业更难于承受。对税务机关而言,运输 3% 征收的营业税,在进项可抵扣 10%,使增值税倒挂 7%,部分纳税人让运输部门虚开运输发票进行进项抵扣,无形中又形成税款流失的漏洞。为此,笔者认为应尽快扩大增值税征税范围,将交通运输业、建筑安装业改征增值税。经济学家指出,国民经济各行业都是劳动者创造的活劳动价值和增加值。增加值只有形式上的差异,而没有本质上的差别。与产品相比,运输劳务的供给和需求也同样处于社会再生产的链条之中,从理论上讲都应属于增值税的征收范围,增值税只对产品和部分劳务征税,使总税基缺了一大块,同时也使每项生产交易与劳务交易存在税负差异,横向比较也有失公平。

三、两种纳税人并存且区别对待,使增值税在实际运行中矛盾迭出

(一)现行增值税将纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人,