

2010 年度

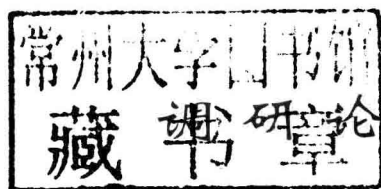
临 安 财 税

调 研 论 文 集

临安市财政地税局
二〇一一年六月

2010 年度

临 安 财 税



文 集

临安市财政地税局
二〇一一年六月

目 录

1、关于下达 2010 年财政地税重点调研课题的通知 临财办〔2010〕75 号	(1)
2、关于 2010 年度财税调研课题评审结果的通报 临财办〔2011〕82 号	(4)
3、以信息化手段推进税源监控管理的设想 计财科课题组	(7)
4、完善农村公共服务项目财政投入机制的探讨 办公室课题组	(17)
5、建立健全临安市现代农业发展财政保障机制的探索 农财科课题组	(25)
6、规范县市国有投资公司基本建设管理的思路对策 基建财务科课题组	(34)
7、临安市社保费征管过程中存在的问题和对策 规费科课题组	(44)
8、论会计人员持证从业管理的对策 会计管理科课题组	(53)
9、完善限售股转让所得个人所得税政策思考 税政科课题组	(62)
10、当前查处发票违法案件存在的困难及完善措施 稽查局课题组	(69)
11、促进临安市就业再就业工作的财税对策研究	

综合科课题组	(74)
12、完善财税干部教育培训考核机制的探讨	
人事监察科课题组	(84)
13、完善我市国库集中支付制度改革思考	
国库科课题组	(92)
14、炒货行业所得税征管浅议	
昌化税务分局课题组	(100)
15、浅议於潜地区五金工具行业税收征管对策	
於潜税务分局课题组	(106)
16、浅议税收征管中如何优化纳税服务	
征管科课题组	(113)
17、完善我市财税信息共享体制和机制的初探	
信息中心课题组	(118)
18、如何提升财税规范性文件管理的探讨	
法规科课题组	(123)
19、整合完善财政扶持发展政策的思路探讨	
企业财务科课题组	(134)
20、加强我市国有投融资公司管理的探讨	
国资科课题组	(138)
21、关于创新财政支出绩效评价体系的思考	
财政监督科课题组	(144)
22、关于临安市外商投资企业的调查报告	
税政科课题组	(150)
23、浅谈如何加强专项资金的核算与管理	

会计核算中心课题组	(163)
24、加强炒货行业社会保险费征管的对策	
昌化税务分局课题组	(167)
25、加强税务举报管理工作对策和建议	
稽查局课题组	(174)
26、深化分离发展服务业工作的对策研究	
税政科课题组	(180)
27、深化我市乡（镇）、街道财政管理改革的思考	
预算科课题组	(184)
28、提高信息管税能力，加强建筑业税收管理	
於潜税务分局课题组	(188)
29、营业税条例修改后对税收征收管理的影响分析	
於潜税务分局课题组	(194)
30、浅析房产税税源管理存在的问题及对策	
直属分局课题组	(202)
31、如何提高税收征管水平，加强税源管理的思考	
直属分局课题组	(205)

浙江省临安市财政局文件

浙江省临安市地方税务局文件

临财办〔2010〕75号

关于下达 2010 年财政地税重点调研课题的通知

各科（室）、税务分局、稽查局：

2010 年是实施“十一五”规划的最后一年，也是财税经济形势十分复杂的一年，财税工作任务十分艰巨。为此，我们要继续坚持以调研为抓手，对当前财税改革发展中面临的热点和难点问题，广泛开展调查研究，在调研中发现问题、解决问题，并积极撰写符合实际、内容翔实、分析透彻、操作性强的财税调研文章，为领导决策提供可靠依据。根据各科（室）、分局上报的 2010 年度财税调研课题，经综合平衡，现将《关于下发 2010 年财税重点调研课题的通知》印发给你们，请认真组织实施，所有调研课题请于 2010 年 10 月 30 日前完成并报送局办公室。

附件：《2010 年度财政地税重点调研课题目录》

临安市财政局

临安市地方税务局

二〇一〇年三月十日

附件:

2010 年度财政地税重点调研课题目录

- 1、完善农村公共服务财政投入机制的探索（办公室）
- 2、我局政府信息公开存在的问题及对策（办公室）
- 3、完善财税干部教育培训考核机制的探讨（人事科）
- 4、浅谈如何整合财政监督与绩效评价资源（财政监督科）
- 5、深化乡镇（街道）财政管理改革的思考（预算科）
- 6、促进我市就业再就业工作的财税对策研究（综合科）
- 7、我市推行国库集中支付制度改革的路径研究（国库科）
- 8、建立健全我市现代农业发展财政保障机制的探索（农财科）
- 9、加强部门项目专项资金收支核算的具体做法
(会计核算中心)
- 10、整合完善财政扶持发展政策的思路探讨（企财科）
- 11、加强我市国有投融资公司管理的探讨（国资科）
- 12、规范我市国有投资公司基建财务管理的思路对策
(基建财务科)
- 13、加强新时期会计从业人员继续教育的设想（会计管理科）
- 14、强化个人限售股转让征收个人所得税的对策措施(税政科)
- 15、我市社会保险费征管中存在的问题及完善办法（规费科）
- 16、深化建筑业税收项目化管理的研究（征管科）
- 17、以信息化手段推进税源监控管理的设想（计财科）
- 18、加强财税规范性文件系统化管理的思考（法规科）
- 19、完善财税信息数据共享的机制探讨（信息中心）

- 20、我市地税税务举报案件查处情况及对策建议（稽查局）
- 21、当前查处发票违法案件取得的成效及完善措施（稽查局）
- 22、杭州搬迁企业税源调查报告（直属分局）
- 23、我市二手车交易情况调查报告（直属分局）
- 24、营业税征管条例修改后对税收征管的影响分析
(於潜税务分局)
- 25、细化於潜地区行业税收征管的对策措施（於潜税务分局）
- 26、规范炒货行业所得税征管的几点设想（昌化税务分局）
- 27、加强炒货行业社会保险费征管的对策（昌化税务分局）

主题词：重点 调研 课题 通知

抄送：省财政厅、地税局办公室，杭州市财政地税局办公室，市委办，市人大办，市政府办，市政协办，市人大财经工委。

临安市财政地税局办公室

2010年3月10日印发

浙江省临安市财政局文件

浙江省临安市地方税务局文件

临财办〔2011〕82号

关于 2010 年度财税调研课题评审结果的通报

各科（室）、税务分局、稽查局：

2010 年是实施“十一五”规划的最后一年。一年来，面对复杂多变的财税经济形势，各科室能够围绕财税中心工作，结合实际情况，积极开展调查研究，按照学术要求，撰写调研课题，努力探索财税工作的新思路、新办法、新举措，取得了良好的成效。其中，《以信息化手段推进税源监控管理的设想》荣获 2010 年度全省地税系统优秀调研报告三等奖，《建立健全临安市现代农业发展财政保障机制的探索》荣获杭州市财税系统 2010 年度调研课题三等奖，《临安市社保费征管过程中存在的问题和对策》荣获杭州市财税系统 2010 年度调研课题优秀奖，《完善农村公共服务项目财政投入机制的探讨》获得 2010 年度临安市市管干部优秀理论文章二等奖。根据《关于下达 2010 年财政地税重点调研课题的通知》（临财办[2010]75 号）文件精神，共收到财税调研课题 29 篇，经过各科室评议打分，按照得分高低并结合省、杭州市获奖情况，共评选

出一等奖 2 篇，二等奖 3 篇，三等奖 5 篇，优秀奖 8 篇，现予以通报表彰。

组织开展财税课题调研是推进财税管理工作的一项重要举措，希望各科室坚持以深化改革为动力，切实重视财税调研工作，有针对性地开展调查研究，形成有参考价值的调研成果，不断推动财税事业科学发展。

附：2010 年度财税调研课题评审获奖名单

临安市财政局

临安市地方税务局

二〇一一年二月二十八日

主题词：调研课题 评审结果 通报

抄送：省财政厅、省地税局、杭州市财政地税局办公室

临安市财政地税局办公室

2011 年 2 月 28 日印发

2010 年度财税调研课题评审获奖名单

一等奖：

- 1、以信息化手段推进税源监控管理的设想（计财科）
- 2、完善农村公共服务项目财政投入机制的探讨（办公室）

二等奖：

- 1、建立健全临安市现代农业发展财政保障机制的探索（农财科）
- 2、规范县市国有投资公司基本建设管理的思路对策（基建财务科）
- 3、临安市社保费征管过程中存在的问题和对策（规费科）

三等奖：

- 1、论会计人员持证从业管理的对策（会计管理科）
- 2、完善限售股转让所得个人所得税政策的思考（税政科）
- 3、当前查处发票违法案件存在的困难及完善措施（稽查局）
- 4、促进临安市就业再就业工作的财税对策研究（综合科）
- 5、完善财税干部教育培训考核机制的探讨（人事科）

优秀奖：

- 1、完善我市国库集中支付制度改革思考（国库科）
- 2、炒货行业所得税征管浅议（昌化税务分局）
- 3、浅议於潜地区五金工具行业税收征管对策（於潜税务分局）
- 4、浅议税收征管中如何优化纳税服务（征管科）
- 5、完善我市财税信息共享体制和机制的初探（信息中心）
- 6、如何提升财税规范性文件管理的探讨（法规科）
- 7、整合完善财政扶持发展政策的思路探讨（企业财务科）
- 8、加强我市国有投融资公司管理的探讨（国资科）

以信息化手段推进税源监控管理的设想

计财科课题组

内容摘要：随着我国市场经济的不断发展，经济关系全球化、经济交往多元化、经济类型多样化趋势日渐凸现，税源分布的领域越来越广，税源的流动性和隐蔽性越来越强，税收征管工作日趋复杂，税源监控管理的信息化建设作为税收信息化的重要组成部分，已成为提高税收征管质量和效率的重要保证。本文通过介绍临安市地税局税源监控管理的发展状况，分析税源监控管理信息化过程中存在的问题，就如何在税源监控管理中运用信息技术，改进和完善税源监控管理提出具体对策。

主题词： 信息化 税源 监控 管理

税源监控是现代税收管理的重要手段之一，税务部门税源监控能力的强弱在很大程度上决定了税收征管质量的好坏，税源监控手段是否先进、科学、可行，又直接影响了税收征管的效率。因此，运用现代化的监控手段，尤其是运用现代信息化手段来加强税源监控，不断优化税源监控机制，不仅有利于税务部门更好地开展税收征管工作，而且对维护国家的税收权益具有十分重要的意义。

临安市地税局税源监控起步较早，受当时的经济规模和条件的制约，税源监控无论是规模还是手段都比较有限。随着我国市场经济的不断发展，经济关系全球化、经济类型多样化、经济交往多元化趋势日渐凸现，这给税收管理与税源监控提出了新的挑战。根据

2004 年国家税务总局对税收征管工作提出的“科学化、精细化”的要求，临安市地税局通过强化税源监控与管理，有效地防止税收流失，实现税收收入应收尽收、稳定增长的目标，得到了较高的关注和重视。但在利用信息化手段上受技术条件制约未有根本性的改观，仍依靠手工操作为主，从近年来全市每年稽查查处的税款都在 2000 万元左右来看，这从另一侧面反映了全市税源监控的现状有待加强，同时也说明了税源监控的整体水平不高和税源监控中信息化手段利用不够有着直接的关系。

一、临安市地税局税源监控的发展状况

临安市地税局税源监控管理始于 2002 年，主要是对重点企业进行监控。随着经济的发展和征管质量的提高，监控企业由当初的税收排名前三十名企业，增加到今天的 625 家，行业由当初的工业制造业扩展到目前的规模制造业、房地产业、酒店餐饮业、旅游业等相应四大类。在此基础上结合各基层分局动态管理实际，根据“一局一品”的要求，又增添了具有临安特色的块状经济——节能灯制造、炒货加工、五金加工等行业性代表企业作为全局监控对象，所监控企业入库的税款由当初的 1.5 亿元提高到目前的 7.4 亿元，增加了近四倍，占企业入库税款比例由 50.9%，提高到目前的 71.5%。占比的提高，行业的拓展，极大的方便了征管一线运用各种经济、税收指标等数值通过深入实际的调查和科学的对比、分析，来从中发现征管中的漏洞，为夯实征管基础，明确了努力方向。与此同时，为了进一步加强税收行业化动态管理的需要，又从管理的角度对“分析”、“跟踪”、“管理”三方面进行了细化，“分析”即面上的静态科学分析，定期调研；“跟踪”即连续的跟踪，对行

业经济的不断监控,测评,从经济税收运动的角度联系分析行业税收征管;“管理”即连续不断地实行和运用各种管理措施、手段、方法来加强征管,控管税源。通过一系列的摸索,使得全局的税源监控取得了一定成绩。

税收征管随着时代的进步在逐步得以完善,征管方式也已经从单一的人工征管迈向了信息化征管,管理的考核已从内部的年度收入考核逐步向征管质量指标的考核迈进,特别是近几年通过以征管质量指标为核心的税收征管考核体系的建立,使的税收征管质量得到了进一步的提高,税务管理的基础建设、税源监控、执法水平得到全面提升。同时,通过近两年的努力,临安市地税局又成功开发了行业税源监控系统“HYSY1.0”,该系统在税源管理上的应用,克服了数据在 TF06 中的数据分散,无法高效利用的难题,可以根据分析需要,对行业、对地域、对集团任意设置条件,从 TF06 中直接搜取大量数据信息,大大方便了通过建立各种数学模型来评析和控管行业税源,使税源管理的科学性得到了根本性的提高。

二、税源监控信息化管理存在的问题

(一) 税源监控所依赖的外部信息交流工作有待完善

从税源监控的多年摸索来看,实施税源监控仅靠税务机关是不够的,它更需要其他部门的支持,但是目前税务机关与工商、银行、海关、国税、统计等相关部门还没有实现网络联接,还没有形成真正的信息共享、内外联动的监控机制。正是由于这一税源监控的社会化程度不高,导致目前的信息片段化,在交换不健全,配合不够的情况下,大量信息在各部门中沉淀,无法为税务机关利用,导致偷税现象时有发生,未能形成一个动用全社会力量的护税协税网

络。

（二）税源监控宽度不够，税收信息化在征管上有待进一步加强

基层的征收管理还停留于静态的“依法征收、应收尽收”模式上，即满足于纳税人前来申报的、计算机内可控数据质量的“依法征收、应收尽收”上，在对潜在的、动态的、活性的税源控管和征管基础、征管潜力的挖掘上仍然缺乏有效的措施，现时的“高”征管质量指标还远远没有能够体现税法意义上的税收征管要求，真正实现向征管要效益、要质量的目标任务依然任重而道远。目前税收征管体系普遍只重视纳税人和申报表、税务登记、税款入库和发票数据等信息的收集。税源监控与管理的重点、税务稽查的重点均放在已办理申报登记户的控管上，对法律规定应办理而未办理税务登记的户数，以及已登记户生产经营变化的情况了解甚少。对纳税人在生产经营过程中即将发生和正在发生的涉税事项，或已经发生的涉税事项产生的税源等不确定的动态信息不能有效收集，在无法获取足够信息的条件下，必然导致税源不清，容易出现税源监控的空白区间，对一些不申报税源的控管更是鞭长莫及，导致税收征管质量不能得到有效提高。

（三）税收征收管理的信息化人力资源有待加强

随着经济体制改革的推进，外资的加入，内资与外资的融合，无论你在哪里登记，是否出国门都无一例外地进入了国际竞争。由此，税收征管更加多样化，复杂化，传统意义上的征税对象，纳税环节、计税依据、纳税时限、纳税地点等更加复杂和难以判断，培养精通于某一或某几个相关行业税收征管的人才已成为各级税务机关的紧迫任务。但地税系统中真正懂计算机应用的人不多，开发

软件的人才更是匮乏，极大影响信息化征管水平的提高。

（四）数据管理制度不健全，信息数据质量有待提高

数据管理制度不健全，数据管理权限不清，数据标准不统一，导致数据质量不高，可用性低。税源监控信息数据主要来源于纳税人提供，税务机关通过纳税人网上报送信息来进行监控。从征管信息的监控质量来看，税务机关是建立在相信纳税人的申报真实性以及录入情况可靠、真实的基础之上的，但是由于申报、企业财务信息真实性和录入质量缺乏第三方信息进行监督对比，部分企业财务人员责任心不强，对税务机关要求填制财务报表数据应付了事。主要表现在：一是部分工业企业财务信息采集表中工业总产值、工业增加值、电力消费量和本年度预测数据等未填报；二是部分房地产企业的房地产开发经营信息(季报)表未填报；三是部分企业的调查问卷(季报)未填报。数据不完整导致监控效果得不到应有的体现。

（五）税源监控数据的管理、审核和利用上还有待于加强

在税源监控信息化建设中税务机关只注重信息系统的开发和应用，更多的是重视信息系统替代手工操作的功效，而忽视了相关数据资源的管理和信息资源的有效挖掘和利用。对数据来源的合理性审核、对如何进行数据分析和利用，进一步推进税源监控管理水平研究不多，措施不多，税源信息管理的最终目的难以达到。税务信息化中的税收数据只有用于税源监控、征管质量考核，直至决策支持等具有更高层次方面才能体现其真正的价值性。

三、加强税源监控管理信息化的对策

针对上述存在的问题，在现行的征管模式下，单纯依靠现有的力量，是无法对税源进行有效的监控，只有强化信息化手段，进行

科技高效管理，才是做好税源监控的根本。

（一）加强税源监控管理中信息技术的广泛运用

1、税源监控信息的网络化。由于经济活动的多样性，使得经济活动在不同部门之间各有侧重。为此，临安市地税局在相关领域进行了努力，分别实现了国地税数据交换，与土地和统计部门的数据变化比对，取得了不错的效果，但与实际设想尚有较大距离。加强税源监控管理必须打破部门利益，实现利用计算机网络技术，依托现有的税收管理网络系统，实现国税、地税之间的系统内联网，以及与之相应的银行、财政、审计、统计、工商、保险、证券、海关、交通、司法等部门及关联企业的横向联网，达到涉税信息共享的最大化，形成严密的税源监控网络是有可能的。这些涉税信息主要来源与以下几个方面：银行、保险、证券、财政、审计等部门可以提供纳税人货币收付报告、国内外银行账户、现金流量、利息和股息的支付及收入、股票交易情况、政策性补贴、行业控管的收支情况、审计情况通报；统计部门的各项统计资料及分析，应尽可能多的与税务机关共享，以利于税源分析参考；工商部门对各类型企业的管理情况(如开业、停业、注销及登记户数等)应按月定期向税务机关通报；房地产、土地、技术监督等部门定期向税务机关通报不动产交易、特许权使用费、财产的赠与转让等情况；交管、司法、公安等部门定期向税务机关通报涉及经济行为的公证、特种行业管理、纳税人车辆保有等情况。通过采集、处理、统计、分析各项涉税数据信息，建立和完善可按税种、税目、分纳税人等不同要求的信息管理系统和分析系统，定期分析税源变化情况及其原因，从而为制定组织收入措施，确定稽查重点、统计分析及预测收入等提供