

肇庆市国家税务局

税收科研 成果文选

(2008)

肇庆市税务学会编印
二〇〇九年五月

税 收 科 研 成 果 文 选

(2008)

肇庆市税务学会编印

二〇〇九年五月

目 录

依法治税篇

1. 关于加强企业所得税管理的思考 张建华 (3)
2. 落实责任 强化监督 进一步规范税收执法行为 梁悦南 (12)
3. 浅谈资源综合利用企业增值税管理存在的问题与对策
..... 焦凤香 慕容斌 蔡海华 (18)
4. 关于对近年查处的涉税大案要案的分析和思考 梁伟志 (24)
5. 关于进一步加强和规范代开普通发票管理的思考 杨值勤 (33)
6. 浅论我国出口货物退(免)税制度的发展及其存在的问题
..... 郑 宇 (38)
7. 对在治理商业贿赂工作中加强纳税服务建设的思考 谢赞谊 (48)
8. 浅谈房地产企业所得税税收管理对策 市局税政管理科 (52)
9. 浅谈新《企业所得税法》对我市外资企业的影响
..... 市局进出口税收管理科 (59)
10. 对鼎湖区陶瓷行业经营及税收征管情况的调查和分析
..... 陈健生 (67)
11. 浅谈强化外贸企业退税审核 防范出口骗税的探索与思考
..... 谭泽庭 罗锦国 (75)
12. 强化税务稽查职能作用的实践与思考 张毅雄 (80)

13. 进一步加强怀集铁矿行业税收管理的思考 周庆民 (87)
14. 关于加强重点企业税收管理的思考 梁健龄 宋伟雄 (91)
15. 强化企业所得税征收管理问题研究 陈少文 吴妍雯 (97)
16. 依托信息化建设提高车辆购置税征管水平的实践与思考
..... 麦 勇 (103)

队伍建设篇

1. 新形势下加强领导班子建设的思考 梁礼明 (111)
2. 加强教育培训 着力提高国税干部综合素质 张庆方 (116)
3. 对培养学习型国税领导干部的思考 张东卡 (124)
4. 进一步解放思想 提高基层国税部门执行力 莫亚就 (131)
5. 对建设“先进国税文化”提升基层队伍素质的思考.. 杜文广 (137)
6. 对加强基层党建工作的几点体会 黄宏强 (145)
7. 关于加强基层国税队伍建设的思考 赵小明 (149)
8. 浅谈如何培养一支充满激情的基层国税队伍 蔡 诚 (156)
9. 关于基层国税加强精神文明建设的思考 梁中岳 (162)
10. 对当前国税干部素质教育培训的几点思考 冼文甲 (168)
11. 新时期加强税务教育培训工作的思考 黄艳云 (172)
12. 关于进一步加强离退休干部服务管理工作的研究
..... 彭汉华 王国平 (177)
13. 加强国税系统公务员心理素质培养的思考 欧志静 (182)
14. 浅议国税部门教育培训工作的现状与对策 梁 婕 (187)

科学管理篇

1. 立足解放思想改革创新 促进肇庆国税科 梁礼明 (193)
2. 浅谈制约我市税收科学化、精细化管理发展的因素和对策
..... 陈华东 (199)
3. 构建新型税收征管质量考核体系的思考 陈志刚 (205)
4. 对纳税评估工作职能定位的思考 梁云谦 (214)
5. 从经济税收分析谈如何加强税收收入工作 邬建新 (220)
6. 对解放思想 改革创新 争当实践科学发展观排头兵的思考
..... 谢 坚 (228)
7. 关于促进肇庆市经济与税收协调发展的思考
..... 林华勤 王敬宇 (235)
8. 关于加强财务预算管理工作的思考 郑素贤 张文芳 (241)
9. 广东国税政务信息的作用与思考 邹景来 (247)
10. 浅谈当前税源管理中的问题与应对措施 赵向民 (255)
11. 浅谈精细化管理在基层办公室工作中的应用 冼朝彬 (261)
12. 对进一步发挥税收管理员作用的思考 黄贵华 (267)
13. 关于进一步做好基层国税机关政务公开工作的思考
..... 陈维勃 (274)
14. 浅谈如何加强办税服务厅管理 苏亚松 (280)
15. 浅谈如何推进节约型国税机关建设 侯有洪 (287)
16. 对基层税务机关信息化建设的几点思考 唐小兵 (293)
17. 加强基层规范化管理的几点思考 伍振豪 (300)

18. 浅议基层税务机关信息安全问题及其对策	蔡廷芳 (305)
19. 浅谈如何更好地发挥税收分析的积极作用	伍志爱 (312)
20. 对加强基层税务信息工作的思考	李 川 (317)
21. 对加强信息安全与保密工作防范泄密风险的思考	余建华 杨伟庆 (322)
22. 对鼎湖区近年经济税收运行状况的调查分析	吴妍雯 (332)
23. 在大集中趋势下充分发挥基层信息中心的积极作用	谭炯中 谢惠华 余世文 (344)
24. 对税收宣传工作的若干思考	王国平 (350)
25. 从国税收入年看肇庆市区域经济发展	廖爱玲 (355)
26. 从税收管理员角度谈如何构建山区和谐征纳关系 ...	韦翼伍 (366)
27. 对深化纳税评估工作的思考	任彩霞 (371)
28. 加强基层税收征管系统数据质量管理的思	余 珊 (377)
29. 浅谈应如何提高纳税评估的有效性	陈凯文 (382)
30. 加强基层国税机关效能建设 不断提高工作绩效 ...	彭利勇 (386)

依
法
治
税
篇

关于加强企业所得税管理的思考

张建华

最近，国家税务总局印发了《关于加强企业所得税管理的意见》（以下简称《意见》），表明企业所得税管理已摆上了重要的位置，加强企业所得税管理是当前及今后税收征收管理重要和突出的工作内容和任务。本文围绕总局的《意见》，通过对肇庆市国税系统企业所得税管理情况的总结分析，针对问题提出加强企业所得税管理的对策。

一、目前企业所得税管理存在的问题

（一）国税部门管理上存在的问题。

1. 管理观念上存在偏差。一是由于企业所得税占税收收入比重不大，使基层在具体税收管理中产生轻企业所得税管理的思想。以2007年为例，肇庆市国税系统内外资企业所得税入库29,343万元，占国内税收收入的10%，而同期增值税入库227,714万元，占国内税收收入的近80%。二是由于增值税制实施的特殊性，使基层在税收管理中对增值税管理需要花费较多的时间和精力，在客观上造成了重增值税管理、轻企业所得税管理的状况。三是随着所得税税源逐年高速增长，上述现象近年以来虽然有所改善，但由于税收收入比重相差较大以及具体的管理方式仍然存在差异，基层税收管理中轻所得税管理的思想表现仍比较明显。

2. 企业所得税管理水平低，造成征收率低。一是企业所得税的管理水平较低、方式较粗放。由于所得税税制的复杂性，使税务人员在主观上产生畏难情绪，往往以登记、受理申报、催报资料的简单管理代替正常管理，特别是长期申报亏损的中、小企业管理比较粗放。二

是具体征收管理中以被动式管理为主。在日常征收管理工作中，税收管理人员过分依赖纳税人自觉申报，“疏于管理、淡化责任”的被动式管理较为普遍。三是企业所得税征收率低。由于管理不够深入、精细，直接影响了企业所得税征收率，与增值税征收率相比，目前企业所得税征收率还相对较低。

3. 税源管理水平与税制要求不相适应。一是税源管理力量配置与管理任务和要求明显不对称。税收管理任务日益繁重，管理要求不断提高，而税源管理人员数量较少的现状一直改善不大，人力配置捉襟见肘，税源管理任务和税源管理力量配置形成较大反差。二是复杂和要求高的税制与薄弱的管理基础形成较大的矛盾。企业所得税税制复杂，包括收入、成本、费用、资产、投资、优惠等多项业务，涉及企业生产经营全过程，管好企业所得税要求非常高。而在实际工作中，对企业所得税管理仍明显地达不到税制的要求，管理基础十分薄弱。三是企业所得税管理落后于增值税的管理。在税源管理工作中，无论是对管理要求的重视程度，还是管理手段的利用，以及整体的管理效果等，企业所得税税源管理都相对落后于增值税税源管理，企业所得税税源管理水平与企业所得税税制要求不适应。

4. 防范避税工作明显滞后。一是对反避税工作存在偏颇的认识。有的税务部门认为开展反避税工作会影响地方经济发展，认为现阶段仍不具备开展反避税的条件，没有必要开展反避税工作等等。二是反避税的基础非常薄弱。从肇庆市国税系统的情况看，反避税的基础无论从机构、人员等条件，还是具体的反避税管理基础，都处于非常薄弱的状态。三是避税现象比较明显地存在。企业通过“虚亏实盈”达到不缴或少缴企业所得税的现象比较普遍，亏损面一直居高不下。2007年，肇庆市国税部门管辖的906户涉外企业中，盈利企业322户，盈利面只有35%，亏损面比较高。

5. 管理体制不科学，缺乏独立专业的管理机构。一是缺乏独立专业的管理机构。肇庆市局在2005年“规范机构设置，明确职责分工”后，所得税管理没有设立专门的管理机构，市局所得税业务与流转税

业务合并，涉外所得税业务与进出口税收业务合并，使企业所得税管理缺乏独立专业的管理部门。二是县（市）区局税政股集多项繁重的工作于一身。流转税、居民企业所得税、非居民企业所得税、进出口税收等多项税收业务工作都归集税政股，日常工作繁重。三是税源管理部门成了所有业务工作的汇集点，疲于应付。征管、法规、税政、计统、税收宣传等业务工作都需要汇集到基层税源管理部门，在人员配备不足、征管流程未尽完善和信息化程度不高的情况下，税源管理部门往往处于被动应付状态，在这种状态下，企业所得税的管理质量和效率难以提高。

（二）企业所得税纳税人存在的问题。

1. 纳税遵从度低，逃避缴纳企业所得税的现象较多。一是税法遵从度普遍较低。大部分企业以会计利润为计税依据，未能根据税法的规定，准确地对税法与会计的差异进行纳税调整，影响了应纳税所得额的准确计算。二是企业申报亏损率居高不下，虚亏实盈、少报利润企业较多。2005至2007年，肇庆市国税部门管辖的内外资企业中近五成企业申报亏损。从年度汇算清缴申报审核和纳税评估，以及日常检查发现的问题看，企业虚报亏损，少报利润现象较为普遍。三是稽查检查发现偷逃企业所得税现象较严重。近年来，稽查部门查结不少企业所得税偷税案件，有些企业的涉案金额大、比例高。四是利用关联企业进行避税的情况普遍。一些外资企业长亏不到，涉外关联交易额不断扩大，且企业规模逐年壮大；一些外资企业免税优惠到期后，出现长期亏损；外资企业的亏损面高于内资企业的亏损面；等等。

2. 企业申报质量不高，中小型企业申报质量明显偏低。一是中小型企业申报质量明显偏低。大型企业法律意识较强，纳税遵从度较高，企业核算人员素质较高且流动性少，因而申报质量相对较高。而中小型企业申报质量不高，特别是小型企业受核算人员素质、生产经营不连续等因素影响，不但申报质量低，而且会计核算不规范。二是从纳税人分类看，企业所得税核算基础不平衡。金融保险、电信等国有控股大型企业，以及农村信用社等集体企业，企业所得税核算基础较好，

而中小型企业核算不规范现象较为普遍。

3. 企业所得税核算人员素质参差不齐。从企业所得税核算人员看，规模大企业的所得税核算人员（会计人员）岗位流动性小，会计核算经验丰富，素质较高，企业所得税核算计缴准确度较高。但从整体看，企业所得税核算人员素质相对较低，特别是中小型企业所得税核算人员工资薪酬较低，流动性大，整体素质相对更低。此外，企业所得税核算人员接受专业培训不够，一些企业所得税核算人员欠缺规范的会计专业培训和更新知识培训，影响了会计核算的质量，进而影响企业所得税的准确申报计缴。

（三）其他方面存在的问题。

1. 企业所得税的治税环境有待改善。一是税制运行环境不理想，侵蚀税基的涉税违法活动频繁。社会整体法制意识不强，社会大环境仍较不利于企业所得税制的运行，侵蚀税基的涉税违法犯罪活动频繁。比如，制售假发票的活动猖獗，假发票交易市场仍十分活跃，与经营无关的费用挤入正常成本费用，虚开发票冲抵成本，往往是一些企业的潜规则，等等。二是税收社会宣传力度不够。对企业所得税的宣传存在重形式轻内容，重一般缺乏针对性的现象，使社会对企业所得税了解不够，没有形成有利于企业所得税制运行的有利环境。

2. 国地税部门对企业所得税征管范围存在争议。一是国地税部门对文件规定理解存在明显差异。特别是新办企业的界定问题，成为国地税部门对文件规定理解差异的主要表现。二是实际工作中存在同一纳税人国地税两家都要管的现象。肇庆市有的企业同时向国地税部门申报企业所得税，国地税部门之间的征管范围协调工作遇到困难，影响正常征管秩序。

3. 企业所得税管理中介代理机制不健全。一是纳税人接受中介机构代理企业所得税相关业务的比例低。中介机构数量少、素质参差不齐、以及纳税人对中介机构业务缺乏较深认知等因素，影响了企业接受中介机构代理企业所得税相关鉴证业务的普及。二是企业所得税中介代理的机制没有形成。除涉外企业必须出具年度汇算清缴鉴证报告

外，大量内资企业未委托中介机构出具年度所得税汇算清缴鉴证报告，企业所得税中介代理机制受多种因素制约，还没有形成。

4. 企业所得税协调管理机制未形成。加强企业所得税管理缺乏信息平台。部门间信息沟通是加强所得税管理的重要途径之一。由于缺乏统一的数据标准和信息交换平台，使散落于政府市场经济管理相关部门的各种数据信息，未能为加强所得税管理所利用。企业所得税的协管机制未形成，国税部门未能与相关部门形成较好的沟通机制，企业所得税管理仍处于缺乏协调机制的状态。

二、加强企业所得税管理的对策

（一）更新观念，提高认识，切实重视企业所得税管理。

1. 提高认识，更新观念。一是提高加强企业所得税管理必要性的认识。企业所得税与涉外企业所得税已经两税合一，企业所得税的管理范围更大、任务更重；企业所得税收入占税收收入的比重越来越大，特别是随着增值税的转型，企业所得税占国内税收的比例将不断提高；企业所得税作为直接税，随着经济社会的不断发展，其作用将得到更大的发挥；等等。这些都要求必须更加重视企业所得税的管理。二是提高加强企业所得税管理重要意义的认识。加强企业所得税管理是加强整体税收管理的需要，是维护国家税收权益的重要保证，有利于有效提高税收管理水平和实现税收管理上的科学发展。因此，需要提高认识，更新观念，切实重视和加强企业所得税管理，促进税收管理科学发展。

2. 在加强各项税收管理的同时，更加重视企业所得税管理。一是确立企业所得税与其他税种一起共同加强管理的观念。加强企业所得税管理是建立在与增值税等税种一起加强管理的基础上的，企业所得税管理要与其他税种管理相结合，有联系地进行管理，不能在税收管理中出现厚此薄彼的情况。二是纠正错误的观念，更加重视加强企业所得税的管理。特别是要纠正税源管理中重增值税管理、轻企业所得税管理的现象，切实有效地加强企业所得税管理。

3. 切实研究和解决企业所得税管理中的问题。一是各级领导应重

视和研究具体问题。各级领导，特别是所得税业务主管领导，应以新企业所得税法实施为契机，深入研究具体管理问题，带动税务干部学习，推动管理创新。二是各级职能部门应切实发挥作用，加强企业所得税管理。各级税政、征管、计统、信息等职能部门应各司其职，强化对企业所得税户籍、申报、征收、审核、评估、检查、入库、分析、征管软件操作等流程管理的监督指导。

（二）结合实际，认真扎实地抓好《意见》的贯彻落实。

1. 认真研读和掌握《意见》的具体要求。《意见》是加强企业所得税管理的重要文件，阐述了所得税管理的具体工作内容，提出了具体工作要求。充分认识《意见》是加强企业所得税管理的规范性文件，把新企业所得税法、实施条例、相关实体性文件与《意见》的学习有机地结合起来，才能准确领会和掌握《意见》的具体要求。

2. 把贯彻落实《意见》作为当前和今后的重要工作任务。一是树立贯彻落实《意见》是一项长期和艰巨的工作任务的思想。加强企业所得税管理是长期的工作任务，要花大力气，各级国税部门应把《意见》作为今后加强企业所得税管理的工作指南，认真地抓好落实。二是贯彻落实《意见》应有扎实的工作作风和持之以恒的工作态度。企业所得税税制复杂、管理要求高，只有一步一个脚印地扎实工作，才能取得较好的效果，《意见》提出的要求，才可以落到实处。

3. 结合实际，有重点地抓好“二十四字方针”管理要求的落实。一是结合实际。《意见》从宏观上提出具体要求，各地的税收管理是宏观见之于微观的实践活动，必须结合当地实际，才能保证《意见》贯彻落实到位。二是具体抓好“二十四字方针”管理要求的落实。“分类管理、优化服务、核实税基、完善汇缴、强化评估、防范避税”是加强企业所得税管理的基本要求。各级国税部门应逐项结合实际，具体地抓好管理要求的落实，把贯彻落实“二十四字方针”作为贯彻落实《意见》的重要内容认真抓好。三是在贯彻落实“二十四字方针”工作中注意有重点地抓好落实。应根据企业数量、行业类型、经营方式、征管人员水平、企业核算人员素质、经营规模等实际情况，客观科学

分析，找出影响企业所得税管理的主要矛盾，有所侧重地贯彻“二十四字方针”，确保管理的有效性和针对性，实现有效加强管理。

（三）强化企业所得税管理队伍建设，推动管理水平有效提高。

1. 充分重视人在企业所得税管理中的作用。一是确立人是决定企业所得税管理质量和效率的关键因素的观念。人是管理活动中最活跃的因素，如何发挥人的主观能动性，提升管理人员对所得税管理工作的认同感，关系到企业所得税管理质量和效率的高低。二是配备与管理任务和要求相适应的管理人员。岗位职责清晰是落实管理工作任务和要求的基础，管理人员配备需遵循与管理任务相匹配的原则，使管理人员和管理任务相适应。三是把队伍中素质相对较高的管理人员适度配备到企业所得税管理岗位上。把具备一定经济、法律、财会、外语、计算机专业知识，综合素质较高的税务干部，配备到企业所得税管理岗位，适应当前企业所得税管理的要求。

2. 加强培训，有效提高管理人员的素质。一是增强企业所得税培训的针对性，以取得实际效果为目的。本着“缺什么，补什么”原则，区分不同层次，不同素质基础，不同地区，不同管理对象，有针对性地开展培训。培训应注重理论与实践相结合，着重提高管理人员的实际工作能力，促进管理质量和效率提高。二是企业所得税培训要形式多样，并长期坚持。除传统的面授培训方式外，还应构建管理人员学习平台，使管理人员在税收实践中遇到具体问题时，能及时得到相关资源的支持。如搭建学习论坛、编集政策文件法规库、建立管理案例库、操作技能库等等。逐步形成以解决问题为导向的学习培训机制，并长期坚持，使管理人员在税收实践中不断提高管理水平。

3. 建立企业所得税管理人才的激励和稳定机制。一是建立各级企业所得税人才库。管理人员的素质决定管理水平的高低。建立人才库，发挥所得税管理人才在税收实践中的作用，推动管理创新。发挥管理人才的示范带动作用，推动整体管理水平的提升。二是研究建立企业所得税管理人才的激励机制。不断推动人才更新知识的培训，提升所得税管理人才的工作能力，实施人才绩效、能级管理，提高人才的荣

誉感、成就感。三是保证管理队伍相对稳定，推动专业化管理。企业所得税管理要求高、专业性强，保持管理队伍相对稳定，有利于夯实管理基础，提升管理层次，推动管理水平有效提高。

（四）建立与管理要求相适应的管理体制，强化企业所得税管理。

1. 建立专业的企业所得税管理机构。一是建议在市局设立企业所得税科。所得税与流转税两科合一，不利于加强企业所得税管理。由于所得税业务与流转税业务同样是国税部门重要而繁重的业务工作，两种业务的专业化管理要求都较高，两科合一，容易造成管理上的顾此失彼，既不利于企业所得税管理，也不利于流转税管理。因此，建议单独设立企业所得税科，把所得税业务和国际税务业务涉及的居民企业、非居民企业、反避税管理，统一归并企业所得税科管理。二是建议县（市）区局税政股一分为二，设立所得税股。遵照“层次分明、职责清晰”原则，将基层税政股所得税业务与流转税（含进出口税收）业务分离，推动专业化管理，进一步明晰加强所得税管理的责任。

2. 把税源管理环节作为实施企业所得税“三化”管理的重点加强探索研究。一是确立税源管理环节是企业所得税管理质量保证与否的关键环节的观点。企业所得税宏观调控作用的发挥，组织收入职能的实现，都离不开税法理论见之于实践的税源管理，税源管理质量关系到税基的完整与准确，企业所得税管理质量如何，税源管理是关键环节。二是对企业所得税管理在税源管理环节如何强化要进行研究。“简税制、宽税基、低税率、严征管”是税制改革的要求，强化税源管理环节是落实“严征管”的重要保证，是提高企业所得税征收率的关键。因此，应重视和研究强化税源管理的具体要求和措施，制定有效强化管理的措施和制度，推动强化管理。三是企业所得税的“三化”管理要以税源管理为立足点和归结点。企业所得税的“三化”管理即科学化、精细化、专业化管理，科学化、精细化是基础，专业化是方向，“三化”管理必须以税源管理为目标，以税源管理成效为评价考核标准，有效推动企业所得税的“三化”管理。

（五）营造有利的管理环境，促进企业所得税管理。

1. 有效理顺国地税部门企业所得税征管范围。一是着力解决当前国地税部门在企业所得税征管范围上的矛盾。对目前国地税部门在企业所得税征管范围上的矛盾，应以文件规定为依据，本着实事求是的态度，协调解决。基层确实无法协调的，由上级部门协调或者立法部门重新解释政策，切实化解矛盾。二是重新制定明晰的、不存在争议的征管范围。当前困扰国地税部门的征管范围问题，主要源自国地税部门对文件的不同理解。应本着职责清晰、便于征管的原则，及时重新制定明晰的、不存在争议的征管范围，以利于更有效和更好地加强企业所得税管理。

2. 营造企业所得税管理环境。一是加大对涉税违法行为的查处打击力度。在做好纳税服务的基础上，充分发挥稽查部门作用，加大对以虚亏实盈、少报利润为手段的涉税违法行为的打击力度，落实“以查促管”要求，整治税收秩序。二是有效加强企业所得税税收宣传。通过定期召开税法宣讲会、有针对性地举办分行业的培训班、开展差别性纳税辅导、对重点企业定期跟踪服务等多种形式，构建立体化、多层次、广覆盖、长期化的税收宣传体系，全面提高纳税人税法遵从度，为加强所得税管理，贯彻落实企业所得税法，营造良好的外部环境。三是加大对企业所得税核算人员的培训教育。企业所得税核算人员素质对企业所得税管理影响大，坚持定期对企业所得税核算人员进行有针对性的培训教育，或者联合财政部门，一并开展财务核算、税收核算培训，为企业规范财务核算，准确计缴税收提供有利条件。四是建立协调机制，促进强化管理。建立税务、工商、金融、经贸等市场经济管理部门的协调机制，加强沟通；建立部门间信息交换平台，发挥各部门市场管理信息在所得税管理中的作用，创新管理模式，提升管理效率；加大中介机构的监管力度，强化培训，在坚持自愿原则的前提下，发挥税务师事务所、会计师事务所等社会中介组织在汇算清缴、税务鉴证、会计核算等方面的行业优势，协调促进企业所得税管理。

（作者为肇庆市国家税务局副局长）
（发表于肇庆市国家税务局《调研与参考》第31期）