



智慧城市重要层面：智慧税收

——从信息化、大数据视角看税收体系建设

文 / 本刊编辑部 窦中达

智慧城市是一个综合性概念,它包含着智慧城市建设等诸多层面。如智慧技术、智慧产业、智慧项目、智慧服务、智慧治理、智慧人文、智慧运营、智慧生活等内容。单从智慧项目来讲,主要体现在:智慧政府、智慧企业、智慧税收、智慧金融、智慧交通、智能电网、智慧社区、智慧学校、智慧建筑、智慧物流、智慧医疗、智慧环保、智慧食品系统、智慧药品系统等方面。智慧税收,或曰税收数据化、信息化,是智慧城市建设的重要层面,是现代化建设发展的重要环节;站在经济社会建设发展的高度,从大数据和信息化视野推进智慧税收建设,无疑具有举足轻重的基础地位和价值意义。

税收信息化,是将信息技术广泛应用于税务管理,深度开发和利用信息资源,提高管理、监控、服务水平,并由此推动税务部门业务重组、流程再造、文化重塑,进而推进税务管理现代化建设的综合过程。税收信息化的目的,一是利用现代信息技术改造生产方式,大幅度提高劳动生产率;二是利用信息技术强化信息采集、处理、传输、存储和信息资源的使用,提高管理、监控、服务的效能;三是利用现代信息技术使管理方式发生根本性变革,影响和促进人类发展和进步。

税收信息化的主要内涵,即税收信息化是税务管理改革与信息技术运用相结合和互相促进的过程,

以技术创新为驱动,在税务管理中广泛地采用现代信息技术手段;税收信息化是技术创新的过程,同时也是管理创新的过程,将引发管理变革,推动建立与之相适应的人文观念、组织模式、管理方式和业务流程;税收信息化的核心在于有效利用信息资源,只有广泛采集和积累信息,迅速流通和加工信息,有效利用和繁衍信息,才能通过信息资源开发提高管理、监控、服务效能;税收信息化是以实现税务管理现代化为目标,它既是实现管理现代化的强大推动力,又是管理现代化有机的组成部分,因而税收信息化不仅包括税收征管业务的信息化,还应包括税务行政管理的信息化。

智慧税收建设,主要是以大数据为基础条件,以税收信息化为蓝图目标,按照智慧城市建设和税务工作特征等要求,对现代税收体系进行规划设计和战略推进。

一、智慧税收——税收信息化建设的必然选择

作为新的技术革命实践,智慧城市对于文明发展的影响,可能将超过互联网,世界将运行到一个更高的智慧水平,税收信息化建设也必将站上一个更高的平台。因此,我们必须谋划好智慧的税收信息化体系,打造好智慧税收,将智慧税收作为定位我国税收信息化建设的重要内容,使整个税收工作建立在动态的基础上,使税收的征纳能够更智慧的运作。

智慧税收的几大要素

1. 以人为根本。智慧税收需要以人为本,需求应变不是以人为本的最高境界,基于对需求的预判事先做出相应调整才是以人为本的真谛。将税收拟人化,并赋予其智慧,将科学化、精细化、信息化、专业化管理理念用全新的角度进行诠释,注重人的主观能动性的发挥和积极性的提高,从而增强责任意识,让税收征纳过程中的每个人都把握好角色定位。

2. 以技术为先导。税收信息化是税收管理的技术创新过程,是与智能化工具相适应的信息化生产力发展在税收领域的具体体现。物联网、传感网等方兴未艾,在可预见的将来,税收信息化建设将随着信息技术升级而不断加快。因此,必须以信息技术为先导,以税收管理技术进步为基础,建立与现代信息技术发展

相适应的税收管理体制。

3. 以业务为载体。税收业务是税收信息化的基础,是税收信息化服务的对象和工作的目的。税收信息化是税收业务的载体,是税收业务的工具和工作的对象。二者互相联系、相互作用、互为目的。税收业务从平面化到立体化发展,推动数据量的几何级增长,“云计算”势在必行,有必要考虑建设各个税收业务的“私有云”。

4. 以投入为基础。要正确处理税收信息化建设投入的需要和可能的矛盾。税收信息化建设需要大量的资金投入,一方面需要拥有长远目光,未雨绸缪,提前介入,为未来的重大增长机遇做好准备,为未来提前布局。另一方面,不能超越经济承受的正常能力,要在保证国计民生正常需要的前提下来搞信息化建设。税收信息化建设既要面向未来,具有一定的前瞻性,也要注意目前各种环境的制约,尽量降低整个税收信息化的投入成本,实现税收信息化的成本和效益的最优配置。

智慧税收要实现几个转变

一是从以项目为主线向以体系结构总体规划为主线转变。将税收工作作为一个整体来考量,而不是分割为一个一个相互独立的“项目”,造成税收工作的人为割裂。

二是把握信息技术和税收业务之间的关系,税收信息化建设要从二者结合向深度融合转变。税收业务需求要尽量建立在信息化支撑的平台上,要根据信息化的特征与要求来进行。凡是不符合信息化要求的税收业务过程都要进行改进。税收信息化要以税收业务的内容为基础进行编程,将信息化的优势渗透到所有的税收业务之中,使其发挥更大作用。

三是信息资源要从以业务系统收集和使用,向以信息或者数据内在结构为基础的全局的数据库或者数据仓库转变。

四是把信息安全从外部的要求演变成内在的要求,建立与应用系统真正合为一体的安全保障体系。

五是转变以往的一揽子建设思路,智慧税收是结果,更是一个过程,或者说智慧税收的结果是由一个个智慧税收的过程组成的。要尊重信息化建设的客观发展规律,分清楚发展阶段,实现阶梯式或分步式的

发展,每过几年都能上一个台阶。

智慧税收的主要内容可以概括为:1.智慧的流程:一是业务流程的再造,二是管理流程的变革,三是流程技术的发展。2.智慧的结构:一是组织结构,二是技术结构,三是人员结构,四是知识结构。3.智慧的管理:一是业务管理,二是技术管理,三是安全管理。4.智慧的应用:一是更新理念,二是创新方法,三是革新技术。5.智慧的服务:一是知识共享,二是纳税服务,三是对内服务,四是综合服务。

二、大数据时代下的税收深刻变革

我们生活在网络数字化时代,我们每天都跟数据打交道,可以说数据无所不在。大数据时代已经来临,如何从海量的数据中发现知识,进行云计算,探寻隐藏在大数据中的模式、趋势和相关性,揭示社会现象与社会发展规律,以及可能的商业应用前景,都需要我们拥有更好的数据洞察力和分析力。

就税收工作而言,大数据时代下的税收问题,无疑正发生着深刻的变革。

第一,税制设计会更加科学合理。税制设计的核心问题是一个国家的综合税收负担的问题,目前,我国综合税收负担率在20%左右,从我国未来经济发展趋势看,结构性减税措施继续,综合负担率还要降几个百分点。通过对纳税人的各种数据和国家财政预算支出的数据,对相关数据进行云计算,云分析,得出适合中国国情的税收综合负担率。

第二,信息管税(综合治税)变为可能。根据大数据的相关性原则,纳税人的第三方信息,都成为税收征收管理的对象。这需从法律层面解决,确定相关部门提供税收相关信息的法定义务和责任。随着科技和信息化发展,数据信息共享成为大数据时代的必然趋势和选择,这必将使信息管税成为现实,使税收数据成为大时代数据的重要组成部分。

第三,大数据时代必将全方位构建纳税人监控网络系统。纳税人申报缴税系统、收入系统、金融管理系统、财产系统等都纳入国家公民诚信系统,通过各个信息的比对,数据的分析,管控纳税人的资金流和信息流、货物流和生产经营信息,防止国家税款跑冒滴漏,通过信息和数据的有效控制,提高纳税人的税收遵从

度,实现依法诚信纳税。

第四,发挥大数据时代的数据有效控制优势,推动公平税收。为了公平税负,公正、公开征收税款,必须对电子商务开始征收税款,也就是对所有网店征税,让实体店与网店在同一起跑线上开展公平竞争。这也是社会主义市场经济的必然要求。

第五,税务工作人员要变革管理理念,创造性地开展税收工作。牢固树立经济税收观,不断提高运用大数据的技术和分析大数据的能力,解决工作中的新情况和新问题。

着力打造税收征管升级版

大数据时代,社会公共数据更加透明和开放,核心征管数据不断积累,大量有价值的信息蕴藏其中,这为税务部门利用数据,准确判断纳税人风险,有针对性地强化税源管理,提供了良好机遇。同时,基层税务单位数据管理存在着数据来源渠道不畅,数据质量不高,数据利用效果不好等问题。由于信息化整合应用程度不高,软件之间相互孤立,内部数据间、内部数据与外部数据间的逻辑关联分析不足,数据增值利用还处在浅层次上。

面向现实和未来,税收征管必须打造新的升级版。一是通过涉税数据的互联互通,信息系统的集成整合,实现税务人员机关办公就能判断纳税人申报的真实性和准确性;二是通过建立高度集成的网上办税平台,实现纳税人足不出户就能基本办理所有涉税事项;三是通过构建经济税收模型,实现科学估算收入规模,准确预测税收走势;四是通过优化流程、节点控制和全程留痕,实现税收执法权的透明操作、规范运行,从源头上防控廉政和执法风险。

三、智慧税收的发展愿景

智慧城市建设会对税务工作产生何种深远影响?换言之,智慧税收会给税收征管工作带来哪些改变?我们不妨作如下瞻望:从纳税人生产经营的各个环节获取信息,形成一张“纳税人涉税信息网”。可以将感应器嵌入和装备到电网、道路、桥梁、建筑、供水系统、大坝、油气管道、生产设备、收款机等生产流水线中,实时采集纳税人的生产、销售、收款、付款等方面的信息后传递到税务机关的综合数据库,全程追踪纳

税人的生产经营行为。纳税人选择手机、电脑、电话、柜员机等终端进行纳税申报,申报数据传递到税务机关的综合数据库后,与感应器采集的信息作比对,进一步校验数据的真实性。当然,纳税人的行为有任何异动,也将以最快的速度被税务机关掌握,税务机关作风险评估后,及时作出反应,有效降低偷逃税款风险。税务机关还将为纳税人提供更贴心的服务,根据纳税人行为特点有针对性地传递税收政策、提供办税渠道等等。对于税款的去向,纳税人也可以做全程追踪,能够有效提升纳税人遵从度。这样,征纳双方信息不对称的局面将被打破,税务机关和纳税人之间的联系将更加紧密。

在传统税收管理模式下,涉税信息主要来自于纳税人提供的各类申报表、财务报表及其他基础资料,但信息管税对涉税信息的数量和质量都提出了更高的要求。按照智慧税收的设想,涉税信息的采集可以扩展到纳税人生产经营的每一个环节。虽然现有互联网络和其他基础设施的建设还不能完全达到智慧的理想状态,但仍然可以按照这种思路拓宽涉税信息采集渠道,逐步编织一张涉税信息采集网。获取涉税信息可通过在纳税人生产设备或生产经营环节安装感应器获取纳税人生产经营信息;通过搭建信息交换平台,获取相关系统、部门第三方的管理信息;从金融部门获取纳税人的资金流动信息;从会计师事务所、税务师事务所、律师事务所等中介部门获取纳税人的第三方认证信息;利用互联网的海量数据,借助搜索引擎工具,实现网络数据的自动采集,如二手房网的楼盘交易信息;通过提供纳税服务的方式,从纳税人方获取相关信息,例如,通过向公众开放发票真伪查询的方式,获取假发票的出票点信息等等。

通过信息综合分析,产生重点关注对象、纳税评估对象和税务稽查对象。智慧决策系统将这些对象和具体的风险点以工作任务的方式自动推送到税收管理、纳税评估、税务稽查和税务监察等工作环节,相关责任人收到工作任务后及时将评估和检查结果反馈到系统中。闭环的运行流程,保证了所有业务都集成于“生产流水线”上,实现“工作找人”、“信息找人”,达到税收风险防范的目的。例



如,信息系统分析出纳税人存在申报征收、认定管理、数据质量、催报催缴、税收违章等方面的未完成工作时,先将总的统计结果推送到上一级领导和业务主办,再以待办任务的方式推送到税收管理人员的工作平台,并以短信、邮件或者其他方式告知纳税人。税管员逐项落实后,将评估和检查结果反馈到系统中。

智慧税收在纳税服务环节,着重优化办税流程,搭建征纳双方信息传递平台。对征管业务事项重新梳理和整合,按照信息化建设的要求重新设计和优化税收工作的内部管理程序,减少不必要业务流转和审批环节,建立职责明确、分工精细的工作流程,解决纳税人办税多头找、多次跑等问题。同时,搭建“一站式”办税终端,终端的形式包括网上办税平台、24小时自助办税平台及手机办税平台等。平台将整合现有的申报缴款、网络发票、财务报表、重点税源管理等系统,使得纳税人“一站式”登陆,实现网上办税、开具网络发票、查询涉税事项、报送电子资料等功能。提供个性化的纳税服务,通过对纳税人的行为特征分析,将特征相似的纳税人归类管理。进一步分析明确各类纳税人需要获取的涉税信息,以即时信息的方式推送到办税平台,一次性告之相关催报催缴事项、欠税提醒、最新政策法规、服务承诺等信息,做到“一句话服务”,有效解决征纳双方信息不对称的问题。

随着互联网、云计算等信息技术的迅猛发展,一个全新的“大数据”时代已经来临,以信息化为目标的智慧税收建设正深化进行。对智慧城市及其智慧税收的建设发展远景,我们是比较理性而乐观。

