

海南国税积极推进大企业税收管理专业化 服务企业发展 促进国际旅游岛建设

大企业建立税务风险内部控制机制认证授牌暨税收遵从协议签约仪式日前举行



大企业建立税务风险内部控制机制认证授牌暨税收遵从协议签约仪式（陈荣琨/摄）

（县）两级管理、上下联动、横向互动、高效有序的大企业税收管理体制和运行机制，有效提升了大企业税收管理的科学化、规范化、现代化水平，确保了大企业税收收入持续增长，为全省财政预算的圆满完成提供了坚强保障，为服务海南国际旅游岛建设发挥了积极作用。

以提高税法遵从度为目标
引导帮助大企业建立完善税务风险内控机制

引导和帮助大企业建立完善税务风险内部控制制度，是提高税法遵从度、减少税收流失的重要途径，也是税务机关的职责所在。省国税局在全面推行税收风险管理模式的基础上，组织开展了对大企业税务风险内部控制机制进行认证暨税收遵从协议的谈签工作，推动企业共同防控税务风险，进一步提高了纳税人的税法遵从度和海南国税公信力。

一是制定出台了一系列内控制度和相关管理办法，为引导、帮助大企业建立税务风险内控机制夯实了制度基础。在翻译整理英国的《税收风险管理指南》、荷兰的《税收控制框架》等税收风险管理资料，组织学习 COSO 内部控制标准模型的基础上，以国家税务总局下发的《大企业税务风险管理指引》为蓝本，形成了《实施税收风险管理指导性意见》，并在此框架下出台了《大企业税务风险内部控制基本规范（试行）》、《大企业一般性税务风险内部控制指南》和《大企业特殊性税务风险内部控制指南》及相关规定，以此来规范引导和帮助大企业建立税务风险内控制度工作。同时针对大企业税务风险内控机制认证工作，制定出台了《建立大企业税务风险内部控制机制认证管理办法（试行）》，为税收遵从协议的谈签把好了税务风险内控管理关口。

二是开展了大企业税务风险内控机制核查和评价，推进大企业税务风险内控机制认证。依据企业的意愿和申请，今年以来，该局先后与中国移动通信集团海南有限公司、先声药业有限公司和海南矿业股份有限公司等三家大企业，就税务风险意识、组织架构、运行机制、税务管理等四大类风险类别，共计 19 个风险因素 63 种风险情况进行了充分的交流、沟通，在现行的税务风险内控体系框架下，形成了《大企业税务风险内部控制评价模板》和《大企业税收遵从情况评价模板》，以量化评分的形式由企业 and 税务机关分别进行评价。在此过程中，上述三家企业按照税务风险内部控

制机制建设的有关要求，认真对企业自身已有的内控体系进行全面梳理，仔细查找税务风险，并在税务人员的指导帮助下进一步健全、完善税务风险内部控制制度，为有效防范和化解税务风险、提高税法遵从度奠定了更加坚实的基础。本次经过认证的企业，在企业组织治理、制度建设、应对策略、执行措施、监督保障等税务风险内部控制机制方面都有明确规定和具体程序，在税务风险管理组织、税务风险认定和分析、税务风险应对和控制活动、税务风险内部控制监督等方面均得到税务机关的肯定，一定程度上成为全省税务风险内控机制与税法遵从的标杆。

三是积极谈签税收遵从协议，共同防控税务风险。税收遵从协议是在公平和效率原则指导下促进纳税人自我管理、自愿遵从、提高税法遵从度、促进税企共赢的有效手段。通过税务风险内控机制认证的企业，具备了签订税收遵从协议的条件。为此，省国税局和三家大企业依据自愿、平等、公开、互信的原则，以合同文本的形式和税企双方共同承诺的方式，将企业在自觉提高税法遵从方面享有的权利和应当履行的义务，以及税务机关在引导税法遵从方面所应提供的服务和相关鼓励性措施固化下来，引导和约束税企双方共同信守承诺、共同防范税务风险，这既是对这三家大企业积极建立健全税务风险内部控制机制、自觉自愿遵从税法的充分肯定，也是税企双方共同防范税务风险、不断提高税法遵从度的积极探索，更是国税部门遵循风险管理理念、依据大企业的税法遵从度、

有针对性地实施风险应对的有益尝试，是对税法遵从意愿强、税法遵从度高的企业推出的又一项创新性服务举措，标志着税企双方在建立平等、互信、合作、和谐的征纳关系，共同促进税法遵从方面迈出了重要一步。

以需求为导向
为大企业提供个性化全方位的纳税服务

良好的纳税服务是提高纳税人满意度、税法遵从度和税务机关公信力的内在要求。为此，省国税局坚持以纳税人的服务需求为导向，以维护纳税人合法权益和帮助纳税人正确履行纳税义务为核心，成立专门的纳税服务团队，积极为大企业提供专业化、个性化、全方位的纳税服务，进一步促进和引导纳税遵从。

一是推行纳税服务标准化。按照税前、税中、税后三个时间节点，将大企业的服务需求整合为 9 大类，对应规范了服务名称和服务内容，细化了服务事项，定制了标准化的服务模板，同时确定了 7 种服务方式，明确了 11 种服务渠道，从而形成了标准化的服务细分策略。在此基础上，构建了涵盖大企业所有办税事项、覆盖办税全程的纳税服务标准化体系，开发了办税服务标准化系统，在税收业务处理和大企业办理涉税事项的过程中同步推送标准化的提醒和告知服务，实现了服务的流程化、规范化、标准化。

二是突出服务内容个性化。一方面，依托海南国税办税服务标准化系统，在大企业的办税全程和主要的办税环节，同步推

送个性化的提醒和告知服务，充分满足企业的个性化需求；另一方面，建立纳税服务专门团队，统一受理大企业提出的个性化涉税诉求，为大企业提供点对点的涉税咨询、政策辅导、风险提示、引导和帮助建立内控机制等个性化服务，提升服务的针对性和实效性。

三是实施鼓励为先、促进遵从策略，提供税务风险提示、警示服务。对定点管理的大企业，省国税局实行自查——税务审计——反避税这一递进式的执法策略，比如对尚未掌握企业涉税违法犯罪行为确凿证据的，原则上不启动税务稽查程序，而是采取柔性执法手段，以风险提示方式提醒和帮助企业加以修正，促进大企业自我管理、自觉遵从，进一步提高自我防范税务风险的能力。

以信息技术为支撑
保障大企业税收管理和服务专业化

二十一世纪是以计算机和网络信息技术为核心的信息化时代，传统的管理模式、管理方式和管理手段面临着亟待转变的要求与挑战。为此，省国税局以信息化为抓手，通过信息化保障大企业税收管理和服务的质量 and 效率，促进了大企业税法遵从度的不断提高。

一是以信息和网络技术为依托，提供便捷、高效、全方位的纳税服务。一方面打造了功能完备的“网上税务局”——海南国税门户网站，为大企业提供全方位的网上办税服务。通过“网上税务局”，可以直接办理纳税申报、税款缴纳、涉税申请、发票开具等涉税业务，不但大大提高了办税效率，而且可以随时掌握办税进程，及时知晓办税结果，确保了大企业履行纳税义务更加方便、快捷。另一方面，依托互联网开

通“税企通”沟通服务平台，进一步拓宽了税企沟通联系的渠道，建立了税企实时交互互动和点对点服务机制，为定点管理大企业提供网上办税、办税预约、个性化税法定制、个性化税收风险提示、涉税事项和办税状态查询与告知等服务，大企业的涉税诉求、政策咨询等也通过“税企通”业务平台与纳税服务代表进行实时交流，大大提升了服务效率，确保大企业的需求能够及时表达，诉求得到及时回应，权利和义务得以及时了解。

二是税务审批管理实现网络化，确保了对大企业税收执法更加公开、透明、高效、规范。将行政许可、非行政许可审批和备案类等全部涉税业务实行网上办理，通过计算机程序固化、规范了审批事项及其审批时间、流程、权限、规则，从根本上解决手工条件下审批权限不规范、流程不统一的问题，有效规范了税收执法，防范了税务风险。同时进一步简化大企业涉税审批和备案流程，精简传递、审核环节，大大提高了审批效率，实现了审批“提速”。

三是征管档案资料实现全程信息化管理，保障了税务信息的高度共享和有效利用，大大提高了大企业税收管理与服务效能。开发了电子档案管理信息系统，对大企业税收管理活动中形成的所有档案资料实现了全程信息化管理，有效保障了对纳税人信息的高度共享和有效利用，大大提高了大企业税收服务和管理的效能。

四是大力推行违法违章处罚管理信息系统，统一、规范了所有税务违法违章的 100 种具体行为、5064 种具体情形和 14 种处理处罚形式以及处理处罚的程序和标准，确保了对大企业税务处理处罚的标准化、自动化，有效规范了税收执法。

（黄礼诗/编辑）



签订税收遵从协议



为企业授牌

大企业税务风险内部控制机制和税收遵从协议相关知识

一、什么是大企业税务风险内部控制机制？

大企业税务风险内部控制机制是大企业为防范税务方面的风险而建立的一系列税务风险管理自律性制度和程序，是企业内部控制制度的重要组成部分，是防范税务风险的有效手段。大企业税务风险内部控制机制主要包括：税务风险管理组织机构、岗位和职责；税务风险识别和评估的机制和方法；税务风险控制和应对的机制和措施；税务信息管理体系和沟通机制；税务风险管理的监督和改进机制等。

二、为什么要建立大企业税务风险内部控制机制？

在企业内部建立一个税务风险的过滤与处理体系，强化企业的事前税务管理，目的就在于引导和帮助企业合理控制和规避税务风险，确保税务风险刚刚出现或形成初期企业自身“立即能发现，发现即处理”，有效防范大企业税务违法行为，避免因没有遵循税法可能遭受的法律制裁、财产损失或声誉损害，切实维护企业利益，实现大企业税务风险内控机制与税务机关积极有效管理有机结合，两者相互促进、共同提高，进而达到降低税收成本、防控税务风险、提高征管质量和效率、提高大企业税法遵从度、构建和谐税企关系的目标。

三、怎样建立大企业税务风险内部控制机制？

大企业可以根据《海南省国家税务局大企业税务风险内部控制基本规范（试行）》（简称《基本规范》）、《海南省国家税务局大企业一般性税务风险内部控制指南》和《海南省国家税务局大企业特殊性税务风险内部控制指南》（简称两个《指南》）的指引建立本企业的税务风险内部控制制度，其内容主要包括：（一）企业内控制度及其运行情况（二）企业税务风险管理组织机构、岗位和职责（三）企业税务风险识别和评估机制（四）企业税务风险控制和应对机制（五）企业税务信息管理体系和沟通机制（六）税务风险管理的监督和改进机制（七）与企业内控体系有关的其他情况。税务机关可以根据企业实际情况，引导企业建立完善税务风险内控体系：一是引导企业设置税务风险管理机构和岗位；二是引导帮助企业建立税务风险内部控制制度；三是帮助企业制定《税务风险内控管理手册》。通过帮助企业全面梳理涉税核算各个环节的税务风险点，进一步规范 and 固化可以标准化的操作和流程，以指导实际税务操作；对于无法直接标准化的内容，则形成遵从制度，形成能反映时效性、程序性和管理目标的专业化

解读和说明。

四、什么是税收遵从协议？

税收遵从协议是发源于西方发达国家的一种税收风险管理模式，以“平等自愿、互信合作”为原则，从为纳税人服务的角度出发，以税收风险为导向，以实现税企共同防控税务风险，提高大企业税法遵从度为目的，以合同文本的形式将企业税收遵从的意愿、相关的义务和责任，以及税务机关以纳税服务为核心的遵从引导措施固定下来，引导和约束税企双方共同信守承诺、共同防范税务风险，并通过协议的执行保障国家税收、维护企业合法权益、提高税法遵从度、降低税收成本，最终达成税企共赢的核心理念。

五、大企业税务风险内部控制机制认证和税收遵从协议之间是什么关系？

大企业税务风险内部控制机制认证是签订税收遵从协议的前提。企业可以根据《基本规范》和两个《指南》的指引建立本企业税务风险内部控制制度，并对照《海南省国家税务局建立大企业税务风险内部控制机制评分表》（简称《评分表》）进行自我测评，得分在 90 分以上（含 90 分）的，方可向税务机关申请认证。经过税务机关认证后，企业可以根据自身意愿，向税务机关提出签订税收遵从协议的申请，税企双方就协

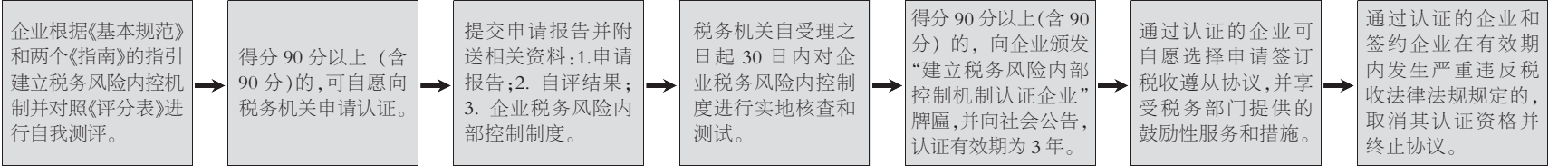
议文本的各项条款进行充分协商并共同确认之后，即可签订税收遵从协议。

六、关于大企业税务风险内部控制机制和税收遵从协议有哪些相关规定？

大企业自愿向税务机关申请税务风险内部控制机制认证，税务机关自受理之日起 30 日内对大企业税务风险内部控制机制进行实地核查和测试，完成建立大企业税务风险内部控制机制认证后，向企业颁发“建立税务风险内部控制机制认证企业”牌匾，并向社会公告。

税企双方本着平等、自愿、互信的原则签订税收遵从协议。协议生效期间，国税部门将给予签约企业更多鼓励性服务和措施，为企业履行纳税义务提供更加便捷、周到、经济的服务；放宽发票领购限量，最大限度地满足企业的发票领购需求；适当延长例行审计间隔时间，鼓励和帮助企业自我管理、自主控制、自行化解税务风险；遵循帮助遵从、提醒遵从、警示遵从的策略，在不掌握确凿的事实根据之前，原则上不对企业采取税务稽查方式；统筹税务检查事项，同一时间段内不进行多头检查或重复检查等等。

七、大企业申请税务风险内部控制机制认证和税收遵从协议谈签的具体流程是怎样的？（见下图）



第二届“税收·发展·民生”税收宣传摄影大赛征稿启事

为展现税收服务经济社会发展、改善民生的成就，不断增强全民依法诚信纳税意识，海南省国家税务局、海南省地方税务局、海南省摄影家协会联合举办第二届“税收·发展·民生”税收宣传摄影大赛，即日起面向社会各界，有关事项如下：

一、作品征集

本次大赛以近年来记录和反映税务机关积极服务国际旅游岛建设和特区经济社会发展为主要内容。作品可直接反映税收工作，也可从税收与社会、家庭、个人之间的联系入手，要充分体现税收与经济建设、社会发展、与改善民生之

间的关系，展现和谐之美、发展之美、海南之美。特别欢迎反映税收给海南经济社会发展带来新变化的新旧对比作品。

二、主办单位：海南省国家税务局、海南省地方税务局

三、协办单位：海南省摄影家协会

四、征稿时间：即日起至 2012 年 5 月 20 日

五、参赛要求

1. 本次摄影大赛面向广大纳税人、政府机关人员、摄影专业工作者以及社会各界人士。

2. 参赛作品要求紧扣主题、内容真

实、角度新颖，具备一定的艺术水准。

3. 参赛作品单幅、组照不限，组照每组不得超过六张，作品大小不得低于 2M 的 JPEG 图片，作品不得加边框、水纹、签名等装饰，每幅作品文件需注明作者姓名、作品标题和联系电话。

4. 参赛作品必须为本人独立完成的原创作品，谢绝电脑合成或改变原貌的作品。如发现入选作品系冒名、抄袭、拷贝、仿冒或与事实相违背，经查属实即取消参赛资格。

5. 投稿者均需提供真实姓名，参赛作品引起的著作权、肖像权或名誉权等责任，由参赛者自负。

6. 主办单位拥有获奖作品的使用权，不另付稿酬，选用落选作品按入选作品金额付稿酬。参赛作品不退稿，作者需自留备份。

7. 作品一经入选必须按时间要求提供作品原件，未能按时提供作品原件者将视为放弃参赛资格，凡报送作品者视

为同意以上条款。

六、奖项设置

比赛入选作品数量共 80 幅，其中：一等奖 1 名，奖金 3000 元；二等奖 2 名，奖金各 2000 元；三等奖 3 名，奖金各 1000 元；优秀奖 10 名，奖金各 500 元；入选奖 64 名，奖金各 300 元。

以上入选作品均颁发荣誉证书，给予一定数额的稿酬，并作为申请加入海南省摄影家协会的条件之一。

七、作品报送

参赛者在规定时间内将作品上传到邮箱：371408954@qq.com。比赛评选结果将在海南省国、地税机关门户网站以及南海网阳光岛社区《摄影家之窗》发布。

本次大赛 联系人：陈荣琨
联系电话：(0898)6650873、66509300

“税收·发展·民生”摄影大赛组委会
二〇一二年四月十八日

税务局长“在线访谈”预告

尊敬的纳税人：

海南国税门户网站将于 4 月 27 日（周五）上午 9:30 至 11:30 举办“在线访谈”活动，邀请海口市国税局孙太雄局长与纳税人和网友进行网上互动交流，现场解答纳税人的提问和咨询，征求纳税人的意见和建议。欢迎您访问海南国税网站（www.hitax.gov.cn）参与访谈互动。详情请拨打 66508773 咨询。

★参与“在线访谈”活动的方式如下：

1. 登录海南国税门户网站：www.hitax.gov.cn；
2. 点击“在线访谈”栏目，进入访谈登录页面；
3. 输入“昵称”和“验证码”，进入访谈直播页面；
4. 在“文字实录”下方的文本框内，输入您的提问；
5. 在“文字实录”页面查阅问答内容。

2012年 5 月份 办税提醒

增值税、消费税

纳税申报期限至 5 月 15 日

企业所得税

月度纳税申报期限至 5 月 15 日

年度纳税申报期限至 5 月 31 日

海南国税门户网站：
www.hitax.gov.cn

案件举报电话：
66509349

廉政举报电话：
66509342

纳税咨询
服务热线：
12366