

海南地税推动信息化工作,为实现信息管税、专业管税奠定了坚实基础

税收征管信息化 方便千万纳税人

■ 本报记者 陈怡 杨勇 通讯员 邢斌

“纳税人变更登记、停复业登记的办理由原来多环节审批简化为即时办结。”“税务登记、税务文书受理、税款申报征收、发票发售和代开发票‘同城通办’,纳税人可在全市(县)任一办税大厅办理业务,极大方便了纳税人。”……近期,海南地税不断创新纳税服务,纳税人的满意度和遵从度明显提升。而这些纳税服务创新都离不开信息化工作的支撑。经过多年的努力,海南地税在核心征管系统全省上线的基础上,继续推进信息数据大集中项目建设,全面提高系统应用的广度和深度,为实现信息管税、专业管税奠定了坚实基础。

风险提示

如何规避税务登记风险?

为保护纳税人合法权益,防范税务风险,避免税收风险产生的损失,本期地税周刊收集整理税务登记方面的6个主要税收风险点,纳税人可以对照查看自身是否存在相应的税收风险点。

1 纳税人未按照规定的期限办理税务登记的。
【风险】由税务机关责令限期改正,可以处2000元以下的罚款;情节严重的,处2000元以上1万元以下的罚款。逾期不改正的,经税务机关提请,由工商行政管理机关吊销其营业执照。
【法律依据】《中华人民共和国税收征收管理法》第十五条、第六十条,《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第十二条,《税务登记管理办法》第十条、第十一条

2 纳税人未按照规定的期限办理变更登记的。
【风险】由税务机关责令限期改正,可以处2000元以下的罚款;情节严重的,处2000元以上1万元以下的罚款。
【法律依据】《中华人民共和国税收征收管理法》第十六条、第六十条,《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第十四条,《税务登记管理办法》第十八条、第十九条、第二十条。

3 纳税人未按照规定的期限办理注销税务登记的。
【风险】由税务机关责令限期改正,可以处2000元以下的罚款;情节严重的,处2000元以上1万元以下的罚款。
【法律依据】《中华人民共和国税收征收管理法》第十六条、第六十条,《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第十五条,《税务登记管理办法》第二十八条、第三十条。

4 纳税人未按照规定使用税务登记证件或者转借、涂改、损毁、买卖、伪造税务登记证件的。
【风险】处2000元以上1万元以下的罚款;情节严重的,处1万元以上5万元以下的罚款。
【法律依据】《中华人民共和国税收征收管理法》第十八条、第六十条第三款,《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第十八条、第二十条,《税务登记管理办法》第三十九条。

5 纳税人通过提供虚假的证明资料等手段,骗取税务登记证的。
【风险】处2000元以下的罚款;情节严重的,处2000元以上1万元以下的罚款。纳税人涉嫌其他违法行为的,按有关法律、行政法规的规定处理。
【法律依据】《税务登记管理办法》第四十四条。

6 纳税人未按照规定向税务机关报告全部银行账号的。
【风险】由税务机关责令限期改正,可以处二千元以下的罚款;情节严重的,处二千元以上一万元以下的罚款。
【法律依据】《中华人民共和国税收征收管理法》第十七条、第六十条第一款第(四)项,《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第十七条。

(文/本报记者 陈怡 通讯员 邢斌)



海口市地税局推出e税客手机办理税务服务。

本报记者 李幸璜 摄

以案说法

制售假发票链条式作案 地税公安联手一窝端

■ 本报记者 杨勇 陈怡 通讯员 唐小添 吴思源

在日常生活中,一些违法人员会以虚假或非法取得的他人身份证件,短时间内注册多家公司,注册地址虚假,大多租用民房,通过链条式分工,从事领取(或制假)发票、发布销售信息(卡片)、开具、送货等违法活动,不申报纳税或只申报缴纳少量税款,一旦事发便销声匿迹。
2012年10月,第一稽查局在发票协查时发现需协查的4张发票分别由4家公司开具,深入检查却发现4家不同公司的法定代表人同为张某某一个人。检查人员随即查询征管系统,发现这些公司从2011年5月至2012年10月29日止,已购领网开发票1200份,开出794份,开具金额达1.14亿元,但基本上没有申报纳税。检查人员深入公司注册地实地调查后,发现其登记的是虚假信息,有些没有注册地址,有些注册地点没有注册公司。“至此,利用虚假证件注册公司套购真实发票从事虚开违法犯罪团伙浮出水面。”第一稽查局相关负责人说。

根据检查发现的问题,第一稽查局意识到问题的严重性,海南地税主要领导和分管领导高度重视,亲自协调与公安厅和国税的联合打击工作,联合展开专项行动,代号“秋风行动”。

通过警税部门的密切合作,三方分别于2013年3月16日、8月25日和10月30日展开端窝点行动,抓获发票违法犯罪嫌疑人25人,缴获各类违法发票12万份,摧毁犯罪团伙8个,捣毁制假窝点9个,储藏窝点10个,信息发送窝点1个,涉案金额约近百亿元,避免税款流失约17亿余元。

本案25名违法人员,21名被公安机关移送检察机关提起公诉;对相关违法受票线索,税务机关组织全面清查,目前已查明40家,收缴发票116张,涉税金额2467万元,补税和罚款322万元,同时继续深挖套购虚开和制售虚假发票线索,通过警税协作,彻底清除违法犯罪团伙。

建议及启示

套购虚开发票违法活动是违法犯罪分子利用发票改革离线开票,申报纳税与上传开票信息的时间差,违法代开发票谋利新的作案手法,往往是既卖真票,也卖假票,危害极大,应引起重视。

同时,征管部门应该完善开票系统建设,实现在线开票。加强对税务登记信息的监控和调查,及时发现虚假注册企业、上传开票信息和纳税申报等异常情况。

相关部门也要加强依法取得发票、使用发票的宣传教育,打好社会基础。

最后,相关部门要用好打击发票检查工作中违法开票、受票的关联信息,善于挖掘违法线索,加强税务机关内部、外部的部门协作,形成合力,提高工作成效。

修内功,完善征管数据

27.5万户纳税人信息全部入库

随着经济的发展,我省税源状况发生重大变化,对税收管理提出严峻挑战:纳税人数量迅猛增长,一名税务干部少则管理几十户,多则管理几百户甚至上千户,人少户多的矛盾越来越突出;税务干部的技能、经验大多局限于某一个税种、某一个行业,而且大多是单兵作战,管理力度跟不上等等。
“这一切都要求我们走创新驱动之

路,全面实施信息管税,解决税收管理方式不适应形势发展要求的问题。”省地税局相关负责人说。

据悉,海南地税信息化工作从2008年开始谋划,2009年规划立项,2010年将省级数据大集中项目确立为“一号工程”全力推进。信息化工作的基础是大数据,数据质量是税收风险管理

的生命线,数据质量的高低直接影响到指标、模型的有效性,影响到分析识别的准确性,进而影响到整个税收风险管理工作的成效。

为提升数据质量,海南地税构建的核心征管系统,并完成了全省27.5万纳税户的基础信息进行清理、核实和补录工作,实现3330多万条数据迁移、校验,构建起统一的纳税人信息库,全面掌握了纳税户的涉税信息。

借外力,规范征管手段

通过信息交换堵住征管漏洞

纳税人缴税行为与经济活动有关,为避免税源流失,税收管理部门需要及时掌握纳税人的相关经济活动。省地税局积极起草税收保障条例,并促成该条例列入省人大立法计划,增强了信息共享和协税护税的法律刚性,解决政务部门工作效率的“信息孤岛”问题。

同时,海南地税分别与住建、工信、国土、工商等部门实行建立涉税信息共享机制,依托我省电子政务网络,推进综合治税平台建设,实现税务部门和相关社会职能部门横向信息联网和数据共享,全面提高信息资源利用的范围和效率。

以地税部门与国土部门在土地信息交换共享方面的合作为例,市县国土资源部门要将本地最新的土地信息(如土地权利人、土地坐落、地号、证号、用途、面积等)提供给地税部门,地税部门要将税收征管和稽查中发现的纳税人未批先占、私改用途等违法用地信息以及其他

搭平台,渠道便捷多样

纳税人电子缴税率提高至97%

地税新的信息系统上线后,提供更加便捷的网上申报服务。海南地税税费征管信息系统上线运行,纳税人网上申报纳税更加便捷,从填写申报表到网上划款全都由纳税人自行完成,纳税人可

足不出户便能实现跨区域、全天候纳税申报,大大降低了纳税人的纳税成本,提高办税效率,为广大纳税人提供了高效、便捷的办税途径。

通过网上办税模式的推广与运用,

纳税人电子缴税率由原来的65%提高至97%以上,税款申报、征收、入库和对账过程电子化和无纸化程度大幅度提高。

下一步,海南地税将在网上办税、

在此基础上,海南地税在信息采集方面要求更加严格、采集范围更加广泛,单户纳税人有价值的信息由原来不足30项扩展为80多项,涉税数据的利用深度大幅度提升,信息管税具备了充足条件。

这一切努力推动海南地税信息化实现了“两个跨越”:一是核心税收征管系统从落后跨越到国内先进行列;二是管理模式从半人工、半信息化状况跨越到信息化程度较高的水平,并带动地税系统干部队伍整体素质和管理水平的提高。

土地管理所需的涉税信息提供给国土资源部门,在相互核实信息的过程中保证税收及时入库。

正是得力于积极推进第三方涉税信息获取与应用,海南地税藉此堵塞征管漏洞,补征税款82,978万元;核心征管系统和房地产一体化子系统优化升级,发现问题纳税人14.5万户次,入库税款2891万元;核实城镇土地使用税信息4.9万余条,评估少缴税款4800万元。

12366热线服务的基础上,加快推进短信、微信平台的政策业务导航等应用开发,并通过改造门户网站,进一步整合服务应用资源,构建一个可实现纳税人预申请事项办理、涉税事项办理实时查看、涉税事项预警、涉税事项办理反馈、涉税事项办理流程指引,并能与纳税人互动、提供个性化定制服务的综合纳税服务平台,进一步提高纳税遵从度和满意度。

固定资产加速折旧企业所得税政策问答

■ 本报记者 陈怡 通讯员 邢斌

1 企业购进的可以一次性扣除的固定资产,其成本费用是允许在购入当月还是固定资产使用的次月一次性扣除?(如在2014年12月购入的固定资产,是在2014年12月扣除还是2015年1月扣除?)

答:企业在2014年1月1日以后新购进的固定资产符合一次性扣除条件的,在购进当年一次性扣除,如企业在2014年12月的固定资产,应在2014年度扣除。

2 在2013年12月31日前持有的价值不超过5000元的固定资产,能否在2014年仍然计提折旧,以后年度再一次性扣除吗?

答:企业可以自行选择是否享受一次性扣除优惠,但如果选择享受一次性扣除优惠的,企业在2013年12月31日前持有的单位价值不超过5000元的固定资产,应在2014年将余额一次性扣除。

3 企业持有两个单位价值不超过5000元的固定资产,可以一个享受一次性扣除另一个仍旧按照直线法计算折旧扣除吗?

答:固定资产加速折旧属于税收优惠的项目,企业可以选择放弃。

4 企业在2014年1月1日后购进并专门用于研发活动的设备,当年一次性税前扣除,如以后用途改变不再用于研发,应如何处理?

答:考虑到政策鼓励企业研发的本意,企业购进的固定资产改变用途,不再用于研发的,不得享受固定资产加速折旧税收优惠政策,应从购进资产并投入使用的当年开始调整,按照税法规定的最低折旧年限采用直线折旧法计提折旧。

5 企业在预缴时放弃享受固定资产加速折旧优惠,汇算清缴时能否申请享受?

答:纳税人预缴申报时未享受该优惠,不影响年度汇算清缴时申请享受固定资产加速折旧政策。但为了保证及时、准确的享受税收优惠,充分发挥政策效应,建议符合条件的企业在预缴申报时享受固定资产加速折旧优惠。

6 预缴申报时可以享受加速折旧税收优惠吗?

答:企业在预缴时就可以享受加速折旧政策。企业在预缴申报时,由于无法取得主营业务收入占收入总额的比重数据,可以由企业合理预估,先行享受。到年底时如果不符合规定比例,则在汇算清缴时一并进行纳税调整。

7 为了便于税务机关能够及时准确了解企业享受此项优惠政策的实际情况,要求企业在预缴申报时,应报送《固定资产加速折旧(扣除)预缴情况统计表》。

8 对允许一次性扣除的价值不超过5000元的固定资产,其预计净残值能否在计算应纳税所得额时扣除?

答:企业持有的固定资产,单位价值不超过5000元的,允许一次性扣除是指全部单位价值可一次性在税前扣除,不需考虑会计上是否设定了预计净残值。

9 享受加速折旧税收优惠需要税务机关审批吗?

答:为方便纳税人,企业享受此项

加速折旧企业所得税优惠不需要税务机关审批,而是实行事后备案管理。总、分机构汇总纳税的企业对所属分支机构享受加速折旧政策的,由其总机构向其所在地主管税务机关备案。

10 纳税人事后备案后,发票等原始凭证、记账凭证等无需报送税务机关,留存企业备查即可。同时,为加强管理,企业应建立台账,准确核算税法与会计差异情况。

11 会计处理上未加速折旧,是否影响企业享受加速折旧税收优惠政策?

答:《国家税务总局关于企业所得税应纳税所得额若干问题的公告》(国家税务总局公告2014年第29号)规定,企业按税法规定实行加速折旧的,其按加速折旧办法计算的折旧额可全额在税前扣除。也就是说,企业会计处理上是否采取加速折旧方法,不影响企业享受加速折旧税收优惠政策,企业在享受加速折旧税收优惠政策时,不需要会计上也同时采取与税收上相同的折旧方法。