



因时而变，引领前行  
展望2019中国税务大会

2019年1月17日，沈阳



**改革风劲吹，共求稳中赢**

--国地税合并后征管新格局及税务争议解决的探讨

2019年1月17日，沈阳

# 目录

## 国地税合并后征管新格局

- ❖ 国地税合并的历史沿革 5
- ❖ 国地税合并后的税务影响 9



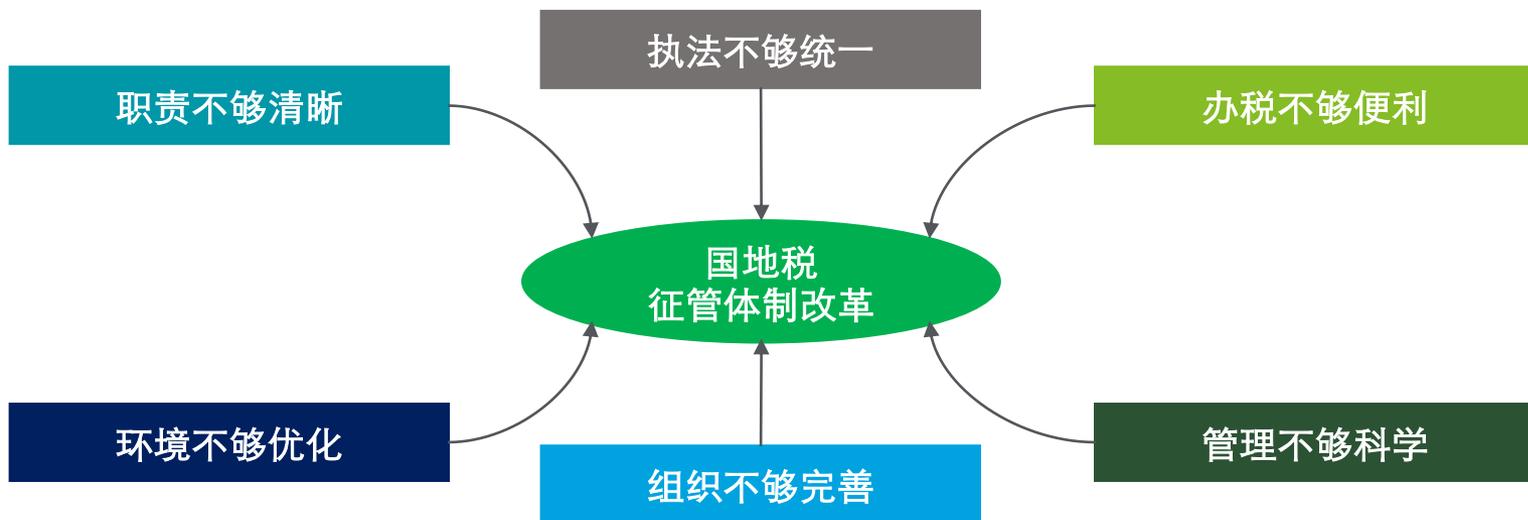
# 国地税合并后征管新格局

# 国地税合并的历史沿革

# 国地税合并的历史沿革

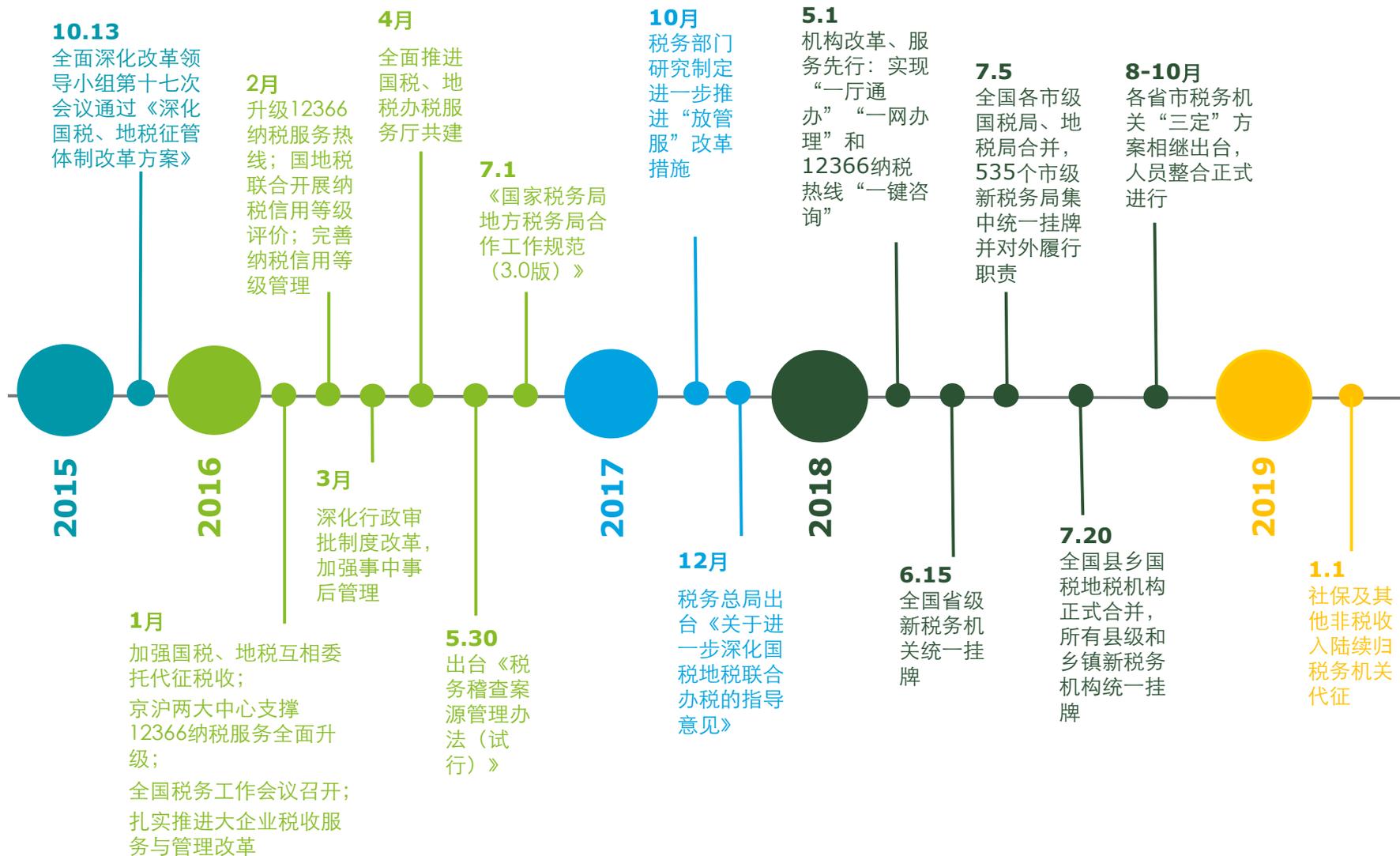
## 国地税合并的背景

- 上个世纪80年代末90年代初，中央财政陷入了严重危机，财政收入占GDP比重和中央财政收入占整个财政收入的比重迅速下降，中央政府面临前所未有的“弱中央”的状态。正是这场财政危机，让党中央、国务院痛下决心，1994年一场具有深远影响的分税制改革在中国拉开了序幕。
- 在分税制财政管理体制改革的背景下，1994年7月1日，全国各个省市的国税地税陆续分开（上海市、西藏除外）。
- 20多年来，国税、地税各自优势较好发挥，中央和地方组织税收收入的积极性有效调动，有力保障了分税制财政管理体制和税收制度的成功运行，对建立和完善社会主义市场经济体制发挥了重要作用。
- 但是，现行征管体制已逐渐不能满足经济社会发展、推进国家治理体系和治理能力现代化的要求：



# 国地税合并的历史沿革

## 国地税合并的进程



# 国地税合并的历史沿革

## 国地税征管体制改革方案要点

1

### 一个目标

到2020年建成与国家治理体系和治理能力现代化相匹配的现代税收征管体制

- 降低征纳成本
- 提高征管效率
- 增强税法遵从度和纳税人满意度
- 确保税收职能作用有效发挥
- 促进经济健康发展和社会公平正义

2

### 五项基本原则

- 依法治税
- 便民办税
- 科学效能
- 协同共治
- 有序推进

3

### 六大方面任务

- 理顺征管职责划分
- 创新纳税服务机制
- 转变征收管理方式
- 深度参与国际合作
- 优化税务组织体系
- 构建税收共治格局

# 国地税合并后的税务影响

# 国地税合并的背景

## 国地税合并的影响

- 国地税合并后，对纳税人的办事流程、工作程序等存在以下影响：

合并前部分事项需要分别到国、  
地税两个部门



合并后一个部门统一对外，有利于统一口径，一定程度减少办税流程

合并前存在重复检查情况



合并后可一定程度上避免重复检查、多头执法

合并前存在重复报送材料情况



合并后梳理原国税地税相同业务的事项清单，整合报送资料，统一资料归档，实现纳税人同一资料只报送一套、同一涉税事项只需申请一次

# 国地税合并的背景

## 国地税合并的影响（续）

- 国地税合并后，国地税信息共享后带来的变化：



### 对税务机关的影响

- ❑ 能够协助提升税务机关的纳税服务质量，普法力度更强，服务质量更好；
- ❑ 能够协助强化税务机关风险管理手段，弥补风险管理方面的漏洞；
- ❑ 在大数据的背景下，国地税合并后税务数据与其他外部门的数据进行共享将更加便捷。



### 对企业的影响

- ❑ 国地税数据共享、重点税源企业的数据直采，从横向和纵向上使税务机关能够获取更加全面的风险评估数据；
- ❑ 原来在国、地税体制下不同执法口径的税务风险会逐渐显现出来；
- ❑ 随着金三系统的完善，受到的监管将更加严格；
- ❑ 国地税稽查检查人员编制增加，对企业的稽查面拓宽，企业违法成本加大。

# 国地税合并后的税务影响

## 国地税机构整合的变化

### 机构整合



#### 国地税纳税服务大厅整合

国税、地税整合原有办税服务大厅，实现纳税人办理涉税业务一站式服务，办事效率提高。



#### 税务系统内部结构优化

国税、地税各税务所、各业务部门按照其所属街道及功能进行合并；各省级税务局设立若干直属分局，其中：

- “第一税务分局”一般为“大企业税收服务和管理局”，负责列名大企业税收服务和管理工作；
- “第二税务分局”一般为“出口退税服务和管理局”；
- “第三税务分局”、“第四税务分局”为“反避税调查局”、“12366纳税服务局”、“税费征收管理局”或“海洋石油税务局”等。



#### 完善税务稽查机构设置

国税、地税各稽查局整合为省局直属稽查局，实施跨管辖区域税收、社会保险费和有关非税收入违法案件的查处及查办案件的执行。

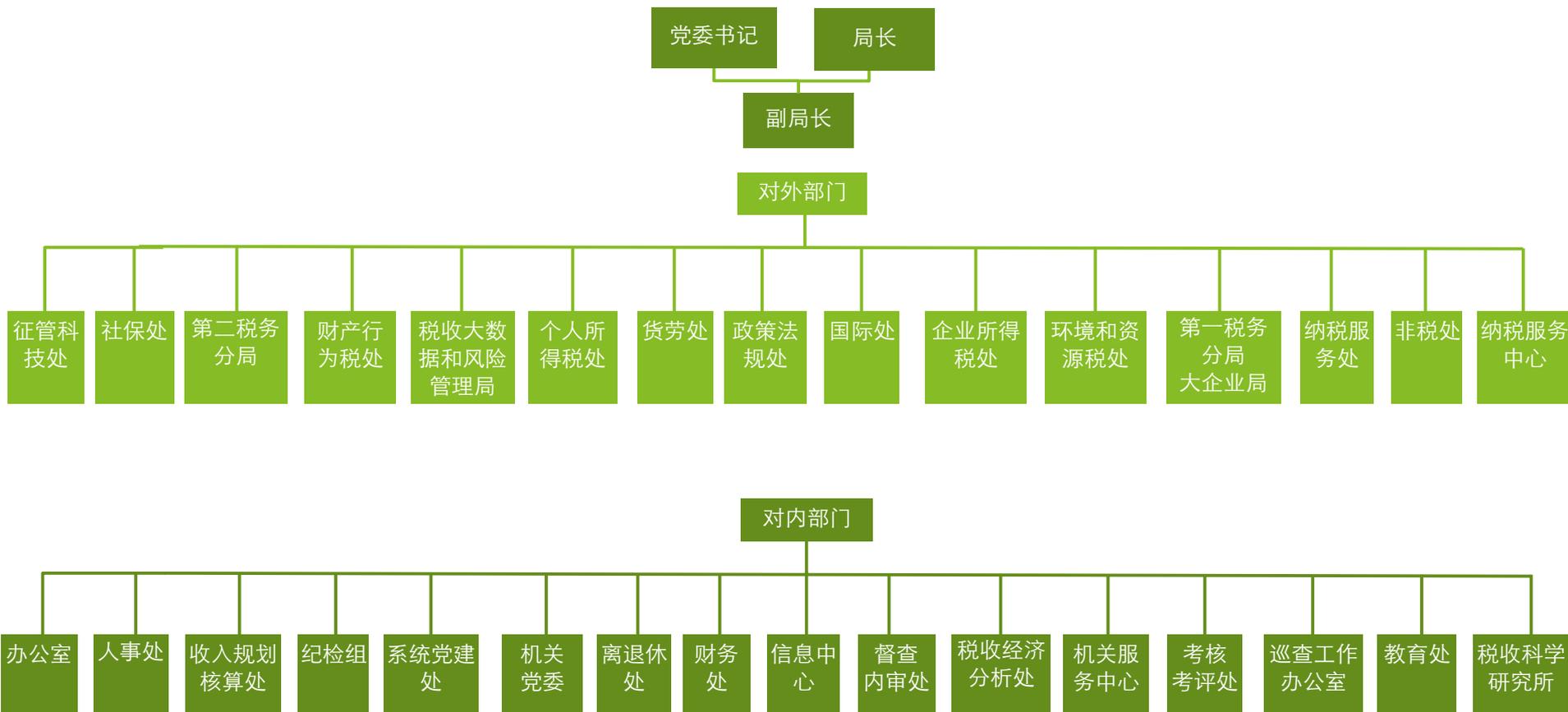


#### 设置非税处

设立非税处，负责社会保险费、水资源费等费用的征收，降低管理成本的基础上强化征管。

# 税务机关组织结构的变化情况

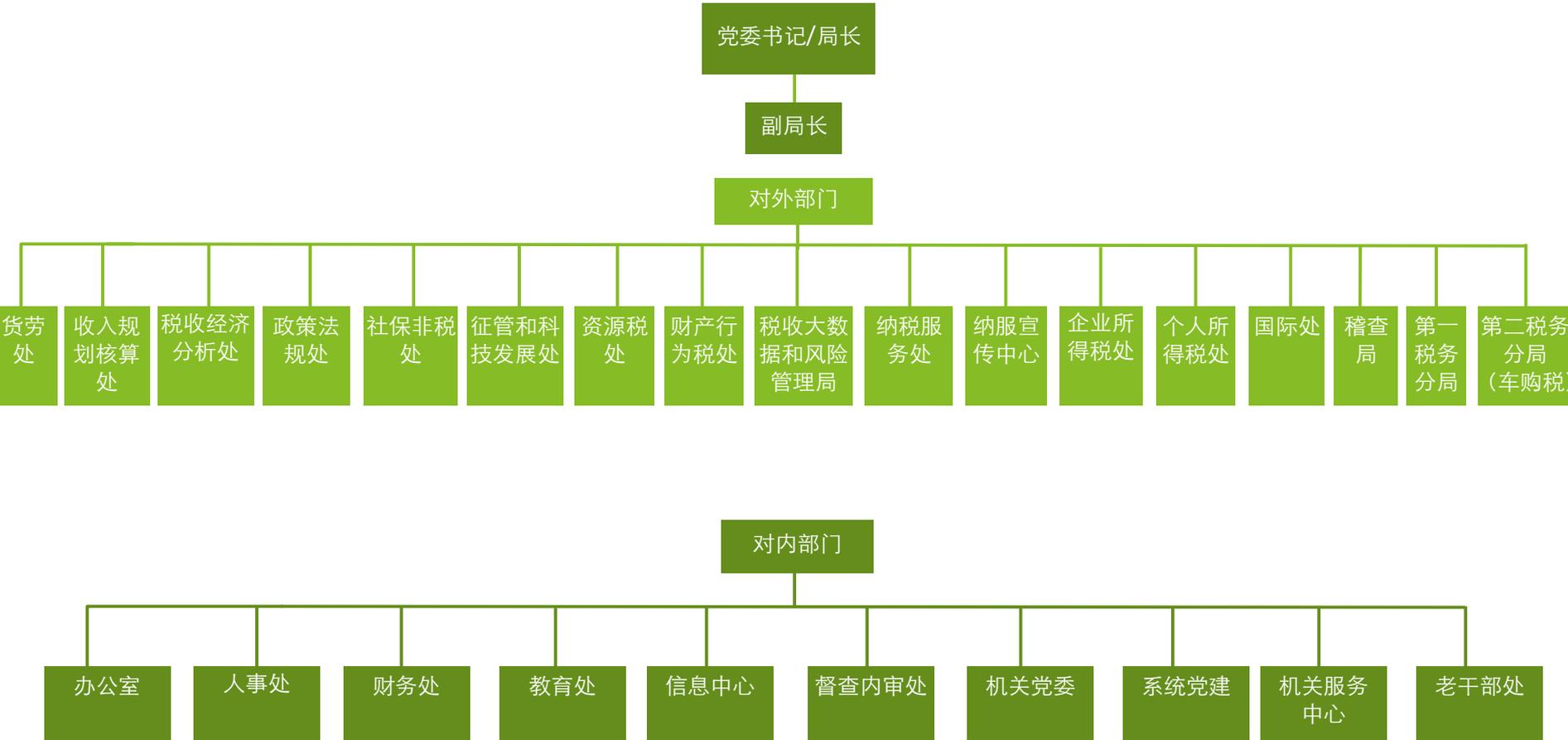
## 省级国地税合并后税务机关机构设置情况（截至2019年1月）



- 国家税务总局辽宁省税务局成立第一税务分局，承接原辽宁省国家税务局、地方税务局大企业税收服务和管理工作的职责和管理工作，成立第二税务分局，又称直属税务分局，承接原地方税务局社会保险费征收局办公区的职责和管理工作。

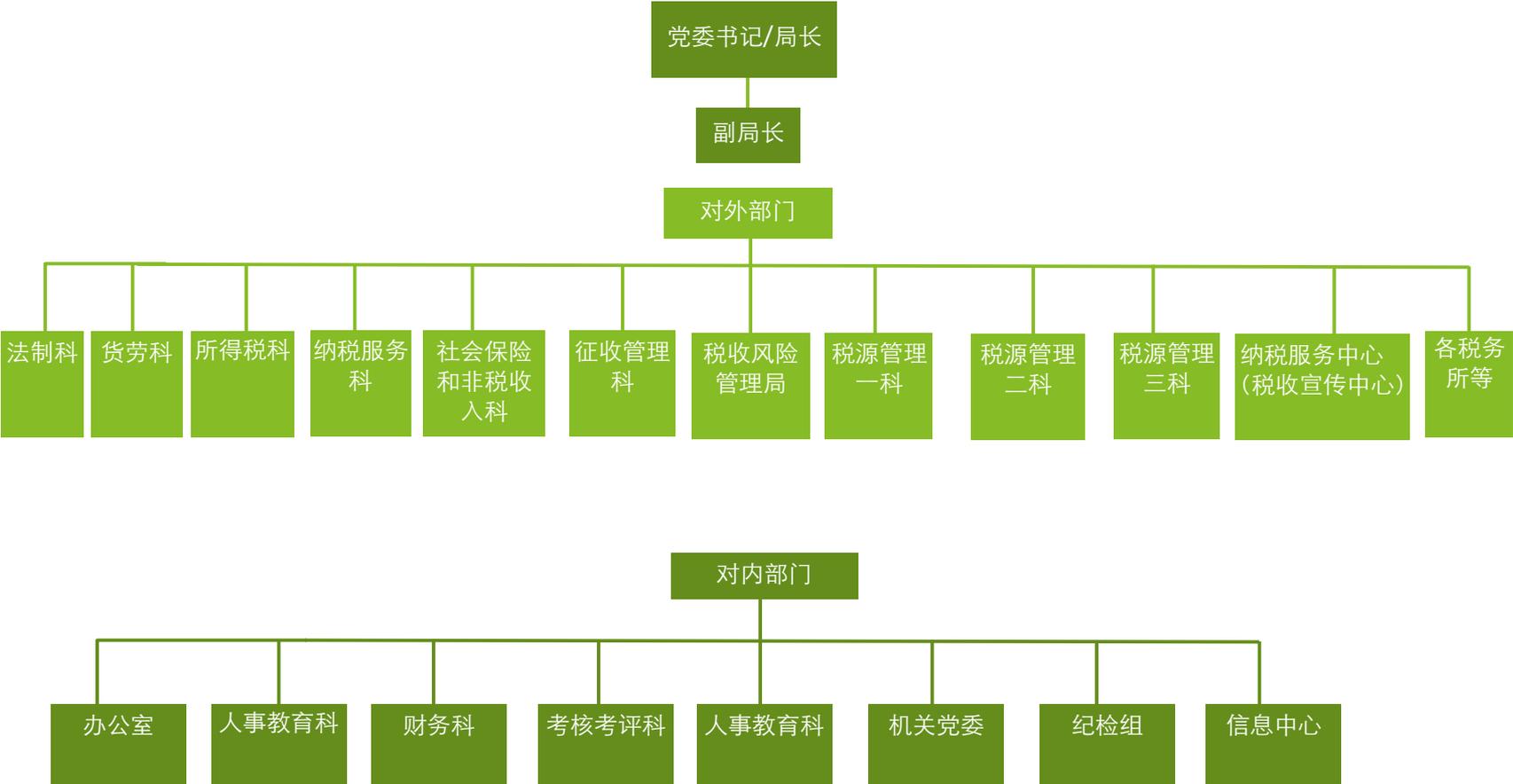
# 税务机关组织结构的变化情况

## 市级国地税合并后税务机关机构设置情况（截至2019年1月）



# 税务机关组织结构的变化情况

## 区级国地税合并后税务机关机构设置情况（截至2019年1月）



# 国地税合并后的税务影响

## 国地税机构整合的影响

1 >

合并前部分事项需要分别到  
国、地税两个部门

合并后梳理原国税地税相同业务的事项清单，整合报送资料，统一资料归档，实现纳税人同一资料只报送一套、同一涉税事项只需申请一次。

2 >

合并前存在重复检查情况

合并后可一定程度上避免重复检查、多头执法。

3 >

合并前国地税执法口径不统一

合并后一个部门统一对外，有利于统一口径，便于纳税人操作和执行。

# 国地税合并后的税务影响

## 税务信息资源整合

国地税合并使资源优化配置，“互联网+税务”、金税三期系统上线等加快了税务的信息化建设，大数据储存和分析使纳税人更加“透明”。对纳税人涉税行为管理，将会体现全面税种的监管，弥补国地税分设交叉管理中的漏洞和盲区。日常监管风险评估及纳税人财务数字分析抓取比对，能够更加的精准和便捷，所有数字分析将体现出更加的全面性和更强的针对性。



### 全国税收数据大集中、企业涉税信息全监控

- 金三联网：全国信息联网、纳税信息共享；
- CRS：共同申报准则的推行加强征管；
- 金税四期开发：个人所得税联网带来一人多收入合并征税。

### 原国地税信息系统深度融合、外部信息共享渠道建立

- 国地税合并：全税种关联税务检查和评估；
- 税务机关与海关、外管、银行等外部机构的信息共享：税务机关已经与外部机构建立了信息共享的机制。

### 国、地税合并后规模化管理、统筹税收分析与征管

- 重点税源户：各区县设置重点税源管理所，对重点税源企业数据采集、分析，对行业共性的问题进行调研；
- 千户集团：千户集团的税务管理企业数量和规模扩大、税务管理信息系统健全化、指标设置科学化。

# 国地税合并后的税务影响

## 税务信息系统升级

国地税合并后，金税三期可以打通国地税数据通道，通过以下各种方式对企业的财税数据进行核查：

### 企业的应纳税额

- 是否存在企业增值额与企业毛利不匹配、期末存货与留抵税金不匹配、缴纳了地税附加税费，但与国税增值税比对不一致、企业实收资本增资了，而印花税却为0；
- 是否存在企业增值额偏低；企业所得税贡献率长期偏低；企业应纳税额变动太大等。

### 企业的成本费用

- 金税三期可以比对企业的每一笔支出数额，相应的商品或服务以及对应的发票，三者应该是一一对应的，若少了任何一项，都会被判定为异常。

### 企业的银行账户

- 如果企业销售了一批货物，货款也已进入到银行账户，收到的货款却迟迟没记入账中，金税三期将判断出异常；
- 如果企业取得了一些虚开的发票，而账户里面的资金却没有减少或减少额不匹配，金税三期将判断出异常。

### 企业的库存

- 如果企业只有销售数据、而没有购买数据或购买量少，金税三期大数据会判断出企业的库存一直处于递减状态，并进一步形成电子底账来比对企业的库存，然后判断出异常；
- 反之，金税三期大数据会判断出企业的库存一直处于递增状态，并进一步形成电子底账来比对企业的库存，然后判断出异常。

### 企业的利润

- 金税三期可以比对利润表中的利润总额与企业所得税申报表中的利润总额；
- 金税三期大数据可以比对企业所有的收入信息和成本信息。

### 企业的收入

- 金税三期可通过成本和费用来比对利润是否为负数；
- 可以比对开具出去的发票，收到的货款数额以及卖出的商品；
- 进一步通过大数据，查询与企业交易的下游企业的相关账本数据，比对出异常。



# 国地税合并后的税务影响

## 纳税人面临的挑战及应对



短期

### 面临的挑战:

- 人员配置重新整合，主管人员暂未确定导致办事延迟；
- 事项受理机构变更，部分事项管辖权由主管所转移至办税大厅；
- 合并后主管办税人员存在业务不熟悉，增加沟通成本。

### 如何应对:

- 企业应按重要性原则合理规划办税流程；
- 及时了解税务机关的最新公告，掌握最新的办税流程；
- 梳理税务事项历史背景以提高沟通效率，妥善保管办税资料以留存备查。



中期

### 面临的挑战:

- 税务机关对企业风险管理水平日益提高，风险预警机制逐步完善；
- 社保等非税收入的代征，使税务机关掌握的征管数据更加全面，对企业财税申报的口径要求更高；
- 通过数据直采，对重点税源企业加强数据分析和监管力度。

### 如何应对:

- 加强税务风险内控管理，重新审视业务模式中的税务风险；
- 完善业务端与财务端的衔接，从源头控制税务风险；
- 加强数据管理，打通业务数据、财务数据、税务数据的链条，实时监控。



长期

### 面临的挑战:

- 在大数据的背景下，国地税数据共享，信息系统深度融合；
- 金三系统的完善，企业财务信息透明化；
- 纳税信用评级联合评定，内外部信息共享渠道建立。

### 如何应对:

- 通过数据治理和信息化手段提高数据透明度与数据质量；
- 借助信息化的风险扫描工具，实现对于涉税数据的主动管理和风险识别；
- 强化自身税务团队或借助专业机构，实现全面风险管控。

# 演讲人简介

## 德勤特别顾问



### 王海

资深顾问  
税务与商务咨询

电话：+86 10 85207788

邮箱：haiwang@deloitte.com.cn

王海先生是德勤中国税务与商务咨询的资深顾问，目前常驻德勤中国北京办公室。

王海先生加入德勤前，有30多年的税务机关的工作经验，作为主要负责领导多年主持相关地区的企业所得税及国际税税收工作，有着丰富的国际税收和企业管理经验。

在担任省级国家税务局国际处主管领导期间，王海先生主要负责指导、协调和检查有关税收法规的执行情况以及国家之间的税收协定和协议，在预约定价安排相关方面积累了非常丰富的实操及谈判经验。在此期间，王海先生分别于2011年12月及2012年6月参加了国际协力协会（JICA）和国际经济发展与合作组织（OECD）的有关非居民管理、受控外国企业管理等课题的国际培训。此外，王海先生还指导参与撰写《中国国际税收政策指南》（2012年，中英文对照版）、《中国“走出去”企业税收指南》（2017年）等四部国际税收专业书籍。

王海先生毕业于东北财经大学，拥有财政学硕士研究生学历。

## 德勤中国社交媒体

微信



新浪微博

搜索“德勤中国DeloitteChina”

领英

搜索“德勤中国”

Facebook

搜索“Deloitte China 德勤中国”

Twitter

搜索“DeloitteChina”

## 德勤在线 Dbriefs

及时掌握前沿税务动态，  
获悉德勤专业分析



识别二维码或添加公众号“**德勤Dbriefs**”。该订阅号定期为您推送**Dbriefs**亚太区网络讲座以及**Dbriefs**微播，欢迎关注。

## 德勤tax@hand移动应用程序

助您获悉全球及本地税务新闻、相关资讯与领先见解



在浏览器中输入 [taxathand.com](http://taxathand.com)，或识别图中二维码，下载iOS版

## 展望2019中国税务大会（沈阳场）



识别图中二维码，了解更多本次中国税务大会（沈阳场）的相关信息。

# 免责声明

本次演讲的所有资料或解释(包括但不限于投影片)(以下统称为“材料”)仅供一般指引之用,并非旨在构成任何决策的基础,且不能被解释为上海德勤税务师事务所有限公司(以下简称“德勤税务师”)的建议、意见或推荐。此外,由于德勤税务师在编制有关材料时受时间及适用的资料所限,可能并未知悉所有的事实或资料,因此该等材料并不应被视为全面完备的材料。而德勤税务师亦不会就材料的准确性、完整性或充分性进行任何陈述。使用者应当自行承担因应用该等材料的内容而产生的风险。本材料为机密文件。除德勤税务师所授权的人士外,任何其它人士未经德勤税务师事先书面同意,不得以任何方式持有、使用或传播本材料。德勤税务师不对任何人承担任何义务和责任(包括但不限于疏忽引起的责任)。德勤税务师保留本材料的著作权及其它一切知识产权。为免生疑问,此材料中所含数据乃一般性信息,故此,并不构成任何德勤有限公司、其任何成员所或其关联机构(统称为“德勤网络”)提供任何专业建议或服务。在做出任何可能影响自身财务或业务的决策或采取任何相关行动前,请咨询合资格的专业顾问。任何德勤网络内的机构不对任何方因使用此材料而导致的任何损失承担责任。

## 關於德勤全球

Deloitte（“德勤”）泛指一家或多家德勤有限公司（即根據英國法律組成的私人擔保有限公司，以下稱“德勤有限公司”），以及其成員所網路和它們的關聯機構。德勤有限公司與其每一家成員所均為具有獨立法律地位的法律實體。德勤有限公司（又稱“德勤全球”）並不向客戶提供服務。請參閱 [www.deloitte.com/cn/about](http://www.deloitte.com/cn/about) 以瞭解更多有關德勤有限公司及其成員所的詳情。

德勤為各行各業的上市及非上市客戶提供審計及鑒證、管理諮詢、財務諮詢、風險諮詢、稅務及相關服務。德勤通過遍及全球逾150個國家與地區的成員所網路為財富全球500強企業中的80%左右的企業提供專業服務。憑藉其世界一流和高品質的專業服務，協助客戶應對極為複雜的商業挑戰。如欲進一步瞭解全球大約263,900名德勤專業人員如何致力成就不凡，歡迎瀏覽我們的[Facebook](#)、[LinkedIn](#) 或[Twitter](#)專頁。

## 關於德勤中國

德勤於1917年在上海設立辦事處，德勤品牌由此進入中國。如今，德勤中國的事務所網路在德勤全球網路的支援下，為中國本地和在華的跨國及高增長企業客戶提供全面的審計及鑒證、管理諮詢、財務諮詢、風險諮詢和稅務服務。德勤在中國市場擁有豐富的經驗，同時致力為中國會計準則、稅務制度及培養本地專業會計師等方面的發展作出重要貢獻。敬請訪問[www2.deloitte.com/cn/zh/social-media](http://www2.deloitte.com/cn/zh/social-media)，通過德勤中國的社交媒體平臺，瞭解德勤在中國市場成就不凡的更多資訊。

本通信中所含內容乃一般性資訊，任何德勤有限公司、其成員所或它們的關聯機構（統稱為“德勤網路”）並不因此構成提供任何專業建議或服務。在作出任何可能影響您的財務或業務的決策或採取任何相關行動前，您應諮詢合資格的專業顧問。任何德勤網路內的機構均不對任何方面因使用本通信而導致的任何損失承擔責任。

© 2019。欲瞭解更多資訊，請聯繫德勤中國。