

# 助推“智慧税务+精准监管”体系建设研究

于玲

国网天津静海供电有限公司

DOI:10.12238/ej.v7i8.1835

**[摘要]** 智慧税务是数字时代税务工作的总体发展趋势,而精准监管则是智慧税务的内在要求。基于此,文章以“智慧税务+精准监管”体系建设为研究内容,围绕树立以数治税理念、再造税务监管流程、构建数据处理平台、搭建数字监管系统、创新数字技术应用、加强税务风险防范、实施人才强税战略七大方面,提出了相关策略。

**[关键词]** 智慧税务;精准监管;数字技术

中图分类号: F0 文献标识码: A

Promote research on the construction of the "smart tax + precise supervision" system

Ling Yu

State Grid Tianjin Jinghai Power Supply Co., Ltd

**[Abstract]** Smart taxation is the overall development trend of tax work in the digital era, and accurate supervision is the inherent requirement of smart taxation. Based on this, the paper takes the construction of the "smart tax + precise supervision" system as the research content, and puts forward strengthening management strategies in seven aspects: establishing the concept of tax management based on data, reengineering the tax supervision process, constructing the data processing platform, building the digital supervision system, innovating the application of digital technology, strengthening the prevention of tax risks, and implementing the strategy of strengthening tax by talents.

**[Key words]** smart taxation; Precise supervision; Digital technology

税务监管是防范税务风险,推进税务工作深入开展的重要一环。2022年印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》(以下简称《意见》)强调“深入推进税务领域‘放管服’改革,完善税务监管体系”<sup>[1]</sup>,并从数字时代出发,围绕数字技术的应用,提出了税收监管体系建设的思路、方案。对此,企业应着力开展“智慧税务+精准监管”体系建设,助力税务监管高质量发展。

## 1 理念端:树立以数治税理念

以往,企业税务工作秉持的是“以票管税”的理念。数字时代,“以票管税”理念已经难以满足税务工作的需要。《意见》要求,实现税务工作理念从“以票管税”向“以数治税”转变,为新时期税务工作的开展指明了方向。因此,企业树立“以数治税”理念,就成为“智慧税务+精准监管”体系建设的先决条件。

一是具备数据治理思维。数据治理思维是数字时代的必备思维,也是推进治理现代化不可或缺的思维。“以数治税”要求将数据作为税收治理的重要资源,发挥数字技术在税收治理中的作用<sup>[2]</sup>。企业应具备数据治理思维,并以数据治理思维助推“智慧税务+精准监管”体系建设。

二是把握“以数治税”在分类精准监管中的作用。精准监管是提高税务监管水平的关键,而分类监管则是实现精准监管的基本路径。企业应深刻把握“以数治税”在分类精准监管中的作用,从数据思维出发,以数据的采集、处理、应用为主线,充分发挥数据对于税收监管的价值。

三是将“以数治税”作为企业治理现代化的必由之路。企业治理是企业高质量发展的先决条件,而税收治理则是企业治理的重点内容。数字技术在税收治理中有着广阔的应用空间,能够推进税收治理的数字化转型,打造数字时代税收治理新范式。企业应将“以数治税”作为税收治理现代化的必由之路,将数字技术全方位、全流程嵌入到税收治理中。

## 2 流程端:再造税务监管流程

随着智慧税务的不断深入,税务监管发生了巨大的变化。传统的税务监管流程存在断点,难以实现税务监管事项全面覆盖的目标。流程再造以业务流程的梳理、整合、重构为基本要求,以提高业务效率为目标,对税务监管的革新具有重要意义。企业应从“智慧税务+精准监管”的角度出发,再造税务监管流程。

一是再造办税监管流程。办税监管是税务监管的重要环节，以往办税监管以线下监管为主，存在着很大的局限性。数字时代，办税监管正从线下向线上延伸。企业应用税务管理软件，实时更新税务信息，自动计算和报告，减少错误，并利用AI进行预测分析，识别潜在的税务风险和漏洞。

二是再造税务监管资源分配流程。资源分配，如人力资源、设备资源、技术资源等的分配，是税务监管的重要一环。传统的税务监管在资源分配中存在着不合理的现象，既造成了税务监管资源的极大浪费，也使得税务监管中存在着不少薄弱环节。企业应充分利用好数字技术透明性、动态性的优势，对税务系统进行精细化监控，合理研判各项工作的资源需求，再造资源分配流程<sup>[3]</sup>。

三是再造税务监管任务流程。企业应搭建智能化税务监管系统，依托数字技术，推进税务监管任务的精准识别、自动发起、限时流转、动态跟踪、监督反馈和绩效考核，强化税务监管任务的管理，确保税务监管任务的落实。

### 3 数据端：构建数据处理平台

数据既是智慧税务的底层架构，也是精准监管的核心资源。因此，构建专门的数据处理平台，就成为“智慧税务+精准监管”体系建设的基础性工程。数据处理平台的构建要点主要有三：

一是数据归集。土地增值税、房产税等税种数据获取难度较大，企业可采用PDF解析、OCR智能识别的方式，采集此类税种数据，并做好汇总、整理，同时，也要推进数据处理平台与外部系统，如SAP财务核算系统、资产管理系统、外部税局平台等的对接，依托数据云同步，完成数据采集与汇总工作<sup>[4]</sup>。

二是数据分析。税务数据蕴藏着巨大的价值，数据分析则是充分发挥数据价值，推进精准监管的关键。对此，企业一方面要做好数据质量分析，借助人工智能技术，自动校验数据，剔除数据中的异常数据，如缺失数据、异构数据等，另一方面也要做好数据价值分析，借助各种挖掘工具，多维挖掘数据价值，构建基于数据运用的新型监管模式，推进“智慧税务+精准监管”的深入开展。

三是数据共享。“智慧税务+精准监管”体系建设是一项综合性、复杂性、艰巨性的任务，仅凭单一主体，难以有效实现“智慧税务+精准监管”体系建设目标。对此，应探索多主体协同发力的建设机制，并以数据共享来提高各主体的合作水平。比如，推进数据在上下游企业中的共享，从价值链的角度出发，提高企业税务风险防范能力，又如，推进数据在税务部门间的共享。同时，注意保护敏感税务信息免受黑客攻击，确保符合GDPR等数据保护法规，并使用自动化工具处理税务数据，减少人为错误和欺诈的可能性。

### 4 运行端：搭建数字监管系统

数字监管系统是智慧税务的重要载体，并在精准监管中扮演着重要的角色。当前，税务数字监管系统建设存在滞后性，对税务监管的创新性开展形成了很大的制约。企业应从以下四个方面，搭建数字监管系统：

一是强化数字监管系统的性能。数字监管系统需要具有稳定性、易用性、拓展性等多重性能，其中，稳定性是最为基础的性能。数字监管系统需要保证在高并发、大数据量的情况下能够稳定运行，确保数据的准确性和完整性，为税务监管工作提供有力支持。

二是完善数字监管系统的功能。聚焦税务监管的任务、目标，从税务工作数字化转型的高度出发，多维数字监管系统的功能，如税收征管功能、纳税服务功能、数据分析与报表功能、安全审计和权限管理功能等，使数字监管系统真正成为数字时代税务监管的新型基础设施<sup>[5]</sup>。同时，配套实施严格的内部控制机制，防止税务欺诈。

三是加强运维管理。系统监控、故障处理、性能优化等运维管理工作，能够有效防范数字监管系统的故障风险，最大限度发挥数字监管系统在税务监管中的作用。健全税务监管系统运维管理机制，依托常态化的维护和检修，保证数字监管系统的效用。

四是健全制度规范。税务监管系统的运行需要符合相关的法律法规和制度规范，包括数据隐私保护、信息披露等方面的规定。企业同时也应健全相应的制度规范，为数字监管系统的运行保驾护航。

### 5 技术端：创新数字技术应用

数字技术“智慧税务+精准监管”体系建设的核心技术。当前，以大数据技术等代表的新型数字技术，正释放出巨大的生命力。因此，要创新数字技术应用，为“智慧税务+精准监管”体系建设提供技术支持。

一是加强大数据技术的应用。智慧税务下，税务工作每时每刻均会形成大量的数据。传统的数据技术在海量数据的处理中存在着很大的局限性，难以充分发挥数据的价值。大数据技术具有强大的数据采集能力，能够全面搜集、整理思政工作中的数据，同时，大数据技术也具有多元化的数据分析能力，能够通过关联分析、聚类分析等分析工具，多维发掘数据价值，并借助可视化工具，如图表等，优化数据分析结果的呈现形态。企业应加强大数据技术应用，发挥大数据技术在数据采集、分析以及结果呈现中的作用。

二是加强人工智能技术的应用。人工智能属于新一代数字技术，主要以信息技术来模拟、延伸、拓展人的智能，在税务精准监管中有着广阔的应用空间。企业应开发人工智能模型，推动税务监管向智能化监管的方向发展<sup>[6]</sup>。

三是加强区块链技术的应用。区块链技术作为数字技术的一种，具有去中心化、分布式存储、智能合约、信息不可篡改等特点，区块链技术在税务工作中的应用不仅可以提升税务工作的透明度，增强税务工作的合规性，也能有效降低税务工作的成本。因此，企业要从多维加强区块链技术在税务工作中的应用。

### 6 风险端：加强税务风险防范

智慧税务下，税务风险的形态发生了很大的变化，对风险防

范也提出了更高的要求。对此,应从风险管理的流程出发,加强税务风险防范。

一是精准识别税务风险。风险具有潜在性的特点,企业应综合采用风险结构图法、专家访谈法、风险分类表法等方法,精准识别智慧税务风险,将智慧税务中存在的风险点,全面梳理出来,形成智慧税务风险体系<sup>[7]</sup>。

二是做好风险评估工作。风险评估是风险识别的深化,能够从数量众多的风险中,识别出关键风险、主要风险。企业应围绕发票、纳税申报表、财务报表、缴纳税款、业务活动等,对风险的发生几率以及影响程度进行评价,从而确定风险的排序,并开展逐级分析找到风险源头。

三是采取风险应对措施。风险应对指借助一定的手段来应对风险,从而降低风险的发生几率或减轻风险的危害。根据风险排序的不同,风险应对的方式也不同。企业应从评价结果出发,采取针对性强的风险应对措施,提高智慧税务风险控制水平。

四是加强风险监控。风险监控体现在风险管理的全过程中,涵盖监督风险管理计划的落实情况、跟踪已识别的风险、识别新的风险、监测残余风险等多项内容。企业应建立健全智慧税务风险监控机制。

## 7 人才端: 实施人才强税战略

数字技术的发展及其在税务工作中的应用,既为税务工作现代化提供了巨大的支持,也对企业涉税业务从业人员的专业能力和综合素质提出了更高的要求。从长远的角度来看,人才建设是“智慧税务+精准监管”体系建设根本。对此,应从以下三个方面实施人才强税战略:

一是推进人才引进工作。人才引进是厚植税务人才储备、优化税务人才结构、提升税务人才层次的关键性工作。企业应结合“智慧税务+精准监管”体系建设的内涵、要求、目标,出台人才引进目录,将兼有扎实理论素养、丰富工作经验以及深厚数字素养的高素质人才作为人才引进重点。

二是开发人才培养方案。当前,单一素质型人才已经难以满足企业税务工作的需求,具备多元素质的复合型人才,成为税务工作最为急需的人才。企业应明确数字技术应用对税务人才提出的新要求,依托岗位素质模型理论,遴选数字时代税务人才必备素质,如理论素养、服务意识、合作能力、数字素养等,构建

税务人才岗位素质模型,并出台集成化的培训方案<sup>[8]</sup>。同时,定期更新员工的税务知识,确保他们熟悉最新的税法变化,加强内部税务审计,发现并纠正潜在问题。

三是做好人才考核。一方面,结合智慧税务下税务监管模式的整体性变革,出台考核指标,将基于数字技术的精准监管作为指标设计的主要依据,依托科学的考核方式,反馈人才的履职表现,另一方面,多维加强考核结果的应用,建立健全激励机制。

## 8 结语

“智慧税务+精准监管”是数字时代税务工作的发展趋势,也是推进税务工作数字化转型,助力税收治理现代化的重要路径。对此,企业应从理念端、流程端、数据端、运行端、技术端、风险端、人才端七个方面采取好措施,加速助推构建“智慧税务+精准监管”体系。

## [参考文献]

[1] 中共中央办公厅 国务院办公厅印发《关于进一步深化税收征管改革的意见》[EB/OL]. [https://www.gov.cn/gongbao/content/2021/content\\_5598114.htm](https://www.gov.cn/gongbao/content/2021/content_5598114.htm).

[2] 余陈凤. 以数治税视域下智慧税务建设的优化路径探究[J]. 国际商务财会, 2023(15): 42-46.

[3] 张明, 孙玉英, 高江湖. 全流程智慧税务绩效建设的实践与探究——基于国家税务总局河北省税务局的创新实例[J]. 税务研究, 2022(12): 121-125.

[4] 王洪艳, 程剑东. 数智化技术驱动下基层“智慧税务+精准监管”系统建设[J]. 财会通讯, 2024(10): 158-163.

[5] 张靖. 深化数字技术运用 推动智慧税务建设[J]. 税务研究, 2022(05): 128-130.

[6] 冯绍伍, 江峰, 杨智曾. 大数据思维下实现精准税务监管的思考与探索[J]. 税务研究, 2022(11): 83-88.

[7] 赵李叶. 价值、境况与路径: 基层税务监管体系建设的多维审视[J]. 税务研究, 2020(10): 133-137.

[8] 程俊峰. 构建协同共治的智慧税务: 实践与探索[J]. 税务研究, 2022(9): 38-42.

## 作者简介:

于玲(1979—),女,汉族,天津市人,会计师,从事财务预算管理、风险监督核查、分析考核等研究。