



# 市地税局建立税收风险特征库

## 有效解决了税务人员素质“跟不上”、大企业风险防控“不到位”问题

滨州日报/滨州网记者 邵一娟 通讯员 李传明 孙宝利

近年来,随着经济的快速发展,大企业已多数实现跨行业、跨区域甚至跨国经营,交易事项和业务流程日趋复杂多样,税收风险管控难度越来越大。基层征管单位取消管户制后,面对企业日益复杂的涉税交易事项,基层人员“管不好”、“服务不到位”等一系列新矛盾和新问题暴露出来。企业由于对税收政策不熟悉,造成税收风险防控意识不到位。滨州市地税局在此背景下历经多轮论证、先行先试和修改完善,于10月底正式建成“税收风险特征库”,有效解决了税务人员素质“跟不上”、大企业风险防控“不到位”的问题。

建立“税收风险特征库”,既可以作为“工作手册”,供基层税务人员开展风险分析和风险应对之用,又可以作为一本“活词典”,供大企业财务人员处理复杂涉税事项和制定内控措施、完善内控机制时“对号入座”。

据了解,“税收风险特征库”依托Excel电子表格,具有脉络清晰、层次分明、易于比较的特点,便于税务人员和企业财务人员快捷查找和学习运用。共收录税收风险点477个,涉及地税部门管理的个人所得税、房产税、城镇土地使用税、城市维护建设税、土地增值税、印花税、契税、耕地占用税、车船税、资源税、教育费附加等14项税(费)。在框架结构上,按税种(税目)细分为12个子库,每个子库中,按产生税收风险的交易事项或业务环节排序,每个风险点设置一行。

### 定制“个性化”风险清单,实现风险自查无死角

全市地税系统大企业服务与管理部门根据大企业所处行业、生产经营情况、遵从意愿、管理基础和遵从能力、财务会计核算规范度、近年来纳税申报数据、互联网第三方信息等,进行风险初评。从“税收风险特征库”中提取出企业可能存在的若干风险点,按所涉交易事项(或业务环节)进行分类集成,逐一列示,为大企业“量身制作”个性化风险清单,通过基层税务机关发送给大企业。大企业财务部门(或风控、内审部门)根据风险清单提示的风险点,逐一对照排查,查找风险产生原因,研究制定控制措施。

截至目前,市地税局大企业服务与管理部门共为大企业提供“定制式”风险清单182份,提示税收风险点490余条,经企业验证确认风险点121条次,查补税款2520万元。由于“风险清单”采用了“看得见”、“摸得着”的明白纸形式,受到了广大企业财务人员、企业财务人员的欢迎,更为拟定进一步防控措施奠定了基础。

### 定制“精准化”防控措施,确保风险控制全覆盖

基于大企业风险自查结果,运用审核、筛选、分析、比对、推理、计算、判断、定性、定量等方法,对企业风险事项逐一做出初步职业判断,进行风险识别和评级。根据风险识别结果,

以企业原有税务内控为基础,借助“税收风险特征库”,设计适合企业自身特点的一系列风险防控措施,制作以风险防控措施为主体内容的“管理建议书”,帮助、引导企业加强税收风险防控管理。企业将税务机关推荐的防控措施植入生产经营控制系统各环节,形成内控机制并在财务、采购、工程、生产、销售、仓储等部门有机运行,在试运行过程中逐步完善、细化。

目前,大企业服务与管理部门为大企业制作管理建议书182个,定制防控措施253余条,涉及到大企业的治理结构、岗责设置、分工制约、内部审计和业务流程再造等方面,几乎全部被企业消化吸收,有的还被大企业植入财务会计核算管理(业务管理等信息系统),实现了控制流程自动化。

### 定制“互动式”税法咨询,确保风险识别更精准

大企业服务一线人员在深入学习钻研“税收风险特征库”的基础上,利用QQ群、电子邮箱等便捷渠道,通过一问一答式的在线税收政策答疑、直面互动式的税收政策咨询、具体交易事项税收政策适用确定式的纳税辅导等形式,随时为大企业提供税法咨询服务。

2017年,大企业服务与管理团队利用“税收风险特征库”,为大企业提供“定制式”税法咨询服务260余户次,明显提高了大企业税务内控人员在自查自纠、内控机制建立与升级等工作中的效率,提升了其风险管控能力。

### 定制“闭环式”控制测试,实现内控机制再升级

运用询问、观察、检查、重新计算、截止性测试等程序,为11户接受风险提醒、吸收内控措施、升级内控系统的大企业提供定制式控制测试服务,对其税务风险控制系统运行的有效性进行符合性测试,做出客观评价。期间共测试内控措施96个,除12个无效外,其他均有效运行。对12个存在敞口的税收风险,在分析风险源头和失效成因的基础上,研究跟进更为有效的控制措施,帮助其进一步完善内控系统,实行闭环式、递进式跟踪管理,把税收风险降到了最低限度。与此同时,把创新性控制措施予以浓缩提炼,作为“补丁”及时补充到“税收风险特征库”,在不断升级、维护中使其日臻丰满,更好地满足风险管理工作需要,实现“递进式”良性循环。

下一步,该局将对“税收风险特征库”现有477项风险指标(模型)进一步完善,优化大企业服务与管理,将风险特征指标(模型)全部移植到“金三”风险管理和“滨州地税智慧平台”两个系统,用以建立风险计划,识别税收风险,进行风险推送(提醒)。总结试点经验的基础上,将“四个定制”服务模式在全市全面推开,为其一对一实时提供税法咨询,全面定制派发个性化风险清单,建立适合每一个大企业特点的风险防控措施,完善内控,建立税收风险管控的长效机制。

# 魏桥地税分局倡树“家局情怀”提升党建水平



滨州日报/滨州网邹平讯(通讯员 刘恒海 张文凯 报道)近年来,邹平县国税局魏桥分局党支部倡树“家文化”建设理念,引导党员干部将个人、家庭、事业融合共进,有力地提升了党建工作水平。该单位先后被授予省级“青年文明号”,市级文明建设先进单位、群众满意基层站所、法治国税建设示范点等荣誉称号。

培育家局情怀,引导干部正气修身。该局从密切党员对家庭和单位的情感链接入手,设立减压室、家文化墙等基础设施,定期开展多种形式的“家文化”活动,使干部们在轻松健康的环境下工作,并在家文化墙上展现干部风采;开展“聚力扶贫,党员先行”主题党日,定期组织爱心捐赠活动,提升“正气修身,以正保家”的认同感和归属感,今年以来,共组织税收收入23913万元,完成年度计划的132.1%,为地方经济社会发展提供了充足的财力支持。

以家风促局风,引导干部合规为公。该局组织干部及家属围绕“修身、齐家、治国、平天下”传统理论开展大讨论活动,提炼出“团结、尊重、关爱、合规”的家风局训,结合家风局训设置文化活动室,潜移默化引导干部“以德治家、合规为公”。

家局互动助廉,引导干部廉洁社交。该局将“家风助廉”作为党风廉政建设的一项重要内容,一方面向干部家属发放倡廉信、助廉卡,征集廉政寄语,筹建“家庭廉政书屋”,开展“阳光八小时生活圈”活动。另一方面,开展“助廉家庭”评选活动,组织结对学习,结合身边人、身边事,树立榜样模范,加大宣传,营造廉洁大环境。

# 山东等22地区上调最低工资标准

随着辽宁省近日宣布上调最低工资标准,今年以来,至少已有22个地区宣布提高最低工资标准。其中,上海、深圳、浙江、天津、北京的月最低工资标准≥2000元。

## 22地区上调最低工资标准

进入12月,浙江省最低月工资标准自12月1日起调整为2010元、1800元、1660元、1500元四档。辽宁省近日也宣布自2018年1月1日起上调最低工资标准。

至此,据不完全统计,今年以来,至少已有上海、浙江、天津、北京、江苏、山东、吉林、内蒙古、湖北、河南、福建、山西、陕西、贵州、黑龙江、江西、宁夏、甘肃、辽宁、湖南、青海以及深圳市等22个地区宣布上调最低工资标准。

2017年上调最低工资标准的地区数量较2016年大幅增加。数据显示,2016年只有9个地区提高了最低工资标准。

为什么今年上调最低工资标准

的地区会大幅增加呢?中国劳动学会副会长苏海南表示,根据《最低工资规定》,最低工资标准每两年可调整一次。去年中国经济下行压力较大,而今年中国经济保持稳中向好,企业经营状况改善,再加上去年多数地区没调整,因此,今年上调最低工资的地区有所增加。

## 五月最低工资标准≥2000元

根据《最低工资规定》,最低工资标准一般采取月最低工资标准和小时最低工资标准的形式。月最低工资标准适用于全日制就业劳动者,小时最低工资标准适用于非全日制就业劳动者。

最低工资标准上调后,目前,上海、深圳、浙江、天津、北京这五个地区的月最低工资标准迈入2000元大关。

其中,上海月最低工资标准2300元,为全国最高;深圳次之,为2130元;浙江第三,第一档月最低工资标准为2010元;天津月最低工资标准今年是

首次突破2000大关,达到2050元;北京月最低工资标准刚好为2000元。

## 为何会有不同档次的最低工资

细心的可以发现,在同一个省市区,却有着不同档次的最低工资标准,这是为什么呢?

原来,根据《最低工资规定》,省、自治区、直辖市范围内的不同行政区域可以有不同的最低工资标准。

不过,一些省份开始将几个档次标准归并为一个标准。如,青海省此次调整月最低工资标准,由西宁市、海东市1250元,海北州、海南州、黄南州1260元,海西州、果洛州、玉树州1270元,全省统一调整为1500元。

## 上调最低工资标准有啥影响

最低工资标准逐步上调,会产生什么影响?在苏海南看来,最低

工资标准上调,对保障和改善低收入劳动者及其赡养人口的基本生活非常重要,同时也会带动其他岗位工资水平、加班工资计算基数等提高。

同时,与最低工资挂钩的一些待遇标准也会相应上涨。根据人社部、财政部今年印发的《关于调整失业保险金标准的指导意见》,逐步将失业保险金标准提高到最低工资标准的90%。按照90%这个标准,随着最低工资提高,其当地的失业金标准也会水涨船高。

苏海南表示,总体来看,最低工资标准调整要遵循适度、适当的原则,一方面要保障低收入劳动者及其赡养人口的生活水平不因物价上涨等因素而下降,并努力使之与社会平均工资等形成恰当比例关系;另一方面,也必须考虑企业的承受能力,确保最低工资标准上调不影响企业正常经营,协调和平衡好劳资双方的利益。(中新网)



# 客户罹患重疾 太平人寿赔付10万元

滨州日报/滨州网滨州讯(通讯员 丁玉成 报道)客户李先生于2017年3月为自己购买了太平人寿福禄寿至险种,附加真爱健康医疗,保额10万元,年交保费5451元。

同年9月李先生因突发胸痛、胸闷入住滨州市人民医院住院治疗,医生根据病情诊断为急性心肌梗死。入院后植入

支架,现在已康复出院。

李先生出院后委托保单代理人刘女士向公司提交理赔资料,柜面工作人员协助收集完整理赔资料并及时将案件进行受理,经过公司审核后,公司不仅赔付第一次重大疾病保险金10万元,医疗费6591元,并且豁免剩余19年保费,约10万元保费。

# 滨州市住房公积金管理中心

# 关于住房公积金贷款扣款日变更的通告

各住房公积金贷款借款人:

由于滨州市住房公积金管理信息系统升级,住房公积金贷款由原来的银行核算改为中心自主核算,每月扣款日相应变更,现就有关问题通告如下:

一、自2017年12月起,我市住房公积金贷款扣款日统一变更为每月23日。

二、当月扣款不成功,次月1日起按逾期

处理,开始计收罚息。

三、2017年12月23日进行变更后首次扣款,部分贷款将因扣款日变化引起计息天数变动,会导致当期还款额发生增减,请借款人

在扣款日前保持约定扣款账户余额充足。

敬请广大借款职工知悉并给于理解。

滨州市住房公积金管理中心  
2017年11月10日

## 终止合作结算通知

滨州宝祺汽车销售有限公司:

我司与贵司的经销合同已于2015年11月15日到期终止,双方已终止了所有合作,并停止了一切业务往来。但遗留的双方债权债务至今仍未作最终结算。

现正式通知贵司于2017年12月30日前,与我司联系,推进相关结算工作。

联系人:李相国  
固定电话:020-39206988  
特此通知!

广汽传祺汽车销售有限公司

## 启事

2017年10月4日23时54分,在滨州市北外环渤海二路路口发生一起交通事故,导致电动三轮车的驾驶人王某当场死亡。(一号死者:男性,上身黑色外套,下身黑色裤子;二号死者:男性,上身黑色外套,红色秋衣)知情者请与滨城区交警大队事故科警官联系。联系电话:17805436291  
滨州市公安局交通警察支队滨城区大队事故科  
2017年12月7日

## 遗失声明

联系电话:3186726 18654306492

滨州市万汇贸易有限责任公司营业执照副本丢失,注册号:371627200010461,声明作废。

滨州市滨城区经典小菜园营业执照正、副本丢失,注册号:371602600184407,声明作废。

滨州市房地产综合开发公司税务登记证正、副本丢失,税号:372301166932430,声明作废。

滨州市房地产综合开发公司营业执照正、副本丢失,注册号:3723011801476,声明作废。

滨州市滨城区工商代理中心税务登记证正、副本丢失,税号:372301720748762,声明作废。

滨州市滨城区工商代理中心营业执照正、副本丢失,注册号:371602018015385,声明作废。

滨州市粮食产业经济协会社会团体法人登记证证书、副本丢失,统一社会信用代码:51371600MJE9906275,声明作废。

滨州经济开发区沙河大波五金太阳能店税务登记证副本丢失,税号:37230119820601193101,声明作废。

滨州市沾化区海波家电维修中心税务登记证副本丢失,税号:37232519810801043401,声明作废。

李金凤丢失滨州市金河物业管理有限公司2013年9月13日开具的专项维修资金收据1张,票号:1248515,声明作废。

滨州市德昌装饰工程有限公司营业执照正、副本丢失,注册号:371627200005728,声明作废。

滨州市滨城区聚福园食府丢失山东省地方税务局通用定额有奖发票(拾元)(滨州市)存根联250张,发票代码:237161200006,发票号码:00298101-00298350,声明作废。

山东惠民长青木业有限责任公司公章丢失,编码:3723210000223,声明作废。

李硕研出生医学证明丢失,编号:R370796492,声明作废。

滨州经济开发区自由人网吧税务登记证正、副本丢失,税号:372394197708144419M0,声明作废。

滨州经济开发区自由人网吧组织机构代码证正、副本丢失,代码:MA3CX3EX,声明作废。

高浩然出生医学证明丢失,编号:Q370070778,声明作废。

博兴县宝丰种植专业合作社税务登记证副本丢失,税号:371625334298652,声明作废。

韩吉琳房屋预告登记证明丢失,证号:房预滨字第201311024号,声明作废。董文平临时社会保障卡丢失,身份证号:370323198810031011,声明作废。山东金汇博化工有限公司私章私章

出质设立登记通知书丢失,编号:(滨)私营股权出质登记字[2016]第000018号,特此声明。

孙镇信达水电暖安装部丢失山东省国家税务局通用机打发票1份,发票代码:137161520043,发票号码:00784575,声明作废。

张贞顺车牌号鲁M80363(黄牌)道路运输证丢失,证号:鲁交运管滨字371626312153号,声明作废。

邹平县明集镇姚社电脑经营部税务登记证正、副本丢失,税号:37233019941020545701,声明作废。

尉修江技能鉴定证(电焊工四级)丢失,证号:1515130000402751,声明作废。

滨州市大名广告传媒有限公司税务登记证副本丢失,税号:372302592633564,声明作废。

滨州市大名广告传媒有限公司组织机构代码证正、副本丢失,代码:592633564,声明作废。