

对金税四期的到来你做好准备了吗！



金税四期对税务征管带来的 变化及风险防范



主要内容

- 一、金税四期与三期的主要变化
- 二、金税四期对企业与个人纳税信用监控
- 三、实施发票电子化对金税四期重要性





1

金税四期与三期的主要变化



金税四期与三期的主要变化

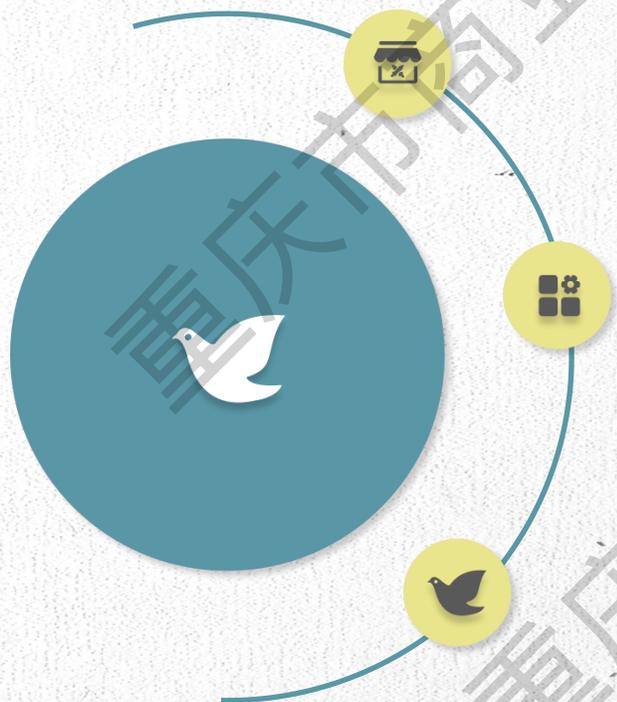


- 建立指挥决策系统
- 开发综合画像功能
- 完善抵账库穿透数规则
- 开发智慧稽查系统功能



金税四期与三期的主要变化

(一) 建立指挥决策系统



(1) 建立总局端指挥台

(2) 开创税务云时代化

(3) 实施企业信息联网核查系统

(4) 实现公安部门经侦部门与税务工商银行大数据共享机制



建立总局端指挥台

2020年11月13日，国家税务总局发布2020年12月政府 采购意向公告-建立总局端指挥台

国家税务总局2020年12月政府采购意向公告

为便于供应商及时了解政府采购信息，根据《财政部关于开展政府采购意向公开工作的通知》（财库〔2020〕10号）等有关规定，现将国家税务总局2020年12月采购意向公开如下：

序号	采购项目名称	采购需求概况	预算金额 (万元)	预计采购时 间
1	金税四期决策指挥端之指挥台及配套功能建设项目	实现金税四期决策指挥端之指挥台及配套功能系统，部署于税务总局内网。系统主体功能包括“视频指挥台”、“重大事项”和“重要日程”，配套功能包括多人音视频沟通、会议室预定功能，同时保留接口提供功能扩展能力。	195	2020年12月

本次公开的采购意向是本单位政府采购工作的初步安排，具体采购项目情况以相关采购公告和采购文件为准。

国家税务总局集中采购中心

2020年11月13日

金税四期时代到来-建立指挥决策系统

开创税务云时代化

- 2020年8月26日，国家税务总局依托阿里云打造的智慧税务大数据平台已建设完成
- 由于采用了分布式海量计算技术，计算速度提高了2000倍

国家税务总局税务系统借助新平台可实现30多个省级机关核心税务数据的当日汇总、计算

金税四期与三期的主要变化

国家税务总局税务系统借助新平台可实现30多个省级机关核心税务数据的当日汇总、计算



金税四期与三期的主要变化

2019年已经实施企业信息联网核查系统



金税四期与三期的主要变化

金税四期时代到来-建立指挥决策系统

实现公安部门经侦部门与税务工商银行大数据
共享机制

2020年11月20日新闻深圳公安部门的经侦部门与税务工
商银行等部门大数据共享示范人员架构分析场景-人员
架构-公司架构-大数据

(二) 开发综合画像功能应用

(1) 税务人工智能技术为企业精准“画像”功能

(2) 人工智能大数据平台可为每张“画像”功能

(1) 税务人工智能技术为企业精准“画像”功能

- 税务风险管理工作中首次引入人工智能技术，以自建大数据平台的超强计算能力为基础，对大量历史风险任务反馈的样本数据进行学习、建模、扫描，成功针对“**虚假注册**”“**虚开发票**”及“**实名办税自然人异常行为**”

三类税收风险精准“画像”

(2) 人工智能大数据平台可为每张“画像”功能 量身订制扫描计划，定时自动扫描形成疑点企业

- 以虚开企业“画像”为例，该平台运用人工智能算法以正常企业为正样本、以已确认为虚开企业为负样本，结合基本登记数据和发票数据；
- 自我学习总结出识别虚开企业的80个重要风险特征，并为每一特征赋予重要性权重。同时，该“画像”会根据负样本数据的变化。

在学习中自动调节特征权重，以保证“画像”与时俱进。

(三) 完善抵账库穿透数规则

- (1) 发票生命周期背后的信息
- (2) 发票背后密码对纳税人有什么影响?
- (3) 大数据对证据链完整而无真实业务的判断规则
- (4) 发票开具异常监控项-不断开发智能学习

(1) 发票生命周期背后的信息-穿透理论

• 发票电子底账/发票申报票表比对

四期需要解决的电子发票应用后完全颠覆了原系统设计原理-勾选。。。从开具的时点到申报。。。如何保证正确

• 对开票而言

- 发票本身的信息
- 发票开具内容与申报表的核对

• 对受票方而言

- 与销售的项目比对
- 与收入配比比对

四期遵循三期穿透的更加完美—珠宝案例剖析

金税四期与三期的主要变化

(2) 发票密码编码背后对纳税人有什么影响？

发票密码

商品编码

(3) 大数据对证据链完整而无真实业务的判断规则

咨询/会议/广告/佣金。。。

真实性原则下-建立五个一工程：计划/票据/现金/
证据/收入配比

震惊-2020年特大虚开发票案20列

惊动公安部！全国首例利用互联网共享经济服务平台虚开发票团伙被端

- 按照公安部统一部署，2020年11月11日烟台市公安局在公安部经侦局数据导侦(烟台)战略中心，对一起虚开增值税专用发票案进行全国集中收网。
- 行动当天，北京、天津、河北、山东等10省15市同时收网，部、省、市、县四级联动，共出动警力200余名，传唤控制涉案人员46名。
- 该案系“营改增”税制改革后，全国首例利用互联网共享经济服务平台虚开发票案件，涉嫌虚开增值税专用发票金额高达13亿余元。此次案件揭开了利用国家税收、地方招商引资优惠政策及委托代征等制度漏洞，大肆骗取、漏逃国家税款黑产业链。
- 涉案件中的共享经济服务平台系北京布角科技有限公司（以下简称“布角科技”），拥有河南、山东、福建等地区税务委托代征资质。

金税四期与三期的主要变化

金税四期时代—开发智慧稽查系统功能



简体 | 繁体 | 无障碍浏览

国家税务总局 | 深圳市政府在线

国家税务总局深圳市税务局
Shenzhen Tax Service, State Taxation Administration

请输入关键词 搜索

本站热词: 减税降费 个税 小微企业 增值税 发票

手机端 微博 微信

首页 信息公开 新闻动态 政策文件 纳税服务 互动交流

主动公开基本目录 > 自身建设 > 政府采购

国家税务总局深圳市税务局稽查局智慧案件办理系统项目招标公告

发布时间: 2020-11-03 17:34:22 来源: 国家税务总局深圳市税务局 字号: [大] [中] [小] 打印本页 正文下载 分享到: [微信] [QQ] [微博]

索引号	11440300MB2C99576A/2020-01503	主题分类
发文机关		成文日期
文章标题	国家税务总局深圳市税务局稽查局智慧案件办理系统项目招标公告	
发文字号		发布时间
关键词		废止日期

项目概况

1. 招标编号: SZZZ2020-QC0201
2. 项目名称: 国家税务总局深圳市税务局稽查局智慧案件办理系统项目
3. 预算金额: 人民币763.91万元
4. 最高限价: 人民币763.91万元
5. 采购需求:

序号	标的名称	单位	数量	简要技术需求或服务要求	备注
1	国家税务总局稽查局智慧案件办理系统项目	项	1	利用机器学习、RPA、语义理解等现代技术,建设一体化、无纸化、智能化的案件办理平台,并集成税务稽查分析工具,实现证据的自动采集、全面分析、固定归档、质量自检,同时还将稽查业务规则、标准和经验固化到系统中,实现自动取数、自动分析、自动算税、自动生成文书报告、一键归档等功能,减少稽查人员事务性工作,降低稽查人员工作负担,提升稽查执法质效。	无

6. 合同履行期限: 项目完成时间为签订合同后3个月内。
7. 本项目不接受联合体投标,不允许分包或转包。

二、申请人的资格要求:

金税四期与三期的主要变化

金税四期时代—开发智慧稽查系统功能

智慧稽查有多强大？10大方向，360度无死角监测！

•相比于之前的税务稽查系统，智慧稽查功能升级了很多，有一种“谍报系统”的感觉！数据稽查系统的数据中枢是情报分析管理系统。

5个方面项目建设

•违法企业发现/疑点线索分析/手法感知预警/业务数据互动/违法态势研判

5大智能分析系统

•虚开增值税发票智能分析/骗取出口退税智能分析/偷逃税智能分析/重点行业涉税违法智能分析/主要税种涉税违法智能分析



2

金税四期对企业与个人 纳税信用监控



金税四期对企业与个人纳税信用监控项

监控空壳企业



监控银行信息



监控自然人身份



金税四期对企业与个人纳税信用监控项

金税四期对三类税收风险做到精准“画像”

- 成功针对“虚假注册”“虚开发票”及“实名办税自然人异常行为”

因此这三种行为底线不可碰

金税四期-监控空壳与虚假企业7种情形

(一) 空壳企业具有以下特征

(1) 空壳企业的6种特征

(2) 空壳企业高风险特征

(3) 2020年空壳企业案例



金税四期对企业与个人纳税信用监控项

(1) 空壳企业的6种特征

- 1、生产规模小，实缴资本<100万元；
- 2、企业注册地址位于集中办公，企业规则一址多照、一照多址情形
- 企业登记的住所存在“集中办公区”、“集中登记地”、“集中办公”、“集中登记”、“集中”字样。
- 企业登记的住所的房间号后存在“-”字样。如“3号楼9层910-3”、“1幢7层2-809”。
- 3、企业成立时间短，成立时间在三个月以内
- 4、法定代表人和财务负责人相同
- 法定代表人和取得发票的开票人、收款人、复核人存在重合；如，法定代表人与开票人重合，法定代表人与复核人重合，法定代表人与收款人重合。
- 5、股东均为自然人；
- 6、在国家企业信息公示系统查询企业状态为“注销”、“吊销、未注销”、“吊销、注销”；或者在所在省级税务机关网站的“我要查询”模块中纳税人状态查询查模块中查询企业为非正常户。

(2) 空壳企业高风险特征

高风险

- 符合1~6以及同时符合1-3、5-6

中风险

- 同时符合1、2、3、6项；

有风险

- 同时符合2、3、5项。



(3) 案例支持

- 广东“飓风50号”专案行动打掉2个虚开团伙，查获“假企业”1054户。
- 2020年4月，广东省税务、公安、海关、人民银行四部门联合指挥，组织开展“飓风50号”专案行动，成功打掉特大虚开犯罪团伙2个，抓获涉案人员60名，查处涉案窝点39处。
- 该团伙大肆注册没有实际经营业务的空壳企业，并通过其控制的1054户空壳企业，采取销售假冒伪劣防疫物资、虚假出口防疫物资、虚假抵扣列支涉疫税收成本等手段向全国31个省区市的1.5万个下游企业或个人虚开增值税发票11.4万份，涉案金额66.6亿

金税四期-监控企业银行信息9类交易

(二) 监控企业银行信息9类交易情形

- (1) 全球涉税信息自动交换标准CRS系统
- (2) 国际交换涉税信息规则
- (3) 纳税人存款账户账号监控
- (4) 9类银行交易最容易被监控



CRS金融账户涉税信息自动交换

(1) 全球涉税信息自动交换标准

- CRS 《全球范围内金融账户涉税信息自动交换的统一报告标准》

2018年，是中国个人所得税的监管元年

- “自然人税收管理系统扣缴客户端”上线，个人税务身份信息与公安系统的居民身份信息将开始联网比对；2018年9月首次开启CRS互换信息，中国居民的境外金融账户信息获取通道被打通；

不管如何实质性降税，一个崭新的大而全的中国个税征管大网是已近编织成型。

(2) 国际交换涉税信息规则

中国首次对外交换涉税信息的时间确定为2018年9月起施行

- 104个国家和地区也会通过尽职调查程序识别中国税收居民个人和企业在该国家和地区开立的账户，也会收集这些人的账户名称、纳税人识别号、地址、账号、余额、利息、股息以及出售金融资产的收入等信息，并与中方交换。

(3) 纳税人存款账户账号

国家税务总局公告2018年第35号

- 从事生产、经营的纳税人依法向主管税务机关报告其银行账号时，使用修改后的《纳税人存款账户账号报告表》（见附件）。

本公告自2018年7月5日起施行

金税四期对企业与个人纳税信用监控项

纳税人存款账户账号报告表

纳税人名称		纳税人识别号				
经营地址						
银行开户 登记证号		发证日期 年 月 日				
账户 性质	开户银行	账号	开户 时间	变更 时间	注销 时间	备注



北京最新动态-查个人账户

税局突然对这家企业近三年的私人账户收款进行清查！私人账户避税将发生重大变局！

案子发生在北京的城市副中心之称的通州，公司属于新三板企业。

- 补税：补缴税款478,802.21元（增值税377,286.46+企业所得税101,515.75）及滞纳金（每逾期1天，加收应缴未缴税款额的万分之五）一并缴纳。
- 罚款：分别处以0.5倍的罚款，金额合计239,401
- 里里外外算下来，该交的税一点都没少，而且还要搭上滞纳金和罚款，得不偿失！

金税四期对企业与个人纳税信用监控项

《人民币大额和可疑支付交易报告管理办法》

《中华人民共和国反洗钱法》

《中华人民共和国中国人民银行法》

《大额现金管理先行先试方案》



金税四期对企业与个人纳税信用监控项

对于大额支付交易2个标准-100/20

- 法人、其他组织和个体工商户（以下统称单位）之间金额**100万元**以上的单笔转账支付；
- 金额**20万元**以上的单笔现金收付，包括现金缴存、现金支取和现金汇款、现金汇票、现金本票解付；
- 个人银行结算账户之间以及个人银行结算账户与单位银行结算账户之间金额**20万元**以上的款项划转。

对于可疑交易的管理办法

- 短期内频繁地收取来自与其经营业务明显无关的个人汇款；
- 存取现金的数额、频率及用途与其正常现金收付明显不符；
- 个人银行结算账户**短期内累计100万元以上现金收付**；
- 与贩毒、走私、恐怖活动严重地区的客户之间的商业往来活动明显增多，短期内频繁发生资金支付；
- 频繁开户、销户，且销户前发生大量资金收付；
- 有意化整为零，逃避大额支付交易监测；
- 中国人民银行规定的其他可疑支付交易行为；
- 金融机构经判断认为的其他可疑支付交易行为。

金税四期对企业与个人纳税信用监控项

个人所得税申诉规则

冒用身份时代结束



金税四期对企业与个人纳税信用监控项

九部门政府其他部门应当协助税务机关核实个人与专项附加扣除的信息，极大加强了对个税专项附加扣除的征管力度

- 公安部门：核实有关户籍人口基本信息、户成员关系信息、出入境证件信息、相关出国人员信息、户籍人口死亡标识等信息；
- 卫生健康部门：核实有关出生医学证明信息、独生子女信息；
- 民政部门、外交部门和法院：核实有关婚姻状况信息；
- 教育部门：核实有关学生学籍信息（包括学历继续教育学生学籍、考籍信息）、在相关部门备案的境外教育机构资质信息；
- 人力资源社会保障等部门：核实有关技工院校学生学籍信息、技能人员职业资格继续教育信息、专业技术人员职业资格继续教育信息；
- 住房城乡建设部门：核实有关房屋（含公租房）租赁信息、住房公积金管理机构有关住房公积金贷款还款支出信息；
- 自然资源部门：核实有关不动产登记信息；
- 人民银行和金融监督管理部门：核实有关住房商业贷款还款支出信息；
- 医疗保障部门：核实有关在医疗保障信息系统记录的个人负担的医药费用信息

自然人信用信息推送规则

• **个税法**规：第二十九条纳税人有下列情形之一的，主管税务机关应当责令其改正；情形严重的，应当纳入有关**信用信息系统**，并按照国家有关规定实施联合惩戒；涉及违反税收征管法等法律法规的，税务机关依法进行处理：

- (一) 报送虚假专项附加扣除信息；
- (二) 重复享受专项附加扣除；
- (三) 超范围或标准享受专项附加扣除；
- (四) 拒不提供留存备查资料；
- (五) 税务总局规定的其他情形。

纳税人在任职、受雇单位报送虚假扣除信息的，税务机关责令改正的同时，通知扣缴义务人。



3

实施发票电子化对金 税四期重要性



实施发票电子化对金税四期重要性

发票电子化进程

为适应经济社会发展和税收现代化建设需要，税务总局自2015年起分步推行了电子普票。电子普票推行后，因开具便捷、保管便利、查验及时、节约成本等优点，受到越来越多的纳税人欢迎。

一是先在新办纳税人中实行专票电子化，在完善系统、积累经验的基础上，下一步再考虑在其他实行专票电子化。

二是对于新办纳税人，从2020年9月1日起先逐步在宁波、石家庄和杭州开展专票电子化试点，在此基础上再分两步在全国实行。

第一步，自2020年12月21日起，在天津等11个地区的新办纳税人中实行专票电子化，受票方范围为全国；

第二步，自2021年1月21日起，在北京等25个地区的新办纳税人中实行专票电子化，受票方范围为全国。

实施发票电子化对金税四期重要性

《中华人民共和国发票管理办法（修改草案征求意见稿）》公开征求意见

件。

（七）为保护用票单位和个人合法权益，防范非法冒用身份领开发票违法行为，此次修改在“发票领用、发票开具和发票代开”业务中增加身份验证的要求。一是将第十五条第一款“向主管税务机关办理发票领用手续”修改为“向主管税务机关办理身份验证和发票领用手续”；二是在第十六条第二款增加“税务机关代开发票时应进行身份验证”；三是在第二十一条“开具发票应当按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性如实开具，开具纸质发票应加盖发票专用章”后增加“开具发票人员应当进行身份验证”作为第三款。

感谢
您的观看

