

数智创新 变革未来



# 代码证与税务行政协同监管



## 目录页

Contents Page

1. 代码证制度的法律依据与适用范围
2. 税务与海关协同监管的协作机制
3. 代码证数据共享与监管协同
4. 违法违规行为的查处与问责
5. 代码证监管的合规要求与风险防范
6. 代码证与电子商务交易的监管协同
7. 代码证制度在税收监管中的应用
8. 代码证与税务行政协同监管的展望

## 代码证制度的法律依据与适用范围

# 代码证制度的法律依据与适用范围

## 代码证制度的法律依据

1. 《税收征收管理法》：规定了代码证制度的设立目的、适用对象和管理职责。
2. 《实施<税收征收管理法>办法》：进一步细化了代码证的申领、使用、变更和注销的具体规定。
3. 《税务行政处罚实施办法》：明确了未依法取得代码证或者超范围使用代码证的行政处罚规定。

## 代码证制度的适用范围

1. 纳税人：需要取得税务登记的法人、非法人组织和自然人。
2. 税务机关：负责对纳税人进行税务登记、管理和服务。
3. 税务代理机构：受纳税人委托办理税务事项的机构，需取得代码证才能开展业务。
4. 税务咨询机构：提供税务咨询服务的机构，需取得代码证才能依法执业。
5. 其他与税收相关的机构：参与税收征收管理的社会中介服务机构和行业协会等，需取得代码证才能开展相关业务。



## 税务与海关协同监管的协作机制

# 税务与海关协同监管的协作机制

## ■ 税务与海关信息共享协作

1. 建立跨部门信息共享平台，实现税务和海关之间数据实时交换。
2. 完善信息共享标准和规范，确保数据传输的准确性和安全性。
3. 制定信息共享管理办法，明确职责分工和协作流程。

## ■ 联合执法协作

1. 制定联合执法计划，明确执法目标、对象和重点领域。
2. 组建联合执法小组，整合税务和海关执法力量，提高执法效率。
3. 开展联合执法行动，打击跨境走私、逃税漏税等违法行为。

# 税务与海关协同监管的协作机制



## ■ 风险管控协作

1. 建立联合风险管控机制，整合税务和海关风险预警信息。
2. 互认风险等级和管控措施，提高风险识别和防控能力。
3. 开展联合风险研判，及时发现并应对涉税和跨境贸易风险。

## ■ 政策协调协作

1. 建立定期政策协调机制，及时沟通交流税收和海关政策。
2. 共同制定涉税和跨境贸易的政策措施，确保政策的一致性和连贯性。
3. 参与税收政策的前瞻性研究，为税务和海关协同监管提供政策支撑。



# 税务与海关协同监管的协作机制

## 能力建设协作

1. 开展联合培训，提高税务和海关执法人员的协作能力。
2. 共享业务知识和专业技能，促进执法人员专业水平的提升。
3. 探索跨部门人才交流机制，培养熟悉税务和海关业务的复合型人才。

## 数据分析协作

1. 建立联合大数据分析平台，整合税务和海关数据资源。
2. 应用数据分析技术，挖掘涉税和跨境贸易风险规律。
3. 通过数据分析提供决策支持，提高协同监管的科学性和针对性。

# 代码证数据共享与监管协同

## 代码证数据共享与税务监管协同主题名称：代码证数据采集与信息共享

1. 建立代码证数据采集平台，实现代码证数据集中归集、统一管理。
2. 健全代码证数据共享机制，依法向税务机关共享代码证发放、变更、失效等信息。
3. 完善代码证数据质量保障体系，确保共享数据的准确性、完整性、及时性。

## 主题名称：税务监管协同与执法联动

1. 建立税务机关与发证机关的协同监管机制，共同开展代码证核查、风险评估、联合执法等工作。
2. 推动代码证发放与税务登记、发票开具等业务环节的协同，强化税务监管的针对性和有效性。
3. 加强跨部门执法合作，加大对违规使用、伪造变造代码证等违法行为的查处力度。



## 主题名称：风险预警与精准监管

1. 运用代码证数据构建风险预警模型，识别潜在的涉税违法风险。
2. 针对不同风险等级的纳税人采取差异化的监管措施，实现监管资源的优化配置。
3. 加强对重点行业、重点领域、重点产品的税收风险监测，提升税务监管的精准性和穿透力。



## 主题名称：信用管理与惩戒机制

1. 建立统一的代码证信用体系，记录纳税人的代码证使用情况和税收征管记录。
2. 将代码证信用信息纳入税收优惠、信用贷款、行政审批等领域，形成正向激励和负面约束机制。
3. 加强代码证违规行为的惩戒力度，对失信纳税人采取限制代码证使用、吊销代码证等措施。



## 主题名称：数据治理与安全保障

1. 建立代码证数据治理体系，规范代码证数据的采集、共享、使用、销毁等全生命周期管理。
2. 完善代码证数据安全保障机制，确保代码证数据的保密性、完整性、可用性。
3. 加强数据安全培训和监督检查，提高代码证数据管理人员的安全意识和责任心。



## 主题名称：科技赋能与监管创新

1. 运用区块链、大数据、人工智能等技术手段，提升代码证数据共享和监管协同的效率和精准度。
2. 探索代码证监管的智能化、数字化转型，实现监管模式的创新和质效提升。

## 违法违规行为的查处与问责

# 违法违规行为的查处与问责

## ■ 税务机关与公安机关协同打击违法违规行为

1. 建立联合执法机制，明确各自职责和分工，形成打击逃税骗税犯罪的合力。
2. 加强信息共享和证据移送，联动开展税务稽查和刑事侦查，提高查处效率。
3. 探索联合办案模式，对重大涉税违法案件，实现从税务检查到刑事侦查的无缝衔接。

## ■ 税务机关与司法机关协同处理违法违规案件

1. 建立案件移送机制，对符合法律法规规定的案件，及时移送司法机关处理。
2. 加强司法衔接，参与司法机关的庭前调查、庭审举证等环节，充分发挥税务专业优势。
3. 探索刑事附带民事公益诉讼，对涉税违法案件中侵害国家利益的行为，提起公益诉讼，维护国家税收秩序。

# 违法违规行为的查处与问责

## ■ 税务机关与纪检监察机关协同查处公职人员涉税违规

1. 建立联席会议制度，定期会商公职人员涉税违规案件查处工作，协调处理疑难问题。
2. 加强信息共享，及时向纪检监察机关通报涉税违规线索，形成查处合力。
3. 完善双向移送机制，对违纪违法与涉税违法并存的案件，分清界限，依法依规移送查处。

## ■ 税务机关与监管部门协同整治税收违法

1. 加强监管合作，与市场监管、金融监管等部门建立联动机制，共同打击虚开发票、骗取出口退税等违法行为。
2. 联合开展专项整治行动，针对特定行业、领域，集中力量整治税收违法乱象。
3. 探索信用信息共享，将税收违法失信行为纳入监管部门的信用评价体系，形成联合惩戒机制。

## ■ 税务机关与行业协会协同自律规制

1. 引导行业协会制定自律规范，规范本行业税收行为，提升行业整体诚信度。
2. 加强协会与税务机关的协作，定期开展联合检查、行业培训，共同推动行业自律发展。
3. 探索建立行业税收违法举报平台，鼓励行业内部监督，形成协同治理格局。

## ■ 税务机关与社会公众协同举报税收违法线索

1. 建立便捷顺畅的举报渠道，鼓励社会公众积极举报涉税违法违规行为。
2. 加强举报线索的核查和处理，及时查办核实举报线索，有效打击税收违法活动。
3. 落实举报奖励机制，对举报有功的个人和单位给予适当奖励，激发社会监督活力。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：  
<https://d.book118.com/566101123005010131>