

## 税务快讯之粤港澳大湾区系列 广东省税务机关以数管税： 重新认识税务数据

因我不同  
成就不凡

始于 1845

粤港澳大湾区包括中国广东省的 9 个城市（广州、深圳、珠海、佛山、中山、东莞、肇庆、江门、惠州）以及香港和澳门 2 个特别行政区。截至 2019 年，粤港澳大湾区在面积、人口、发明专利公开量等指标上已经位列全球湾区前茅，未来大湾区可能继续在政策利好的推动作用下，逐渐建设成为世界级的城市群和大都市圈<sup>1</sup>。

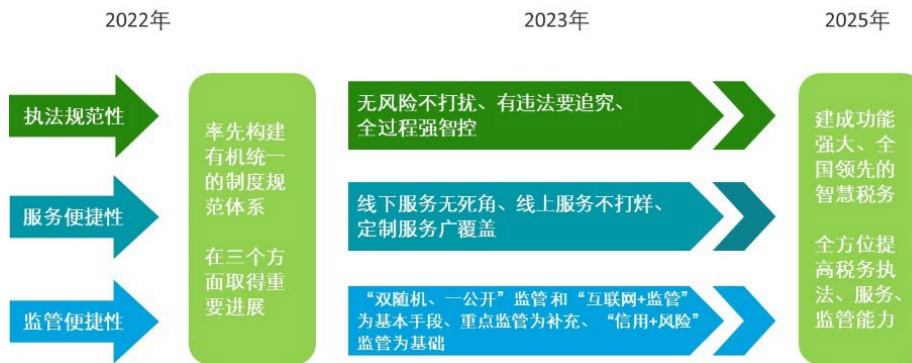
近日，广东省就税收征管改革综合试点部署七大方面的 29 项改革任务<sup>2</sup>，“以数治税”已经作为此次改革部署中贯穿始终的重要理念，相关举措亦将给大湾区的税收征管环境带来新的变化。在率先享受征管改革带来的便捷税务服务的同时，如何先人一步地因应数字化税收征管环境变革，或将成为大湾区内企业需要思考的课题。

数字化变革离不开作为基础的税务数据。如何深刻理解数据背后对应的业务场景，并寻求合理的数据加工和分析方法，精准挖掘潜在税务风险，在征管环境变革的背景下值得重新审视。本文将以前常见的税负率指标分析为例，简要讨论重新认识税务数据的必要性。

## 七大方面、29 项改革任务

今年 3 月，中共中央办公厅、国务院办公厅发布《关于进一步深化税收征管改革的意见》，从全局角度就“十四五”期间的税收征管改革的总体要求与相关任务作出明确。

呼应全国范围内税收征管改革的总体目标，广东省于近日出台的改革落实举措也以税务执法、税费服务、税务监管为切入点，提出了 2022、2023 和 2025 年的三个阶段性目标，并明确七个方面近 30 项改革任务。其中，税收征管的数字化能力提升无疑占据着相当核心的地位，对于精确执法、精细服务、精准监管的目标实现将起到基础性的作用。未来随着相关措施的逐步深入，尤其在税务大数据技术的驱动之下，“以数治税”将成为征管改革贯穿始终的一项重要理念。



## 数据应用与管理价值

在大数据技术驱动下，全面完善、提升涉税数据的收集与处理能力是实现“无风险不打扰、有违法要追究、全过程强智控”的精确执法，实施“信用+风险”为基础的精准监管模式之必须。随着大湾区税务部门与其他机构之间信息共享机制的日益健全，未来税务机关有望获得海量的涉税数据，从而对企业的经营状况进行立体化透视，为实行更加科学的分类化纳税人管理打下基础。

以现行的税务风险指标筛查为例，税负率是一项常用的指标。然而，处于不同行业的企业，其税负率很可能存在较大的差异；即使处于相同的行业，由于产业细分板块、经营规模、发展阶段、资产构成、目标市场等因素的差异也可能导致税负率产生较大的变动。例如互联网集团可能同时从事硬件制造和软件研发，但二者显然属于不同的领域，生产要素、市场环境等方面的差异使其税负率不可相提并论。对于上述集团，仅以集团整体税负率指标作为单一风险指标进行风险筛查可能效率较为有限。在大数据的帮助下，税务机关可以对纳税人进行更为科学精细的分类，进而对征管系统中的税务风险阈值作出更合理的设定，同时可以根据进一步的企业集团分部数据实现对风险目标的精确制导。与上述模式相应，大湾区内企业也可以积极考虑以此为镜像，确保其采取的措施与税务机关的精细化管理能够相互适配，通过更趋精细化的税负率监控预警，推动涉税数据质量深入优化，提升“事前”“事中”企业风险管控的能力。

除了在风险预警中的常见应用以外，在“以数治税”的带动下，涉税数据的取得和处理能力的提升也将使得数据的管理价值能够被重新认识。从纳税人角度看，税务数据治理能力提升也能为企业发展赋能。比如，年度纳税额指标通常根据当年度企业实际缴付的相关税金计算，而所得税费用则是企业根据会计准则核算的利润表项目，由于计算依据和方法的差异，这两项指标通常在不同的场景中使用，一般情况下如果不考虑两者的上述差异而将其直接比较并无实际意义。企业数据处理能力的提升则能够使企业

快捷地解析两者之间的联系与差异，就税种对于企业利润、现金流、甚至不同业务部门的绩效表现等方面的影响作出及时、清晰和全面的认识。

与此相似，在企业常见的实际税率管理中，数据处理能力的提升亦能够向企业迅速提供从企业主体、行业、地域等多维度出发的多因素模型分析，帮助企业对有关事项的税务影响建立准确认知。受惠于高效精准的税务成本分析，企业应对税务机关的“迎检”能力将得到增强，尤其是针对大湾区内的千户企业或重点税源企业而言，由于造成税负率波动的原因较为多样，企业如果具备内外部涉税数据的精准分析能力，可以减少反馈异常指标成因的应对成本，进而提升“事后”风险管控的效率。

除了税务管理以外，相关指标的变化与财务运营、经营分析、业务布局等都具备一定的关联，因此充分的税负指标与税务数据分析，还可以让企业的税务部门给与战略决策、经营分析、财务管理更多的支持，使税务管理团队从“成本中心”转型为“价值创造中心”。

## 结语

总体而言，雄厚的经济基础和勇于开拓的创新精神，为广东省的税收征管综合改革试点提供了良好的土壤，大湾区涵盖三地税制的特殊环境更为内地的税制征管改革带来了丰富的想象场景。未来随着大湾区智慧税务大数据中心的建设，大湾区在税收管理领域的互通、融合与一体化协调发展将得到进一步助力。而在税务部门通过“以数治税”提高税务管理精度的趋势下，大湾区企业的税务管理从粗放转向精细化的客观需求和主观意愿也将随之提高。与税务机关保持同步，加快企业税务管理的数字化转型，以提升涉税数据的采集整合、处理分析、场景应用能力为手段，应该是大湾区企业谋求下一步发展时须积极研讨的一项任务。相关企业有必要尽快根据发展目标，从组织架构、资源配置入手，制定相应的数字化税务管理规划，并尽早付诸实施。

德勤中国充分关注粤港澳大湾区的整体区域规划以及相关地区的支持政策，我们将保持与粤港澳大湾区的政府、商会以及各类企业密切沟通，也欢迎相关政府部门和投资者以及企业与我们进行富有针对性的沟通和讨论；德勤中国会积极提供与粤港澳大湾区相关的一揽子的全方面专业服务和工具支持，助力各地政府提高营商环境和各行业投资者实现更多的粤港澳大湾区的投资、合作机会及创的商业模式。

德勤中国也将积极针对粤港澳大湾区举办相关市场活动和发布专业看法，敬请关注德勤中国的微信、Facebook 以及官网的最新信息。

## 注释：

1 中国国际贸易促进委员会网站数据。

2 羊城晚报：广东成综合改革试点地区，为税收征管改革闯关探路  
[https://guangdong.chinatax.gov.cn/gdsw/mtsd/2021-08/24/content\\_673764d5850c49a388fde6aa9cb263f8.shtml](https://guangdong.chinatax.gov.cn/gdsw/mtsd/2021-08/24/content_673764d5850c49a388fde6aa9cb263f8.shtml)

请点击以下链接获取早前系列文章：

## 税务研究之粤港澳大湾区系列

第一期 – 2018 年 6 月 1 日

[从税务和商务角度聚焦在粤港澳大湾区投资和营商所面临的挑战和机会](#)

第二期 – 2018 年 8 月 2 日

**第三期 – 2018 年 12 月 13 日**

从海关角度解读中国（广东）自由贸易试验区制度创新的机遇与挑战

**第四期 – 2019 年 7 月 16 日**

聚焦深圳前海：粤港澳大湾区内的深港合作发展核心引擎和制度创新高地

**第五期 – 2019 年 10 月 8 日**

聚焦珠海横琴休闲旅游产业最新优惠政策

**第六期 – 2019 年 10 月 23 日**

助力粤港澳大湾区建设—从香港视角的观察和初步探索

**第七期 – 2019 年 10 月 25 日**

聚焦粤港澳大湾区的科技创新及研发活动的机会和挑战（上）

**第八期 – 2019 年 12 月 4 日**

聚焦粤港澳大湾区有关房地产投资的税务资讯 - 第一期：购置阶段

**第九期 – 2020 年 7 月 14 日**

聚焦粤港澳大湾区的科技创新及研发活动的机会和挑战（下） - 不同商业模式下的税务分析与建议

**第十期 – 2020 年 10 月 27 日**

新常态下数字化工具和系统的运用及跨境涉税事项初探（上）

**第十一期 – 2020 年 10 月 28 日**

新常态下数字化工具和系统的运用及跨境涉税事项初探（下）

**第十二期 – 2021 年 2 月 2 日**

聚焦粤港澳大湾区有关房地产的税务资讯 - 第二期：持有阶段

**第十三期 – 2021 年 4 月 20 日**

聚焦粤港澳大湾区事先裁定：助力大湾区企业增强税收确定性

**第十四期 – 2021 年 7 月 9 日**

聚焦澳门的科技创新（一）：助科创起飞的税务策略

**第十五期 – 2021 年 7 月 13 日**

聚焦澳门的科技创新（二）：让科创奔腾的创投环境

**第十六期 – 2021 年 7 月 26 日**

深圳前海企业所得税优惠政策延续与更新——德勤的实践观察与建议

本文由德勤中国为本行中国大陆及香港之客户及员工编制，内容只供一般参考之用。我们建议读者就有关资料作出行动前咨询税务顾问的专业意见。

## 联系德勤

### 张慧

主管合伙人

华南区

税务及商务咨询服务

德勤中国

+86 20 2885 8608

[jenzhang@deloitte.com.cn](mailto:jenzhang@deloitte.com.cn)

### 邓伟文

(副)主管合伙人

华南区

税务及商务咨询服务

德勤中国

+852 2852 6661

[raytang@deloitte.com.hk](mailto:raytang@deloitte.com.hk)

### 杨力

合伙人

税务及商务咨询服务

德勤中国

+852 2852 1626

[leoyang@deloitte.com.hk](mailto:leoyang@deloitte.com.hk)

### 姚恒

总监

税务及商务咨询服务

德勤中国

+86 755 3353 8103

[heyao@deloitte.com.cn](mailto:heyao@deloitte.com.cn)

## 联系我们



Deloitte (“德勤”)泛指一家或多家德勤有限公司，以及其全球成员所网络和它们的关联机构（统称为“德勤组织”）。德勤有限公司（又称“德勤全球”）及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，相互之间不因第三方而承担任何责任或约束对方。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构仅对自身行为及遗漏承担责任，而对相互的行为及遗漏不承担任何法律责任。德勤有限公司并不向客户提供服务。请参阅 [www.deloitte.com/cn/about](http://www.deloitte.com/cn/about) 了解更多信息。

德勤是全球领先的专业服务机构，为客户提供审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询、税务及相关服务。德勤透过遍及全球逾 150 个国家与地区的成员所网络及关联机构（统称为“德勤组织”）为财富全球 500 强企业约 80% 的企业提供专业服务。敬请访问 [www.deloitte.com/cn/about](http://www.deloitte.com/cn/about)，了解德勤全球约 330,000 名专业人员致力成就不凡的更多信息。

德勤亚太有限公司（即一家担保有限公司）是德勤有限公司的成员所。德勤亚太有限公司的每一家成员及其关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，在亚太地区超过 100 座城市提供专业服务，包括奥克兰、曼谷、北京、河内、香港、雅加达、吉隆坡、马尼拉、墨尔本、大阪、首尔、上海、新加坡、悉尼、台北和东京。

德勤于 1917 年在上海设立办事处，德勤品牌由此进入中国。如今，德勤中国为中国本地和在华的跨国及高增长企业客户提供全面的审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询和税务服务。德勤中国持续致力为中国会计准则、税务制度及专业人才培养作出重要贡献。德勤中国是一家中国本土成立的专业服务机构，由德勤中国的合伙人所拥有。敬请访问 [www2.deloitte.com/cn/zh/social-media](http://www2.deloitte.com/cn/zh/social-media)，通过我们的社交媒体平台，了解德勤在中国市场成就不凡的更多信息。

本通讯中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其全球成员所网络或它们的关联机构（统称为“德勤组织”）并不因此构成提供任何专业建议或服务。在作出任何可能影响您的财务或业务的决策或采取任何相关行动前，您应咨询合格的专业顾问。

我们并未对本通讯所含信息的准确性或完整性作出任何（明示或暗示）陈述、保证或承诺。任何德勤有限公司、其成员所、关联机构、员工或代理方均不对任何方因使用本通讯而直接或间接导致的任何损失或损害承担责任。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体。

© 2021 德勤·关黄陈方会计师事务所（香港）、德勤·关黄陈方会计师事务所（澳门）、德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）（中国大陆）版权所有 保留一切权利。

如您日后不希望收到关于该话题的信息，请回复电邮并在邮件主题栏中填上“取消订阅”。