

学校编码: 10384

分类号 \_\_\_\_\_ 密级 \_\_\_\_\_

学 号: X2007156051

UDC \_\_\_\_\_

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

税收执法风险管理研究：  
以 X 市国税局为例

Research on Tax Law Enforcement Risk Management:  
A Case Study of One Municipal Office of SAT

林生水

指导教师姓名: 程文文 副教授

申请学位级别:

专 业 名 称: EMBA

论文提交日期: 2011 年 4 月

论文答辩时间: 2011 年 5 月

学位授予单位: 厦门大学

学位授予日期:

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2011 年 4 月

## 厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果，均在文中以适当方式明确标明，并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范（试行）》。

声明人（签名）：林生水

2011 年 4 月 28 日

## 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，  
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

声明人（签名）：林生水

2011年4月28日

## 摘 要

在民主法治建设不断完善的今天，加强税收执法风险管理，是税务执法机关面临的重大任务。引入风险管理原理，构建税收执法风险管理理论和模式，对于规范税收执法、提高征管质量、推进依法治税具有十分重要的意义。

本文首先通过介绍风险管理理论的涵义和内容，为我国税收执法风险管理提供理论支撑，并在此基础上，剖析了税收执法风险的内涵、分类以及税收执法风险管理的过程和特征。其次，以 X 市国税局执法实践为例，分别从执法队伍质量、税收征管法制、内控管理机制和风险管理部门等方面总结了税收执法风险管理建设的基本情况和取得的初步成效。再次，研究了税收执法风险管理存在的问题，包括执法不规范现象仍然存在、执法风险识别及防控能力还比较薄弱、执法风险管理队伍建设还难以适应现实需要、风险管理考核质量有待提升等四个方面，并对人员素质、风险管理体制机制、外部环境影响等成因进行了纵深分析。

在探讨税收执法风险管理的问题及成因的基础上，本文提出了完善税收执法风险管理的主要对策：一是完善税收执法风险管理的运行机制，包括执法主体风险管理、执法依据风险管理、执法程序风险管理、处罚裁量风险管理。二是健全税收执法风险管理的组织体制，包括建立税收执法风险管理机构，组建税收执法风险管理队伍，健全税收执法风险管理考核。三是提高税收执法人员素质，如合理配置人力资源、提高职业道德水准、加强法律知识培训等。四是优化税收执法风险管理的社会环境，包括：加强协调沟通，争取各方支持；重视内部协调，形成管理合力；强化法治教育，促进税法遵从等。

**关键词：** 税收执法； 风险管理

## Abstract

Nowadays with the continual improvement of democracy and legal systems, strengthening the risk management of tax law enforcement has become a very important and urgent task that tax authorities have to face with. Introducing the principles of risk management into the theoretical and practical foundation of tax law enforcement risk management, is of great significance for the standardization of tax enforcement behavior, and the improvement of tax administration quality, as well as the promotion of tax constitutionalism.

This paper firstly builds a theoretical foundation for tax law enforcement risk management by introducing the connotation and content of risk management theory. Then it analyze the implication and categorization of tax law enforcement risk, and the process and characteristics of this risk management. Secondly, this paper study four aspects of the tax law enforcement risk management problems and examination quality, including law enforcement non-standard phenomena which still exist, identification and prevention and control ability of law enforcement risk which is relatively weak, law enforcement risk management team construction which is not fit for the practical needs. Also it thoroughly analyses the causes of the personnel quality, risk management system and mechanism, external environment.

On the basis of the discussion about previous issues and causes, the author puts forward some policy proposals to improve the risk management of tax law enforcement. First is to perfect the tax law enforcement risk management mechanism, including executive body risk management, law enforcement according to risk management, law enforcement program risk management, penalty discretion risk management. Second is to improve the risk management organization system of tax law enforcement, including establishment of risk management institution, foundation of risk management team, and improvement of risk management assessment. Third is to enhance the professional quality of tax law enforcement officials, such as rational allocation of human resources, promotion of professional ethics, reinforcement of training on legal knowledge. Four is to optimize the risk management of the tax law enforcement of social environment, including strengthening coordination and communication, striving for parties support and paying special attention to the internal harmonious to form management together, and strengthening education , promoting

the rule of tax compliance, etc.

**Key Words:** Tax Law Enforcement; Risk Management

厦门大学博硕士学位论文摘要库

# 目 录

1 导论.....	1
1.1 选题背景及意义 .....	1
1.2 国内外研究综述 .....	2
1.3 研究思路和方法 .....	7
1.4 创新点及不足之处 .....	8
2 风险管理理论与税收执法风险 .....	10
2.1 风险管理理论 .....	10
2.2 税收执法风险与管理 .....	13
2.3 从风险管理理论看税收执法风险管理 .....	16
3 税收执法风险管理现状：以 X 市国税局为例.....	20
3.1 X 市国税局执法风险管理建设的基本情况 .....	20
3.2 X 市国税局执法风险管理建设的初步成效 .....	29
4 当前税收执法风险管理存在的问题与成因分析.....	32
4.1 当前税收执法风险管理存在的困难与问题 .....	32
4.2 税收执法风险管理存在问题的成因分析 .....	36
5 完善税收执法风险管理的政策建议 .....	40
5.1 完善税收执法风险管理的运行机制 .....	40
5.2 健全税收执法风险管理的组织体制 .....	42
5.3 提高税收执法人员素质 .....	45
5.4 优化税收执法风险管理的社会环境 .....	47
6 本文的主要结论 .....	49
参考文献 .....	51
致 谢.....	54

# Contents

<b>1</b>	<b>Introduction.....</b>	<b>1</b>
1.1	Research Background and Significance.....	1
1.2	Literature Review .....	2
1.3	Research Framework and Approach.....	7
1.4	Innovations and Drawbacks of This Paper .....	8
<b>2</b>	<b>Risk Management Theory and Risks in Tax Law Enforcement..</b>	<b>10</b>
2.1	Risk Management Theory.....	10
2.2	Tax law Enforcement Risk and Management.....	13
2.3	TLERM under The Perspective of Risk Management Theory .....	16
<b>3</b>	<b>Status Quo of TLERM: A Case Study of X Municipal Office of SAT.....</b>	<b>20</b>
3.1	Current Situation of TLERM in X Municipal Office.....	20
3.2	Preliminary Achievements of TLERM in X Municipal Office.....	29
<b>4</b>	<b>Problems and Causes Analysis in Current TLERM.....</b>	<b>32</b>
4.1	Difficulties and Problems in Current TLERM .....	32
4.2	Cause Analysis of The Problems in TLERM .....	36
<b>5</b>	<b>Policy Proposals for Improvement of TLERM.....</b>	<b>40</b>
5.1	Improve The Operation Mechanism of TLERM.....	40
5.2	Improve The Organization of TLERM.....	42
5.3	Enhance The Professional Quality of Tax Officials.....	45
5.4	Build Harmonious Environment for TLERM .....	47
<b>6</b>	<b>Conclusions.....</b>	<b>49</b>
	<b>References .....</b>	<b>51</b>
	<b>Acknowledgement.....</b>	<b>54</b>

# 1 导论

## 1.1 选题背景及意义

### 1.1.1 选题背景

随着社会主义市场经济体制的逐步成熟和民主法治建设的不断推进,我国的税收法律体系开始日趋完善。税收是国家财政收入的主要来源,具有强制性、无偿性和固定性的特征,同时也是国家进行宏观调控的重要政策工具。税务机关担负着组织税收收入、执行国家宏观调控政策、服务经济发展的重要职能,是连接国家利益和纳税人利益的桥梁。税收执法行为失范,必然存在侵犯国家利益或纳税人利益的风险,因此,完善的税收体制和良好的税收执法环境至关重要。

但不可否认的是,我国现行的税收制度仍存在一定程度的缺陷。在税收征管实践中,由于各种主客观原因的存在,税收执法的制度风险频频出现,诸多税收违法执法现象屡见不鲜,极大的影响了税务部门的国家机关形象和民众公信力。因此,规范税收执法行为,切实保障国家和人民利益不受侵害,是摆在各级税务机关面前现实而又紧迫的任务。与此同时,纳税人自身维权意识的不断加强,也对税收执法行为提出了更高层次的要求。社会各界对税收征管关注程度的与日俱增,使税务人员的执法行为受到来自社会和舆论的多方制约和监督,从而也就使得税收执法风险日益成为行业关注的焦点。如何对税收执法的风险进行系统有效的管理,越来越成为税收执法领域中众多学者关注的难题。目前,理论界对于税收执法风险管理中所存在的问题及其成因,观点多有分歧,因此,有必要对其进行全面系统的分析,藉此提出有助于降低税收执法风险、提高税收执法效率的政策建议。

### 1.1.2 选题意义

无论是从推进税收法制进程的角度来看,还是从优化税收执法环境的角度来看,对税收执法风险管理进行深层的剖析和研究都具有极为重要的现实意义。它从风险成本最小化的视角入手,为我国加强税收文化建设、构建和谐税收征纳关系开辟了一条新思路。但目前,理论界对于税收执法风险管理的研究主要偏重

于从定性角度入手,与实际工作案例相结合的研究尚不多见,研究深度也有待于进一步提高。本文从风险管理的理论研究出发,联系税收工作实际,从不同角度剖析了当前税收执法风险管理中存在的问题及其成因,并在此基础上提出了改进税收执法风险管理的政策建议,这对于推进税收执法风险管理、促进征纳和谐将有重要的参考价值。<sup>1</sup>

## 1.2 国内外研究综述

### 1.2.1 国内研究综述

目前,国内外关于税收执法风险已经有较为成熟的研究,国内学者对该领域的研究重点主要集中在以下几个方面:

1、关于税收执法风险类型的研究。郭亚光(2008)<sup>2</sup>以法律所规定的违法责任为基础,将税收执法风险划分为三大类:一是实体不规范的税收执法行为所引发的税收执法风险,二是程序不规范的税收执法行为所引发的执法风险,三是与税收执法相关联的其他行为所引发的执法风险,并且根据税务机关及人员具体执法行为的不同将其区分为十余个子类。林静(2008)<sup>3</sup>从法律责任的角度,按照税收执法人员执法过错的严重程度将税收执法风险区分为刑事责任风险和行政责任风险,前者包括滥用职权、玩忽职守、索贿受贿、徇私舞弊不移交刑事案件等七种,后者包括党政纪处分和经济处罚两种。建华廷和波懋智(2010)<sup>4</sup>根据齐齐哈尔市国税局防范税收执法风险的工作实践,按照可能承担的责任将税收执法风险划分为刑事风险、行政赔偿风险、行政诉讼风险、行政复议风险、党纪政纪风险和执法过错风险六个等级。何梅(2008)<sup>5</sup>按照不同的划分依据,将税收执法风险划分为四组共八个类型,包括基本风险和特定风险、纯粹风险和投机风险、主观风险和客观风险,以及系统风险和非系统风险。

2、关于税收执法风险成因的研究。陈国英(2010)<sup>6</sup>在分析税收执法风险的成因时,还尤其指出了我国现行的税收征管体制内潜在着导致执法风险产生的因

<sup>1</sup> 注:本文所称“税务机关”仅指国家税务局系统、地方税务局系统,不包括海关、财政等其他税收征管部门。

<sup>2</sup> 郭亚光.当前我国税收执法风险分析[J].税务研究,2008(5)。

<sup>3</sup> 林静.论税收执法风险的规避[J].湖南税务高等专科学校学报,2008(1)。

<sup>4</sup> 建华廷,波懋智.齐齐哈尔市国税局防范税收执法风险[J].中国税务,2010(2)。

<sup>5</sup> 何梅.合肥市国税局税收执法风险研究[D].合肥工业大学,2008。

<sup>6</sup> 陈国英.税收执法风险的成因与防范措施[J].税务研究,2010(9)。

素,“征、管、查”三分离使税务执法缺乏有效的监督制约机制,而且税收征管质量考核评价体系和税收执法内控机制的不健全,导致税务机关和执法人员不时陷入执法风险的尴尬。丁琳(2010)<sup>7</sup>将税收执法风险的成因划分为两个层次,一方面是法律法规以及规范性文件不完善,导致税收执法人员执法所依据的法规、规章等立法层次较低,而且缺乏稳定性和长期性;另一方面是税务机关的原因所导致的执法风险,如执法行为不规范、少数税务干部综合素质不高、对纳税人权利宣传不到位等。黄亦瑾(2005)<sup>8</sup>认为,税收执法风险形成的主要原因包括税收执法环境不佳、税收执法人员素质欠缺以及税收执法机关监督考核不力等因素。宋传江(2008)<sup>9</sup>结合具体地方税务局的工作,主要针对基层税收执法部门分析了税收执法风险的成因,指出税收执法风险防范理念缺位、执法难度提高变数增大、税收征纳双方信息不对称,以及信息化软件技术支撑匮乏等问题的存在,造成了目前我国基层税务局所面临的主要执法风险。苏根发(2009)<sup>10</sup>指出,近年来我国税收执法风险比比皆是,由于税务执法不当引起的税务行政复议和诉讼案件居高不下,其原因主要有人员性因素、机制性因素和法律性因素三个方面。人员性因素包括风险意识较弱、整体执法水平不高、业务素质提升滞后;机制性因素包括内部监督不力、外部监督缺位;法律性因素包括法规制定不完善、立法层级较低等方面。

3、关于税收执法风险防控及管理的研究。葛诗海和孙斌(2009)<sup>11</sup>主要针对非指标性的重大税收执法风险,提出了若干防控风险的应对措施,包括慎重制定税收规范性文件,将企业注销检查交由纳税评估部门专人实施,加紧出台新的《纳税评估实施办法》以及着力培养执法人员法治意识等等。段光林(2008)<sup>12</sup>从风险管理理论的角度出发,介绍了美国 COSO 委员会提出的企业风险管理框架 ERM,并在此基础上指出我国目前税收执法风险防控方面的问题,提出了包括优化风险管理环境、科学规划风险管理目标等措施在内的税收执法风险管理思路。赵涛和王博然(2010)<sup>13</sup>也是从风险管理理论入手,根据风险管理理论的内外环境、目标设定、事件识别等八个要素,分析了目前我国税收风险管理中所存

<sup>7</sup>丁琳.浅议税收执法风险[J].法制与社会,2010(4)。

<sup>8</sup>黄亦瑾.税收执法风险的成因及防范对策[J].税务研究,2005(7)。

<sup>9</sup>宋传江.基层税收执法风险的识别与化解[J].扬州大学税务学院学报,2008(9)。

<sup>10</sup>苏根发.税收执法风险的成因及防范对策分析[J].经济研究导刊,2009(22)。

<sup>11</sup>葛诗海,孙斌.非指标性重大税收执法风险的防范[J].税务研究,2009(10)。

<sup>12</sup>段光林.风险管理理论对降低税收执法风险的启示[J].税务研究,2008(5)。

<sup>13</sup>赵涛,王博然.借鉴风险管理理论创新税收管理体制机制[J].税务与经济,2010(4)。

在的不足,并借鉴风险管理理论,提出了若干创新税收管理体制机制的政策建议,包括科学设计风险目标规划,健全风险识别分析运作机制、风险管理监控评估机制、税源信息共享沟通机制以及差别化管理等方面。刘明虎(2009)<sup>14</sup>系统阐述了五种防控税收执法风险的方法,即教育防范法、监督防范法、重点防范法、借力防范法以及合力防范法,分别从培训执法人员、强化执法监督、盯防执法重点、借助外部力量、形成防范合力等不同的角度,介绍了税收执法风险管理的主要措施。严建军和谢勇彬(2009)<sup>15</sup>在研究有效防范税收执法风险的对策时,主要是从税收执法行为的事前、事中和事后监督的不同环节入手,认为进行税收执法风险管理,应当将监督放在首位。

### 1.2.2 国外研究综述

风险管理作为一门专门的科学管理学科是由西方国家首先提出的,风险管理思想则起源于中世纪的欧洲,发展于20世纪的美国。1929年至1933年美国陷入经济危机,促使风险管理成为许多经济学家研究的重点。1931年,美国管理协会保险部开始倡导风险管理,并研究风险管理及保险问题。1953年,通用汽车公司的一场火灾震动了美国企业界和学术界,这场火灾成了风险管理科学发展的契机。1963年,梅尔与赫斯奇《企业的风险管理》和1964年威廉姆斯与汉斯《风险管理和保险》则是风险管理学系统研究的开始。此后,对风险管理的研究逐步趋向于系统化和专门化,使风险管理成为企业管理领域的一门独立学科。20世纪70年代,随着布里顿森林体系的崩溃,国际局势动荡不安,加上全球范围的行业竞争加剧,使企业进入了更具风险的世界,许多发达国家纷纷建立起全国性的风险管理协会。20世纪70至80年代,风险管理迅速发展,美、英、日、德、法等国纷纷建立全国性和地区性风险管理协会。1983年在美国召开的风险和保险管理协会年会上,世界各国专家学者共同讨论并通过了“101条风险管理准则”,标志着风险管理的发展进入了一个新的发展阶段。20世纪以来,美国多数大学工商管理学院已普遍开设风险管理课程。1986年,欧洲11个国家共同成立了欧洲风险研究会,次年在新加坡召开的风险管理国际学术讨论会,表明风险管理运动已经走向世界,成为全球性运动。目前风险管理的发展趋势是全面风险

<sup>14</sup>刘明虎.如何防范税收执法风险[J].中国税务,2009(12)。

<sup>15</sup>严建军,谢勇彬.有效防范税收执法风险的对策[J].税务研究,2009(10)。

管理，这是一种站在整个公司角度进行的整体化管理方式。控制企业环境中的风险和不确定性已经成为管理的核心问题。

对于税收执法风险防范机制研究，各国由于立足点不同，主要分为从纳税人角度和从税务机关角度进行的研究。

从纳税人角度主要以经济合作与发展组织（OECD）《遵从风险管理和改进税收遵从》为代表，重在“管理”，重在提供税收执法风险防范机制的管理程序和方法。实践中的代表则是澳大利亚国税局。澳大利亚国税局提出在防范税收执法风险时对不同层次的纳税人应采取不同的管理方法。对守法的纳税人，建立自我评估机制，由税务机关对其进行的简单的监督和观察；对抵触不守法的纳税人采用税务审计和移送的办法进行强制性管理。同时澳大利亚国税局的税收风险评估人员在对各类信息进行详细分析的基础上，按行业风险程度高低对企业进行分类、分级，使税务机关充分认识税收风险并实施有效管理。对确认纳税人有逃税、避税行为，予以处罚；如果税法本身有问题，则向有关部门提出修改意见。

从税务机关角度主要以欧盟《税收风险管理指导意见》为代表，税收风险管理被界定为一种技术，以提高税务执法风险的有效性。它提供了税务机关内部各级管理部门进行决策的共同基础。加拿大的税收执法风险防范主要是通过外部执法监督和内部执法监督来实现的。加拿大外部税收执法监督是指国家机关、社会组织、媒体等对税务机关行使税收执法权的监督。内部税收执法监督是指税务机关内部上级对下级以及同级之间对税收执法权行使的执法风险防范和监督。外部税收执法监督的主要有议会监督、政府监督、司法监督。加拿大《行政法》规定法院有权力对税务行政执法行为进行司法审查，司法审查不仅对税务行政行为的合法性进行审查，而且还要求税务行政决定要公正、合理，即恰当行使法律赋予的权力，而不能滥用职权。内部执法监督工作主要有抽象行政行为审批制度、大案上报制度、质量复查制度。加拿大各级税务机关成立了质量复查委员会，定期对执法工作质量进行全面评查。追究制度是对于通过质量复查、纳税人评议、复议等发现的由于税收执法人员自身原因造成的执法不当或违法行为，税务机关将对其进行过错追究。

从税务机关角度对税收执法风险的探索，国外理论界大多是从税收执法人员在执法过程中存在的“税收腐败”这一角度进行研究，分析的重点和相关的政策建议也大多是围绕如何防范和控制税收腐败。应当注意的是，从广义的角度来看，

税收腐败也是税收执法风险的诸多表现形式之一。

Konstantin (2006)<sup>16</sup>指出,对于以行贿受贿为主要表征的税收腐败,传统的研究方法是将其视作经济正常运行的额外商业成本,而 Konstantin 另辟蹊径,运用交易的视角分析税收腐败的产生与防范。他认为,税收腐败是指税务机关执法人员向纳税人提供了不法服务(如省略审查认证、违规税收返还),而由纳税人向其支付的对价。该学者以保加利亚相关税务数据和执法腐败情况调查结果为基础,建立了转型期国家税收腐败指标系统,借以分析税收腐败的驱动因素和反腐败措施的政策效应。Pashev, Valev 和 Pasheva (2010)<sup>17</sup>利用保加利亚的税收征管调查数据,评估并分析了税收腐败风险的决定性因素,在量化税收执法腐败程度时,他们采取的量化工具是税收执法人员的实际工薪收入与其所预期的腐败停止点收入二者之差。同时还指出,虽然税务人员工薪收入与执法腐败风险之间确实存在着负相关的关系,但从政治和经济的角度来看,直接提高工资的做法都欠缺可行性。研究结果指出,应当将降低税收腐败风险的重点转移到强化监督和控制的轨道上来。Fjeldstad (2006)<sup>18</sup>通过对乌干达国家税务局(URA)的税收征管实践进行分析,指出引发税收执法腐败的原因主要有四个方面:对纳税人群体缺乏纳税宣传;税收执法人员工薪水平低;税务工作环境较差或工作激励机制匮乏;税收执法腐败的曝光率和惩治力度低下。该学者以 URA 税收执法腐败的模式为研究中心,分析了腐败的程度、类型以及成因的关键性因素,并从社会环境、政治环境、经济环境等不同角度给出了改善 URA 税收执法的政策建议。此外,该学者还在另外一篇文献中,探究了坦桑尼亚国家税务局(TRA)打击税收执法腐败的工作实践,并得出了两个重要观点:一是即便为税务人员提供较高的工薪和良好的工作环境,也仍然不能杜绝税收执法腐败;二是税务人员的任免机制可能导致更高的腐败率,因为被解职的税务人员可能会以“税务顾问”的身份再度被聘任到企业部门。

### 1.2.3 国内外研究评价

从上述的文献回顾可以看出,国内外学术界对于税收执法风险这一领域已经

<sup>16</sup> Konstantin, V. P. Understanding Tax Corruption in Transition Economies: Evidence from Bulgaria[R]. MPRA Paper, No.974, 2006.

<sup>17</sup> Pashev • K, Valev • N, Pasheva • V. Corruption in the Tax Administration: Is there Scope for Wage Incentives? [R]. International Studies Program working paper, 2010.

<sup>18</sup> Fjeldstad, O • Corruption in tax administration: Lessons from institutional reforms in Uganda [D]. Tax Evasion and Fiscal Corruption, 2006.

有较多的研究成果，这说明有关税收执法风险的铺垫性研究已较为充分。但值得注意的是，大多数研究的重点倾向于税收执法风险产生的原因，以及防控和规避风险的措施及渠道，而专门针对我国现行税收执法风险管理中所存在的问题及其成因的研究，还为数甚少，这也是目前该课题研究的一个薄弱点所在。

此外，在现有的相关文献中，大多数学者仅是从定性的角度对税收执法风险的类型、成因及防控措施进行了阐述和分析，而结合具体地方的税务工作实践进行研究的尚属少数，这就使分析的直观性和准确度有所欠缺。因此，本文的目的就在于通过理论结合实践的分析方法，对税收执法风险的管理进行研究，以期取得较有价值的研究成果。

### 1.3 研究思路和方法

#### 1.3.1 本文的思路和结构

本文所采用的研究思路是，首先从风险管理理论入手，构建税收执法风险管理的理论支撑，并在风险管理理论的视野下分析税收执法风险管理的特征和过程；其次简要介绍全国税收执法风险管理的现状，并着重以 X 市国税局为例，以点带面，剖析在税收执法行为中的各种潜在风险；再次从我国现行的执法风险管理体系所存在的问题着手，提出降低风险、完善执法环境的政策建议。

本文的篇章结构分为 6 个部分，各部分的主要内容包括：

第一章，导论部分。主要阐述本文的选题目的和意义、国内外理论界对该领域的研究成果综述，以及本文所采用的研究思路和技术方法。

第二章，风险管理理论与税收执法风险。本章首先详细介绍了税收执法风险管理的理论依据，即风险管理理论。其次，从风险管理理论的视角出发，具体探讨了税收执法风险管理的特征及过程。

第三章，以 X 市国税局为例，介绍税收执法风险管理的现状。本章采用的分析思路是共性概括与个案分析相结合，首先介绍全国税收执法风险管理的现状，并结合 X 市国税局的实际工作案例进行说明。其次分析了 X 市国税局税收执法风险管理体系实施后所取得的具体成效。

第四章，当前税收执法风险管理存在的问题与成因分析。本章主要是结合第三章 X 市国税局税收执法的实际案例，探讨目前的税收执法风险管理中存在的主

要问题，并对其成因进行深入的分析。

第五章，改进税收执法风险管理的政策建议。根据前文的分析，并借鉴国际经验，提出改进我国税收执法风险管理的政策建议，从而优化税收执法环境、提高税收执法效率，使税收执法的风险水平控制在合理的范围内。

第六章，综合阐述了本文的主要结论。

### 1.3.2 本文的研究方法

本文所采取的主要研究方法是理论与实际相结合，运用共性概括与个案剖析的技术路径，从不同角度进行税收执法风险管理的研究。注重理论研究与案例分析双管齐下，一方面立足理论，从定性角度构建税收执法风险管理的理论依据；另一方面立足实际，直观地剖析我国现行税收执法风险管理体系所存在的问题。同时，在撰写过程中，还引用了较多的图表和数据，资料丰富翔实，从而对所研究的问题进行更为直观的表述。

## 1.4 创新点及不足之处

### 1.4.1 创新点

本文的创新点主要有以下三个方面：

1、本文将风险管理理论引入到税收执法风险管理的研究中，在该理论的视野下对税收执法风险管理的特征、环节、过程等进行了详尽的分析，从而使税收执法风险管理有了坚实的理论基础。

2、目前有关税收执法风险管理的研究成果中，大多仅是从定性的角度分析了风险的类型以及防范执法风险、强化风险管理的措施等。而本文以 X 市国税局为例，从实际工作案例着手，通过数据、图表等对执法风险管理进行了直观的分析，这在现有的相关文献中尚不多见。

3、传统研究大多注重对税收执法风险产生的原因进行分析，而以税收执法风险管理中所存在的问题及其成因为研究重点的文献甚少。本文力求突破这一局限，避免从宏观上对税收执法风险管理泛泛而谈，而是选择从小角度切题，结合具体地方的税务工作，探究税收执法风险管理中仍存在的不足及其根源所在。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库