

学校编码: 10384  
学号: 15520131151887

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_  
UDC \_\_\_\_\_

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

税收风险识别实践中  
存在的问题和对策研究  
——以上海税收风控为例

Study on Problems and Countermeasures  
in the Practice of Tax Risk Identification  
based on Experience in Shanghai

管超豪

指导教师姓名: 童锦治 教授  
专 业 名 称: 税务  
论文提交日期: 2015 年 09 月  
论文答辩时间: 2015 年 11 月  
学位授予日期: 2015 年 12 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2015年9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）》。

另外，该学位论文为（ ）课题（组）的研究成果，获得（ ）课题（组）经费或实验室的资助，在（ ）实验室完成。（请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称，未有此项声明内容的，可以不作特别声明。）

声明人（签名）：

年 月 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。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

## 摘 要

随着税收征管体制改革的逐步落实，税收风险管理已经成为提高征管质量、改善纳税遵从的主要抓手。税收风险管理是一项融合专业知识和现代技术的公共管理活动。其中，税收风险识别是风险应对的前置程序，是整个风险管理工作的起点。经过一段时间的开展，税收风险识别已成为了征管工作的重要部分，其中既有成绩，也暴露了一些问题，值得我们深入研究。

本文立足上海市税收风控的实践，通过对我国现行的税收风险识别实践中存在的问题的分析，提出了改进现行税收风险识别工作的意见和建议。文章共分为四章。

第一章是税收风险识别的概述。本章主要介绍了税收风险识别的含义、内容和方法等要素，并作了简要的评价和论述。

第二章是我国税收风险识别实践的现状和问题。本章以上海市税收风控中心的风险识别实践为例，介绍了在实际工作开展中采取的措施和取得的成绩，也深入地总结了存在的实际问题，并通过三个典型的案例逐一进行了说明。

第三章是深入分析税收风险识别过程并寻找对策。通过解析税收风险的识别过程，换言之，剖析了设计人员如何从已有的涉税信息中找到风险点，并设计识别方案的过程，从中发现了影响准确率和识别率的重要因素，并为前述业务问题的解决提供了思路。此外，还据此讨论了税收风险管理中的资源配置问题、改进绩效考核、确定最合理的税务机关涉税信息的采集量等问题，为提出进一步的对策打好基础。

第四章是改进税收风险识别的对策和建议。在第三章所分析的基础上，本章有针对性提出了“高效的涉税数据仓库”、“智能的分析和决策支持系统”、“识别逻辑发现和检验系统”“快速联动”和“有效反馈”等对策建议。同时也对现有的管理制度提出了改进意见，在绩效考核、人才建设和资源配置等几个方面提出了务实的具体措施。

关键词：风险识别；识别效果；数据仓库；决策支持

## ABSTRACT

With the reform of tax collection system, tax risk management has been the major measure to improve the quality of tax collection and rule compliance. Tax risk management shall be public administration activities with professional knowledge and modern technology. Tax risk identification serves as the first procedures before tax risk treatment in the whole management. It deserves an in-depth research.

Based on practice in Shanghai, the paper makes suggestions for the tax risk identification through analyzing the problems in the practice, including 4 chapters.

In Chapter 1, the paper generalizes the overall fact of tax risk management, including definition, content, methodology etc. Also, comments are given.

In Chapter 2, the paper clarifies the problems in the practice of tax risk identification by the analysis of three examples from Shanghai Tax Administration.

In Chapter 3, by analyzing the process of tax risk identification, in another word, by analyzing how designer identify risk points from information, the paper finds in-depth variables which decide the accuracy and identifiable rate of the method and make suggestions to improve the variables. Moreover, problems of human resources allocation, KPI improvement, best amount of information of taxpayers held by tax authority are discussed in the chapter.

On the basis of Chapter 3, measures like “information warehouse” , “intelligent analysis and decision making system”, “logics finding and checking system “and “quick response” are proposed in Chapter 4. As well, some pragmatic suggestions on performance evaluation and human resource allocation are made in this chapter.

**Key word:** Tax risk identification; identifying effect; data warehouse; decision support

## 目 录

<b>第 1 章 绪论</b> .....	<b>5</b>
1.1 研究背景和意义 .....	7
1.2 文献综述 .....	8
1.3 研究方法和研究体系 .....	11
1.4 创新之处和不足之处 .....	12
<b>第 2 章 税收风险识别概述</b> .....	<b>13</b>
2.1 税收风险识别的概念和层次 .....	13
2.1.1 税收风险识别的含义和内容 .....	13
2.1.2 税收风险识别的层次和流程 .....	14
2.2 税收风险识别方法的归纳和评价 .....	14
<b>第 3 章 税收风险识别的现状：以上海市税收风控为例</b> .....	<b>17</b>
3.1 税收风险识别实践的现状 .....	17
3.1.1 机构设置和人员配置方面 .....	17
3.1.2 数据支持方面 .....	18
3.1.3 指标（模型）管理方面 .....	18
3.1.4 项目推送和环节衔接 .....	18
3.1.5 绩效评价 .....	18
3.2 典型案例的例证分析 .....	18
3.2.1 行业模型识别方法 .....	18
3.2.2 按税种识别税收风险 .....	23
3.2.3 第三方信息识别 .....	25
<b>第 4 章 税收风险识别中存在的问题及其分析</b> .....	<b>27</b>
4.1 税收风险识别中存在的问题 .....	27
4.1.1 思想认识不足 .....	27
4.1.2 数据保障不足 .....	27
4.1.3 识别效果有待改进 .....	27

4.1.4 绩效评价不明确.....	28
4.1.5 资源配置有待优化.....	28
4.2 对上述问题的分析.....	29
4.2.1 解析税收风险的识别过程.....	29
4.2.2 绩效评价不明确的问题分析.....	31
4.2.3 识别效果的问题分析.....	33
4.2.4 资源配置的问题分析.....	35
4.2.5 数据支撑不足的问题分析.....	36
4.2.6 小结.....	37
<b>第 5 章 改进税收风险识别工作的对策和具体建议.....</b>	<b>38</b>
5.1 基本框架和思路.....	38
5.2 建立全面、有效、可扩展的数据仓库.....	38
5.3 风险识别逻辑的发现和检验机制.....	41
5.3.1 风险识别逻辑的发现机制.....	42
5.3.2 逻辑有效性的检验.....	43
5.4 科学的决策支持系统.....	43
5.4.1 指向集的优化.....	44
5.4.2 计算税收风险发生的概率.....	44
5.4.3 基于贝叶斯公式来构建信息决策系统.....	44
5.4.4 构建逻辑的链条，形成识别网络.....	45
5.4.5 实现智能分析和决策.....	46
5.5 对现行的管理制度提出实际建议.....	46
5.5.1 对考核激励机制的改进建议.....	46
5.5.2 对资源配置的改进建议.....	46
5.5.3 加强各环节的快速联动和有效反馈.....	47
<b>结语.....</b>	<b>48</b>
<b>参考文献.....</b>	<b>51</b>
<b>致谢.....</b>	<b>53</b>

## Content

<b>Chapter 1 Introduction.....</b>	<b>5</b>
1.1 Background and practical significance.....	7
1.2 Review of relevant literature .....	8
1.3 Methodology of Study.....	11
1.4 Innovation and Shortcomings.....	12
<b>Chapter 2 Profile of Tax Risk Identificaiton.....</b>	<b>13</b>
2.1 Definition and levels.....	13
2.1.1 Definition and extention .....	13
2.1.2 Levels and Procedures .....	14
2.2 Generalization of Methodology in practise .....	14
<b>Chapter 3 Practice of Tax Risk Identification in Shanghai.....</b>	<b>17</b>
3.1 Practise of Tax risk identification.....	17
3.1.1 Oragainization and human resource.....	17
3.1.2 Data support.....	18
3.1.3 Indicator and model.....	18
3.1.4 Transition between Risk Identification and Inspection .....	18
3.1.5 Performance evaluation .....	18
3.2 Examples in Practice .....	18
3.2.1 Identifying risk in differnet industries .....	18
3.2.2 Identifying risk in respect categories of tax.....	23
3.2.3 Identifying risk by information from third party .....	25
<b>Chapter 4 Analysis on problems in the practice.....</b>	<b>27</b>
4.1 Problems in Practise .....	27
4.1.1 Mind preparation .....	27
4.1.2 Data support.....	27
4.1.3 Identification Effect.....	27
4.1.4 Performance Evaluation .....	28
4.1.5 Resource Allocation .....	28
4.2 Analysis of the problems .....	29
4.2.1 Logical Process of Tax risk Identification.....	29
4.2.2 Find an appropriate KPI .....	31
4.2.3 Decisive factor of identificaiton effect .....	33
4.2.4 Resource allocation .....	35
4.2.5 Data support.....	36
4.2.6 Brief Summary .....	37
<b>Chapter 5 Measures and suggestions.....</b>	<b>38</b>
5.1 Basic Framework and thingking.....	38
5.2 Build a comprehensive and extendable data warehouse.....	38
5.3 Mechanism on finding and checking identification logics .....	41
5.3.1 Finding identificaiton logics .....	42
5.3.2 Effectiveness check.....	43



5.4 Decision support system.....	43
5.4.1 Optimize the outcoming pool.....	44
5.4.2 Compute the probabilities in occurrence of tax risk .....	44
5.4.3 Build decision support system based on Bayes model.....	44
5.4.4 Build logics chain .....	45
5.4.5 Intellectual decision making .....	46
5.5 Suggestions on internal management .....	46
5.5.1 Performance evaluation .....	46
5.5.2 Human resource allocation.....	46
5.5.3 Quick response in each link .....	47
<b>Conclusions .....</b>	<b>48</b>
<b>Reference.....</b>	<b>51</b>
<b>Acknowledgement.....</b>	<b>53</b>

## 第1章 绪论

### 1.1 研究背景和意义

随着我国经济进入新常态和为经济增长释放活力，取消和简化行政审批正被视为一种“改革”的“制度红利”。税务行政审批作为简政放权的重要领域，正在加大力度进行着。然而，曾经作为税收风险控制重要措施的税务行政审批一旦被放松，势必加大税收风险，影响税收遵从，从而影响税收征管和税收收入。如何在取消或简化税务行政审批的同时保证税收征管和税收收入呢？税收风险管理已然成为其重中之重。

税收风险管理是一项融合专业知识和现代技术的公共管理活动，也是税收管理工作的主要内容之一。从流程上来看，税收风险管理可分为风险识别和风险应对两个环节。其中，税收风险识别是风险应对的前置程序，是税务机关通过已经采集的涉税信息，根据预设的指标（模型）组合选出具有“背离”风险的纳税人，进行风险排序，选出风险纳税人的过程；风险应对则是纳税评估部门和税务稽查部门根据风险识别的结果对纳税人的税收风险进行调查、核实和处理的过程。因此，税收风险识别的效果直接决定了风险应对的成败。而相对税务稽查和纳税评估，有关于税收风险识别的研究还比较少。鉴于税收风险识别在实际工作中的全局性、创新性和挑战性，结合笔者在风控中心的实务经验，本文将全面总结税收风险识别中存在的问题，并寻求解决问题的对策。

税收风险识别，是税收风险管理人员根据已知信息或通过获取信息来发现税收风险的过程，而涉税信息中的风险脉络和风险识别人员的逻辑推理能力决定了风险识别的效果。在我国，2009年以来，国家税务总局提出要树立风险管理理念、建立健全税收风险管理机制，加强对税收风险的分析识别、排序，对高风险点集中力量进行处置，以最大运用有限征管资源，不断降低纳税遵从风险、减少税收流失。此后，各地税务机关根据自身情况实施税收风险管理工作。上海市在2011年成了市区两级税收风控中心，专责识别微观层面的税收风险。

本文从税收风险识别的实践出发，以上海市税收风控中心在风险识别体系构建中的直观经验为依托，以解决实务中的困难为重点，结合管理学和统计学理论知识，通过对风险识别的行为逻辑进行分解，细致地分析其中的决定要素，逐一提出改进建议和方法，在这个基础上，寻求优化可行的举措和方法。

## 1.2 文献综述

### （一）国外相关研究文献综述

风险管理是广义管理学的一个重要分支。1930年，美国的所罗门·许布纳博士在美国管理协会的会议上引出了有关风险管理的概念。此后，各个发达国家都成立了风险管理协会，例如FRM，提供管控金融风险的研究和咨询。<sup>1</sup>

2008年，OECD在南非开普敦召开了税收管理论坛第四次会议，议讨论了大企业税收风险管理的相关问题。这些年来，CFA 税收管理遵从小组论坛在风险管理研究方面，取得了许多重要成果，包括：《遵从风险管理：管理和改进税收遵从》、《与因特网搜索工具的发展同行》、《遵从研究项目目录》、《遵从策略目录》、《税务审计选案制度》、《随机审计程序应用》、《一般管理原则：公司治理与税收风险管理》等。经过CFA的批准，这些文件先后发布到所有OECD成员国。<sup>2</sup>

经过多年发展，税务风险管理成为了改善纳税人纳税遵从的重要手段。以美国为例，首先，美国国内收入局IRS从1998年开始就为了实施税务风险管理而改组机构设置，使之更为扁平化，以有效配资资源，降低征管成本，例如以纳税人的类型来划分组织机构，而非根据区域进行管理。这就为数据全国共享打下了基础。其次，将风险管理和纳税服务作为两项主要工作，一方面降低了纳税人的遵从成本，另一方面将更多的资源聚焦在高风险纳税人身上。第三，以纳税人唯一编码为主键，加强税收信息情报管理，解决信息不对称的问题。例如，美国在上世纪60年代就开始利用计算机管理税收信息，并且与其他的政府部门完成了情报交换，例如银行现金流，行业主管部门信息和财产收入信息等。第四，通过建立科学高效的风险管理体系，完成从战略规划-风险识别-风险排序-风险应对处理-评价和修正的联动体系。

在风险识别的方面，美国国内收入局IRS在开展税务审计选案中，首先根据某些特征将纳税人分类，然后分类分级处理风险，其中大量采用数据分析方法，利用数据之间的关联，采用数据挖掘、分析比对等方法，来识别风险，排序风险。税务审计已逐步进入了“数据审计”的时代。

OECD调查显示，企业的税务风险一般表现在以下几个方面：一是企业财务

<sup>1</sup>吕珊珊.税收风险管理存在的问题与对策研究[D].苏州:苏州大学.2013

<sup>2</sup>张爱球.OECD的税收风险管理理论与实践[J].中国税务.2009(11).

或者税务数据显著异于预警值或行业指标；二是企业的当期应纳税额或者纳税方式与以往年度相比发生较大的变化；三是企业的应纳税额与其经营业绩水平不符；四是企业发生不明原因的、持续性的营业亏损，或者企业长期缴纳很少的税甚至不缴税；五是企业董事会成员、主要高管或顾问有滥用税收筹划的不良记录；六是企业与税法遵从相关的内部控制薄弱；七是企业的纳税行为有悖于税法的政策意图；八是企业申报所得税和增值税中的相关信息存在差异；九是涉税工作人员（比如计算个人所得税代扣代缴税额的人员等）的道德品质或业务能力欠佳；十是负责企业文化、公司治理相关工作的人员的道德品质或业务能力欠佳等。<sup>3</sup>

英国税收海关总署（HMRC），从七个方面来评价纳税人的税收风险，一是纳税情况，其个别税种有没有存在明显的下降趋势，去没有合理的理由去解释，则判定为高风险纳税人；二是业务的复杂程度，如果某企业的业务非常复杂，而其内部又没有足够的内控措施来保证依法纳税；三是国际业务情况，这意味着企业存在国际避税的可能；四是应变策略机制，这对于存在大量收购的企业尤为重要；五是公司治理情况，体现为公司董事会对纳税行为的重视程度和管理能力；六是激进的税收筹划活动，同样反映了纳税人的避税动机；七是不良的纳税记录等。

## （二）国内相关研究文献综述

在我国，税收风险管理虽然起步较晚。但是作为“后起之秀”，在充分吸取了发达国家经验的基础上，结合我国国情，也形成了中国特色的税收风险管理机制。自 2009 年起，税务总局提出了风险管理的理念之后，各级税务机关已经基本建立起税收风险管理的基本制度。以上海市为例，首先是在风险管理链条上，形成了风险识别-风险应对-税收稽查-刑事侦查的快速联动机制；其次是机构分置，职能独立，分别成立了各级风控中心负责风险识别，各级纳税评估局（所）负责风险应对，并可提升风险级别；第三是建立数据中心，定期要求纳税人报送一定范式的涉税信息，并寻求第三方信息支持，构成了利用涉税信息推断税收风险的基础。在职责划分方面，风险识别部门负责税收风险识别方案的设计、风险纳税人名单的下发和征管信息的需求和维护；风险应对部门负责具体应对下发的

<sup>3</sup>樊勇等.OECD 国家大企业税务管理的经验和启示[N].中国税务报.2014.10

风险纳税人名单，提出应对结果或移转稽查部门，反馈识别方案的有效性和改进意见。

随着征管改革的不断推进，税收风险管控越发重要。理论界也加强了对税收风险管理的研究。特别是随着实际工作的推进，有关风险识别的方法不断推出，虽然大多停留在纸面上，但毕竟有了一定的积累。

在定义税收风险的研究方面，李汉文在《刍议税收风险的定义及危害》一文中将税收风险定义为“税收风险意味着在一系列不确定性因素影响下给涉税主体有目的的行为带来的、与预期目标相比较而言的利益损失的可能性。”尽管，白彦峰和刘昌涛等学者在各自文章中有各自的定义，但就本文而言，李汉文的定义是最符合本文的动机。<sup>4</sup>

在税收风险管理方面，李小平在《税收执法风险防范与控制》中指出：以税收风险管理为导向的税源专业化管理，就是将风险管理的理念和方法贯穿于税收管理全过程，根据税收风险发生的特征和类型对纳税人进行科学分类，将风险分析识别、等级排序、应对处理等职能进行合理配置，形成职责分工明确，资源优化配置，运行衔接顺畅的税源专业化管理格局。这种模式体现了税务部门对纳税人的充分信任，改变了过去一人得病、大家吃药的粗放式管理局面，将管理的重点集中在遵从风险较高的纳税群体，增强了税源管理的针对性。<sup>5</sup>

在对税收风险分析识别的认识方面：国家税务总局总经济师范坚认为，风险分析识别能力是税源专业化管理的核心能力之一，也是各级各部门必须具备和必须不断增强的专业化能力。张爱球认为风险识别是税收风险管理流程运转的基础性步骤，其在整个风险管理流程中的主要任务，是基于目标规划寻找税收风险发生的可能领域，识别税收风险发生的具体目标，回答税务机关将面临什么样的税收风险，这些风险与哪些纳税人有关等问题。

在税收风险识别的具体方法上，蔡昌(2007)<sup>6</sup>提出采用“成本—收益分析法”量化税收风险。刘珍(2009)<sup>7</sup>认为应采用定性和定量技术结合的方法评估税收风险。吕志明(2011)<sup>8</sup>通过引入模糊层次分析法，构建了税收风险综合评价模型。

<sup>4</sup>李汉文. 刍议税收风险的定义及危害[J]. 《税务研究》，2008.8

<sup>5</sup>李小平. 税收执法风险防范与控制[M]. 江苏人民出版社, 2009.

<sup>6</sup>蔡昌. 税务风险: 防范、化解与控制 [M]. 北京: 机械工业出版社, 2007: 34

<sup>7</sup>刘珍. 企业税务风险绩效评估研究 [J]. 企业家天地, 2009, 6: 77.

<sup>8</sup>吕志明. 基于模糊层次分析法的税务风险评价 [J]. 统计与决策. 2011.(13): 161—163

国内关于税收风险管理的大部分研究仅是对税收风险管理提出构想或框架性建议，很少涉及具体的构建流程与方法有关数据分析在审计等方面应用的文献。

在税收风险识别模型的构建方面，张景华在《税收风险模型的构建》中指出构建模型的五项基本原则：第一是理论的可行性，必须对所针对的税收经济现象的相互关系作科学的理论分析；二是数据的可行性；三是定量和定性分析相结合；四是模型应用有成效；五是模型的可操作性。<sup>9</sup>这也是实务中操作的基本原则。

在税收风险识别的方法介绍中，张景华在《税收风险识别方法和应用》一文中，将税收风险识别方法分为四类：一是关键指标判别法，利用单个指标逻辑来判别风险；二是相关分析法，是指利用多个指标之间的相互关系来判断风险；三是市场经济指标参比法，通过市场规律来寻找税收风险；四是逻辑关系推断法，是指利用既定准则如会计准则来识别风险。<sup>10</sup>

在利用数量方法方面，赵连伟在《构建我国税收风险识别方法体系的思考》一文中指出，在微观的风险识别层面，要构建一个好的风险识别系统有四个步骤：第一是数据采集，作为分类的基础；第二是风险特征的提取，寻找与税收风险最接近的特征值；三是模型的选择和训练，四是模型的评价。并且将方法分为“有监督学习法”和“无监督学习法”两类；在我国目前起步阶段，模型库和案例库并不健全，“无监督学习法”更为实用。<sup>11</sup>

在大数据分析方面，许金叶在《构建会计大数据分析型企业》一文中，指出了大数据分析时代相对于以前的统计分析有三大转变：1.大数据分析是全数据模式，不等于抽样样本；2.模糊效果比绝对精确更重要；3.强调了相关关系而不是因果关系，因果关系可以事后去寻找。这为税收风控中心开展大数据分析税收风险提供了借鉴。<sup>12</sup>

### 1.3 研究方法和研究体系

在充分学习有关税收风险识别的理论方法之后，结合上海市税收风控中心的工作实际，提出了工作中存在的一些问题，并通过分析税收风险的识别过程来找到解决这些问题的对策。理论结合实践的同时，更强调实战的价值。

<sup>9</sup>张景华.税收风险识别模型的构建[J].税务与经济.2014.1

<sup>10</sup>张景华.税收风险识别方法和应用[J].财经理论和研究.2014.5

<sup>11</sup>赵连伟.构建我国税收风险识别方法体系[J].税务研究.2012.7

<sup>12</sup>许金叶.构建会计大数据分析型企业[J].会计之友.2013.8

### （一）查阅文献

通过图书馆和网上资源等，通过查阅大量相关的案例；阅读大量上海市各级税收风控中心的识别项目和方案。了解理论界和实务操作中的识别方法。

### （二）案例分析法

本文偏重于从实际工作找到问题，并解决问题，所以引用了较多的工作案例，来说明问题，并推导结论。

### （三）比较分析法

通过比较税收风险识别的理论方法与实务操作之不同，由此引出问题，并设法解决。

### （四）因素分析法

通过分析税收风险的识别过程，并找出了其中的关键决定因素。换言之，分析了设计人员如何从已有的涉税信息中找到风险点，并设计识别方案的过程，从而寻求影响准确率和识别率的更深层次变量，并提出了改善这些变量的建议。

## 1.4 创新之处和不足之处

第一，以上海市税收风控工作为例，总结了在实际工作中存在的一些问题。

第二，通过分析税收风险的识别过程，寻找其中对识别效果的决定因素，并创新地在改善方法准确率和可识别率、资源配置、涉税信息最优采集量和逻辑发现等方面提出了改进建议。

第三，根据第二点的结论，有针对性地提出了以“税收数据仓库（案例库）”、“拟人化的科学分析和决策支持系统”、“识别逻辑发现和检验系统”“快速联动”和“有效反馈”为特征的更高效的税收风险识别体系。

在不足之处方面，第五章的“智能决策分析”中，尽管每一部分都有举例说明，但整体上仍停留在概念阶段，尚未能用于实际工作中。在实际工作中，识别人员仍然主要采用文中所述的几种方法，并没有采取有针对性的改进措施。

## 第2章 税收风险识别概述

### 2.1 税收风险识别的概念和层次

本节简要地介绍税收风险识别在整个税收风险管理工作中的定位、职责以及与其他环节的联动机制。介绍税收风险识别的工作模式。

#### 2.1.1 税收风险识别的含义和内容

根据税务总局的要求，各级税务机关的税收风险管理分为风险识别和风险应对两个环节。风险识别环节中，收入规划核算部门负责宏观风险识别，对本地区的应征收款总额进行评估，得出征收率；各级风控中心负责识别具体纳税人（或行业）的税收风险点，通过已经采集的涉税信息，根据预设的指标（模型）组合选出具有“背离”风险的纳税人，进行风险排序，然后下发至纳税评估部门、税务稽查部门进行风险应对。显然，风险识别是风险应对的前置环节，直接决定了风险应对的结果，也决定了整个税收风险管理工作的成败。

虽然风险识别环节只是整个税收风险管理的一个部分，但是识别风险点的推理活动却涵盖了整个风控工作。在风险应对环节中，应对人员也需要根据增量信息进行税收风险的二次识别，这同样是一种识别“税收流失潜在可能性”的行为。因此，广义上的风险识别其实在整个风控工作中发挥作用。本文在第三章和第四章中所讨论的“风险识别”也适用于其他环节的“发现”税收风险的行为。

按照最简单的定义，税收风险识别的内容是“税收流失发生的可能性”。更直白地说，就是造成税率、税基和税额三要素计算错误的可能性。发生动机上，既有可能是故意，也可能是过失；造成税收风险的主体原因，可能是纳税人的遵从度不高或者税务机关的征管效率低下造成的，甚至是税收制度的盲点造成的，例如信息共享机制的不完善。

如果将税收风险和财政风险联系起来，会造成“税源状况恶化、税收调节功能减弱、税收增长乏力，最终导致税收收入不能满足政府实现职能需要的一种可能性”<sup>1</sup>。这显然指出了税收风险的更严重后果，需要我们更为努力地去识别。

由于我国大多数税种的税基都可以基于会计信息的某要素调整而来，那么税收风险又可以划分为会计信息失真导致的税收风险和税会差异调整中的税收风险。前者本质是一种“审计风险”，而后者则是在申报表环节可识别的风险。从

<sup>1</sup>严昌涛.对我国税收风险的理性认识[J].税务研究.1999(12):10-13.



Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts 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.