

学校编码: 10384
学号: 15520141151860

分类号_____密级_____
UDC _

增值税预警管理研究

陈蓓莉

指导教师

陈焯助理教授

厦门大学

厦门大学

硕士学位论文

增值税预警管理研究
——以上海市杨浦区为例

The Research of Value Added Tax Early Warning
Management

——Shanghai Yangpu Area as an Example

陈蓓莉

指导教师(校内): 陈焯 助理教授

指导教师(校外): 蒋琳琦 注册会计师

专业学位名称: 税务硕士

论文提交日期: 2016年 9月

论文答辩时间: 2016年 11月

学位授予日期: 年 月

答辩委员会主席: _____

评阅人: _____

2016年11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

厦门大学博硕士学位论文摘要库

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

厦门大学博硕士学位论文摘要库

内容摘要

在增值税已日益成为我国流转税核心税种的现实背景下，面对增值税纳税人急速增长带来的增值税涉税风险防控的全面升级要求，以及税源专业化改革节奏不断加快对征管效率和质量提出的严峻考验，税务机关迫切需要寻找一条适应新形势下增值税税收征管和风险防范的全新思路和方法。

实务中的经验总结发现，大量虚开增值税专用发票等恶性增值税涉税案件的引发往往是以相关税收风险指标的异常为先兆的。增值税预警管理可以形象地比喻为增值税涉税风险的“报警灯”和“灭火器”。它首先通过一系列增值税预警指标将纳税人的增值税涉税风险先行揭示和识别出来，然后通过异常纳税人实施有效及时的实地预警调查，达到在萌芽和初期阶段纠正不合规涉税行为、提高税收遵从度的目的。研究增值税预警管理，通过对一系列增值税预警指标进行持续监控，对增值税纳税人实施有效的日常风险管控，可以起到提前警示和尽早防范重大增值税案件的作用。同时，又弥补了监控对象较少、行动时间相对滞后、执行成本较高等纳税评估和税务稽查这类税务机关惯用的征管手段的作用局限和功能缺失，对于防范和化解重大增值税涉税风险和加强税务机关的日常征管具有重要的现实意义。

本文从当前我国的增值税征管背景出发，在对增值税预警管理发挥的积极作用做了简要介绍之后，阐述了分行业（类别）增值税预警管理的相关定义及其相较于纳税评估和税务稽查的优势特点，重点讨论了营改增部分行业、钢贸行业、法人代表变更等几类分行业（类别）增值税预警指标的设计思路，并结合已实行增值税预警管理的上海市杨浦区税务局的相关数据和真实案例，对增值税预警管理体系的构建运行做了详细的介绍和有效性验证，最后，提出了进一步优化增值税预警管理的几点建议，以保障其在今后能够更加高效地实施和运行。

关键词：增值税；预警；分行业（类别）

厦门大学博硕士学位论文摘要库

ABSTRACT

Under the real background that the VAT is increasingly becoming the core tax of China's turnover tax, the tax authorities urgently need to find a new way to adapt to the new situation of the tax collection and risk prevention, meanwhile the requirements of VAT risk prevention caused by the growth of the VAT taxpayers become higher, and the challenge to the efficiency and quality of tax collection caused by the professional tax reform becomes much greater.

It is founded practically that the major serious cases of VAT such as writing false VAT invoices often have the signs that the relevant risk indicators become abnormal. VAT early warning management as the "alarm clock" and the "extinguisher" of VAT risk, firstly helps to discover VAT risk by using a series early warning indicators, and then helps to correct taxpayer's irregularities in time and improve the tax compliance by means of the effective early warning survey towards the abnormal taxpayers. Studying the management of VAT early warning, monitoring the indicators continuously, keeping effective daily risk management on ordinary VAT payers, can help both to warn the serious cases of value added tax in time and to make up the shortage of tax assessment and tax inspection such as less object, time lagging and high cost, which has the practical significance on the prevention and dissolution of the value added tax cases.

This paper starts from the background of China's VAT collection, after briefly introduces the positive function of VAT early warning management, it explains the definitions and characteristics of the industry (sort) classified VAT early warning by being compared to tax assessment and tax inspection. Then it mainly analyzes the design ideas of several industry (sort) classified VAT early warning indicators applicable for some VAT reform industry, steel trade industry and the sort of legal representative alteration. Afterwards, combined with relevant data and real cases of Yangpu District Shanghai tax bureau, which is the pioneer to conduct the VAT early warning management, the paper introduces the construction and operation of the VAT early warning management system comprehensively and verified it as well. Finally, it proposes several suggestions as to the VAT early warning system construction in order to guarantee the system run more efficiently in the future.

Key Words: Value Added Tax(VAT); Early Warning(EW); Industry(Sort) Classified

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目录

第 1 章 引言	1
1.1 课题背景	1
1.2 意义作用	2
1.2.1 在早期防范增值税风险端倪，加强日常监控	2
1.2.2 顺应税源专业化改革的时代需要，提高征管效率	3
1.2.3 运用科学指标体系，营造和谐征纳环境	3
1.2.4 凭借刚柔并济的有效手段，提高纳税遵从度	3
1.3 文献综述	4
1.4 研究内容与框架	6
1.5 创新与不足	7
第 2 章 增值税预警管理理论分析	8
2.1 增值税预警管理的涵义	8
2.2 增值税预警管理的特点	8
2.2.1 范围广	8
2.2.2 时效强	9
2.2.3 操作简	10
2.2.4 观测全	11
2.2.5 手段多	11
2.3 分行业（类别）增值税预警的理论依据	11
第 3 章 分行业（类别）增值税预警管理指标	15
3.1 分行业通用筛选指标	15
3.1.1 增值税税负率	15
3.1.2 累计增值税专用发票销售额	17
3.1.3 增值税专用发票销售额变动率	18
3.2 分行业辅助参考指标	19
3.2.1 营改增（主要针对交通运输和货运代理业）	19
3.2.2 钢贸业	20
3.2.3 其他行业	21

3.3 分类别预警指标	22
第4章 分行业（类别）增值税预警管理体系	23
4.1 上海市杨浦区增值税预警管理的历史沿革	23
4.2 分行业（类别）增值税预警管理体系设计原则	24
4.2.1 目标明确，重点突出	24
4.2.2 科学专业，经济可行	24
4.2.3 全面综合，通用可比	25
4.2.4 维持稳定，适时调整	25
4.3 分行业（类别）增值税预警管理体系的要素流程	25
4.3.1 数据采集	26
4.3.2 风险识别	26
4.3.3 异常推送	27
4.3.4 预警调查	27
4.3.5 成效反馈	28
4.4 分行业（类别）增值税预警管理体系使用效果分析	29
4.5 典型案例	31
4.5.1 货运代理企业案例	32
4.5.2 商贸企业案例	33
第5章 进一步完善建议	39
5.1 推进增值税预警法制化	39
5.2 提高预警信息化程序化	40
5.3 强化预警配套制度建设	40
结论	42
参考文献	43
致谢	45
附录	46

CONTENTS

Chapter1 Introduction	1
1.1 Background of Selected Topic	1
1.2 Significance and Effects	2
1.2.1 Preventing VAT Risk in Early Stage	2
1.2.2 Complying with Tax Professional Reform	3
1.2.3 Creating a Harmonious Tax Environment	3
1.2.4 Improving Tax Compliance	3
1.3 Overview	4
1.4 Research Contents and Frameworks	6
1.5 Innovation and Limitation	7
Chapter2 Theoretical Analysis of VAT Early Warning	8
2.1 Definition of VAT Early Warning Management	8
2.2 Features of VAT Early Warning Management	8
2.2.1 Broad Range	8
2.2.2 Strong Timeliness	9
2.2.3 Simple Operation	10
2.2.4 Comprehensive Observation	11
2.2.5 Multiple Means	11
2.3 Theoretical Analysis of Management of Industry (Sort) Classified VAT Early Warning	11
Chapter3 Indicators of Industry(Sort) Classified VAT EW	15
3.1 General Screening Index of Industry Classified VAT EW	15
3.1.1 Tax Burden Ratio of VAT	15
3.1.2 Accumulative Sales of VAT Special Invoice	17
3.1.3 Rate of change of VAT Special Invoice Sales ..	18
3.2 Auxiliary Reference Index of Industry Classified VAT EW ..	19
3.2.1 VAT Reform Industry(Focus on Transportation and Freight Forwarding industry)	19

3.2.2 Steel Trade Industry	20
3.2.3 Other Industry	21
3.3 Indicators of Sort Classified VAT EW	22
Chapter4 System of Industry(Sort) Classified VAT EW	23
4.1 History of Shanghai Yangpu Area' s Management of VAT EW ..	23
4.2 Design Disciplines of the System	24
4.2.1 Clear Goals, Making the Key Points Stand Out ...	24
4.2.2 Scientific, Professional, Economic, Feasible	24
4.2.3 Comprehensive and Comparable	25
4.2.4 Maintain stability and Timely Adjustment	25
4.3 Factor and Process of the System	25
4.3.1 Data Collection	26
4.3.2 Risk Identification	26
4.3.3 Abnormal Push	27
4.3.4 Early Warning Survey	27
4.3.5 Effect Feedback	28
4.4 Analysis on the Operation Effect of the System	25
4.5 Typical Cases	31
4.5.1 Freight Forwarding Companies' Cases	32
4.5.2 Trading Companies' Cases	33
Chapter5 Suggestions for Further Improvement	39
5.1 Promote the Law Construction of VAT Early Warning	39
5.2 Informatization and Routinization	40
5.3 Strengthen the Construction of Supporting System	40
Conclusions	42
References	43
Acknowledgements	45
Appendices	46

第 1 章 引言

1.1 课题背景

随着我国经济社会迅猛发展，增值税扩围大幕全面拉开，具备税收中性特点的增值税已日益成为覆盖我国纳税人范围最广的流转税核心税种，2014 全年，我国国内增值税收入合计达 30849.78 亿元，占流转税比例 51.09%，连续几年保持增长态势，加之 2016 年 5 月营改增在我国彻底落实到位，增值税在流转税中的绝对主力位置更为牢固，增值税的重要性可见一斑。

表 1.1：2012 年-2014 年流转税收入情况表

单位：亿元

年份/指标	国内增值税	营业税	国内消费税	关税	流转税合计	增值税占比
2014年	30849.78	17781.62	8906.82	2843.19	60381.41	51.0915%
2013年	28810.13	17233.02	8231.32	2630.61	56905.08	50.6284%
2012年	26415.51	15747.64	7875.58	2783.93	52822.66	50.0079%

数据来源：中国统计局官方网站，2015 年 12 月。

增值税纳税人数量的不断激增，同时也大大提高了以虚开增值税专用发票为典型代表的恶性增值税涉税案件发生的风险，国税总局于 2015 年初公布的《2014 年全国税务部门组织税收收入情况》一文中指出，总局在 2014 年中实施了四个针对增值税的专项打击行动，从收效上反观，在四类行动中，尤以增值税专用发票的虚开问题显得最为突出和严重，仅此一项，补税就多达人民币一百多亿元，立案七千余件，合计起诉犯罪嫌疑人两千余名。

面对严峻的形势，为了提高增值税征管质量，降低增值税涉税风险，税务机关现有的管理团队不得不全负荷运转，但在增值税纳税人的增长速度和税务人员的增长速度之间的差距愈来愈悬殊的背景下，收效仍然甚微。吕珊珊（2013）^①就提到了由于这种税务机关人力资源配置的不合理所导致的当前税收风险管理中的潜在问题。为了应对税收征管过程中的成本与效益之间的矛盾冲突，税务机关内部的征管改革也正与各大税种的改革一样齐头并进如火如荼地展开。国税总局

^①吕珊珊.税收风险管理存在的问题与对策研究[D].保存地点:苏州大学,2013.

在2010年的《关于开展税源专业化管理试点工作的意见》一文中，倡导性地提出了一种有助于实现税收的专业化精细化管理的税源专业化改革的新举措。它彻底颠覆了过去传统的专管员模式，税务人员与纳税人之间的对应关系不再是呆板低效的单对多，而是更为灵活高效的多对多。于是，如何在新的征管模式下，加强增值税税源的日常征管，提高增值税涉税风险监控水平，防范重特大增值税票案的发生，成为广大税务干部所面临的一项艰巨任务和一个重要课题。

现阶段，纳税评估和税务稽查已成为税务机关日常征管和检查中两个不可或缺的有力手段。评估为稽查提供案源，稽查为评估寻找思路。但是，在实际工作中，税务机关仅凭这两个手段，要对为数众多的增值税纳税人群体实现有效的税源管控，仍不免显得力不从心和自信不足，原因不仅在于这两类方法所耗费的成本较大，且它们都具有一定的时效滞后性和作用范围的局限性。加之在信息化背景下税源专业化改革的推进和纳税服务理念倡导，更是倒逼税务机关亟需换一种全新的思路来优化增值税的日常征管，防范增值税涉税风险。本文的主题“增值税预警管理”正是一种顺应信息管税的大数据时代的增值税日常征管和风险防范的新方法。

1.2 意义作用

增值税预警管理是一项全面综合的税务征管方法，它除了有助于监控和防范企业的增值税涉税风险之外，还融合了促进征管改革、纳税服务、税收公平、纳税遵从等多方面的积极效用。

1.2.1 在早期防范增值税风险端倪，加强日常监控

回看我国税务史上重大的增值税票案要案，如江苏铁本及关联企业偷税案、宁波忠祥虚开增值税专用发票案等，不难发现它们之间存在着一个鲜明的共同特征，即涉案纳税人的犯罪行为都是渐进扩张式展开的，从初步试水到逐步加码直至最终完全彻底步入深渊而不可自拔。^①增值税预警管理，突出强调的是一个“预先警示”的功能，注重发挥预警指标的先导性和灵敏性，它有别于纳税评估和税务稽查的事中事后监督，更加侧重于事前预防和事初监控，即在纳

^①周开君,申山宏.税务会计与税务检查要点[M].北京:中国税务出版社,2006,4.

税人有所异样举动（如大量购进增值税专用发票、无端变更法定代表人、增值税专用发票销售额骤然暴增等）的早期及时发现异常状况，在其想出手或刚出手时，即将其侦测到和鉴别出，并于第一时间采取有效手段加以纠正和制止。

1.2.2 顺应税源专业化改革的时代需要，提高征管效率

在过去的税收管理中，实行专管员一人承包制，专管员凭借其个人经验和业务水平，执行包括涉税事项审批、收入分析预测、税务风险监控等在内的各类大小事务，征税成本过高，效率和质量却偏低。现阶段的这种全新的税源专业化管理体制是建立在信息技术的强大支撑之上的，运用分级分类的管理理念，将税务机关的内部资源进行重新整合，倡导由专业的人来做专门的事，最终实现降低征税成本、提高征管效率的目的。增值税预警管理，通过专业化改革中新设的风控部门统一组织协开展，有利于将征管力量和主要注意力集中到高案发、高等级、高危害、高风险的企业身上，实现以最低的成本实现最大的效益，并通过把风险管理融合到税源管理中，促进税源专业化改革日趋完善。

1.2.3 运用科学指标体系，营造和谐征纳环境

增值税预警体系所依据的指标模型是从理性分析和经验判断中得出的，加以具有说服力的前期实证检验后最终构建形成，它对全体纳税人一视同仁，它所鉴别出的异常纳税人名单是不带偏见的。因此，预警的后续实地调查实施与否全凭数据指标和事实说话，避免了过去税务征管中容易发生的故意刁难，刻意搅扰，肆意妄为等差别化不公正执法问题。正是这种以高度信息化为支撑的税收闭环管理体系为企业营造了一个公平公正的外部税收环境。诚信纳税依法经营的纳税人，可以完全安心专注于自身企业的发展，而无需分心或担心受到税务机关频繁的检查搅扰，这样便有助于为区域经济的健康发展吸引更多依法纳税、诚信经营的企业前来投资创业，从而保障税收所起到的财政收入职能的实现。

1.2.4 凭借刚柔并济的有效手段，提高纳税遵从度

增值税预警，更多侧重于督促纳税人自行改正不合规涉税行为，而较少采取严厉惩治打击的手段。通常由预警调查人员辅导异常纳税人自行改错纠正，只有当问题严重或双方意见相左时才转入更严苛的评估或稽查程序。具体而言，对于“无辜型”纳税人，它侧重柔性服务，通过及时向企业提示可能出现的涉税风险，采用沟通辅导的方式，帮助企业尽早改正自身存在的涉税问题，避免该问题进一步严重化。对于“故意型”纳税人，它则讲究刚性的威慑执法，严盯企业的异常

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 for delivery details.