

第二章 税收征收管理

【知识点 8】纳税申报

一、纳税申报的概念

纳税人、扣缴义务人必须依照规定确定的申报期限、申报内容如实办理纳税申报，报送纳税申报表、财务会计报表、代扣代缴（代收代缴）税款报告表以及税务机关根据实际需要要求纳税人报送的其他纳税资料

二、纳税申报的方式

1. 自行申报
2. 邮寄申报：通过邮局寄送。
3. 数据电文：采取电子方式办理纳税申报的，应按照税务机关规定的期限和要求保存有关资料，并定期书面报送主管税务机关。
4. 代理申报：纳税人、扣缴义务人委托税务师代为办理纳税申报。

三、纳税申报的具体要求

1. 纳税人、扣缴义务人，**不论当期是否发生纳税义务**，除经税务机关批准外，均应按期办理纳税申报或者报送代扣代缴、代收代缴税款报告表。
2. 实行**定期定额**方式缴纳税款的纳税人，可以实行**简易申报、简并征期**等申报纳税方式。
3. 纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。

4. 延期申报

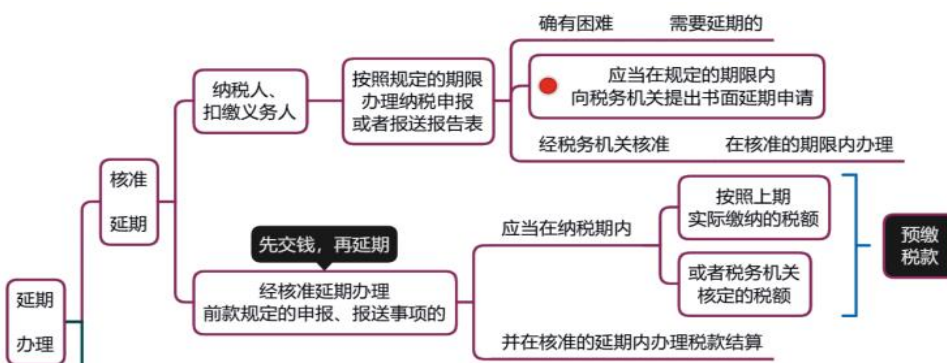
（1）纳税人、扣缴义务人按照规定的期限办理纳税申报或者报送代扣代缴、代收代缴税款报告表确有困难，需要延期的，应当在规定的期限内向税务机关提出书面延期申请，经税务机关核准，在核准的期限内办理。（核准延期）

经核准延期办理前款规定的申报、报送事项的，应当在纳税期内按照上期实际缴纳的税额或者税务机关核定的税额**预缴税款**，并在核准的延期内办理税款结算。

（2）纳税人、扣缴义务人因不可抗力，不能按期办理纳税申报或者报送代扣代缴、代收代缴税款报告表的，可以延期办理；但是应当在不可抗力情形消除后立即向税务机关报告。（自动延期：不可抗力+事后报告）

【总结】延期申报

（1）核准延期



（2）自动延期



【例题 1·多选题】下列关于纳税申报的说法中，正确的有（）。

- A. 实行定期定额方式缴纳税款的纳税人，可以实行简易申报、简并征期等申报纳税方式
- B. 纳税人在规定的期限办理纳税申报确有困难需要延期的，可以在规定的期限内向税务机关提出书面延期申请，延期纳税
- C. 纳税人办理了延期纳税申报的，应当在纳税期内先预缴税款
- D. 纳税人享受定期减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报
- E. 纳税人当期没有取得应税收入或所得的，可免于进行纳税申报

【答案】ACD

【解析】纳税人在规定的期限办理纳税申报确有困难需要延期的，应当在规定的期限内向税务机关提出书面延期申请，经税务机关核准，在核准的期限内办理延期申报，不是延期纳税，所以 B 选项错误；纳税人当期没有取得应税收入或所得的，除经税务机关批准外，也应该进行纳税申报，所以 E 选项错误。

【知识点 9】税收风险管理

一、税收风险管理 二、纳税评估

一、税收风险管理

- (一) 税收风险管理的概念
- (二) 税收风险管理的特点
- (三) 税收风险分类
- (四) 税收风险管理的内容

(一) 税收风险管理的概念

税收风险管理**贯穿于税收工作的全过程**，税务机关运用风险管理论和方法，在全面分析纳税人税法遵从状况的基础上，针对纳税人不同类型不同等级的税收风险，合理配置税收管理资源，通过服务提醒、更正提示、业务阻断、纳税评估、特别纳税调整、税务稽查等策略，防控税收风险，提高纳税人的税法遵从度，提升税务机关管理水平。

(二) 税收风险管理的特点

1. 管理流程闭环运行。

风险闭环管理把税收风险管理的识别一应对一反馈过程作为一个**闭环系统**，通过评价成果应用于规划目标的修订校正，从而形成良性互动持续改进的管理闭环。

2. 风险管理全面覆盖。

税收风险管理覆盖税收征管**全流程、各环节、各税种、各行业**纳税人，通过建立风险分析识别指标体系及模型库统筹安排风险识别，运用风险分析工具，对纳税人的涉税信息进行扫描、分析和识别，找出容易发生风险的领域、环节或纳税人群体，为税收风险管理提供精准指向和具体对象。

3. 递进开展风险应对。

税收风险管理按纳税人归集风险点，综合评定纳税人的风险分值，并进行低风险、中等风险、高风险等级排序，确定每个纳税人的风险等级。

各级税务机关结合征管资源和专业人员的配置情况，按照上述风险等级由低到高合理确定需采取措施的应对任务数量。

(三) 税收风险分类

税收风险分类	
按风险可测程度	指标性税收风险
	非指标性税收风险
按风险来源	税务部门税收执法风险

	企业税收管理风险
按风险等级评定	一般税收风险
	重大税收风险

（四）税收风险管理的内容

1. 包括：目标规划、风险分析、风险预防、任务统筹、风险控制、风险应对、监控和评价，以及通过评价成果应用于规划目标的修订校正等。
2. 重点：风险识别、风险分析及排序、风险应对、风险监控。

风险识别	建立覆盖税收征管全流程、全环节、各税种、各行业的风险识别指标体系等风险分析工具，识别容易发生风险的领域、环节或纳税人群体
风险分析及排序	根据风险识别结果，综合评定纳税人的风险分值，进行等级排序。 按照风险等级由高到低合理确定需采取措施的应对任务数量
风险应对	是风险管理的核心。 包括： （1）对 无风险 的纳税人避免 不当打扰 。 （2）对 低风险 纳税人进行 风险提示提醒 （由纳税人自我检查、自我纠错，纳税人无须向税务机关作出回复说明，税务机关也不另外采取其他干预措施）。 （3）对 中风险 纳税人实施 纳税评估 。 （4）对 高风险 纳税人实施 税务稽查
风险监控	主要包括过程监控和评价反馈

二、纳税评估

- （一）纳税评估的概念
- （二）纳税评估的工作内容
- （三）纳税评估的指标
- （四）纳税评估的对象
- （五）纳税评估的方法
- （六）纳税评估结果的处理
- （七）纳税评估工作的管理

（一）纳税评估的概念

1. 纳税评估是指税务机关运用数据信息对比分析的方法，对纳税人和扣缴义务人纳税申报情况的真实性和准确性作出定性和定量的判断，并采取进一步征管措施的管理行为。
2. 纳税评估工作**主要由基层税务机关**的税源管理部门及其税收管理员负责，重点税源和重大事项的纳税评估也可由上级税务机关负责。
3. 开展纳税评估工作**原则上在纳税申报到期之后进行**，评估的期限以纳税申报的税款所属当期为主，**特殊情况可以延伸到往期或以往年度**。

（二）纳税评估的工作内容

1. 设立评估指标及其预警值。
2. 筛选评估对象。
3. 对异常情况进行分析并作出定性和定量的判断。
4. 对评估分析中发现问题进行处理。
5. 维护更新数据库。

（三）纳税评估的指标

1. 纳税评估指标是税务机关筛选评估对象、进行重点分析时所选用的主要指标。

2. 纳税评估指标分为通用分析指标和特定分析指标两大类。

(1) 通用分析指标包括收入类、成本类、费用类、利润类和资产类评估分析指标等。

(2) 特定分析指标是根据各个具体税种及其相关因素所运用的各种指标。

(四) 纳税评估的对象

1. 纳税评估对象

税务机关负责管理的**所有纳税人及其应纳所有税种**。

2. 重点评估分析对象

综合审核对比分析中发现有问题或疑点的纳税人。

3. 纳税评估重点分析对象

重点税源户、特殊行业的重点企业、税负异常变化、长时间零税负和负税负申报、纳税信用等级低下、日常管理和税务检查中发现较多问题的纳税人。

【例题1·多选题】下列纳税人应作为纳税评估重点分析对象的有()。(2017年)

- A. 税务稽查中未发现问题的纳税人 B. 重点税源户 C. 纳税信用等级低下的纳税人
D. 办理延期纳税申报的纳税人 E. 税负异常变化的纳税人

【答案】BCE

【解析】综合审核对比分析中发现有问题或疑点的纳税人要作为重点评估分析对象；重点税源户、特殊行业的重点企业、税负异常变化、长时间零税负和负税负申报、纳税信用等级低下、日常管理和税务检查中发现较多问题的纳税人要列为纳税评估的重点分析对象。

(五) 纳税评估的方法

对同一纳税人申报缴纳的各个税种的纳税评估要相互结合、统一进行，避免多头重复评估。

(六) 纳税评估结果的处理

1. 一般性问题(计算填写错误、政策与程序理解偏差)等不具有违法嫌疑，无须立案查处的，提请纳税人自行改正。

2. 需纳税人陈述说明，提供举证资料的，约谈纳税人。

【提示】约谈的对象**主要是企业财务会计人员**；纳税人可以委托具有执业资格的税务代理人进行约谈。因评估工作需要，必须约谈企业其他相关人员的，应经税源管理部门批准，并通过企业财务部门进行安排。

3. 实地调查核实情况。

4. 发现偷逃骗抗税行为或其他需要立案查处嫌疑的，移交税务稽查部门处理。

5. 作出评估分析报告。

(七) 纳税评估工作的管理

基层税务机关及其税源管理部门要对重点税源户保证**每年至少重点评估分析一次**。

【例题1·多选题】关于纳税评估结果的处理，下列说法正确的有()。(2015年)

- A. 税务约谈的对象限于企业财务会计人员，不得约谈企业其他相关人员
B. 对纳税评估中发现的计算和填写错误，可提请纳税人自行改正
C. 纳税评估中发现的需要提请纳税人进行陈述说明的问题，应由主管税务机关约谈纳税人
D. 对约谈中发现的必须到生产经营现场了解情况的，应移交税务稽查部门处理
E. 税务约谈必须由纳税人参加，不得委托代理人参加

【答案】BC

【解析】选项A：税务约谈的对象主要是企业财务会计人员，因评估工作需要，必须约谈企业其他相关人员的，应经税源管理部门批准并通过企业财务部门进行安排；选项D：应经所在地税源管理部门批准，由税收管理员进行实地调查核实；选项E：纳税人可以委托税务代理人进行税务约谈。