



第二节 税务管理

【考点4】纳税申报

项目	内容
纳税申报基本要求	必须按照规定的申报期限、申报内容如实申报。 【注意】扣缴义务人也要按规定如实申报并提供相关资料
报送的资料	(1) 纳税人应报送纳税申报表、财务会计报表，以及税务机关要求的其他纳税资料。 (2) 扣缴义务人需报送代扣代缴、代收代缴税款报告表，以及税务机关要求的其他有关资料
申报方式	自行申报、 邮寄申报 （以 寄出的邮戳日期 为实际申报期）、 数据电文 （以税务机关确定的 电话语音、电子数据交换和网络传输 等电子方式；按要求保存有关资料 并定期书面报送主管税务机关 ）、 代理申报



第二节 税务管理

项目	内容
特殊要求和特殊情形的处理	<p>(1) 不论当期是否发生纳税义务，均应按规定办理纳税申报。</p> <p>(2) 实行定期定额方式的纳税人，可以实行简易申报、简并征期等申报方式。</p> <p>(3) 享受减税、免税待遇的，在减税免税期间应当按规定办理纳税申报</p>
延期纳税申报	<p>(1) 按照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。</p> <p>【注意】纳税人在不可抗力情形消除后立即向税务机关报告。</p> <p>(2) 经核准办理延期申报的，应在纳税期内按照上期实际缴纳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结算</p>



第二节 税务管理

【例题·多选题】纳税申报方式中，下列属于数据电文方式的是（ ）。

- A. 邮寄
- B. 网络传输
- C. 电话语音
- D. 电子数据交换
- E. 代理申报



第二节 税务管理

答案：BCD

解析：申报方式：自行申报、邮寄申报（以寄出的邮戳日期为实际申报期）、数据电文（以税务机关确定的电话语音、电子数据交换和网络传输等电子方式；按要求保存有关资料并定期书面报送主管税务机关）、代理申报。题目考查的是关于数据电文申报，所以选项BCD正确。



第二节 税务管理

【考点5】税收风险管理

一、税收风险管理的内容

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。



第二节 税务管理

（一）税收风险的分类

1. 按风险可测程度：**指标性**税收风险、**非指标性**税收风险。
2. 按风险来源：**税务部门**税收执法风险、**企业税收**管理风险。
3. 按风险等级评定：**一般**税收风险、**重大**税收风险。

（二）税收风险管理的内容：

1. **目标**规划风险分析、任务统筹、风险预防、风险控制、风险应对、监控及评价，以及通过评价成果应用于规划目标 的修订校正等。重点是：**风险识别、风险分析及排序、风险应对、风险监控**。
2. **风险应对**包括：服务提示、纳税评估、税务稽查。
3. **风险监控**包含：过程监控、评价反馈。



第二节 税务管理

二、纳税评估

（一）概念

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。

（二）实施的主体：主要由**基层税务机关**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。



第二节 税务管理

（三）纳税评估的指标

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
特定分析指标	根据各个具体税种及其相关因素所运用的各种指标