



第二节 税务管理

【知识点】纳税申报

一、纳税申报的方式

1. 自行申报。
2. 邮寄申报。
3. 数据电文。
4. 代理申报。



第二节 税务管理

二、纳税申报的具体要求

1. 不论当期是否发生纳税义务，除经税务机关批准外，均应按规**定**办理纳税申报或报送代扣代缴、代收代缴税款报告表。
2. 在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。
3. 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**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。



第二节 税务管理

4. 纳税人、扣缴义务人因不可抗力，不能按期办理纳税申报或报送代扣代缴、代收代缴税款报告表的，可以延期办理；但应当在不可抗力情形消除后立即向税务机关报告。税务机关应当查明事实，予以核准。

5. 经核准延期办理上述规定的申报、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。



第二节 税务管理

【例题·多选题】下列关于纳税申报的要求，说法正确的选项有（ ）。

- A. 不论当期是否发生纳税义务，除经税务机关批准外，均应按规定办理纳税申报或报送代扣代缴、代收代缴税款报告表
- B. 在减税、免税期间可以免于办理纳税申报
- C. 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



第二节 税务管理

D. 纳税人、扣缴义务人因不可抗力，不能按期办理纳税申报或报送代扣代缴、代收代缴税款报告表的，可以延期办理；但应当在不可抗力情形消除后立即向税务机关报告

E. 经核准延期办理规定的申报、报送事项的，相关税款也可以延期缴纳



第二节 税务管理

答案：ACD

解析：选项B，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报。

选项E，经核准延期办理规定的申报、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。



第二节 税务管理

【知识点】税收风险管理

1. 税收风险管理是事前预防与控制有可能发生的税收流失风险。

2. 纳税评估是税收风险管理重要的组成部分和核心的手段。

3. 税收风险分类

(1) 按风险可测程度，可分为指标性税收风险、非指标性税收风险。

(2) 按风险来源，可分为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，可分为一般税收风险、重大税收风险。



第二节 税务管理

4. 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

5. 税收风险管理的内容包括目标规划风险分析、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。其中重点为：风险识别、风险分析及任务统筹、风险应对、风险监控四个部分。

6. 风险应对策略主要包括：服务提示；纳税评估；税务稽查。

7. 风险监控主要包含：过程监控；评价反馈。



第二节 税务管理

【例题·多选题】税收风险管理的重点是（ ）。

- A. 风险识别
- B. 风险应对
- C. 风险监控
- D. 风险预防
- E. 风险分析及任务统筹



第二节 税务管理

答案：ABCE

解析：税收风险管理的内容包括目标规划风险分析、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。

其中重点为：风险识别、风险分析及任务统筹、风险应对、风险监控四个部分。



第二节 税务管理

【知识点】纳税评估

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（以下简称纳税人）纳税申报（包括减免缓抵退税申请，下同）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

3. 纳税评估的指标

(1) 通用分析指标

包括收入类、成本类、费用类、利润类、资产类。

(2) 特定分析指标

根据具体税种及其相关因素选定。

4. 纳税评估的对象

主管税务机关负责管理的所有纳税人及其应纳所有税种。



第二节 税务管理

5. 评估对象选择的方法

计算机自动筛选、人工分析筛选、重点抽样筛选。

6. 重点评估分析对象

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



第二节 税务管理

7. 纳税评估结果的处理

(1) 发现的计算和填写错误、政策和程序理解偏差等一般性问题，或存在的疑点问题经约谈、举证、调查核实等程序认定事实清楚，不具有偷税等违法嫌疑，无须立案查处的，提请纳税人自行改正。

(2) 发现的需要提请纳税人进行陈述说明、补充提供举证资料等问题，应由主管税务机关约谈纳税人。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，应经批准后通过企业财务部门进行安排。纳税人可以委托税务代理人进行税务约谈。



第二节 税务管理

(3) 对评估分析和约谈中发现的必须到经营现场了解情况，审核账目凭证的，应经税务机关批准后进行实地调查核实。

(4) 发现纳税人有偷税、逃避追缴欠税、骗取出口退税、抗税或其他需要立案查处的违法行为嫌疑，移交税务稽查部门。

发现外商投资和外国企业与其关联企业之间的业务往来不按照独立企业业务往来收取或支付价款、费用，需要调查、核实的，应移交上级税务机关处理。

(5) 对纳税评估工作中发现的问题要作出评估分析报告，提出进一步加强征管工作的建议，并将评估工作内容、过程、证据、依据和结论等记入纳税评估工作底稿。



第二节 税务管理

【例题·多选题】下列关于纳税评估管理规定，说法正确的有（ ）。

- A. 纳税评估工作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
- B. 评估对象选择的方法有计算机自动筛选、人工分析筛选、重点抽样筛选
- C. 长时间零税负和负税负申报应作为重点评估分析对象
- D. 纳税人不可以委托税务代理人进行税务约谈
- E. 发现的计算和填写错误、政策和程序理解偏差等一般性问题，移交税务稽查部门



第二节 税务管理

答案：ABC

解析： 选项D，纳税人可以委托税务代理人进行税务约谈。

选项E，发现的计算和填写错误、政策和程序理解偏差等一般性问题，或存在的疑点问题经约谈、举证、调查核实等程序认定事实清楚，不具有偷税等违法嫌疑，无须立案查处的，提请纳税人自行改正。

发现纳税人有偷税、逃避追缴欠税、骗取出口退税、抗税或其他需要立案查处的违法行为嫌疑的，移交税务稽查部门。