



第二节 税务管理

考点：税收风险管理

（一）税收风险管理

税收风险管理：事前预防与控制有可能发生的**税收流失风险**；

纳税评估：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；

两者关系：纳税评估是税收风险管理重要的组成部分和核心的手段。



第二节 税务管理

1. 税收风险的分类

分类标准	分类结果
按照风险可测程度	指标性税收风险和非指标性税收风险
按照风险来源	税务部门税收执法风险和企业税收管理风险
按照风险等级评定	可分为一般税收风险和重大税收风险



第二节 税务管理

2. 税收风险管理的内容

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：风险识别、风险分析及任务统筹、风险应对和风险监控四个部分；

风险应对是整个风险管理的核心，应根据风险等级的高低采取的应对策略。



第二节 税务管理

风险应对措施

纳税人类型	风险应对措施
无风险纳税人	避免不当打扰
低风险纳税人	进行风险提示提醒——采取纳税服务提醒函的形式向纳税人告知系统分析发现的风险疑点，由纳税人自我对照检查、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
中风险纳税人	实施 纳税评估（或税务审计、反避税调查）
高风险纳税人	对涉嫌偷税（逃避缴纳税款）、逃避追缴欠税、骗税、抗税、虚开发票等税收违法行为的高风险纳税人实施 税务稽查



第二节 税务管理

【例题·单选题】（2025年）纳税缴费信用评估是税务机关对主要税收风险的应对方式，一般应用于（ ）。

- A. 中风险纳税人
- B. 高风险纳税人
- C. 逃避追缴欠税的纳税人
- D. 低风险纳税人



第二节 税务管理

答案：A

解析：对于中风险纳税人，采取的风险应对措施是实施纳税评估（或税务审计、反避税调查）。



第二节 税务管理

（二）纳税评估

1. 纳税评估的概念

（1）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；

（2）对汇总缴纳企业所得税企业的纳税评估，一般由其**总机构汇总合并纳税企业申报所在地**税务机关实施，对**分支机构**汇总合并纳税成员企业的纳税评估，由对其**监管的当地税务机关**实施；

（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**。



第二节 税务管理

2. 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、利润类和资产类评估分析指标等；

(2) 特定分析指标。



第二节 税务管理

3. 纳税评估的对象

（1）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**。

（2）筛选方法

筛选纳税评估对象可采用**计算机自动筛选、人工分析筛选和重点抽样筛选**等方法。

（3）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。

具体包括：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、纳税缴费信用等级低下、日常管理和税务检查中发现较多问题的纳税人。



第二节 税务管理

4. 纳税评估的方法

(1) 纳税评估工作按照**属地管理原则**和**管户责任**开展；

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



第二节 税务管理

5. 评估结果的处理

(1) 提请纳税人自行改正。

(2) 约谈纳税人。

税务约谈要经**税务机关**批准并事先发出《税务约谈通知书》。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) 实地调查核实。

(4) 移交税务稽查部门处理。

(5) 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：**移交上级税务机关。**

(6) 对纳税评估工作中发现的问题要作出评估分析报告。



第二节 税务管理

6. 纳税评估工作的管理

对重点税源户，要保证**每年至少重点评估分析一次**。



第二节 税务管理

【例题·单选题】（2022年）税务机关在纳税评估时发现纳税人的下列行为，需要移交稽查部门处理的是（ ）。

- A. 纳税人因特殊情况不能按时缴纳税款
- B. 纳税申报表填写错误或明显计算错误
- C. 未按期办理税务登记变更手续
- D. 虚开增值税专用发票逃避纳税的



第二节 税务管理

答案：D

解析：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税收违法嫌疑的，要移交税务稽查部门处理。