

税收风险管理工作汇报(通用10篇)

范文为教学中作为模范的文章，也常常用来指写作的模板。常常用于文秘写作的参考，也可以作为演讲材料编写前的参考。大家想知道怎么样才能写一篇比较优质的范文吗？这里我整理了一些优秀的范文，希望对大家有所帮助，下面我们就来了解一下吧。

税收风险管理工作汇报篇一

在学习和工作的日常里，很多时候都需要进行汇报，汇报可以以某个具体项目为单位进行汇报，也可以以某个阶段的工作为单位进行汇报，那么，优秀的汇报内容都是怎么写的？以下是小编收集整理的税收责任区管理工作情况汇报，欢迎大家分享。

今年以来，××区国税局认真贯彻落实省、市国税征管工作会议精神，按照突出重点，统筹兼顾，追求质量的原则，以科学化、精细化管理为指导原则，以完善税收管理责任区制度建设，狠抓制度落实，加强巡管巡查，抓好简易评估，强化考核考评为抓手，以“五清、四度、一评、二查”为工作目标，使征管制度体系日趋健全，责任区管理步入正轨，征管质量和征管效率有了进一步提高，税收环境和税收秩序有了进一步改善。

税情清是税收管理责任区的首要职责，税情不清，税收管理责任区就抓不住重点，陷入盲人摸象的怪圈。××区国税局现有企业800户，管理责任区管理人员36人，人均管理22户。基于这个实际，××区国税局采取了人盯人的战术。

首先是合理分类，确定人盯人的重点目标。将800户企业划分为两类，一类为重点企业，一类为一般企业。重点企业按下列条件确定，总户数不得低于现有企业总数的20%。

- 1、 企业销售额在1000万元以上的；
- 2、 年纳税在20万元以上的；
- 3、 被认定为d类企业的一般纳税人；
- 5、 用废、享受税收优惠的企业。
- 6、 分局确定的其他企业。

重点企业按月组织巡查，一般企业按季组织巡查。据计算，税收管理员每月对重点企业的巡查任务在4户左右，对一般企业的巡查任务在6户左右，有足够的时间和精力完成。通过分类巡查，使税收管理员清晰了管理思路、掌握了税收管理的主动权，清理了“背街小巷”的管理死角，部分企业长期没有税务人员实施税收管理的现象得到了根除。

其次是依托《户籍管理手册》，确定人盯人的具体方法。

《户籍管理手册》是税收管理责任区管理员采集纳税人信息的书面载体，既包括从征管软件、一户式中采集的纳税人基本登记信息、纳税申报、发票使用等，也包括税收管理员下户巡查采集的基本登记信息变动情况、申报稽核、物耗、能耗等信息。

强化税收责任区考核，是税收责任区工作质量得到提高的保证。如何考核、考核什么，是税收责任区考核的关键。××区局出台了围绕贯彻落实上级税收管理员制度、税收管理员“五清”为基本内容，“四度”为目标的考核办法。“四度”为目标，即：户籍管理的广度，税源管理深度，进机信息准确度和纳税人满意度。

考核内容分扣分和加分两部分内容。扣分内容主要包括：

- 1、达到“五清”工作目标。

2、依照规定，对纳税人分别实施全面监控、综合监控和重点监控。

3、未经批准，税收管理员直接承办征收税款、审核减免缓税、进行涉税处罚等事务的。

4、未按规定做好交办、日常管理、巡查和日常检查工作的。

5、未按规定填写《户籍管理手册》的’。

6、未按规定开展日常评估分析的，对应移送纳税评估或税务稽查而未移送的。

7、对经核实与征管软件中电子信息不符的信息，凡未按规定填写《××区国税局异常信息传递单》反馈给相关岗位进行维护或作相应处理的。

8、机内信息与纳税人实际信息不一致，且已经超出法定变更期限的；

9、纳税人满意程度；

11、未按规定实行责任区管理员工作计划制度的；

12、责任区内纳税人有税收违法行为，责任区管理员未发现的；

加分内容包括：

1、经巡查或日常检查，发出责令限期改正通知书，纳税人按照要求已经改正的。

2、经巡查或日常检查，发现纳税人发票违法行为，依照规定做出处理的。

- 3、经巡查或日常检查，发现纳税人未按规定账簿、财务核算不健全，依照规定做出处理的。
- 4、经巡查或日常检查，发现骗取税收优惠资格，依照规定做出处理的。
- 5、经初步评估分析，纳税人自查补税在1万元以上的。
- 6、经初步评估分析、巡查、或日常检查，移送纳税评估、税务稽查，补税罚款在1万元以上的。

实行税收管理员考核考评办法以来，对31人次进行了批评教育，对31人次实行了扣发奖金，总额为4200元；分局通过按月考核，对9人次实行扣发1265元。

“一评”就是一年对所有企业评估一遍。“疏于管理”的中心问题就是因指导思想的错误，税务人员一般不下企业，对企业实施的税务管理频率上低，质量上差，进而导致税务监控网络漏洞百出，企业做假帐、偷逃税。“一评”就是××区局重新编织企业税务监控网络的第一步。

一、两级评估实施。结合××区局实际机构设置和纳税人结构，××区局实行了两级评估。两级评估就是纳税评估分为专业评估和简易评估。专业评估由专业评估机构第一税务分局承担。简易评估由承担管理职责的税务分局承担。

二、实施分类评估。分类管理是科学管理的一部分，是管理行为具有针对性的前提，既保证了管理的效率，也保证了管理的质量。实施分类评估，就是第一税务分局主要负责本系统区局级重点税源户、重点监控户、重点行业和上级确定评估对象的纳税评估工作。承担管理职责的税务分局负责其他企业的纳税评估工作。第一税务分局按月公布评估计划，其他分局不得重复评估。

三、细化简易评估办法。纳税评估工作有着严格的操作规程和工作方法。考虑到评估的工作量，××区局本着专业评估专业化，一般评估简易化的原则开展评估工作。专业评估专业化，就是第一税务分局承担的评估工作必须严格依照纳税评估工作的操作规程和工作方法进行。一般评估简易化就是减并评估的程序和复杂的计算过程，依托《户籍管理手册》进行评估。为指导简易评估的开展，制定了《××区国家税务局纳税简易评估办法（试行）》。规定：责任区管理人员根据日常管理所掌握的信息、资料，每月将监控企业的情况在《户籍管理手册》的《企业经营情况监控表》中载明差异原因，在《月度管理情况综合分析》表中载明户籍巡查、发票巡查、财务核算、收入、成本、费用、利润、税负等涉税指标，得出初步评估结论。对初步评估结论为异常的，确定为纳税建议评估对象，制作《纳税评估对象清册》，经分局长批准后，移交评估分析岗位。评估分析岗位对初步评估结论验证后，即可进行约谈和实地核查。除规定必须移送税务稽查外，直接做出评定处理。对分析、取证复杂的评估对象，移送第一税务分局实行专业评估，以保证评估的最终质量。

今年以来，××区局共组织专业评估110户次，企业补申报税款83万元，加收滞纳金0.5万元。5月份实行简易评估以来，共对366户企业进行了简易评估，其中转一分局专业评估21户，转专业稽查1户，企业补申报税款83万元，加收滞纳金0.5万元。评估面占企业数的76%。

一、合理确定检查职责。稽查局主要负责查处涉及偷逃骗抗案件、涉嫌增值税专用发票和其他发票违法犯罪行为的企业，简称专项检查；行使管理职责的分局负责其他企业查处，简称日常检查。稽查局年初向管理分局传递年度日常稽查计划，按月通报专项稽查计划，随时通报上级交办、举报案件计划，管理分局根据稽查局年度计划，按照两年查一遍的目标，制定本单位年度检查计划，根据稽查局传递的月度计划和临时计划，调整年度检查计划。明确征管部门负责稽查局和管理分局的协调职能，确保计划不打架。

二、细化日常检查办法。为指导日常检查的开展，制定了《××区国家税务局日常检查办法》。办法规定：日常检查必须有年度计划和月度计划。计划由分局长制定，防止多头检查、重复检查。日常检查必须经过分局长批准，应当出示税务检查证和税务检查通知书，税务检查通知书送达纳税人后，文书送达回证留分局存档。按分局建立日常检查台帐，按月填报《日常检查情况统计表》。检查内容包括：发票核查；注销户的税收清算、检查；申报纳税异常户的实地核查；调查核实纳税人生产经营和财务状况；企业纳税情况的全面检查。

今年以来，专项稽查案件47户，补税64万元，罚款35万元，加收滞纳金15.3万元；日常检查316户，补税121万元，罚款63万元，加收滞纳金6.3万元。

税收风险管理工作汇报篇二

在以后的工作中，将进一步强化税收风险管理，提升应对质效，促进全局税收管理工作水平的提升。

（一）完善风险管理制度

在认真研究市局操作指引的基础上，广泛吸收各区县风控部门先进经验和方法，并积极向市局风控中心献言献策，力促进进一步完善和细化税收风险管理机制，从应对方法、程序、文书等方面对风险任务做出规范，提升应对质量，减少执法风险。

（二）优化第三方数据采集

（三）加强风险计划管理

加强部门间协作，通过充分的沟通，充分发挥各业务科室的

专业特长，从各科室职能角度，结合政策落实和年度工作重点，依托风险管理工作优势，利用采集的内外部数据，科学分析全局税收风险分布的重点地区、行业、税种、事项等，积极向相关业务科室进行意见反馈，及时、有效地提高风险管理计划与组织税收收入的契合度，提升全局征管水平和质量。

税收风险管理工作汇报篇三

20xx年，全省税收风险管理工作以实现税收收入准期足额入库保障的最大化为目标，以实现税法遵从最大化为任务，按照“坚持一个中心，构建两个机制，狠抓三项建设”的工作思路，完善制度体系、规范工作流程、提升数据质量、加强风险分析，全面推进税收风险管理。一个中心：即以开发运行省级数据业务集中的税收风险监控管理平台为中心。两个机制：即数据管理机制和风险管理机制。数据管理机制包括第三方涉税数据采集、数据质量管理和公共涉税数据（上市企业年报等）自主采集机制；风险管理机制包括完善和建设风险管理制度保障体系、机关实体化风险运作机制，构建纵向联动、横向互动和内外协作的税收风险管理格局。全面落实风险任务的扎口管理。三项建设：即风险分析模型、指标和典型案例库建设、风险管理专业团队建设和风险应对绩效评价体系建设。

通过召开全省风险管理工作会议、加强风险管理业务培训、印制风险管理手册等，广泛深入地开展多形式、多渠道的税收风险管理理念宣传，让全省各级地税干部深刻理解税收风险管理的内涵和税收风险管理对构建现代化税收征管体系重大意义，统一思想，凝聚共识，为税收风险管理的顺利推进营造良好环境。

二、健全体系，强化制度保障 （二）建立健全风险管理组织体系

做好市、县两级风险监控部门的机构调整和人力资源配置的跟踪管理，为税收风险管理提供组织保障。

（三）建立健全风险管理运行体系

全面贯彻风险管理的理念，规范计划管理、数据整備、风险分析、等级排序、风险应对、监控评价的基本内容和 workflows，构建统一规范的风险管理体系，形成各职能部门横向互动、省市县三级纵向联动、与政府相关部门内外协作的税收风险管理格局。

在20xx年制度建设的基础上，制定风险计划管理办法、风险应对管理办法、风险应对日常审核及抽样复审管理办法等相关税收风险管理配套制度和办法，为税收风险管理提供制度保障。

三、完善机制，推进税收风险管理 （五）完善落实风险管理实体化运作机制 开展跨地区经营企业、省级列明企业和全省范围内特定事项的税收风险管理，市县两级风控部门要做好本级税收风险管理实体化运作的探索和尝试。各相关职能部门按照风险管理的职能要求，各司其职，逐渐从以指挥和指导为主向直接承担税源监控管理职能的转变，积极推进风险管理实体化运作机制建设。

（六）完善落实风险任务扎口管理机制

加强与各风险管理职能部门的协调和配合，主动作为，推进风险任务扎口管理，做好过渡期内税收风险任务经同级风险监控部门会签备案或统一下派的扎口管理机制建设和工作磨合，避免多头重复下达税收风险任务，减轻基层和纳税人负担。

（七）完善落实风险任务绩效评价机制 1. 组织实施风险应对反馈结果的日常审核。

2. 在税收风险管理工作领导小组办公室的领导下组织实施风险应对质量抽样复审，对风险应对的质量、流程、方法做出评价并反馈给相关职能部门，促进风险应对质量的提升。

1. 对接总局金税三期，开发省级数据业务集中的税收风险监控管理平台并试点运行。评估现有征管业务软件功能模块的应用现状和业务改造要求，将征管业务系统、第三方涉税信息采集平台、税收风险监控管理平台进行软件功能和用户权限整合，统一数据标准和技术架构，为风险管理提供技术支撑。

2. 完成税收风险监控管理平台的试点及全省推广工作（九）统筹协调典型案例库、风险指标和模型建设 1. 科学统筹全省风险特征库、风险分析模型、风险识别指标建设工作，确定年度建设重点，全面梳理和整合各地的风险特征库、风险分析模型和风险识别指标。

2. 有计划地开展全省税收风险管理竞赛，及时将实用性强、运行效果好的风险识别模型和指标部署到风险监控管理平台中推广使用，为风险分析提供有力工具。

3. 组织风险应对案例的收集、整理和应用，建立税收风险应对典型案例库供各地学习借鉴。组织编写指标、模型应用手册及风险应对工作指引，指导应对部门有效开展风险应对工作。

2. 建设省、市两级税收风险管理专家人才库，实施团队化管理方式，并对团队成员进行深层次的专业技能培训和实践，打造一批“专业、复合、务实、创新”的税收风险管理人才队伍。

税收风险管理工作汇报篇四

根据《自治区地方税务局征管和科技发展处关于落实20xx年

《税收风险管理工作计划的通知》（新地税征科便函〔2016〕1号）、《自治区地方税务局关于印发的通知》（新地税发〔2016〕50号）和《新疆维吾尔自治区地税系统税收风险管理办法（暂行）》（新地税发〔2013〕262号）的规定，结合克拉玛依实际，制订20xx年税收风险管理工作计划。

按照自治区地税局20xx年度税收风险管理工作安排，进一步健全税收风险管理运行机制并制定横向协作办法，积极贯彻落实自治区地税局关于税收风险管理方面的有关要求，不断改进税收风险管理工作质量。一是进一步优化税收风险管理办法及风险管理的岗位职责及工作规程。二是根据自治区地税局要求，落实建立风险应对的复查机制和流程。三是建立克拉玛依市地税局横向风险管理协作办法，积极开展“税收风险管理分析会”，充分发挥各部门在税收风险管理中的作用。

以金税三期上线和开发第三方涉税信息交换平台为契机，切实加强数据采集质量。加强风险管理环节跟踪和应对质量定期抽查，实现税收风险管理全过程有效监控和评价。

以自治区地税局推进财产行为税第三方信息采集应用工作的要求为契机，认真梳理第三方信息采集目录，对政府各部门涉税信息区分匹配类信息、关键类信息和辅助类信息，在充分考虑信息来源部门信息存储方式和信息化水平的差异性的基础上，按照自动实时交互、自动定时交互和电子数据导入等方式采集涉税信息，建立第三方信息采集共享平台。在此基础上，加强第三方数据与纳税人申报数据之间的关联，开展数据比对分析，更加准确地识别风险，有效地应对风险，不断推动税收风险管理工作向前迈进。

六、认真落实风险管理的各项绩效指标任务，持续改进考评运转。结合数据管理局工作实际，全面承接并完成各项绩效考核指标任务，完善绩效考核方式，积极探索并逐步拓宽绩效管理的结果运用。

税收风险管理工作汇报篇五

第一章 总 则

第一条 为了加强本公司的税务管理工作，合理控制税务风险，防范税务违法行为，依法履行纳税义务，结合本公司的实际情况，特制定本办法。

第二条 本办法以《xxx税收征收管理法》《xxx企业所得税法》及《xxx企业所得税法实施条例》以及《xxx增值税暂行条例》及《xxx增值税暂行条例实施细则》等税收法律、法规文件以及《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》《大企业税务风险管理指引（试行）》等内部风险控制文件为依据。

第三条 税务风险管理工作由企业董事会负责督导并参与决策。董事会和管理层应将防范和控制税务风险作为企业经营的一项重要内容，促进企业内部管理与外部监管的有效互动。

第二章 税务风险管理组织机构、岗位和职责

第四条 公司税务管理机构设置

公司内部设立税务管理机构，由财务部、供应部、生产部、销售部等部门抽调人员组成。

税务管理机构由税务管理总监及税务管理人员组成。

税务管理总监姓名：

部门或职务： 财务部经理 专业技术职称： 税务管理人员姓名：

部门或职务： 财务部

专业技术职称 税务管理人员姓名：

部门或职务： 供应部： 学历或专业技术职称 税务管理人员姓名：

部门或职务： 生产部： 学历或专业技术职称 税务管理人员姓名：

部门或职务： 销售部： 学历或专业技术职称

第五条 税务管理机构主要履行以下职责：

- 1、贯彻执行国家有关税收政策，结合公司实际情况制订和完善企业税务风险管理制度和其他涉税规章制度以及相应的实施管理办法，并负责督促、指导、监督与落实。
- 2、组织实施企业税务风险的识别、评估，监测日常税务风险并采取应对措施；指导和监督有关职能部门、各业务单位以及全资、控股企业开展税务风险管理工作。
- 3、负责与税务机关和上级主管部门的接洽、协调和沟通应对工作，负责解决应以公司名义统一协调、解决的相关税务问题。
- 4、参与公司日常的经济活动和合同会签，利用所掌握的税收政策，为公司的战略制定、关联交易、并购重组等重大决策以及开发、采购、销售、投资等生产经营活动，提供税务专业支持与管理建议。
- 5、负责最新税收政策的搜集和整理，及时了解和熟练掌握国家有关财税政策的变化，将与公司有关的重要税务政策归类汇总后，提交公司领导和控股公司，必要时组织相关部门进行培训学习。结合公司实际情况认真研究、分析各项税务政策变化对公司的影响并提出合理化建议。

6、合理利用税收政策，加强公司经营活动的税务筹划，每月对纳税申报、税负情况进行综合分析，有效地控制税收成本，发挥税务管理的效益。

7、对相关职能部门开展的纳税申报、税款缴纳、账簿凭证和其他涉税资料的准备、填报和保管进行监督与审查。

第六条 公司财务管理部门设立税务管理的不相容岗位，与税务管理岗位相互分离、制约和监督。

1、负责税务资料的准备与填报；

2、纳税申报表的计算填报；

3、税款缴纳划拨凭证的填报；

4、发票的购买、保管，5、财务印章保管；

6、准备和保存有关涉税业务资料，并按税收法律、法规、文件的相关规定向税务机关进行报备。

7、其他应分离的税务管理职责。

第八条 任何税务事项的申报、计缴、报备必须有书面原始凭证和履行相应的审批程序。

第九条 公司涉税业务人员应具备必要的专业资质、良好的业务素质 and 职业操守，遵纪守法。公司定期组织对涉税业务人员进行培训，不断提高其业务素质和职业道德水平。

第三章 税务风险识别和评估

三、技术投入和信息技术的运用；

四、财务状况、经营成果及现金流情况；

- 五、相关内部控制制度的设计和执行；
- 六、经济形势、产业政策、市场竞争及行业惯例；
- 七、法律法规和监管要求；
- 八、其他有关风险因素。

第十一条 公司定期进行税务风险评估。税务风险评估由企业税务管理岗位 协同相关职能部门实施，也可聘请具有相关资质和专业能力的中介机构协助实施。公司对税务风险实行动态管理，及时识别和评估原有风险的变化情况以及新产生的税务风险。

第四章 税务风险控制和应对机制及措施

3 第十二条 税务风险应对策略和内部控制

（一）采购及付款业务管理

各企业结合自身实际情况，详细列明采购过程中存在的风险点

1、结合实际情况，全面梳理采购业务流程，完善采购业务相关管理制度，统筹安排采购计划，明确请购、审批、购买、验收、付款、采购后评估等环节的职责和审批权限，按照规定的审批权限和程序办理采购业务，建立价格监督机制，定期检查 and 评价采购过程中的薄弱环节，采取有效控制措施，确保物资采购满足企业生产经营需要。

2、采购业务应当集中，避免多头采购或分散采购，以提高采购业务效率，降低采购成本，堵塞管理漏洞。对办理采购业务的人员定期进行岗位轮换。重要和技术性较强的采购业务，应当组织相关专家进行论证，实行集体决策和审批。

- 3、建立采购申请制度，依据购买物资或接受劳务的类型，确定归口管理部门，授予相应的请购权，明确相关部门或人员的职责权限及相应的请购和审批程序。
- 4、建立科学的供应商评估和准入制度，选择的供应商是否符合开具增值税发票的条件，确定合格供应商清单，与选定的供应商签订质量保证协议，建立供应商管理信息系统，对供应商提供物资或劳务的质量、价格、交货及时性、供货条件及其资信、经营状况等进行实时管理和综合评价，根据评价结果对供应商进行合理选择和调整。
- 5、建立采购物资定价机制，采取协议采购、招标采购、谈判采购、询比价采购等多种方式合理确定采购价格，最大限度地减小市场变化对企业采购价格的影响。
- 6、建立严格的采购验收制度，确定检验方式，由专门的验收机构或验收人员对采购项目的品种、规格、数量、质量等相关内容进行验收，出具验收证明。涉及大宗和新、特物资采购的，还应进行专业测试。
- 7、加强采购付款的管理，完善付款流程，明确付款审核人的责任和权力，严格审核采购预算、合同、相关单据凭证、审批程序等相关内容，审核无误后按照合同规定及时办理付款。
- 8、在付款过程中，应当严格审查采购发票的真实性、合法性和有效性。发现虚假发票的，应查明原因，及时报告处理。
- 9、重视采购付款的过程控制和跟踪管理，发现异常情况的，应当拒绝付款，避免出现资金损失和信用受损。
- 10、合理选择付款方式，并严格遵循合同规定，防范付款方式不当带来的法律风险，保证资金安全。
- 11、加强对购买、验收、付款业务的会计系统控制，详细记

录供应商情况、请购申请、采购合同、采购通知、验收证明、入库凭证、商业票据、款项支付等情况，确保会计记录、采购记录与仓储记录核对一致。

12、指定专人通过函证等方式，定期与供应商核对应付账款、应付票据、预付账款等往来款项。

13、建立退货管理制度，对退货条件、退货手续、货物出库、退货货款回收等作出明确规定，并在与供应商的合同中明确退货事宜，及时收回退货货款。涉及符合索赔条件的退货，应在索赔期内及时办理索赔。

（二）存货管理

各企业结合自身实际情况，详细列明存货管理中存在的风险点

1、建立存货管理岗位责任制，明确内部相关部门和岗位的职责权限除存货管理、监督部门及仓储人员外，其他部门和人员接触存货，应当经过相关部门特别授权。

2、重视存货验收工作，规范存货验收程序和方法，对入库存货的数量、质量、技术规格等方面进行查验，验收无误方可入库。

外购存货的验收，应当重点关注合同、发票等原始单据与存货的数量、质量、规格等核对一致。

自制存货的验收，应当重点关注产品质量，通过检验合格的半成品、产成品才能办理入库手续，不合格品应及时查明原因、落实责任、报告处理。

3、建立存货保管制度，定期对存货进行检查，重点关注下列事项：（1）存货在不同仓库之间流动时应当办理出入库手

续。

(2) 应当按仓储物资所要求的储存条件贮存，并健全防火、防洪、防盗、防潮、防病虫害和防变质等管理规范。

5 (3) 加强生产现场的材料、周转材料、半成品等物资的管理，防止浪费、被盗和流失。

4、明确存货发出和领用的审批权限，大批存货、贵重商品或危险品的发出应当实行特别授权。仓储部门应当根据经审批的销售（出库）通知单发出货物。

仓储部门应当详细记录存货入库、出库及库存情况，做到存货记录与实际库存相符，并定期与财会部门、存货管理部门进行核对。

5、建立存货盘点清查制度，结合本企业实际情况确定盘点周期、盘点流程等相关内容，核查存货数量，及时发现存货减值迹象。企业至少应当于每年年度终了开展全面盘点清查，盘点清查结果应当形成书面报告。

（三）固定资产管理

各企业结合自身实际情况，详细列明固定资产管理中存在的风险点

制定固定资产目录，对每项固定资产进行编号，按照单项资产建立固定资产卡片，详细记录各项固定资产的来源、验收、使用地点、责任单位和责任人、运转、维修、改造、折旧、盘点等相关内容。

（四）销售与收款业务管理

各企业结合自身实际情况，详细列明销售过程中存在的风险

点

1、结合实际情况，全面梳理销售业务流程，完善销售业务相关管理制度，确定适当的销售政策和策略，明确销售、发货、收款等环节的职责和审批权限，按照规定的权限和程序办理销售业务，定期检查分析销售过程中的薄弱环节，采取有效控制措施，确保实现销售目标。

2、加强市场调查，合理确定定价机制和信用方式，根据市场变化及时调整销售策略，企业应当健全客户信用档案，关注重要客户资信变动情况，采取有效措施，防范信用风险。

3、在销售合同订立前，应当与客户进行业务洽谈、磋商或谈判，关注客户信用状况、销售定价、结算方式等相关内容。

重大的销售业务谈判应当吸收财会、法律等专业人员参加，并形成完整的书面记录。

销售合同应当明确双方的权利和义务，审批人员应当对销售合同草案进行严格审核。重要的销售合同，应当征询法律顾问或专家的意见。

4、销售部门应当按照经批准的销售合同开具相关销售通知。发货和仓储部门应当对销售通知进行审核，严格按照所列项目组织发货，确保货物的安全发运。企业应当加强销售退回管理，分析销售退回原因，及时妥善处理。

5、做好销售业务各环节的记录，填制相应的凭证，设置销售台账，实行全过程的销售登记制度。

6、完善应收款项管理制度，严格考核，实行奖惩。销售部门负责应收款项的催收，催收记录（包括往来函电）应妥善保管；财会部门负责办理资金结算并监督款项回收。

7、加强对销售、发货、收款业务的会计系统控制，详细记录销售客户、销售合同、销售通知、发运凭证、商业票据、款项收回等情况，确保会计记录、销售记录与仓储记录核对一致。

（五）营运资金的管理

1、加强对营运资金的会计系统控制，严格规范资金的收支条件、程序和审批权限。

2、生产经营及其他业务活动中取得的资金收入应当及时入账，不得账外设账，严禁收款不入账、设立“小金库”。

3、办理资金支付业务，应当明确支出款项的用途、金额、预算、限额、支付方式等内容，并附原始单据或相关证明，履行严格的授权审批程序后，方可安排资金支出。

4、企业办理资金收付业务，应当遵守现金和银行存款管理的有关规定，不得由一人办理货币资金全过程业务，严禁将办理资金支付业务的相关印章和票据集中一人保管。

（六）财务报告编制及报送的管理

各企业结合自身实际情况，详细列明财务报告编制中存在的风险点

1、严格执行会计法律法规和国家统一的会计准则制度，加强对财务报告编制、对外提供和分析利用全过程的管理，明确相关工作流程和要求，落实责任制，确保财务报告合法合规、真实完整和有效利用。

2、按照国家统一的会计准则制度规定，根据登记完整、核对无误的会计账簿记录和其他有关资料编制财务报告，做到内容完整、数字真实、计算准确，不得漏报或者随意进行取舍。

- 3、财务报告列示的资产、负债、所有者权益金额应当真实可靠。
- 4、各项资产计价方法不得随意变更，各项负债应当反映企业的现时义务，不得提前、推迟或不确认负债，严禁虚增或虚减负债。
- 5、财务报告应当如实列示当期收入、费用和利润。
- 6、各项收入的确认应当遵循规定的标准，不得虚列或者隐瞒收入，推迟或提前确认收入。
- 7、各项费用、成本的确认应当符合规定，不得随意改变费用、成本的确认标准或计量方法，虚列、多列、不列或者少列费用、成本。
- 8、不得随意调整利润的计算、分配方法，编造虚假利润。
- 9、依照法律法规和国家统一的会计准则制度的规定，及时对外提供财务报告。
- 10、财务报告编制完成后，应当装订成册，加盖公章，由企业负责人、总会计师或分管会计工作的负责人、财会部门负责人签名并盖章。
- 11、财务报告须经具有法定资质的中介机构审计的，中介机构出具的审计报告，应当随同财务报告一并提供。
- 12、公司对外提供的财务报告应当及时整理归档，并按有关规定妥善保存。
- 13、分析各项收入、费用的构成及其增减变动情况，通过净资产收益率、每股收益等指标，分析公司的盈利能力和发展能力，了解和掌握当期利润增减变化的原因和未来发展趋势。

（七）税务事项的具体控制办法

各企业结合自身实际情况，详细列明各项涉税事项中存在的风险点

1、当公司税务登记内容发生变化时，办公室和财务部门应及时到工商部门和税务部门办理变更登记手续。

2、财务部应按国家财政、税务部门的规定，设置账簿，根据合法有效凭证记账，进行核算。

3、财务部须按国家财税部门的规定保管账簿、记账凭证、完税凭证及其他有关资料。

4、财务部须按法律法规的规定向财税部门报送有关报表及资料。

5、财务部须按法律、法规的规定报送代扣代缴、代收代缴税款报告表及其他资料，并依法履行代扣代收税款义务。

6、税务证书税务登记证件的管理：公司指定专人保管税务登记证件，未经批准不得出租、出借、损毁、遗失。（1）税务登记证原件：存放税务会计处。

（2）税务登记证副本、增值税一般纳税人资格证书、出口供货企业资格证书、出口企业退税登记证：有关部门在办理公司有关事项中，需要财务部提供税务登记证等复印件时，需经财务部负责人同意后，方可取得复印件。

7、防伪税控系统的管理

（1）由财务部指定会计岗位操作员方可进入防伪税控系统。

（2）凭ic卡领购专用发票，并把发票通过ic卡读入到防伪税

控系统。开具专用发票应严格按增值税有关规定开具时限的要求开具。

(3) 向购货方开具的红字发票，必须在符合《增值税专用发票使用规定》中有关销售退回及索取折让和证明等开具红字发票规定的前提下，开具负数发票。换票要取得了原已开具的增值税专用发票及抵扣联后，按同样数量、同样金额开具负数发票。

(4) 每月30日前，将申报期所属月份取得的专用发票抵扣联通过税务机关报税系统发票认证功能逐笔录入，并与应交增值税进项税额明细帐进行核对，打印进项税额报表。

(5) 每个申报期所属月份的次月10日前抄税，打印销项税额报表，备份数据，并将税控ic卡及增值税发票领用存月报表，增值税发票存根到税务机关报税并验证增值税专用发票。

税收风险管理工作汇报篇六

为进一步规避税收风险，对税收管理中“无处不在，无时不有”的风险进行科学规范的风险识别、估测、评价，并对确定的风险实施有效控制，结合我县税收工作实际情况，特制定本方案。

以“三个代表”重要思想为指导，以各级国税会议精神为指针，以成熟的风险管理理论为支撑，树立和落实科学的税收发展观，坚持依法治税，推行税收质量管理，促进县域经济全面、协调、可持续发展。

通过科学规范的风险管理体系及保证风险管理程序严格执行来尽量消除、规避和化解税收执法的各种风险，从广度上广泛采集各种风险信息，从深度上准确衡量风险信息，在过程中严格执行风险管理程序，正确控制和处置各种已经确定的风险信息。

以科学规范的风险管理手段，加强税源监控，防止税款流失，建立一个具有稳健的保障机制、高效的决策机制、快速的反应机制、灵敏的预警机制、科学的评估机制、严密的奖惩机制、快捷的纠偏机制的税收风险管理体系。

（一）、成立机构，加强领导。三月十日前，县局成立税收风险控制领导小组，杨爱红副局长任组长，彭家松任副组长，成员为刘仁吉、彭明玲、阮亦旭、周健法、刘崇澜、张远明、刘永平、刘坚、郭明华、王才新，领导小组下设办公室，彭家松兼任办公室主任，负责全局税收风险管理工作的组织协调。

（二）、宣传动员，统一认识。风险管理简单的说就是对事情发生的确定性作出决定，包括某件事是否发生，如果发生怎么办。建立税收风险管理体系是落实省、市局有关推行税收质量管理的一项重要举措，也是保护干部，规避风险，预防职务犯罪的一件大事，因此要加大宣传力度，三月十五日县局召开全体干部职工动员大会，教育全局干部充分认识到建立税收风险管理体系的重要意义，统一全体干部的思想认识，培养干部“无处不在，无时不有”的风险意识、危机意识。

（三）、组织培训，熟悉业务。四月份，组织全局干部学习风险管理理论和岗位职责，对税收风险管理开展大讨论，通过学习讨论使全局干部职工进一步熟悉本岗位的工作职责、业务流程及质量风险控制要点，树立税收风险管理理念，让大家知道什么可以为，什么不可以为及要承担的责任风险。

（四）、制定制度，抓好落实。五月份，由税收风险管理领导小组成员具体负责制定一个科学规范的、合乎国税工作实际的税收风险管理制度。税收风险主要分为三个层面，一个是决策层面，一个是执行层面，还有一个是评价（考核）层面，税收风险管理主要分为四个步骤，第一步是风险的识别，第二步是风险的衡量，第三步是风险的确认，第四步是风险

的控制和处置。办公室、人教股负责制定决策层面的风险控制办法，征管股、计征股负责制定执行层面的风险控制办法，税政、监察室负责制定评价（考核）层面的风险控制办法。

（五）、组织实施，落实到位。六月份，风险管理领导小组讨论完善三个管理办法，七月份，全面组织实施，并由领导小组主抓全局的税收风险管理制度的落实工作，务必工作要落到实处，要在具体的税收工作中见成效，要使税收工作在县局现有基础上上一个台阶。在工作中落实，在落实中创新，不断完善和实践税收风险管理体系。

税收风险管理工作汇报篇七

各省辖市、苏州工业园区国税局、常熟市、张家港保税区国税局，省局直属税务分局：为了深入学习实践科学发展观，紧密联系我省国税征管工作实际，全面落实税收管理科学化、专业化、精细化要求，省局决定借鉴运用风险管理理念和办法，进一步完善税收管理体制机制，转变税收管理方式，不断提高纳税遵从度。为全面推进这项重点工作，现提出以下工作意见。

一、统一思想，明确目标，加强对税收风险管理工作的组织领导

首先，要充分认识实施税收风险管理的必要性。多年来经济高速发展带来的纳税户急剧增长，与税务干部人数持续维持低增长形成鲜明反差，基层税务机关“人少户多”的矛盾日益尖锐。税收管理体制机制不适应新形势下税收征管工作的需要，税收信息化建设的持续发展难以推动税收管理方式发生根本转变。落实责任与监督制约难以协调统一。有限征管资源一方面短缺不足，一方面配置效率低下，征纳成本居高不下，等等。这些突出的矛盾和问题，制约着税收管理科学化、专业化、精细化要求的真正落实，制约着税收征管质量和效率的进一步提高。税收风险管理为有效解决上述矛盾和

问题，提供了重要启示和有效路径。各地要紧密联系税收征管工作实际，紧紧围绕影响税收征管工作全局的主要矛盾，统一对推进税收风险管理思想认识。

其次，要充分认识全面实施税收风险管理的有利条件。2003年，全省国税系统借鉴流程再造等现代管理理论，建立了覆盖纳税服务、税收执法全过程的税收征管业务流程运行机制。2006年以来，以ctaisv2.0综合征管软件为基础，开发完成了以流程管理系统、监控决策系统、基层管理平台三位一体，外部信息交换顺畅的综合税收管理信息系统——ctais2.0江苏优化版。2007年以来，在各级部门之间，上下层级之间以及税源税基管理的主要环节之间，建立起职责清晰、衔接顺畅、重点突出、良性互动的税源联动管理机制等。这些重要举措不仅表明，风险管理的一些具体要求已经存在于税收征管实践中，同时也为全面实施税收风险管理创造了有利条件。各级税务机关在推进税收风险管理过程中，要充分认识并运用好这些有利条件。

税收风险管理涉及各级各部门和税收征管各主要环节，专业化分工要求高，统一协调性要求高。因此，各级要高度重视加强对实施风险管理工作的组织领导、协调管理。各级税源管理联动机制建设的领导小组直接承担实施风险管理的组织领导工作，税源联动管理联席会议直接承担各级风险管理的协调管理工作。各级各部门和税源管理的各环节，要在联席会议的框架内，按照风险管理的程序要求，统一规划，明确职责，分工协作，密切配合。通过调整完善管理职责和运行流程，使联动机制迅速融入到风险管理的新格局中。经过努力，全省国税系统按照风险管理战略规划、风险识别、风险排序、风险应对和风险管理监控评估等程序架构，形成以提高纳税遵从为目标，以风险控管为导向，以信息平台为依托，征管资源优化配置，专业分工清晰明确，上下互动、衔接有序、运行顺畅的税收遵从风险管理体系。

建立风险分析识别管理工作机制。要筛选、整合监控决策系

统中的税源预警监控指标和税源管理联动指标，建立省级风险特征指标库。计统部门牵头管理日常税收风险分析识别工作，主要从事税收风险的宏观分析，包括经济与税收、跨税种、跨部门以及重点税源的综合税收风险分析；税种管理部门、专业管理部门在综合分析的基础上，针对税种管理、专业管理的特点、难点和热点，深化各税种管理中、各专业管理中的税收风险分析；征管部门主要从事税收程序性风险分析；稽查部门、税种管理部门、专业管理部门还要通过对税务稽查、纳税评估等典型案例解剖，开展微观风险分析。

建立适应风险分析识别要求的风险信息情报管理机制。征管和信息中心牵头，各部门密切配合，基于监控决策系统的信息查询分析模块，建立纳税人情报信息管理库。重点是提高内部信息的共享度，挖掘税收管理过程中税收风险信息情报资源；拓展外部信息的采集渠道，采集地税、上市公司报表、工商、统计、行业管理部门和管理协会等部门信息；提升跨地区信息交换、查询功能，形成跨地区信息情报采集、交换管理机制。

建立协调统一的风险应对管理机制。强化部门联动，做好年度专项检查、行业纳税评估等风险应对的总体规划和分部门风险应对的计划安排。省局本级开展各税种、各专业管理联动纳税评估，由征管处牵头负责。年度专项检查工作，由稽查局牵头负责。深入研究不同时期主要税收风险的应对策略，总结设计应对风险的方法和措施，为基层风险应对提供专业支持；做好数据模型、分析工具的研发工作，研究收集制定业务操作模本、评估审计指南等，提高对基层税务机关风险应对的指导力和支撑力，这项工作，由省局征管处牵头负责。对基层一线遇到的复杂政策和征管问题，各相关部门要及时提供专家指导帮助。部分重要复杂应对事项上收到省局直接进行风险应对；联系部分大企业直接实施以风险控制为重点的专业化管理，这项工作主要由大企业和国际税收管理部门负责。

建立风险管理工作目标管理和保障机制。征管和计统部门要发挥联席会议秘书部门作用，做好全系统风险管理的规划管理工作，对规划期风险管理的工作目标、阶段重点、方针策略、主要措施、实施步骤等作出系统性安排。对规划期风险管理工作作出及时的总结评估，为风险管理体系持续改进、持续完善提高提供依据。

省辖市局要按照省局的统一安排部署，做好本地区风险管理年度规划工作。以省局风险特征库为基础，根据本地区纳税人产业分布结构状况，及遵从风险发生的主要特点，建立本地区的市级风险特征库；参照省局的部门分工，组织好日常风险分析识别工作。建立风险等级排序管理工作机制，根据本地区税收风险发生的特点和人力资源分布状况，做好风险等级排序相关参数的调整维护，做好风险等级排序的日常管理工作。根据省局的统一规划，做好中小企业风险分析应对指南、模板的编制工作。结合省局纳税评估、专项检查等工作安排，制定本地区年度联动纳税评估、整合专项检查等规划部署工作。对部分复杂事项实施上收管理；按照大企业管理的统一要求，开展上收大企业税收分析监控和风险应对工作；对一线一些风险应对工作中的疑难问题提供及时的支持帮助。做好全年风险管理总结评价和绩效评估工作。

理的协助配合工作等。在纳税人比较多的地区，按照风险类型实施专业化应对、中小企业的行业管理、全部或部分大企业（或重点税源户）的风险监控和风险应对等事项，也可以由县局所属的专门机构承担。

要按照税收风险管理的总体构架创新管理员制度，形成与管理层风险分析识别、风险等级排序相衔接的管理员职能体制。要合理分解户管员管理职责，把税收风险分析、专业纳税评估、大企业的风险监控应对、中小企业的行业性风险监控等专业化程度较高的风险管理职能，从属地管理的税收管理职能中分离出来；把制度性安排的、事务性管理服务职能保留在属地管理的职能中。具体职责分解范围，由省辖市作出统

一规定。要把综合业务素质较好的管理员配置到风险等级高、业务复杂程度高、综合技术应用要求高的专业管理岗位。在专业机构或县局等更高层面上，建立具有专业化管理能力的管理团队，不再实行划片分户的管理模式，根据风险等级排序针对不特定纳税户，开展大企业管理、专业评估、行业管理等工作。省局将在全省范围内，选择一些县（区）局，作为全省县局实体化和税收管理员制度创新试点单位；在认真总结试点经验的基础上，出台全省县局实体化和税收管理员制度创新指导意见。省辖市局可根据本地区的征管状况实际，有序开展试点工作。

按照风险管理的要求，科学安排好风险应对工作。在风险应对策略选择上，要从偏重税收执法，向综合配套运用税法宣传、咨询辅导、提示提醒、纳税人自我修正、约谈说明、税收核定、税务稽查等递进措施转变。在风险应对对象确定上，要从无差别的平均管理，向基于风险识别、等级排序，开展有针对性的风险应对转变。在风险应对模式选择上，要改变不区别“纳税人规模、风险类别”实施单一应对的模式，对大企业实施个性化的分析、监控，对中小企业按行业、风险类型等实施效能型管理。在风险应对方式上，要从简单地开展实地稽查取证方式，向重点做好申报数据、基础信息与相关涉税信息比对审核和案头分析工作转变。在风险应对技术应用上，要克服用单一税负指标进行简单比对的做法，通过加强培训，提高综合应用风险指标、评估模型等技术工具开展应对处理的能力。

四、加强知识技能培训，推广应用信息平台，做好税收风险管理的支持和保障工作全省上下要全面开展税收风险管理原理及其实际应用知识的培训，省局分次分批完成对各级领导和师资的培训。各地要在五月底之前培训到全体国税干部。年内，各地要根据省局的部署要求，做好与风险管理要求相关的以“纳税评估、税收经济分析、财务会计知识、税务稽查、反避税、计算机操作”等为重点的业务培训和技能练兵，为落实税收风险管理要求提供智力保障。

省局按照风险管理的程序要求，成功开发了基层管理平台，近期将完成基层管理平台的上线部署工作。各地要按照省局的统一部署要求，积极稳妥地做好基层管理平台的推广应用工作。一是要认真组织好基层管理平台的操作培训工作。各地要组织力量系统解读基层管理平台的主要业务功能设置，迅速培养一批熟练操作的业务骨干。上线初期要确保各级各部门都有专人能够熟练操作使用，基层分局的综合管理岗、各税源管理部门均有专人能够熟练操作使用，年底前力争达到从事专业管理的税收管理员人人都能操作应用。二是要按照基层管理平台中风险管理的程序要求，各级各部门要明确风险特征库的管理岗及相应的责任人员，承担本级风险特征指标的分析解读、采集编写、选择维护等工作。要明确风险等级及应对策略选择的管理岗位及相应的人员，承担纳税人风险等级的解读、干预以及不同等级纳税人风险应对措施选择等工作。各级要明确本级各部门与风险特征库指标体系之间的内在联系，要逐步适应并加强对风险特征库、风险等级排序、高风险纳税人应对策略选择等重要环节的管理工作。设置好风险等级排序、风险应对策略选择分配、风险信息补充采集等专门管理岗位，确保各项功能衔接顺畅，发挥设计效果。三是要做好基层管理平台与监控决策系统中风险特征库、联动管理平台、流程管理系统中相应工作流之间的信息流贯通对接和数据验证工作。

税收风险管理工作汇报篇八

（一）改进数据质量管理方式。建立数据质量服务提醒机制，重点开展对财务报表、企业所得税汇算清缴申报、土地增值税项目清算申报等涉税数据质量的校验提醒工作；梳理、整合、完善大集中系统前端逻辑校验规则，制定前端逻辑校验审核清单并适时发布。

（三）完善风险管理数据支撑。依托大集中系统数据仓库和全省第三方数据管理平台，完善税收风险管理主题数据库，规范风险指标数据来源，提高识别效率；根据风险管理工作

的需要，有针对性地补充采集部分涉税数据，为提高风险识别能力提供数据支撑。

（四）完善风险管理相关制度。在认真研究论证的基础上，进一步完善和细化税收风险识别、等级排序及推送管理机制，规范风险任务管理。

（五）加强风险计划管理。加强部门间沟通协作，充分发挥各业务处室的专业特长，从各处室职能角度，结合政策落实和年度工作重点，利用归集加工的内外数据，科学分析全省税收风险分布的重点地区、行业、税种、事项等，提高风险管理计划与组织税收收入的契合度。

（六）优化风险识别模型和风险指标。依托各业务处室开展对税收政策的梳理分析，逐步形成分行业、分税种和分特定事项的风险特征库；配合各业务处室对全省风险识别指标体系的应用情况开展周期性的评估、清理、优化和补充，做好指标分类分级管理与反馈结果分析，形成风险指标动态管理；组织开展全省重点模型和指标建设，扩充第三方数据风险指标，为风险管理工作提供支撑。

（七）突出人机结合的风险分析。强化对系统自动识别风险的人工分析与验证，努力提高风险识别的准确性；研究制定税源信息反馈管理规范，将基层分局掌握的税源信息有效地转化为税收风险点信息。

（九）完善大企业税收风险管理运行机制。全面落实《江苏省地方税务局关于总局和省局定点联系企业税收风险管理工作的实施意见》，推进大企业税收风险管理工作规范、有序、高效开展。

（十）深化大企业分集团和分事项税收风险管理。做好总局20xx年相关企业集团的风险管理专项工作，同时对股权转让、跨境投资、关联交易等重大事项进行风险监控；继续完

成总局20xx年8户企业集团的风险应对和总结反馈阶段工作，督促企业做好整改，适时将8户企业集团的风险管理工作成果推广到行业的其他企业集团；做好20xx年省局2户定点联系企业风险管理后续工作。

（十一）建立健全大企业税务风险内控机制。研究建立定点联系企业税务风险内控机制，制定分行业、分集团的大企业税务风险指引；研究建立大企业税务风险内控测试指标体系，引导帮助大企业健全内控机制，防范税务风险。

（十二）妥善处理大企业的涉税诉求。收集了解大企业涉税诉求，做好与相关部门和主管税务机关的沟通协调，做到规范受理、认真处理、及时回复；对纳税人普遍反映的涉税问题，要统筹协调并努力实现税法适用的确定性和执行的统一性。

（十三）加快推进大企业税收管理平台建设。针对大企业的特点，建立大企业财务帐套等信息采集机制，完善大企业涉税数据常态化报送管理，强化大企业第三方数据与涉税情报采集，形成完整、规范、统一的集团一户式基础信息库；完善现有系统和软件功能，满足集团名册管理、个性化服务、遵从评价和业务协作等管理需要。

（十四）加强涉税举报日常管理。按照《江苏省地方税务局关于税收违法行为检举管理工作有关问题的通知》要求，加强对检举信息的研究、分析与运用，推进涉税举报业务与风险管理的融合，规范税收违法行为检举受理、处理、告知各环节管理。

（十五）提升涉税举报信息化管理水平。编写涉税举报信息化管理需求，开发税收违法行为检举管理工作平台，实现不同部门、不同层级间检举案件转办、交办、督办的流程化处理，推进涉税举报资料电子化档案管理，提高管理效率。

税收风险管理工作汇报篇九

近年来，风险管理开始进入中国税务管理领域，衍生出“税收风险管理”的概念，它是指以最小的税收成本代价降低税收流失的一系列程序，是一种积极、主动的管理，能创造出稳定有序的征管环境，有利于建立和谐的征纳关系，有效提升税源管理的质量和效率。本文从理论到实践，从国际和国内全新视角，进一步开拓视野，广泛借鉴国际上税收风险管理的先进理念和经验，结合我国税收风险管理的实践经验，探索构建乌鲁木齐市税收风险管理的理论和方法体系，对于有效推进和实施乌市税收风险管理，提高征管质效，降低税收流失风险，提高纳税人满意度和遵从度具有重大的理论意义和现实意义。

税收风险管理包括税收流失的风险管理和税收执法风险管理，本文重点阐述税收流失的风险管理。

随着我国经济体制改革的不断深入，市场经济的不断发展，税源分布领域越来越广泛，流动性和隐蔽性越来越强。经济决定税源，税源决定税收，这是一个简单的税收经济学原理。但在实际税源管理过程中，由于受诸多客观不确定因素的影响，税源并不一定完全形成税收，从而导致客观税源决定的纳税能力与实际税收之间存在事实上的差异，这种差异表明税源管理过程中事实上存在税收流失的风险。

根据《中国税务稽查年鉴》公布的，全国税务稽查数据显示的全国税收流失率，与同期税务机关征收的税收总额，可以推算出同期全国税收流失额。从数量上看，我国税收流失的总量逐年增加，近五年每年在3000-4000亿元左右，数额惊人。税收流失影响了我国的财政收入，弱化了税收宏观调控功能和资源的有效配置，加剧了收入分配的不公。如何有效地减少税收流失，是理论界和各地税务机关多年来一直不断探索的课题。健全法制、完善税制，规范税式支出、加大税法宣传力度、提高纳税意识等等，其中最直接有效可控的措施，

是建立现代税收征管体系。自2009年以来，国家税务总局多次提出深化税收征管改革，构建适应现代经济社会发展的税收征管体系的要求，即“构建以明晰征纳双方权利和义务为前提，以风险管理为导向，以专业化管理为基础，以重点税源管理为着力点，以信息化为支撑的现代化税收征管体系。”“信息管税”、“税源专业化管理”、“风险管理”的提出，为实施全面的税收风险管理做了技术、业务和理论上的准备。可见，税收风险管理是我国税收征管改革的方向和目标。

税收风险管理也是国际税收管理的发展趋势，是学习借鉴国际税收管理的先进理念和经验与我国税收管理实际相结合的产物。各地税务部门积极探索和实践，已取得初步成效。但由于我国税收风险管理理论和实践的探索处于起步阶段，在诸多方面尚存在许多瓶颈需要破解，很多难题需要探索和研究解决。

（一）税收风险概述

1. 税收风险及税收风险特征。税收风险是实现税收征管目标的障碍，是指国家在税收征管过程中，在系列不确定性因素导致纳税人未全面遵从税法的情况下，形成的税收流失的可能性，使实际税收的征收结果与税收预期之间客观上发生偏差。

税收风险从狭义上讲，主要是指管理性税收风险，表现为两个方面：一是纳税遵从风险，二是税收执法风险。本文研究的是纳税遵从风险，即由于纳税人对政策认识不足、工作疏漏等情况造成非故意性不遵从，纳税人利用自身信息优势等不正当方式故意或恶意不遵从，形成的税收流失的可能性和不确定性。

税收风险除了具有一般风险的共同特征外，还具有其独有的特征属性：隐蔽性和潜伏性，税收风险形成机制复杂多变，

使得税收风险不容易被及时发现和察觉并加以管理。纳税人利用技术手段将税收显性风险人为处理为隐形风险，促使风险累积，导致风险压力，形成真正的税收流失；难于化解性，税收风险与国家的政治制度、经济运行、税收制度、税收管理体制、管理能力及纳税遵从度等方面密切相关，使得税收风险的防范、控制、化解的管理难度较大；传导性，税收风险会在上级或下级税收之间传导和扩散，导致整个税收系统风险共担。税收系统又与社会经济紧密相关，相互影响、相互转化。所以，税收风险仍然是最为严重的社会性风险。

2. 税收风险的分类及表现形式。税收风险的分类：按照风险来源，可分为税务部门税收风险和企业税收风险；按照风险的可测程度，可分为指标性税收风险和非指标性税收风险；按照风险等级评定，可分为一般税收风险和重大税收风险；按风险承担主体不同，分为纳税人风险，扣缴义务人风险，税务代理人风险，纳税担保人风险，其他税务行政相对人风险；按税收征管过程的具体环节，分为税务登记风险，财务核算风险，税源监控风险，纳税申报风险，信息报送风险，税务检查风险。

税收风险管理工作汇报篇十

第一条 为了深入推进税源管理的科学化、专业化、精细化，进一步完善税收管理机制，转变税源管理方式，不断提高纳税遵从度，切实防范、控制和化解税收风险，提高税收征管的质量和效率，在实施税源专业化管理的基础上制定本办法。

第二条 税收风险管理是国税机关和国税工作人员，按照一定的方法和规则，确定税收风险区域，识别纳税人风险特征，根据纳税人风险特征的类型、多少、偏差程度等，进行风险排序，并根据纳税人风险类型、风险形成的情形等，采取相应的风险应对预案和措施，实现对纳税人税收风险的有效防范、控制和化解。

第三条 税收风险管理的基本流程分为风险识别、风险排序、风险应对和风险评价反馈四个环节，各环节循环往复，为全封闭式循环流程。税收风险管理坚持持续改进方针，因地制宜，因时制宜，将各种风险动态化引入税收风险管理全过程，不断从不同层面和角度优化、更新税收风险管理的重点和方向，以达到专业化管理目标。

台和晋中国税税收管理员信息化工作平台及第三方信息等，在信息归集、过程规范和统计分析等方面的优势，又要发挥税收管理人员在掌握纳税人信息和实际管理经验方面的优势，实行“人机结合”，切实提高税收风险管理的效能。

第五条 风险识别是指运用风险分析的工具和方法，确定风险区域、辩识纳税人税收风险特征的税收风险管理活动。

第六条 分局各部门，应积极组织开展税收风险的识别工作。

政策法规部门应结合本地区纳税人的实际情况，定期实行政策分析，从政策制定和执行过程中存在不完善的角度，分析现行政策对本地区税收流失的影响，和今后一个时期税收风险分布的基本情况。政策分析应对有重大税收政策调整，适时组织实施。

纳税评估科应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（包括减免缓抵退税申请）情况的真实性和准确性作出定性和定量的判断，并进一步采取征管措施并及时向税源管理部门反馈，以降低各类风险的发生。应定期组织实施案例分析，分别选择一定数量的税收管理案例，分析纳税人税款流失与纳税人某些特征之间的关系，研究税收风险在本地区的分布规律。

2. 纳税申报（包括减免缓抵退税申请）中可能存在的偏离税收政策、法律法规的风险点，并按照风险级别进行排序，为风险应对指明方向和重点。

纳税服务科要利用在税务登记、税款征收、发票缴销和违章处理等方面获得的可能引起税收流失的风险信息，寻找防范的途径。

税源管理科应发挥征管一线的优势，实施基础分析。根据日常管理中掌握的情况，分析辖区范围内税收风险的分布情况和主要特点，鼓励税务人员分析、寻找、提供新的税收风险特征。

各部门的政策分析、税收分析、案例分析和经验分析应形成书面分析报告，通过联席会议互通信息，分析动态、交流情况，研究问题、总结经验，为把握规律提供平台。

第七条 税收风险识别的信息源主要是纳税人报送信息、税务机关采集信息、社会举报的信息和第三方提供信息。相关部门应加强信息源质量的管理，提高所获源信息的充分性和准确性，并积极拓展第三方信息的获取渠道，不断提高第三方提供信息在税收风险识别源信息中的比重。

第八条 税源专业化管理各部门对照指标体系，运用推理分析、数据统计等方法，寻找税收风险点，以税收风险发生概率和风险发生造成税收流失的严重程度为主要评价因素，对掌握的纳税人信息进行风险排序。根据风险程度因地制宜地调整不同的风险分析方法，提高分析水平。

□3□

第九条 风险应对是指根据纳税人不同的税收风险类型、风险形成的情形及原因等情况，按照一定的规则和风险应对预案，采取相应的应对措施，以防范、控制和化解税收风险的税收风险管理活动。

第十条 纳税评估科、税源管理科和纳税服务科是税收风险应对的执行部门。

第十一条 税收风险管理评价反馈是分析、比较已实施的风险管理方法的结果与预期目标的契合程度，以此来评判风险识别、评定和应对全过程的科学性、合理性。根据评价反馈情况，及时更新、优化、完善，不断健全整个税收风险管理体系，达到防范、应对、抵御、化解税收风险的目的。

第十二条 各风险应对部门在应对结束后，应及时将应对结果反馈回数据分析中心，数据分析中心根据收集到的信息调整数据分析的方向和重点。实现了税收风险管理成果及时共享。

□ □4