

摘要

随着税收征管改革的不断深化，风险管理在税收征管中的作用越加凸显。2021年，总局下发了《国家税务总局办公厅关于明确税收风险管理工作若干问题的通知》，文件中明确了各级税务机关风险管理责任和 workflows，并提出了具体工作要求。同年12月，为贯彻落实中办、国办印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》，总局印发了《国家税务总局机关税收风险管理统筹会商工作机制（试行）》，该文件厘清了各部门税收风险管理工作分工，形成税收风险防控合力，推动精准监管、精诚共治。2023年全国税务工作会议再次强调要健全“信用+风险”新型监管机制，优化税费征管体系，彰显税收在国家治理中的基础性、支柱性、保障性职能作用。当前我国税收风险管理工作机制逐步趋于完善，但机制和体系建设还有待进一步细化，尤其是针对部分重点行业、风险行业的税收风险管理还需要持续加强。

本文以Y市税务局为研究对象，研究其支柱产业铜加工行业风险管理问题，采用文献研究、实地调查、问卷调查、访谈等方法，对风险管理现状开展观察研究，分析当前铜加工行业税收风险管理难点、当前Y市税收风险管理存在的问题，并查阅外省地市税收风险管理工作先进经验，结合基层工作经历提出对应的改进措施，从而提高风险管理质效。

通过调查和访谈发现Y市在铜加工行业税收风险管理工作中存在的问题主要包括：一是税收征管基础不扎实。征管数据质量不高、征管岗责设置不优、日常管理不到位等问题，导致风险容易产生。二是税收风险管理机制还不够健全。税收政策指引存在漏洞，风险管理机制存在缺陷，给了纳税人违法空间，也给税收风险防控增加了难度。三是税收风险管理信息化水平不高，平台建设、数据应用、指标体系等有待进一步加强。四是风险管理人才配置还有待优化。年龄结构老龄化、非专业化问题较为明显，人才培养力度不足，缺乏复合型、专业性人才。

基于以上调查和访谈发现的问题，本文从夯实征管基础、风险管理机制、精准监管体系、人才队伍建设等四个方面提出了优化铜加工行业税收风险管理工作的对策建议。一是夯实征管基础，提高征管数据质量，明确岗责体系，加强日常管理。二是完善税收风险机制，细化税收政策操作指引，健全税收风险管理机制。三是强化税收风险管理信息化，充分利用大数据，搭建铜加工行业税收风险监管平台，细化监控指标，实现精准监管。四是健全风险管理人才保障，科学合理配置人力资源，完善选人用人机制，加强专业化人才培养，提升风险管理队伍综合水平。

关键词：铜加工行业；税收风险管理；税收征管改革；精准监管

Abstract

With the deepening of tax collection and management reform, the role of risk management in tax collection and management becomes more and more prominent. In 2021, the State Administration of taxation issued the circular of the General Office of the People's Republic of China on certain issues concerning the work of tax risk management, which State Administration of Taxation clearly the responsibilities and working procedures of tax authorities at all levels for risk management, and put forward specific work requirements. In December of the same year, in order to implement the opinions on further deepening the reform of tax collection and administration issued by the Central and state offices, the state administration of taxation issued the “Working Mechanism for coordination and consultation on tax risk management of State Administration of Taxation authorities (for trial implementation)”. The document clarifies the division of duties among departments in tax risk management and forms synergy in tax risk prevention and control, promote accurate supervision and governance in good faith. The 2023 national tax working conference once again stressed the need to improve the “Credit + risk” new regulatory mechanism and optimize the tax and fee collection and management system, highlighting the basic, pillar and safeguard functions of taxation in national governance. At present, the working mechanism of tax risk management in our country is gradually becoming perfect, but the system mechanism and system construction need to be further refined, especially for some key industries, risk industries, tax risk management also need to continue to strengthen.

This thesis takes the tax bureau of Y City as the research object, studies the risk management of its pillar industry copper processing industry, adopts the methods of literature research, Field Survey, questionnaire survey, interview, etc. , to carry out an observation and study on the present situation of risk management, to analyze the difficulties of tax risk management in copper processing industry and the existing problems in tax risk management in Y city, and to consult the advanced experience of tax risk management in other provinces and cities, combined with grass-roots work experience to propose corresponding improvement measures to improve the quality of risk management.

Through investigation and interview, we find that the problems in the tax risk management of copper processing industry in y city mainly include: first, the foundation of tax collection and management is not solid. The quality of collection data is not high, the setting of collection duty is not good, the daily management is not in place and so on. Second, the tax risk management mechanism is not sound enough. There are loopholes in the tax

policy guidelines and defects in the risk management mechanism, which give taxpayers the space to break the law and make it more difficult to prevent and control tax risks. Third, the level of regulatory information is not high, platform construction, data application, indicator system, etc. need to be further strengthened. Fourth, the risk management personnel allocation remains to be optimized. The problem of aging and non-specialization in age structure is obvious, and the training of talents is insufficient.

Based on the above survey and interview findings, this thesis puts forward some suggestions on how to optimize the tax risk management of copper processing industry from four aspects, such as tamping the foundation of tax collection and management, risk management mechanism, precision supervision system and talent team construction. First, tamp the foundation of levy management, improve the quality of levy management data, clear post responsibility system, strengthen daily management. Second, improve the tax risk mechanism, fine tax policy operational guidelines, improve the tax risk management mechanism. Third, strengthen tax supervision information, make full use of big data, build a copper processing industry tax risk supervision platform, fine monitoring indicators, achieve accurate supervision. Fourth, improve the risk management personnel security, scientific and reasonable allocation of human resources, improve the selection and employment mechanism, strengthen professional personnel training, and enhance the comprehensive level of risk management team.

Key Words: Copper processing industry; Tax risk management; Reform of tax collection and administration; Precise regulation

目 录

1	导论	1
1.1	选题背景及意义	1
1.1.1	选题背景	1
1.1.2	选题意义	3
1.2	国内外文献综述	4
1.2.1	国外文献综述	4
1.2.2	国内文献综述	5
1.2.3	简要述评	7
1.3	研究内容与方法	8
1.3.1	研究内容	8
1.3.2	研究方法	10
1.4	创新及不足	10
1.4.1	创新点	10
1.4.2	不足之处	10
2	相关概念界定及理论基础	12
2.1	相关概念界定	12
2.1.1	税收风险	12
2.1.2	税收风险管理	13
2.2	理论基础	13
2.2.1	风险管理理论	13
2.2.2	信息不对称理论	14
2.2.3	纳税遵从理论	15
3	Y市铜加工行业税收风险管理的现状	17
3.1	铜加工行业税源现状	17
3.1.1	行业介绍	17
3.1.2	税收收入现状	18
3.2	铜加工行业税收风险	19
3.2.1	行业特点	19
3.2.2	税收风险管理难点	19
3.3	铜加工行业税收风险管理措施	20
3.3.1	税收风险管理机构岗责设置	21
3.3.2	税收风险管理基本流程	22

3.4	铜加工行业税收风险管理问卷调查和访谈	24
3.4.1	税收风险管理问卷调查	24
3.4.2	税收风险管理问题访谈	25
4	Y 市铜加工行业税收风险管理中存在的问题	26
4.1	铜加工行业税收征管基础不扎实	26
4.1.1	税收征管数据质量不高	26
4.1.2	税收征管岗责设置不优	27
4.1.3	税收日常管理不到位	27
4.2	铜加工行业税收风险管理机制不健全	28
4.2.1	税收政策指引不明确	28
4.2.2	税收风险管理机制待优化	29
4.3	铜加工行业税收风险管理信息化水平不高	31
4.3.1	税收数据应用不高效	31
4.3.2	税收风险监控平台建设不完善	32
4.3.3	税收监控指标不精细	32
4.4	铜加工行业税收风险管理队伍建设不完善	34
4.4.1	税收风险管理人員配置不合理	34
4.4.2	税收风险管理人才专业性不强	35
4.4.3	税收风险管理人才培养力度不大	36
5	国内先进地区税收风险管理经验和启示	37
5.1	其他地区税收风险管理经验	37
5.1.1	青岛市税收风险管理经验	37
5.1.2	重庆市税收风险管理经验	38
5.1.3	广州市税收风险管理经验	39
5.2	其他地区税收风险管理经验的启示	40
5.2.1	夯实税收征管基础	40
5.2.2	构建“以数治税”监管体系	40
5.2.3	健全税收风险管理机制	40
5.2.4	强化税收风险管理专业人才培养	40
6	完善 Y 市铜加工行业税收风险管理的对策建议	41
6.1	夯实铜加工行业税收征管基础	41
6.1.1	提高征管数据质量	41
6.1.2	细化征管岗责体系	41
6.1.3	强化日常征管	42

目 录

6.2	完善 Y 市铜加工行业税收风险管理机制	42
6.2.1	完善税收政策指引	42
6.2.2	完善税收风险管理机制	43
6.3	加强 Y 市铜加工行业风险管理信息化	43
6.3.1	深化税收大数据融合应用	44
6.3.2	加强税收风险监控平台建设	44
6.3.3	细化税收风险监控指标	45
6.4	健全铜加工行业税收风险管理人才保障	47
6.4.1	合理配置税收风险管理人力资源	47
6.4.2	完善税收风险管理选人用人机制	47
6.4.3	加强税收风险管理专业化人才培养	48
	参考文献	49
	附录 1 Y 市税务部门铜加工行业税收风险管理调查问卷	53
	附录 2 Y 市铜加工行业税收风险管理工作访谈提纲	57
	致 谢	58

图目录

图 1.1	技术路线图	9
图 3.2	Y市铜加工行业税收占比情况统计	18
图 3.3	问卷回收情况	24
图 4.1	税源管理股和风险管理股岗责设置问题统计	27
图 4.2	风险任务重复推送情况统计	30
图 4.3	当前铜加工行业税收风险监控流程图	32
图 4.4	当前铜加工行业主要风险指标体系	33
图 4.5	Y市税收风险管理人员年龄结构统计	35
图 4.6	Y市风险管理岗位人员情况统计	35
图 6.1	铜加工行业风险分析监控平台优化思路	44
图 6.2	铜加工行业风险监控指标优化思路	46

表目录

表 3.1	Y 市税务系统机构职责设置.....	21
表 3.2	调查问卷填写人员身份组成统计表.....	24
表 3.3	受访税务干部统计表.....	25

1 导论

本章介绍选题背景及意义、国内外文献综述、本文研究方法与方法、主要创新及不足等4个方面的内容。

1.1 选题背景及意义

本节通过介绍税收风险管理从提出至今的演变过程，当前J省税务局、Y市税务局在体制改革、税收风险管理改革等方面的探索，以及Y市铜加工行业税收现状，分析阐述本文的选题背景及选题意义。

1.1.1 选题背景

国家财政最主要的收入来源是税收收入，因此税收在我国经济社会发展中起着支柱性、保障性作用。税务机关依据法定权力和职责向纳税人征收税款，税收风险管理作为税务机关提高纳税遵从度和税务机关征管水平的一种管理手段，对于保障税收安全至关重要。近些年，全国征管体制改革一直在推进，税收风险管理在税收征管工作中的作用越来越凸显。2003年国家税务总局印发《2002—2006年中国税收征收管理战略规划纲要》，首次将税收风险管理的理论引入到税收征管战略规划中，2009年全国税务工作会议首次提出了“信息管税”理念，并在建立预警指标体系、完善技术应用、分类分级风险应对等方面作出了明确部署，2011年总局印发《“十二五”时期税收发展规划纲要》，明确指出各级税务机关要将风险管理的理念运用到税收征管工作中，制定税收风险管理的战略规划，构建税务机关风险预警指标体系、评估模型以及风险特征库，设计税收风险管理流程，根据不同风险采取差别化的风险应对措施，2014年国家税务总局针对税收风险管理出台了两个文件，明确了税收风险管理工作内容、工作流程，以及各级税务机关的职责，标志着全国税收风险管理工作机制初步形成^①。此后，国家税务总局多次下发加强税收风险管理有关文件，进一步完善税收风险管理运行机制。2018年省市县三级国地税机构合并后，各级税务机关成立专门的税收风险管理部门，着力防范税收风险，将税收风险管理贯穿税收服务到征管的各个环节。以J省为例，J省税务局成立第三税务分局（即J省税收大数据和风险管理局），Y市税务局设立第二税务分局（即Y市税收风险管理局），区县税务机关则设立风险管理股、税源管理股等部门，专职税收风险管理工作。新机构和新部门的成立，目的就是筑牢征管防线，加强税收风险管理。2021年中办、国办印发《关于进一步深化税收征管改革的意见》，明确提出要深化税收征管

^① 邵凌云. 税收风险管理理论与实务[M]. 北京: 中国税务出版社, 2017: 1-2.

制度改革，树立风险导向，完善“以数治税”税务监管体系，拓展精诚共治税收格局^①。2023年全国税务工作会议提出要完善税收现代化建设“六大体系”，其中之一就是要建立严密规范的税费征管体系，提高风险防范水平。2023年全国税务系统税收大数据和风险管理工作会议指出，风险管理是严密的税费征管体系的核心工作。可以说，在税收现代化建设中，税收风险管理的地位越来越重要。

我国是世界上最大的铜材生产国和消费国，具有非常广阔的应用市场。J省作为铜加工材大省之一，近几年在各级政府的高度重视以及市场需求牵引的双重作用下，J省铜产业快速发展，铜产业主营业务收入占据全省有色金属产业的80%，是J省有色金属产业破万亿的排头兵。J省Y市是全国最大的铜冶炼、铜加工基地和重要的铜消费区，铜产业是Y市的支柱产业，铜产量约占全省的80%。2020、2021、2022年Y市铜产业分别入库税款69.28、103.12、127.93亿元，占同期全市税收收入的55.24%、63.96%、67.4%^②。资源综合利用铜加工行业是铜产业的重要组成部分，税收收入占铜产业的60%~70%左右，是重要的税源贡献主体，对Y市的经济社会发展有着至关重要的作用。随着铜产业的高速发展，Y市“一铜独大”、税收收入异常增长、税收优惠政策落实等现象逐步带来一些潜在的涉税风险。同时，面对税企信息不对称，企业经营管理不规范、增值税发票链条不完整等现状，铜加工行业税收风险管理问题一直是税务管理部门迫切需要破解的难题。

2021年J省税务局印发了《关于推进以数治税工作的意见》及4项配套制度，在文件中提出，以风险管理为主线，加强税收风险动态监控，基本建成“信用+风险”税务监管格局，打造全省统一的立体式、网格化、智能型税收风险监控体系，推动从“以票管税”向“以数治税”分类精准监管转变，落实税收风险“四个有人管”^③。2022年，J省税务局印发了《构筑税源监管“三道防线”集成提升税收治理效能工作方案》，方案中提出，要加快智慧税务建设，强化以数治税，以征管质量监控为抓手，以风险管理为导向，以依法严厉查处涉税违法犯罪为震慑，着力构建“日常管理、风险评估、打虚打骗”三道防线，严防税收流失、虚开骗税等风险^④。

Y市税务系统税收风险管理工作也一直在不断改革探索，作为全省分类分级改革和风险管理体系改革的试点单位，为构建风险管理新格局做出了积极探索。在分类分级改

① 中华人民共和国中央人民政府网。《关于进一步深化税收征管改革的意见》

(2021-10)。[2021-04-10]。 https://www.gov.cn/zhengce/2021-03/24/content_5595384.htm。

② 内部资料。Y市税务局2022年度税收收入分析报告。[2023-01-30]。

③ 内部资料。国家税务总局J省税务局印发关于推进以数治税工作的意见及4项配套制度的通知。[2021-05-20]。

④ 内部资料。国家税务总局J省税务局关于印发构筑税源监管“三道防线”集成提升税收治理效能工作方案的通知。[2022-02-28]。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/696100230134011010>