

## “互联网+”时代下的税收风险管理

### 一、“互联网+”时代下基层税收风险管理存在的问题

#### （一）税收风险管理机制不健全

部分基层税务机关未统一筹划税收风险管理任务，风险评估内容与结果应用的操作办法不够完善，导致风险管理形式重于实质，应用水平较低。同时，风险模型与案例存在质量不佳、数量较少的缺点，风险指标特征体系未得到较好的实践验证，指向性较弱，导致风险等级与风险点分布得不到准确的反应，无法对重要的风险进行有效应对。

#### （二）税收风险管理考核体系不完善

近年来，虽然各级税务机关将税收风险管理纳入绩效考核，但考核指标往往只针对定量考核，缺乏税收风险管理后是否实现了减少税收风险、提高税收遵从度的管理目的等方面的定性考核，不利于提升纳税遵从，降低税收风险。同时，税收风险管理的内容繁多，主要有风险的跟踪质疑、应对管理、排序、分析识别以及规划等，实际工作中，仅把风险应对环节纳入考核系统，没有涵盖税收风险管理全流程，导致税收风险管理实践的真正成效无法真实全面反映。

#### （三）税收风险管理识别体系不完备

一是风险指标的指向性不强，指标不能有效应用。二是没有完善的风险评估模型。目前，基层税务机关在实际工作中，主要通过定量与定性分析进行风险评价。但由于评估模型不够完善、成熟，目前使用的评价模型仅能起到辅助作用，评估与筛查工作仍然依靠人工进行，导致风险评价的效率不高。

#### （四）信息技术应用水平不高

尽管目前信息技术得到了长足发展，但在税收风险管理当中所使用到的计算机技术还比较简单。就应用的功能而言，由于管理决策与操作型的功能未能有效衔接，各征管软件之间存在功能交叉重叠，使系统研发和使用操作的成本增加。

### 二、“互联网+”时代的税收风险管理路径

#### （一）理清思路，提升思想认识之“道”

##### 1、转变观念，树立服务优先思路

随着“互联网+”的不断发展，“索取”的公共服务供给将会向“推送”转变，税收风险管理同样如此。现阶段，随纳税人税法遵从度的提升，防范及控制税收风险已成为风险管理的目标。

“互联网+”条件下，基于大数据、物联网以及云计算等信息化条件，税务机关能及时检测纳税人突发问题，准确找出税收风险。因此，以税收征管为主要手段的管理方法应逐渐向以纳税

服务为手段的税务风险管理方法转变，纳税风险可通过利用推送提醒等手段及时发现、解决。

## **2、强化引导，提升社会参与度**

税务机关应跳出税收政策和管理制度误区，把握税收风险管理全局和局部工作的关系，持续加强税法宣传力度，认真落实政务公开和办税制度公开制度，通过不断提升税收风险管理的社会参与度，有效促进相关利益者重视税收风险，协调推进“线下”和“线上”的税收遵从，营造公平、公正、和谐的税收环境。

## **（二）健全机制，夯实风险管理之“基”**

### **1、优化税收风险社会排序机制**

当前，风险排序的主要手段是社会排序。目前，部分基层税务机关常常将风险识别的结果作为对税收风险排序的决定性依据，对纳税人在其他政府机关或社会经济信息等的相关情况，并未全面考虑。在“互联网+”时代背景下，税务机关应利用数据归集、数据质量管理、数据采集等手段，通过强化数据信息分析，全面评估纳税人情况，对其存在的涉税风险作出社会排序，从而更加有效地评估纳税人风险等级，更好地解决税收风险管理中存在的问题。

### **2、建立风险管理评价指标体系**

各级税务机关应积极改进风险管理的效能评价指数，通过税负风险指数、风险管理效能指数等指标体系评价税收风险管理的效果，从税负的角度评价和衡量税收风险管理的成效。

### **3、建立风险应对分析报告制度**

基层税务机关可通过对风险指标有效性、风险管理措施的合理性进行评价，进一步帮助税源管理部门提高管理质量和风险指标的针对性，及时纠正税收风险管理中的不当措施，避免税收风险的再次产生。

## **（三）明确目标，打磨工作推进之“器”**

### **1、打开风险识别“新视角”**

目前，依靠数据识别还是部分基层税务机关进行税收风险识别的基本手段。随着“互联网+”的快速发展，可利用大数据、物联网以及云计算等技术手段对税收风险进行识别，通过整合预警监控关键指标，改善风险特征库，不断找出其共同特征，或对纳税人所在行业的经营特征进行详细分析，找出纳税人的行为规律，更快、更有效地识别出行为异常的纳税人，以便及时应对突发的税收风险问题。

### **2、筑牢风险防控“防火墙”**

各级税务机关应充分运用“互联网+”思维，自主开发线上税收风险防控管理平台，实现税收

风险全流程信息化管理。同时，要组建专业化评估团队，构建所有风险业务通过平台运行、所有风险任务通过平台发布、所有风险应对通过团队实施的防控运行机制，形成稽查、交叉评估、提示提醒等多种应对处理方式，全程发挥信息流在风险管理中的核心作用。

### **3、畅通信息交换“沟通渠”**

目前，税务风险应对以税务机关独立完成为主，信息收集社会化程度较低，只有税务、银行、工商等部门能够相互进行一些简单的信息交流，无法进行共享，导致从相关单位得到的信息资源在风险评估中的利用率不高。在“互联网+”时代背景下，应建立政府主导的涉税信息交换新机制，涉税信息交换平台应由最初的税务机关主导升级为政府主导，规范信息的传递方式、标准、时限等问题，实现涉税信息共享的制度化、常态化。

### **4、安装风险评估“制导器”**

税务机关应依托大数据技术开展风险评估，评估部门及时将发现线索移送稽查部门，稽查部门发现问题及时反馈给税源管理部门，实现管理、评估、稽查互动。一是通过分析为评估“精准制导”，建立重点特色行业评估分析模型，整理常见涉税风险点，建成通用税收风险指标特征库；二是通过严评估为稽查“定向追踪”，通过重稽查为管理“把脉问诊”，不断提升风险管理的质量和效率。