

2013年广西国际税收研究会

汪星明 主编

优秀论文集

广西人民出版社

2013 年广西国际税收研究会 优秀论文集

汪星明 主编

 广西人民出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2013 年广西国际税收研究会优秀论文集 / 汪星明主编. — 南宁: 广西人民出版社, 2014. 8

ISBN 978-7-219-08988-0

I. ①2… II. ①汪… III. ①国际税收—学术会议—文集 IV. ①F810.42-53

中国版本图书馆CIP数据核字 (2014) 第 134622 号

策 划 董苏煌
责任编辑 张 平
责任校对 袁 铭
印前制作 麦林书装

出版发行	广西人民出版社
社 址	广西南宁市桂春路6号
邮 编	530028
印 刷	广西瑞熙特种票证印务有限公司
开 本	787mm×1092mm 1/16
印 张	17.75
字 数	295千字
版 次	2014年8月 第1版
印 次	2014年8月 第1次印刷
书 号	ISBN 978-7-219-08988-0/F·1124
定 价	30.00元

版权所有 翻印必究

《2013 年广西国际税收研究会优秀论文集》 编审委员会

主 任 刘 铭 达

副主任 蒙启华 丁明强 黄仕娣 汪星明

主 编 汪星明

副主编 高丽峰

编 辑 马炳寿 杨 静 刘石敏 郑雪芳

苏 畅 马龙珠 黄静怡 饶 晰

刘 瑜 文 琳 李庆琳

目 录

税收执法风险管理的国际借鉴研究

——以广西税收执法风险管理实践为例

广西国际税收研究会课题组 / 1

完善我国纳税评估体系的国际比较研究

桂林市国际税收研究会课题组 / 26

缩小居民收入差距的税收政策研究

广西国际税收研究会课题组 / 59

税收支持后进地区企业发展的国际借鉴研究

广西国际税收研究会（国税）课题组 / 78

鼓励和限制欠发达地区企业发展税收政策的国际借鉴研究

玉林市国际税收研究会课题组 / 106

跨国经营企业所得税征收的国际借鉴研究

广西国际税收研究会（地税）课题组 / 118

完善税收执法风险防范的国际借鉴研究

来宾市国际税收研究会课题组 / 136

完善我国纳税评估体系的国际借鉴研究

河池市国际税收研究会课题组 / 155

促进小微企业发展税收政策的国际借鉴研究

贺州市国际税收研究会课题组 / 171

完善税收执法风险防范的国际借鉴研究

南宁市国际税收研究会课题组 / 191

企业跨国经营税收问题的国际借鉴与研究	
柳州市国际税收研究会课题组	/212
支持欠发达地区企业发展税收政策的国际借鉴研究	
崇左市国际税收研究会课题组	/221
促进小微企业发展的税收政策国际借鉴研究	
梧州市国际税收研究会课题组	/235
完善税收执法风险防范的国际借鉴研究	
贵港市国际税收研究会课题组	/248
促进小微企业发展税收政策的国际借鉴研究	
百色市国际税收研究会课题组	/260
促进小微企业发展税收政策国际借鉴研究	
防城港市国际税收研究会课题组	/269

税收执法风险管理的国际借鉴研究

——以广西税收执法风险管理实践为例

广西国际税收研究会课题组

在2002年发布的“十五”全国税收工作规划中，国家税务总局首次提出了要在税收征管上引入风险管理的理念，标志着风险管理这一现代管理方式开始正式进入我国税收管理实践。在新一轮税收征管改革中，国家税务总局的总体要求是：“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。”提出了要把风险管理作为税收征管的导向。可以预见，随着征管改革的深入，风险管理这一现代管理理念和方法将会全面引入到税收执法工作之中，发挥着越来越重要的作用。

一、风险管理相关理论

（一）风险管理的概念

1. 风险的概念。德国社会学家卢曼说，我们生活在一个除了冒险别无选择的社会。风险已经成为我们生产生活的必要组成部分，它无处不在，无时不在。基于对风险的理解和认识程度及研究的角度不同，不同的学者对风险概念有着不同的解释，关于风险的概念主要有以下几种代表性的观点：①风险是事件未来可能结果发生的不确定性。②风险是对预期结果产生负面影响的不确定性。③风险是实际结果偏离预期结果的概率。④风险是指损失的大小和发生的可能性。⑤风险是可能对某一经济主体实现它的目标的能力带来负面影响的因素。

综合以上观点，风险包括“不确定性”和“负面性”两个基本特征。



风险的本质就是一项事件结果的不确定性,这种不确定性体现为对预期结果产生的负面影响。

2. 风险管理的概念。目前学术界普遍认同,最早对风险管理做出较为确切定义的学者是美国人威廉姆斯和汉斯,因为在他们的合著《风险管理与保险》(Risk Management and Insurance)(1964)中,指出风险管理是通过对风险的识别、衡量和控制而以最小的成本使风险所致损失达到最低程度的管理方法。而且他们不是把风险管理仅仅看成是一门技术、一种方法或是一种管理过程,而是将其看作一门新兴的管理科学。

世界各国的学者们对风险管理做了大量的研究,提出了各种不同的观点,形成了相应的学说。我国的学者也做了很多积极的研究,从不同的角度给风险管理下了定义,如刘金章、王晓炜等人认为风险管理是:经济单位、个人及社会识别、衡量、处置、避免、转移风险的组织管理过程,期望达到以最小的成本获得最大安全保障的目标。魏迎宁教授主编的《简明保险辞典》中指出,风险管理是指各经济单位,通过风险识别、风险估测、风险评价,并在此基础上优化组合各种风险管理技术,对风险实施有效的控制、妥善处理风险所致损失的后果,期望达到以最小的成本获得最大安全保障的目标。风险管理是风险识别、风险评价、风险控制和管理效果评价这一基础程序周而复始进行的过程。陈秉正教授认为:“风险管理是通过对风险进行识别、衡量和控制,以最小的成本使风险损失达到最低的管理活动。”

(二) 引入风险管理的必要性和可行性分析

税收执法风险管理是指税务机关引入风险管理理论,通过在税收管理和执法过程中按照风险管理的基本流程,对税务机关及税务工作人员具体执行税收法律法规行为、应履行职责而未履行、未正当履行职责行为所带来不利后果的可能性加以全面风险识别,运用一定技术进行估测排序,有重点地加以风险应对和防范,规范执法行为,建立健全风险管理体系,为实现风险管理的总体目标提供保证的过程和方法。引入风险管理理论指导税收执法工作,开展税收风险化管理有其必要性和可能性。

1. 必要性分析。随着我国社会主义市场经济的不断发展和法制化进程不断推进,法律规范不断完善,税制及税收征管改革的不断深化,税收管理科学化、精细化要求不断提高,税收执法职能及执法内外部环境发生了较大的转变,税收执法工作面临着许多新情况、新考验、新挑战。同时,社会各界关注税收的程度不断提高,纳税人维权意识不断增强及税收执法

责任制全面推行，税务执法行为也受到了多层次的监督和制约，税务机关及其执法人员依法行政的要求也越来越高，税收执法中的隐性风险逐渐显性化，税务部门及税收执法人员的执法风险日益加大。把风险管理理念引入税收执法工作，以税收执法中可能存在的风险为切入点，提出防范和化解税收执法风险的途径，对于进一步优化税收执法环境，提升税收执法质量和水平具有十分重要的现实意义。

2. 可行性分析。在税收执法工作中，开展全面风险管理工作是可行的，一方面是因为税收执法风险成因具有可识别性，另一方面是成熟的风险管理理论为税收执法风险管理提供了理论基础。

(1) 税收执法风险成因具有可识别性。税收执法风险的成因主要包括以下五个方面：一是宏观税制因素，主要集中在立法层面，表现为：税收立法不完备、不科学，依法管理税收有一定难度，导致管理不规范，随意性大。二是管理不规范因素，表现为：思想简单化和主观故意、制度缺陷和制约、税务执法人员业务素质不够、纳税人主观故意和地方干涉。三是行政机关内部管理因素，表现为：过于教条的税收计划会使税务机关背离依法治税宗旨；不科学的内部工作业绩考核制度，会影响税务行政执法的正确导向；执法监督缺位不利于及时揭示和防范税收风险等。四是紧缺的经济税源也可能成为税收风险的诱因之一。五是税务管理对象即纳税人自身因素，如故意拖延涉税事项办理时间、偷税等。

(2) 成熟的风险管理理论为税收执法风险管理提供了理论基础。经过多年的研究，目前已形成大量成熟的风险管理理论，将成熟的风险管理理论引入税收执法工作，运用风险管理理论成果，大胆创新税源管理方式方法，优化征管资源配置，建立科学规范的税收风险管理框架，规范管理程序，广泛采集和准确衡量风险信息，对整个税务工作涉及的部门、单位，各种风险综合考量、全面管理，按照风险识别、风险估测、风险评价、风险控制和管理、效果评价在内的基本流程要求，正确控制和处置各种风险，尽量消除、规避和化解各种税收风险，从而最大限度地降低税收执法成本，防止税收流失，创造稳定有序的征管环境，提高纳税人的税法遵从度。

二、税收执法风险存在环节及成因分析

(一) 税收执法风险存在环节

通过近些年对广西各级地税机关开展税收执法督察工作，发现税收执法风险主要存在以下环节：



1. 税务登记环节。主要存在以下风险：

(1) 采集户籍管理关键数据指标不完整。如纳税人的户籍资料没有录入开户银行、车船、房产、土地、税种核定等数据，在选择行业、征收方式、征收方法、下岗职工等资料方面存在错误。

(2) 非正常户管理不规范。如少数非正常户的认定资料不完整，审批不规范；对部分非正常户认定不及时，未及时将已经符合非正常户标准的纳税人转入非正常户进行管理；对列为非正常户的企业或个人的欠税未能办理认定手续，未建立相关台账等。

(3) “广西地税信息系统”数据信息资料更新不及时。如部分纳税户的“双定”记录不及时更新。

(4) 对注销税务登记的管理不够严格。如一些在“广西地税信息系统”已登记注销的纳税户无注销申请审批表，对一些已批准注销业户的信息未及时录入“广西地税信息系统”。

2. 纳税申报及税款征收环节。主要存在以下风险：

(1) 对逾期未申报的纳税人未严格按有关规定进行处理。如未按规定下发《限期改正通知书》、未按相关规定进行处罚。

(2) 对逾期缴纳税款的纳税人未严格按有关规定进行处罚及加收滞纳金。

(3) 税额核定方面，存在对部分个体户纳税人“双定”程序不合法、不规范的现象。

(4) 对减免税到期的纳税户未能及时恢复征税。

(5) 存在违规多征、少征税款的现象。如部分完税凭证填制不够规范，用错税率，导致多征、漏征、少征税款。

3. 税收管理及欠税管理环节。主要存在以下风险：

(1) 存在未严格执行有关税收征管范围的界定规定，从而引发争抢税源的现象：一是个别基层地税机关存在不按《企业所得税法》规定组织税款入库的现象，如对持《外出经营活动税收管理证明》到其征管范围内从事施工活动的企业在代开发票时一并征收企业所得税；二是在市区内，个别地税机关不顾已有文件规定的征管范围界定，以城区“招商引资”为名，借企业“变更”、“注销”之机，行争抢税源之实。在房地产业、建筑安装业尤为突出。

(2) 税收执法不公平的现象仍然存在。如在对税务行政处罚的罚款额度进行自由裁量的时候随意性仍然存在、对个体户进行“双定”时“人情



税”事实上仍然存在。

(3) 存在未按规定进行欠税管理的现象：一是欠税公告不规范，如少数单位欠税公告未严格按照规定要求进行；二是部分单位存在清缴欠税力度不够的现象，如未依法穷尽行政执法手段对欠税进行清理。

4. 委托代征管理环节。主要存在以下风险：

(1) 部分代征单位填写完税证不够规范。

(2) 票款结报不及时，未严格按照“双限”的要求及时结报票款。

5. 发票管理环节。主要存在以下风险：

(1) 发票发售不规范。如未按《普通发票领购申请审核表》核定数量发售发票；税收管理员未在《普通发票领购申请审核表》核定发票种类和数量；税收管理员未在《普通发票领购申请审核表》上签署审批意见和签名；受理开发票申请时，在申请代开审批表上签署意见“企业所得税在国税征收”，实际上所得税在地税部门征收等。

(2) 发票停供不规范。如部分单位发票发售台账登记不及时、旧版发票收回不及时。

(3) 货物运输业发票管理方面存在问题：一是代开票申请表填写不规范，如纳税人识别号处填写姓名、或空格，申请人无签名、付款单位证明无加盖公章等现象。二是个别单位的部分货物运输业自开票纳税人存在以下问题：部分企业原认定时的车辆转让时，车辆增加后，没有到税务部门办理车辆增、减备案手续；少数企业账务核算不清晰，无车辆收入明细账，对每辆车当月营运收入情况不能提供详细资料；部分企业开具发票时未在备注栏内注明承运车辆号牌情况或注明不齐全，又不能提供运输清单；部分企业取得的车辆运输费用发票不符合规定，未注明付款方名称。

(4) 代开发票存在的问题：一是部分代开发票作废，无经办人和负责人签字或者未盖作废印章，未注明作废原因和补开票号。二是对超过5000元以上申请代开发票的纳税人未严格执行使用付款证明的规定，或对代开发票金额超过一定数额的，没有相应履行领导签字的手续。三是部分代开发票税目、税种用错，如将企业所得税写成个人所得税。四是代开发票没有设置手工台账或代开发票台账设置不够规范，项目不齐全，记录不完整。五是代开发票和完税凭证未互注号码。

6. 税收票证管理环节。主要存在以下风险：

(1) 票证填用不规范，如部分单位部分税票填开不完整、票面涂改、票面漏盖征收业务章；作废的税票没有单位负责人及时签章；部分单位对

部分逾期申报业户未按规定加收滞纳金。

(2) 税收票证结报缴销不规范, 如个别单位的税收凭证结报汇总单填写不规范, 部分只有填票人签字, 没有会计、收款人签字; 个别单位存在《票款结报手册》领发双方签章不齐全, 领发不签名或签名不全的现象; 个别单位税收票证作废手续不齐全, 一些作废票证没有注明作废的原因, 或者征收大厅负责人没有在作废票证上签字。

(3) 混用票证种类, 如银行批扣个体纳税户补开票使用计算机通用完税证。

(4) 没有严格执行税收票证“十不准”, 如存在使用服务业发票征收税款的现象; 一些征收单位及代征单位使用完税证征收税款时存在未及时解决缴税款的现象。

(5) 存在利用新的征收管理方式(如利用POS机征收税款)的管理漏洞进行违法行为的现象, 如个别单位存在有税务人员用自己的银行卡刷POS机的现象; 个别税务人员涉嫌挪用税款并被司法机关立案调查。

(6) 用转账完税证和机用缴款书时存在跳号填用的现象。

7. 减免税管理环节。主要存在以下风险:

(1) 个别单位的减免税资料存在相关手续不齐全的现象, 如无经办人员签名、受理通知书无税务机关盖章等。

(2) 对减免税的后续管理不到位, 如部分单位存在“重审批、轻管理”的现象, 存在对减免税使用及效益体现情况掌握不清、对减免税条件发生变化后未能及时跟踪管理的现象。

(3) 减免税审批不规范, 如减免税审批事项超时限办结; 对少数持有《就业失业登记证》的个体工商户进行下岗职工再就业税收优惠政策审批时, 没有要求纳税人附带“享受一年以上失业保险金”的证明材料等。

8. 单项税种管理环节。主要存在以下风险:

(1) 部分房地产开发企业土地增值税清算的结果与税务稽查的结果在补、退税款数额方面存在明显的差距。

(2) 企业所得税管理方面存在的主要问题: 一是企业资产损失税前扣除审核审批存在相关资料未按规定签名或盖章的现象。二是部分满足按月申报企业所得税的企业没有按月申报企业所得税。三是有的企业减免税备案手续存在不完善的现象。四是有的企业未按规定办理企业所得税预缴申报, 有的未按规定向税务机关报送财务会计报表或报送不及时。五是核定

征收企业所得税的业户所报送的《企业所得税核定征收鉴定表》中，部分栏目填制不齐全，对纳税人的账簿设置、收入核算、成本核算情况等栏目无主管税务机关审核意见。

(3) 对企业改制、资产处置等重大涉税事项跟踪存在管理不到位的现象。

(4) 部分税种存在单项税种的具体管理办法缺失的现象。

9. 税务稽查环节。主要存在以下问题：

(1) 在稽查文书中引用有关税收政策条文时，条、款、项、列注明不规范。

(2) 稽查文书填制不规范。如处理决定书及处罚决定书的送达回证签名稽查人员的名字，未严格执行四分离；稽查工作底稿中稽查人员只有一个人签字，廉政反馈书上企业财务人员只盖章签字，未签意见；企业自查入库税款资料、缴款书放置在日常稽查案卷内，而未分别归档；“税务检查通知书”、“调取账簿资料通知书”其成文日期用阿拉伯数字表示；部分涉税文书存在错漏的现象等。

(3) 证据采集存在不规范的现象。如证据的复印件有单位盖章、核对人签名，但注明为“核对无误”字样，不符合新《税务稽查工作规程》所要求的应由被查单位注明“与原件核对无误，原件存于我处”的规定。

(4) 部分案件不能在规定期限内审结。

(5) 在自由裁量权的使用上，由于缺乏相关的现行法规依据，体现出的随意性较大。

(6) 执行措施不完善，如存在执行人员请检查人员帮助送达执行环节的税务文书的现象。

(7) 存在超时限查办举报案件的现象。如对举报案件，超时限反馈查处结果。

10. 重大税务案件审理环节。存在的主要问题是：部分单位在年度内审理的案件重大税务案件未达到规定的数量要求。

11. 税收规范性文件制定管理环节。存在的主要问题是：部分单位存在个别税收规范性文件在制定程序上未完全符合国家税务总局《税收规范性文件制定管理办法》的相关规定的现象，如制定程序未严格按照规定的程序逐步实施，没有按规定向上级法规部门报备或者未及时向上级法规部门报备。



（二）成因分析

税收执法还受到税收法制建设、管理体制、内部控制和税务人员素质等诸多因素的影响。这些，都成为税收执法风险的诱因。

1. 税收法制方面。税务机关和税务工作人员依法进行涉税行政行为，需要依靠健全、完善、严密的税收法律制度作支撑。但目前我国税收法制体系还不够完善，为税收执法风险提供了存在的空间和条件。

2. 管理体制方面。税收计划与经济现实不契合，造成不正常征收带来的风险；税务机关与纳税人、其他相关职能部门以及内部之间的信息不对称，带来的执法风险；征管信息技术存在缺陷及执法监督机制不健全都会给税收执法带来风险。

3. 执法环境方面。经济一体化的发展，带来税收执法环境也越来越复杂，纳税人的纳税遵从度不高、地方政府干预执法以及其他相关部门对税收执法工作不配合，给税务工作带来了更大的压力和风险。

4. 执法主体方面。作为税收执法的行为主体，税收执法人员的素质对于税收执法风险的产生和大小起着直接的决定作用。从税收工作实践来看，尽管近年来税务机关在干部学历层次、文化素养、业务培训等方面都下了很大功夫，税务人员综合素质也有了很大提高，但风险意识薄弱、职业道德失范、业务素质不强的现象仍然存在。总的来说与新时期税收工作的需要还存在一定的差距，成为税收执法风险的高发群体。

三、广西税收执法风险管理实践

随着经济的高速发展，尤其是网络经济的迅速崛起，促使纳税人数量不断攀升，同时纳税人维权意识日益增强，各种名目的税收筹划呈现方兴未艾的局面。而与之形成鲜明反差的，是社会转型期中不断暴露出征管模式滞后的问题，基层税务机关“人少户多、人少事多”的现状。据统计，截至2012年底，广西地税系统共有纳税人884559户，比2002年的512114户增加了372445万户，增长72.73%；广西地税系统在编人员共9804人，与2002年相比仅增长了19.56%，其中，基层一线征收岗位人员4668人，分别为税收管理员2649人、征收服务人员1062人、稽查局人员957人，占在编总人数的47.61%。这47.61%的人员，需管理、服务全区884559户纳税人，目前，广西地税系统税管员人均管户超过189户，不仅如此，该人均管户比例还正以1%—2%的速度逐年增长。考虑到靠同比例增加人手、增拨经费的可行性不大，如何以现有的人力资源，有效防范税收执法风险，实现税收征管效率的最大化，已成为广西地税不可避免、必



须突破的“瓶颈”性问题。

广西地税系统引入风险管理理论,对税收执法风险管理进行了一些积极的探索。一是借助信息化力量,构建一系列税源监管、评估预警平台。二是各市、县(区)地税局也能结合自身工作实际,在专业化管理、纳税评估等方面做出了积极探索和实践,各种征管方法层出不穷、百花齐放,如南宁市的GIS税源管理与预警系统,百色地税的炸药使用量管税、矿产产量税收电子监控,崇左地税的税源监控评估系统,梧州地税的重点工程项目电子台账软件,桂林地税的国地联合办税、税警联合治税模式,河池地税的专事专人管理模式。

在此,以南宁市青秀区地税局税收执法风险管理的实践为例,介绍广西目前税收执法风险管理的基本情况。青秀区地税局在推行分类分级专业化管理的基础上,按照风险导向,将数据专项工作组确立为风险发起部门,将风险部门定位为“任务引擎”部门,扎口分析、推送、跟踪“管理型任务”和“风险型任务”。管理部门为风险应对部门。“管理型任务”由管理部门通过核查方式应对,“风险型任务”区别低、中、高分别由征收、管理、稽查应对。征收、管理部门对未能消除的风险及时反馈给风险部门,由风险部门定期察看、重新评定,对升格为中、高等的风险向管理与稽查部门再推送。

(一) 青秀区地税局税收执法风险管理具体做法

1. 数据采集。依托广西地税信息系统,在进一步加强税务登记源头管理,对企业设立、变更、注销等情况及时做好信息登记及核实的同时,充分利用GIS等风险指标管理等信息系统形成的管理预警指标,由管理员对纳税人的生产经营、经营规模大小等基础信息进行对比分析及调查核实,并将核实后的信息及时录入到税务系统等信息系统中,确保信息资料的真实性、准确性和规范性,为开展风险管理工作打下了坚实的基础。

2. 设置预警指标。依托GIS税源管理风险预警系统,初步设定了重点税源3类16项风险预警指标、一般税源3类8项风险预警指标、零散税源3类5项风险预警指标,并结合绩效风险管理,设置了各类指标的考核分值。部分指标举例如下:

征管基础数据预警指标:

(1) 未按规定录入纳税人识别码。纳税人纳税识别码多于15位或含有非法字符,个体户纳税人识别码多于20位或包含“-”“*”等非法字符,如出现上述情况,要求收回旧税证重新发放,并在税务系统中录入正

确号码。

(2) 个体户或外来报验户重复登记。个体户同一业主办多本税务登记时或外报在多个城区进行报验时,税务部门未按规定对纳税人识别码进行编码,重复使用业主身份证或识别码,造成同一业主或纳税人在不同城区办理多证或进行多次报验时纳税人识别码重复,如出现上述情况,要求收回旧税证重新发放,并在税务系统中录入正确号码。

(3) 对非正常户认定已超2年且没有领用发票、没有欠税的户籍未进行注销处理。要求按规定进行注销处理。

(4) 与国税、工商部门新办户名单进行对比,得出未在该局办证名单,由管理员进行及时核查,通知纳税人办理有关手续。

异常申报预警指标:

(1) 对营业税指标的对比分析:设定风险管理指标计算公式,批量按季从重点税源报表平台系统或纳税人季报的会计报表中取纳税人的应税收入数,按行业相应税率计算出纳税人的应缴税,将应税与税务系统中的当期已缴税进行对比分析,如对比分析数据公共低于或高于应缴税的正常值,则该纳税人的营业税情况则为风险管理指标。还有对分行业对营业税税负进行整体统计测算,如单户企业税负低于整体平均税负,则为预警指标。

(2) 对房产税及土地使用税的对比分析,将纳税人在税务系统登记的纳税情况取出在电子表格中设置公式对已税情况进行对比分析,如出现有缴纳房产税或缴纳租赁营业税而未缴纳土地使用的则列为风险管理指标,反之亦然。或是在税种核定中有相关税种核定而未有相关申报记录,则列预警指标,反之亦然。

(3) 土地增值税的对比分析,除了将收入应税情况进行对比外,还设定以最低一级税率为风险管理指标,如分析对比结果低于设定的风险管理指标,则列为税源风险管理指标。

(4) 对建安行业,建立建安业管理台账及外出经营台账,将取回的工程进度情况与纳税情况进行对比分析应税与已税指标,如分析对比结果工程进度应缴税指标低于已缴税指标,则列为风险管理指标。

(5) 对房地产行业收入异常变动预警分析,除建立管理台账外,根据工作需要不定期取回房地产企业的销售情况、房产局登记销售情况,并将取回信息资料与企业会计报表收入、申报纳税收入、销售明细表销售收入进行对比分析,如对比数据不一致,则存在纳税人未按规定申报纳税的可



能。管理员应及时进行核查。

(6) 收入与成本配比预警：以抽查方式根据纳税人的当期成本支出情况，与同行业成本与营业收入配比情况对比分析，可以分析其合理性及有无不计或少计销售问题。

(7) 网上申报数据监控报税情况。网报欠税金额反映了纳税人通过远程申报后未及时扣缴入库情况。要求税收管理员及时做好未入库税款的催报催缴工作。

(8) 行业税负和行业增值率之间的聚类分析预警：通过市、县分行业的增值税税负和增值率（主营业务利润率）之间的聚类分析，可以对该行业（地区）税负进行初评，确定异常行业（地区）作为纳税评估工作的关注重点。

(9) 区域税负评价指标预警：区域税负评价指标分为区域税负理论平均值，区域税负参考值与实际税负比较产生的相对值，通过计算实际税负与区域税负理论平均值的差异，可以得出该区域实际税负与理论税负之间的差异，从理论上为提高税负提出了一个努力的目标；通过计算实际税负与区域税负参考值之间的差异，可以看到该区域与较大区域在税源结构相同的情况下，不同的管理水平、税负水平产生的税负差异，在税负方面为加强管理提出了一个努力的目标。

(10) 销售收入超出核定税款补税预警：通过检测定期定额征收户发票开具日期在距今 12 个月以内的发票验旧记录（包含当月），分别分析相关记录的发票开具时间所属期的普票开具额与该月的代开专票普票销售额，比较该月的发票开具额与代开发票额之和是否超过该月核定的销售收入一定比例。

(11) 未达起征点户发票验旧超过起征点销售额预警：通过检测未达起征点户发票开具日期在距今 6 个月以内的发票验旧记录（包含当月），分别分析相关记录的发票开具时间所属期的普票开具额与那月的代开专票、普票销售额，比较那月的发票开具额与代开发票额之和是否超过起征点。

(12) 发票预警信息。一是红冲发票开票量占月总开票量的比例超过 5%，存在开票异常风险；二是网络发票空白作废票异动预警，纳税人空白作废发票量占月总开票量的比例超过 5% 的，存在开票异常风险；三是纳税人填开作废发票量占月总开票量的比例超过 5% 的，存在开票异常风险。以上预警要求管理员加强实地核查，注重分析作废系统数据但没作废