

中税出版



国际税收借鉴研究系列丛书（二）

GUOJI SHUISHOU JIEJIAN YANJIU XILIE CONGSHU

# 完善税源管理的国际借鉴研究 (下)

中国国际税收研究会 编

中国税务出版社



国际税收借鉴研究系列丛书（二）

# 完善税源管理的 国际借鉴研究（下）

——税源分析与纳税评估

中国国际税收研究会 编

中国税务出版社

**图书在版编目 (CIP) 数据**

完善税源管理的国际借鉴研究 (下) / 中国国际税收研究会编.

--北京: 中国税务出版社, 2010. 11

(国际税收借鉴研究系列丛书. 第2辑)

ISBN 978 - 7 - 80235 - 579 - 8

I. ①完… II. ①中… III. ①税收管理 - 文集

IV. ①F810.42 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 206604 号

版权所有·侵权必究

---

书 名: 国际税收借鉴研究系列丛书 (二)  
完善税源管理的国际借鉴研究 (下)

作 者: 中国国际税收研究会 编

特约编辑: 郭平壮

责任编辑: 庞 博 刘淑民

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: taxp@tom.com

发行处电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京外文印刷厂

规 格: 880 × 1230 毫米 1/32

印 张: 10.25

字 数: 252000 字

版 次: 2010 年 11 月第 1 版 2010 年 11 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 80235 - 579 - 8/F · 1499

定 价: 50.00 元 (上、下)

---

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

## 编 者 的 话

国际税收借鉴研究系列丛书（二）（2008～2009年）出版了。这套丛书举各研究会理论研究人员、大专院校的专家学者和相关税务工作者之力，汇国际税收理论与实践研究的成果之精，既是推进实施理论研究“精品战略”的总结，又是发扬研究会优良传统，繁荣国际税收学术研究的深入探索，也是对科研成果服务于税收实践的又一次检阅。

第四届中国国际税收研究会自2008年5月换届以来，在国家税务总局党组的领导下，以科学发展观为统领，确立科学发展思路，紧密围绕国际税收理论研究这一中心工作，确立研究目标，探索研究规律。在实施“精品战略”中，我们总结提出了理论研究七阶段流程，即选题、开题、调研、结题、交流、评比、成果转化；总结明确了七阶段流程的内在关系，即选题是前提，开题是基础，调研是关键，结题是核心，交流是升华，评比是总结，成果转化是目的。特别是总结制定了七阶段流程的具体办法，为又好又多又快地产出理论精品奠定了制度性基础。通过总体规划、科学安排、分步实施、狠抓落实，取得了丰硕的研究成果。

两年来，我们共组织开展了全国性调研课题5个，学术研究会委员会重点调研课题2个。全国49个省、市、自治区、副省级城市、沿海地区研究会和部分研究会理事、常务理事以及全部学术

研究委员参加了课题调研，召开各种形式的研讨会7次，提交论文203篇（其中，2008年120篇，2009年83篇）。这些论文分别在课题组年度结题会和全国国际税收理论研讨会上进行了交流。这套丛书就是在两年课题研究成果的基础上编纂而成的。

本系列丛书共分为七册：

《完善税源管理的国际借鉴研究》（上、下）从税源管理的范式研究、税源影响因素与对策、税源分析方法与实证、税源评估借鉴与构想四个方面开展研究，对税源及其管理的基本理论与方法进行了全面、完整的概括和阐述，具有较强的可操作性，可直接用于指导实践。

《跨国税源监控研究》以配合国家税务总局2009年出台的《特别纳税调整办法》为切入点展开。提出应从独立交易原则中无形资产调整的完善，受控外国公司确认的完善，资本弱化调整的完善，加息区别对待的完善，举证义务的完善和商业目的的把握诸方面进一步完善法规。同时，规范跨国税源监控环节。从理论与实践的结合上提出了许多具体建议。

《促进节能减排的税收政策研究》通过分析西方发达国家促进节能减排的税收政策，通过对绿色税制的国际比较与借鉴，提出构建我国节能减排税收政策的设想。依照循环经济理论，完善绿色税制体系，适时增补新型税种；改造部分原有税种，提升税制环保功能；制定税收产业性政策，增强税收奖限作用；整合归并税收措施，增强调控功能。并结合新企业所得税法的实施，提出完善促进企业自主创新税收政策的设想。

《中外税收负担比较研究》讨论了税收负担比较口径的选择，进而对宏观税收负担是否合理进行了探讨，提出优化我国宏观税负的建议。研究中提出了可供参考的具体数据。在对国际比较与借鉴的分析中，提出了宏观税负的比较原则、合理水平评判和分析视角、分析方法，研究有一定新意。

《企业跨境重组与投资税收问题研究》由两部分构成。《企

业跨境投资合作税收问题研究》紧密结合提高企业核心竞争力，更有利于带动我国的资本输出、劳务输出和人民币走向国际化展开研究。提出完善境外所得的税收抵免制度，提出建立导向明确的鼓励境外投资的税收优惠制度，建立境外投资风险准备金制度，对于跨国并购实行税收优惠政策。并提出了改进跨境投资的纳税服务，加强对外投资的税收征管和国际税收协调与合作的税收管理方面的建议。《企业跨境并购与重组的税收问题研究》比较了若干有代表性国家的跨境并购与重组的税收政策，突出其主要目的，提出其可能引发的相关国家或地区税收管辖权的冲突与协调而导致的税收问题，提出了具体建议。

《扩大内需的税收政策国际借鉴研究》紧扣国家大政方针和应对金融危机的需要，不失时机地提出了有针对性的现实选择。包括：增加农民收入和改善农村消费环境，扩大城镇低收入人群就业，增强中等收入人群消费意愿，优化高收入人群消费环境，刺激农民、城镇低收入人群、中等收入人群、高收入人群消费需求有效增长的具体税收政策建议；促进中小企业发展的增值税等政策的调整和征管制度的完善，减轻非税负担；促进高新技术企业发展的建立创业风险投资税收支持政策，建立高新技术产业税收支持政策体系，降低中小企业享受高新技术产业税收优惠政策的准入门槛。

本套系列丛书，倾注了全国广大国际税收理论研究工作者的智慧和心血，基本反映了近年研究工作的最新成果。其中一些建议受到有关部门的重视和采纳，一些成果被逐步运用于实际工作。它们标志着理论研究工作不断创新，体现着理论研究工作的成长进步，检验着理论研究“精品战略”的累累成果。

由于我们的编辑水平有限，不妥之处在所难免，敬请指正。

2010年8月

# 目 录

|                                |  |
|--------------------------------|--|
| 引入风险管理理念 构建纳税评估体系              |  |
| ..... 刘有恒 何志明 安然 ( 1 )         |  |
| 在国际视野下提升我国税源管理的实证研究            |  |
| ..... 陕西省西安市地方税务局课题组 ( 14 )    |  |
| 完善税源管理的六点建议                    |  |
| ..... 江西省国家税务局课题组 ( 28 )       |  |
| 税源管理的影响因素和借鉴完善                 |  |
| ..... 汪星明 莫观华 ( 42 )           |  |
| 国内外纳税评估发展简介及探析                 |  |
| ..... 福建省厦门市地方税务局课题组 ( 52 )    |  |
| 税源管理的影响因素及其完善办法                |  |
| ..... 甘肃省地方税务局课题组 ( 64 )       |  |
| 税源管理的影响因素分析及对策研究               |  |
| ..... 浙江省宁波市国际税收研究会课题组 ( 77 )  |  |
| 税源管理的影响因素及完善途径探析               |  |
| ..... 湖北省武汉市国际税收研究会            |  |
| ..... 武汉市国家税务局 ( 90 )          |  |
| 税源管理的影响因素及其完善思路                |  |
| ..... 四川省成都市国际税收研究会课题组 ( 105 ) |  |
| 试论税源管理的影响因素及其完善办法              |  |
| ..... 山东省济南市国际税收研究会 ( 120 )    |  |
| 税源监控的影响因素及其完善办法                |  |
| ..... 吉林省国际税收研究会课题组 ( 132 )    |  |
| 关于对税源与税收增长关系的研究                |  |

|                         |                    |       |
|-------------------------|--------------------|-------|
| .....                   | 高丽丽                | (145) |
| 探索税源分析方法 提高税源管理质量       |                    |       |
| .....                   | 谢贤昇                | (160) |
| 税源分析的方法与研究              |                    |       |
| .....                   | 黑龙江省哈尔滨市国际税收研究会课题组 | (175) |
| 借鉴杜邦财务指标体系原理对西安市外资企业    |                    |       |
| 所得税税源的分析及建议             |                    |       |
| .....                   | 陕西省西安市国际税收研究会      | (189) |
| 论税源管理在促进地方经济与税收协调增长中的作用 |                    |       |
| 内蒙古自治区巴彦淖尔市             |                    |       |
| .....                   | 国际税收研究会课题组         | (198) |
| 纳税评估的国际比较与借鉴            |                    |       |
| .....                   | 辽宁省大连市地方税务局课题组     | (210) |
| 借鉴外国经验完善我国纳税评估工作        |                    |       |
| .....                   | 辽宁省沈阳市国际税收研究会      | (225) |
| 浅析税源质量评估体系在税源管理中的运用     |                    |       |
| .....                   | 龚 兵                | (240) |
| 纳税评估的国际比较与借鉴            |                    |       |
| .....                   | 韩钰华 崔淑云            | (260) |
| 借鉴国际先进经验深入开展纳税评估以加强税源管理 |                    |       |
| .....                   | 陈秀榕                | (269) |
| 纳税评估的国际借鉴研究             |                    |       |
| .....                   | 福建省泉州市地方税务局课题组     | (277) |
| 作为税收制度基本属性之纳税评估的战略研究    |                    |       |
| .....                   | 赵志华                | (289) |
| 纳税评估机构设置的国际借鉴与思考        |                    |       |
| .....                   | 广东省广州市地方税务局课题组     | (300) |
| 后记                      |                    | (314) |



# 引入风险管理理念 构建纳税评估体系

刘宥恒 何志明 安然

借鉴西方税收反复实践且证明行之有效的风险管理理念和方法论，构建适合本地发展实际的纳税评估体系，是税收征管领域亟待研究的重大前沿课题。本文着重讨论了五个方面的问题：一是论证纳税不遵从是当前税收征管面临的主要风险；二是阐述对风险管理理念的认识以及引入税收征管中的重要意义；三是论述开展纳税评估工作与实施风险管理战略的异曲同工之处；四是借鉴国外征管改革的发展趋势，从风险管理的视角，阐述设立大企业（重点税源）管理部门的必要性和具体设想；五是运用风险管理理念和方法提出了构建纳税评估运作机制的基本框架和具体方案。

## 一、当前税收征管的主要 风险——纳税不遵从

风险无处不在、无时不在。税收征管也面临着各种各样的风险，有纳税不遵从风险（Tax Non-compliance Risk）、经济波动风险、涉税信息安全风险等等。特别是处于转轨时期的我国，不但纳税遵从的形势严峻，而且征税人不依法征税的现象也时有发生，即税务人员对税法的不遵从所导致的征税遵从风险

(Tax-collecting Non-compliance Risk), 也就是人们常说的税收执法风险。但考虑到本文是拟借鉴国际先进的税收管理理论和经验, 重点探讨税源管理中纳税评估的制度设计问题, 对于执法等风险的防范, 笔者将另行撰文专题讨论。

自从人类社会产生税收以来, 征税和逃税便如一对孪生兄弟般相伴相生、如影随形。即使到现在, 世界各国对纳税遵从问题的研究和关注也是有增无减, 其中的一个重要原因就是纳税不遵从风险已越来越成为令各国政府棘手的世界性难题, 这也是国际上的税收风险管理理论研究和征管实践主要针对的是纳税不遵从风险的原因。

放眼全球, 即便是在市场经济体制比较完备、法律制度健全的西方社会, 其纳税遵从状况也难以令人乐观。据美国国内收入局 (IRS) 的评估测算, 在 2001 年纳税年度, 美国总体的自觉遵从率 (Voluntary Compliance Rate, VCR) 即纳税人实际及时自觉缴纳的税额占应纳税额的比率仅为 83.7%, 美国联邦税收总缺口 (Gross Tax Gap) 即纳税人应纳税额与实际及时自觉缴纳税额的差额达到 3450 亿美元。美国联邦税务局的战略规划是将遵从率从 2001 年度的 83.7% 提高到 2009 年度的 85%。特别是 2008 年, 美国小布什政府为阻止次贷危机恶化, 频频动用巨资救市, 能否起到救市效果仍充满了不确定性, 但可以肯定的是财政赤字大幅度增加了, 为平衡财政预算, 这必然对遵从率的要求会进一步提高。而在 2008 年 2 月的欧洲, 一场肇始于德国的“查税风暴”正在席卷全球。据《中国青年报》报道: 德国检察官 2 月 26 日宣布, 德国司法、税务部门上星期开始在全国范围内展开大规模查税行动以来, 已有 163 人在问讯中承认逃税或自首, 追回税款近 2800 万欧元。除德国外, 已有至少 10 个国家已经或即将加入这场“查税风暴”, 德国政府正计划与其他国家免费共享逃税嫌疑人相关数据。

在我国, 改革开放 30 年为经济的发展注入了全新活力, 使

我国的税收收入得以高速增长，特别是近几年来，每年的税收增收率均在 20% 以上，为促进各项事业的健康发展提供了财力保证。但是，税收收入的高速增长并不意味着我国的纳税遵从水平有了根本性提高，事实上，大量的经济现象和事实表明，我国纳税不遵从的问题同样突出。在现阶段，我国企业和个人的法制意识、纳税人意识还不成熟，社会信用体系尚未建立，“你偷我也偷，不偷白不偷，偷了也白偷”的税收心理仍大有市场，受“经济人”利益驱动，部分纳税人无视法律威严，不惜铤而走险，大肆进行偷逃税活动，并且这些偷逃税行为和活动表现出面宽、量大、专业化、智能化等特征。例如，据新华网报道，仅在 2007 年，全国公安部门共立案侦查各类涉税犯罪案件 7802 起，抓获犯罪嫌疑人 6993 名，挽回税款损失 360 亿元。再如，今年国家税务总局向社会通报了云南罗平“8·17”特大制售假发票案，该案所查获的假发票票面可开金额竟高达 1 万余亿元，如果流入社会将给国家造成 750 多亿元的税收流失。

而且，随着经济社会的发展，纳税人的经营状况呈现出多元化、集团化、跨区域化、虚拟化等特征，纳税人数量不断膨胀，税源分布的领域越来越广，税源的流动性和隐蔽性越来越强，税收征管的难度越来越大，纳税遵从风险将会越来越大。面对新的形势和严峻挑战，我们应充分认识到，如何运用现代税收管理理念、方法和技术，切实防范纳税遵从风险，提高税源管理水平是当前税务机关面临的重大而紧迫的任务。

## 二、税收征管中引入风险管理的重要意义

西方行政学者奥斯本和盖布勒认为，政府风险管理的目的是“使用少量钱预防，而不是花大量钱治疗”。我国古人也早就有“先其未然谓之防，发而止之谓之救，行而责之谓之戒。防为上，救次之，戒为下”的精辟论述，即首先应该防患于未然，

其次是挽救于始发，最后才是惩戒于既行，可见预防实为控制风险的上策，而风险管理的目的就是要通过预先的分析发现问题，并采取措施积极解决问题。

在税收征管过程中，如果纳税人出现了差错，对税务机关和纳税人来说，最好是尽早察觉并解决问题。我国新《税收征管法》规定对滞纳的税款按日加收万分之五的滞纳金，相当于年利率 18.25%，滞纳金的利率要大大高于市场贷款利率，因此中国的滞纳金仍具有一定的处罚性质。而且按照税法规定，对偷逃税行为所未缴或者少缴的税款、滞纳金的追征没有时间限制。如果纳税人少缴或不缴税款发生后，越早解决问题，纳税人的负担就越小，若太迟发现问题，纳税人要承担较大的滞纳金和罚款，损失和负担较重，纳税人存在无力支付税款的风险；对税务机关而言，事后的调查会因事过境迁、人走厂空而导致更高的取证成本，即便稽查查实的案件也面临着执行方面的较大难度以及难以追回税款的风险，即纳税人拖欠的税款因时间一长形成所谓的“陈欠”、“死欠”，这实际上也是一种税收流失。显然，事后解决问题的费用将远远高于事前的预防费用。因而通过风险评估和风险控制，使关口前移和及时纠错，税务机关不需要再花费大量的税收征管资源于事后的检查和强制执行，纳税人也不用担心正常的生产经营活动被“侵扰”和缴纳滞纳金和罚款，达到了征纳双赢的目的。

税收风险管理是变事后打击为事前监控，变被动管理为主动服务。及时察觉、纠正纳税人的问题，实质上是识别潜在的征管风险和发生问题后的快速反应，而且面对纳税人的出错，及时地提醒以防止纳税人再犯类似错误，既体现了一种服务精神，也是税务机关应履行的告知义务。因此，做好税收风险管理工作不仅有助于税务机关加强对税源的控管，堵塞管理漏洞，防止税收流失，也有助于税务机关及时发现、纠正和处理纳税人纳税行为中存在的错误和异常问题，将纳税人目前大量存在

的非主观性错误及问题及时处理在未发或萌芽状态，有效地防范征纳双方的税收风险。

### 三、纳税评估与风险管理的异曲同工之处

现在全国各地正广泛开展的纳税评估工作其实就是一种非常重要的税收风险管理方式。纳税评估是税务机关根据纳税人报送的纳税申报资料，以及日常掌握的各种涉税信息资料，按照一定的程序，运用一定的手段和方法，对纳税人在一定期间内履行纳税义务的情况及有关涉税事项，进行系统的审核、分析、确认和评价，及时发现、纠正和处理纳税申报行为中的异常情况，促使纳税人依法申报纳税等一系列管理和服务活动的总和。纳税评估与税务稽查不同，它一般不直接核查纳税人的账簿凭证，只是利用收集到的内外部相关涉税信息，通过审核分析，对纳税人申报纳税资料的合法性和合理性有个初步评判，评估的期限也以纳税申报的税款所属当期为主，因此，不可能是最终判定，只是一种风险判断。如果以后有证据表明纳税人所申报的数量有误，还必须按正确的税额补缴，而且纳税评估分析报告和纳税评估工作底稿只是税务机关的内部资料，不发纳税人，不作为行政复议和诉讼依据。

通过纳税评估，税务部门能及时揭示纳税人纳税申报中存在的风险，并按照风险性质、程度的不同分别进行不同的风险处置，不仅可以帮助纳税人纠正因主观疏忽或对税法理解发生偏差而产生的涉税问题，即减少无心错误（unintentional errors），“使犯错变得困难”；而且可以科学甄别出需要稽查的对象，提高了稽查的准确性和时效性，即减少故意错误（intentional errors），“使犯错变得有风险”，从而能防范和化解征纳双方的税收风险，提高纳税遵从度。故而，纳税评估是介于申报征收与税务稽查之间的一道“过滤网”，是一种在信息化手段支持下的风险审

查纠错机制，是一种具有综合效益的风险管理方式，这与西方各国税务部门大力实施的各种风险管理措施有异曲同工之妙。

纳税评估在我国属于新生事物，整体工作开展尚处于摸索阶段，在理论研究、机构设置、机制构建、技术应用等诸多方面亟待深入探索和实践。而在国外，与风险管理相关的理论不断推陈出新，风险管理的方法和技术也已付诸于税收征管的实际应用，风险管理战略的有效实施被看作各国税务机关现代化进程的一个重要标志。因此，借鉴西方税收反复实践且证明行之有效的风险管理理念和方法论，研究构建适合本地发展实际的纳税评估体系是税收征管领域亟待研究的重大前沿课题，具有重要的现实意义。

#### 四、实施风险管理的专业机构—— 大企业（重点税源）管理部门

从国际上税收征管的发展方向来看，在税务机关内部设置大企业管理部门（large taxpayer division），业已成为各国征管改革的主流趋势。在过去的20~30年，各国税务当局内部组织机构的变迁有一个很清晰的演变路径：即从“税种模式”（tax model）到“功能模式”（functional model），再到“纳税人细分模式”（taxpayer segment model）。“纳税人细分模式”是一种最近发展的模式，该模式的设计思路正是源于风险管理理念。根据税收风险管理理论，不同类型的纳税人有不同的特征和不同的纳税遵从行为，由此有不同的纳税遵从风险，而不同的风险需要采取不同的风险管理战略，按纳税人类型设置专业化的管理机构有助于提高管理效率并改善总体遵从水平。目前，“纳税人细分模式”还处于早期应用阶段，除了美国、爱尔兰少数几个国家外，很多国家的机构设置还是以功能模式为主，但通过设置专门的大企业管理部门部分采纳了上述设计思路。正如

经济合作与发展组织（OECD）在 2006 年所发布的调查报告所显示：在受调查的 44 个国家中，有 32 个国家的税务机关设立了大企业管理部门，占到受调查国总数的三分之二以上。<sup>①</sup>

大企业纳税人的遵从风险主要体现在：（1）复杂的组织结构和广布各地的多业务经营实体；（2）多样化的营业活动；（3）大量的关联方交易；（4）复杂的财务安排和税务处理；（5）庞大的营业额；（6）较高的税收贡献率；（7）独特的行业特征和不断创新的产品；（8）专业化的纳税筹划，等等。以上这些特点的综合，意味着这种类型纳税人是税务机关实现高效管理的最大风险类型。为应对风险，各国纷纷设立了专门的机构来管理这些大型企业的税收事务。在实践中，一个相对常用的模式是建立一个完全多功能的组织机构，对指定的大企业进行登记、账簿管理、信息处理、纳税服务、评估审核、欠税征缴等全方位的、高质量的管理和服务。

精细化的前提是专业化，税收风险管理和专业纳税评估的有效开展和长效运行，需要有专业化的机构和人员作保障。针对目前征管现状同时借鉴国际先进经验，笔者认为，在不对现有的机构和人员编制作较大调整的现实约束条件下，为了让有限资源发挥最大效益，在税务部门内部设置大企业（重点税源）管理部门不失为当前推进征管改革的一个优化选择。通过设立大企业（重点税源）管理部门，优化机构设置，整合征管资源，培养造就一支训练有素、素质优秀的专业化团队，对风险较高的同一类型纳税人或特定行业实行专业化管理，以实行人才的集聚化、管理的专业化、服务的个性化、执法的规范化、效能的最大化。大企业（重点税源）管理部门主要采取

---

<sup>①</sup> 该调查是由 OECD 的税收政策及管理中心（CTPA）对各国的税务管理体系和运行方式作的比较研究，受调查国包括了 30 个 OECD 国家和 14 个非 OECD 国家（含中国）。

分行业管理方式，广泛收集各类信息资料，深入研究行业规律和发展趋势，动态掌握行业税源变化和企业经营状况，税源管理上以开展专业纳税评估<sup>①</sup>为抓手，不断提高行业税收风险管理的能力。

## 五、基于风险管理的纳税评估运行机制设计

纳税评估体系的构建是一个技术密集性的系统工程，其运行机制的设计对系统的有效运行举足轻重。西方国家风险管理的流程设计对我们有启示作用，比较通用的一个版本是欧盟税收和关税联盟在《税收征管风险管理指南》中所推荐的税收风险管理程序模型，如图1所示：

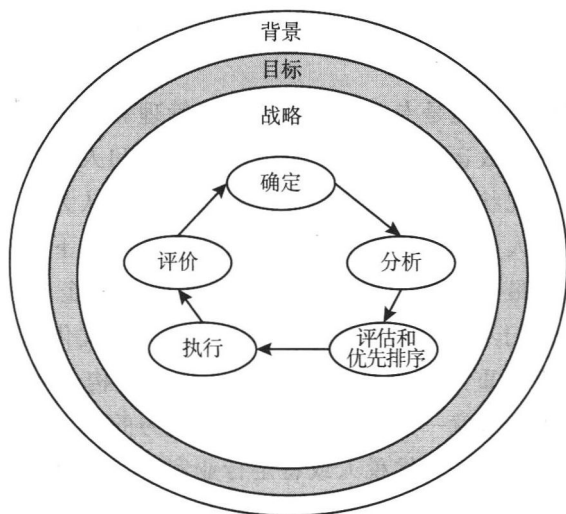


图1 欧盟风险管理程序模型

<sup>①</sup> 纳税评估可分为日常评估和专业评估两种类型，日常评估在评估指标和流程的设计上要比专业评估简化得多，属于税管员的日常税源管理事务。本文以下所称的“纳税评估”，从严格意义上说，皆指“专业纳税评估”。



以风险管理理论为向导,结合我局实践经验,我们将纳税评估运行机制图解为图2所示的一个周而复始的闭环系统。该系统主要由数个关键的环节(子系统)构成,下面我们将逐一加以说明。

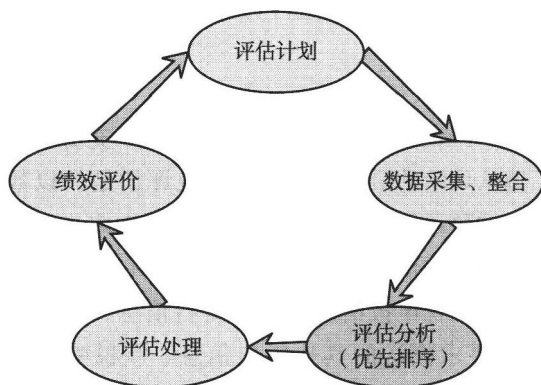


图2 纳税评估运行机制框架示意图

### （一）评估计划

开展纳税评估,首要工作当属风险识别(Risk identification)以确定评估计划,它是整个纳税评估工作的开端。纳税评估一般是一个周期性的工作,在一个周期的开始,评估人员应按照风险识别的基本规则、方法,对外部环境、征管战略、征管流程、行业背景等要素进行分析,发现现有的、正在显现的和潜在的风险区域,从而确定纳税评估的计划。

前面我们已分析过,纳税遵从风险是税收征管所面临的最主要风险。西方国家对税收遵从风险识别的方法有多种。例如,可以依照税收体制的基本程序来确定风险,主要包括:(1)税务登记环节的虚假登记风险;(2)纳税申报环节的不申报、迟申报风险;(3)纳税申报环节的申报不实风险;(4)税款缴纳环节的迟缴、少缴风险。经测算,美国2001税收年度因申报不实造成的税收缺口为2850亿美元,占总税收缺口的比重为