

大数据背景下税收风险管理问题研究

张萍

(国家税务总局济宁市税务局, 山东 济宁 272100)

摘要: 在大数据时代, 伴随着云计算、大数据、人工智能等新一代信息技术加速突破应用, 税务机关在税收管理, 特别是风险管理方面面临的压力也十分大。加上纳税人数量不断增加, 行业经济业务更加复杂, 使得税务机关、纳税人间信息可能出现不对称问题, 对风险管理提出更高要求。鉴于此, 下文重点梳理大数据环境对于税收风险管理存在的影响, 并针对不同问题, 提出优化管理措施, 以期充分运用大数据, 完善税收风险的各项管理工作, 促进税收工作的可持续发展。

关键词: 大数据; 税收风险; 管理问题; 管理措施

0 引言

国家财政主要来源于税收, 税收管理决定着国家的经济命脉, 也决定着政府部门工作的正常运转。运用传统的税收征管方式难以将纳征双方存在的涉税风险问题解决, 在信息技术和各行业之间深度融合下, 数据呈现爆炸式增长, 为税收风险的管理提供更多便利之处。但是纵观税务机关的风险管理工作, 还存在一些不足之处, 因此, 为了发挥大数据的优势, 需要探索此背景下税收风险的管理路径。

1 大数据背景下提升税收风险管理水平的重要意义

首先, 满足社会经济高速发展需求。新时期背景下, 社会经济保持高速发展态势, 市场经济体制也随之进一步深化改革, 纳税总数量明显增加。与此同时, 企业转型升级呈现出快速推进的趋势, 以至于税收风险发生概率也随之有所增加。信息时代背景下, 大数据技术得以快速发展, 在各行业领域形成全面渗透。首先, 税收风险管理方面, 依托大数据技术的科学有效运用, 为税务部门提供技术支撑, 可实现对纳税人信息的及时准确查阅, 并对涉税数据信息完成高效共享。其次, 降低税收风险发生概率。大数据作为重要的基础资源, 税务部门可借助于大数据技术, 对各类数据完成深入科学分析, 确保税收决策能够更加科学合理。以各类数据信息为基础, 对税务数据所具有的潜在价值做出有效挖掘, 以实现税收风险管理水平的进一步强化提高, 促使国家税收收入能够保证稳定。最后, 提高涉税信息科学性 with 准确性。社会经济保持高速发展, 信息需求总量明显随之增加, 税收风险管理工作开展期间, 涉税信息存在缺失等情况时有发生。大数据背景下, 依托大数据技术的科学有效应用, 税务部门开展信息登记工作期间, 可充分保证系统有序, 并构建基础数据库, 以此充分保证纳税数据更加科学准确, 为税收风险管理提供可靠保障。

2 大数据环境下税收风险的管理问题

2.1 税收管理缺乏风险防控意识

我国部分税务机关在税收风险管理时缺乏大数据观念, 并未形成大数据思维, 在管理实践当中, 对于风险数据的挖掘、分析和管理的没有充分利用大数据技术, 只通过纳税人提供的信息对税收风险进行识别^[1]。

2.2 管理体系和大数据环境不适应

税务机关的职能部门设计合理性不足, 管理体系和大数据时代的税收风险存在衔接不当的问题。职能部门权责不清晰, 影响工作衔接, 纳税评估、收入分析以及税务稽查等各部门采取的管理属于事后管理, 存在滞后性, 不适应时代发展。

2.3 涉税数据难以和大数据技术融合

当前, 全国的税收管理系统已经相对统一, 但是涉税数据, 特别是第三方的外部数据, 在采集之后, 由于外部数据的特殊性, 未能直接导入全国统一的税收管理系统。虽然部分省市对大数据共享应用平台建设进行了一定探索尝试, 但目前全国范围内独立完善的大数据应用平台尚未完全建立起来, 无法发挥平台功能识别利用外部涉税信息, 税务机关难以更好地运用大数据处理信息, 甚至还会出现“信息孤岛”。此外, 上述数据的收集标准、行业业务的解释细则还未统一, 也不利于大数据技术的融合应用。

2.4 风险识别未运用大数据技术

目前, 税收风险的分析指标存在不完善之处, 覆盖范围有限, 影响税务部门利用技术对涉税信息进行收集, 风险管理的不完善, 对风险信息有效识别产生影响。税收机制存在不完善之处, 风险识别方法运用不当也是影响大数据在该领域应用的重要因素。

3 大数据环境下税收风险管理问题解决对策

3.1 树立大数据管理理念, 健全税收风险管理体系

为了树立大数据管理理念, 需要解决人员思想问题, 可在税务系统内部对于大数据应用优势和相关知识进行普及, 让人员能够树立大数据观念, 并将其引入风险管理工作当中。机关人员应该运用大数据思维, 对于税收征管工作模式加以创新, 管理税收风险环节, 也应该以数据管理作为核心内容, 利用大数据完成决策的制定, 并在税务机关内部营造良好的文化氛围。运用大数据思维, 让税务机关对税收大数据有更深层次的认知, 并积极利用大数据技术辅助风险管理。

3.2 建立税收风险管理框架, 与时代相契合

(1) 机构体系的完善。在大数据时代, 税务机关在日常管理当中应该树立风险防范和控制意识, 并将此项工作纳入常规管理, 从行政管理层面将属地管理、层级管理的

制度打破,明确风险管理重点,建立适合税收风险管理的体系结构,不但能够实现对税收风险的分类管理,而且还能突出管理重点,控制税收风险,提高管理效率。税务机构需要借助大数据技术,分析涉税数据及有关信息,明确税收征管具体情况,匹配税收管理人才,针对风险管理,建立复合型管理队伍,对人才加强工作理念及大数据技术等方面的培训,为税收管理的风险防控顺利推进奠定基础^[2]。

(2) 保证专业分工的科学合理。因为我国的税务机关管理机构有多个层次,所以,保证税收征管相关工作分工的专业化十分重要。大数据时代,税务机关需要保证在税收风险整个管理流程当中,各专业分工明确,针对风险管理,设置专业部门,将各管理人员的岗位职责加以明确,体现分工的专业化特点,让税收风险的管理既能实现专业化,又能实现实体化。此外,税务机关在税收风险信息分析、风险防范、风险监控等环节,也需要关注大数据技术的应用,这样才能保证管理质量。

3.3 积极应用大数据技术,管理涉税数据

(1) 制定完善的管理规章。涉税数据的精准获取对于税收风险管理工作可以产生直接影响,因此,税务机关应该高度关注管理规章的建设。大数据环境中,税务机关应该及时制定涉税数据的收集标准,明确数据收集方法、渠道,对于采集流程加以规范,建立完善的管理制度。与此同时,涉税数据的管理环节多,无论是数据采集,还是数据传输,又或者数据存储和使用都需要在完善的规章与制度之下才能完成。应用大数据进行税收风险管理,主要应该避免出现数据采集重复、数据可用性不高这类问题,才能提高数据使用效率。因为我国不同地区经济发展情况不同,信息化程度也各有不同,税务机关引入大数据展开税收风险管理,优化风险管理,能够根据地区差异和特点,构建多个级别的管理制度,满足管理需求的多样化要求。

(2) 不断提高数据的挖掘效率。税务机关管理涉税数据的时候,既应该关注涉税数据的获取,还应该关注获取技术的运用,大数据技术的应用可以辅助信息挖掘,将存量信息盘活,同时还需要借助大数据管理已有涉税数据。在大数据的支持下可以获取不同行业的数据信息,让税务机关对于不同行业经营情况和管理规律有所了解,为税务部门规避行业税收风险提供良好条件。除此之外,税务部门还可以利用大数据获取其他行业数据信息,根据数据特点,建立符合行业特点的风险评价模型,并且制定监管指标,提高税务部门税源管理工作水平,为预测财政收入、经济增长等提供支持。

3.4 融合大数据和风险识别,统筹管理

(1) 制定完善的风险识别机制。在大数据环境之下,税务机关应该充分借助大数据,对于税源展开管理,按照部门功能的差异,对于管理岗位职责加以细化,优化资源

配置,辅助税收征管的顺利进行。大数据的应用之下,可以对涉税数据进行分析和处理,总结风险类型,搭建风险监控管理系统,明确监管指标,完善风险特征数据库。还可以利用动态化监控技术,明确特征库指标,反馈技术应用效果,对于风险特征数据库进行跟踪,保证内部指标具备时效,能够辅助风险管理。税务机关还需要把握税收风险大环境特点,才能精准识别出重点税源当中的风险,优化风险管理。

(2) 建立普适性风险管理模型。风险模型的建立能够有效预算、测算涉税风险。对此,要求不同地区各部门应该统筹协调大数据应用情况,利用涉税数据搭建风险模型,建立和区域税收风险相适应的评估模型。税务机关还可按照行业特点,构建行业税收风险模型,通过不断试验,利用大数据技术进行修正,让风险模型更加完善。税务机关可以建立风险模型,对于税收风险进行识别与分析,并且制定解决措施。应用风险模型以后,税务机关还应该及时对模型运行效果展开跟踪,收集反馈信息,不断优化监控指标。在风险模型参数设置方面,也需要根据不同行业、不同地区管理需求的实际情况来制定,这样才能为使用者提供有效参考。

(3) 加大力度对税收风险识别法展开研究。因为我国利用大数据参与税收管理各项工作的开展还处于探索阶段,基础数据的管理体系尚不健全,数据风险的分析 and 识别方法的运用其科学性也有待探究,加上风险管理相关理论研究相对较少。虽然国外在该领域存在较多可以借鉴的内容,但是考虑到我国税收环境和国情方面的特点,也不可完全照搬他国管理经验。所以,税务机关还需要关注大数据领域人才的培养,对于风险识别组建专业团队,结合税收征管需求,建立符合国情及税收环境的管理模式,运用科学的方法分析税收风险,利用大数据对比和分析税收风险,才能提高风险管理的质量。

4 结语

总之,为了保证税收风险管理工作的顺利开展,应该充分挖掘涉税数据,充分运用大数据技术。面对风险管理环节存在的各类问题,应该树立大数据管理理念,健全管理体系,与时俱进,完善管理组织框架,充分运用大数据技术,完善数据管理,加强风险识别,让大数据能够被应用在税收风险的管理全程,解决现实问题,让税收风险管理工作能够高质量开展。

参考文献

- [1] 陈天阳.大数据背景下税收管理问题研究[J].市场周刊,2021,34(9):63-65.
- [2] 周传飞.大数据背景下的税收风险管理基层视角探索[J].湖南税务高等专科学校学报,2021,34(3):61-65.
- [3] 李丽.风电企业税收筹划与税收风险[J].首席财务官,2021(4):195-196.