



税收征管第九号产品:围绕税种特性 实施精细化的 风控策略

2026年7月30日



目录

01

分税种风险管理概述

02

如何开展分税种风险管理

03

分税种风险管理典型案例

04

未来展望



Part 01

分税种风险管理概述

核心内涵

01

系统化管理模式：
基于不同税种的税制特征、
计税逻辑与征管链条，
有针对性地开展风险识别、
评价与应对的系统化管理模式

02

数据赋能为支撑
国际规则为参照

03

数智化、精细化
税收治理



BUILDING A GROWTH-FRIENDLY TAX ENVIRONMENT

双重价值

01

国家和地区税收征管层面
保障财政收入稳定，
规范税收征管秩序，
提升征管资源配置效率。

02

纳税人层面
降低纳税人非主观合规风险，
减轻纳税人合规负担，
维护纳税人合法权益。



BUILDING A GROWTH-FRIENDLY TAX ENVIRONMENT

分税种风险管理的发展历程

01

传统的人工化、分散式管理

02

数字化、专业化管理

03

智能化、一体化治理



BUILDING A GROWTH-FRIENDLY TAX ENVIRONMENT



Part 02

如何开展分税种风险管理

如何开展分税种风险管理

各国税种特性、征管水平存在较大差异

分税种风险管理

征管效能与遵从成本平衡

重点选取了增值税、企业所得税和个人所得税、房产税等通行税种



BUILDING A GROWTH-FRIENDLY TAX ENVIRONMENT

增值税风险管理



核心税制特征

流转属性突出

税源覆盖面广

计税逻辑清晰



典型风险

增值税进项税额抵扣合规性风险

计税依据准确核算风险

税目税率适用准确性风险

跨境交易征管协同风险



BUILDING A GROWTH-FRIENDLY TAX ENVIRONMENT

企业所得税和个人所得税风险管理



核心税制特征

量能课税属性突出

计税规则系统性强

征管覆盖面广



典型风险

收入完整性与纳税义务确认合规性风险

税前扣除项目真实性与合法性风险

个人所得税申报合规性与扣缴义务履行风险

跨境投资与交易的国际税收征管风险



BUILDING A GROWTH-FRIENDLY TAX ENVIRONMENT

房产税风险管理



核心税制特征

税源属性稳定

征管链条耦合性强

征管覆盖面广



典型风险

房产价值与计税依据核算准确性风险

税源全生命周期闭环监控风险



BUILDING A GROWTH-FRIENDLY TAX ENVIRONMENT

跨税种风险管理



单一税种独立风险

数据割裂

联动识别不足

重复核查

征管资源浪费



跨税种风险管理

涵盖全税种综合性风险管理

复合类风险



BUILDING A GROWTH-FRIENDLY TAX ENVIRONMENT



Part 03

分税种风险管理典型案例

中国：数电发票反欺诈预警

01

金税四期智慧税务建设的核心风控模块

02

去介质
要素化
赋码制
授信制

03

全链条、实时化、智能化的
发票反欺诈风险防控体系



BUILDING A GROWTH-FRIENDLY TAX ENVIRONMENT

中国：数电发票反欺诈预警

04

全国一体防控的发票风险防控指标模型，
打通发票各端

05

开放共享的数电发票生态体系

06

“自主”遵从到“自动”遵从



BUILDING A GROWTH-FRIENDLY TAX ENVIRONMENT

柬埔寨：高度数字化、基于风险的管理体系

01

人工、粗放式的管理模式

TO

高度数字化、基于风险的管理体系

02

增值税：

发票核验、

进销项增值税申报交叉稽核比对

退税申请全流程监控

03

企业所得税：

高风险对象，例如

连续亏损或利润率异常的企业。



BUILDING A GROWTH-FRIENDLY TAX ENVIRONMENT

蒙古：大数据分析战略

01

标准化涉税大数据平台
精准化的风险识别标准、
分析方法与研判模型

02

统一风险评估框架、
专属风险研判指标
分税种专项分析



BUILDING A GROWTH-FRIENDLY TAX ENVIRONMENT

新加坡：企业风险画像

01

整合多税种一线业务

02

区分自愿合规纳税人与顽固违法者

03

自动化与数据分析



BUILDING A GROWTH-FRIENDLY TAX ENVIRONMENT



Part 04

未来展望



未来展望

01

技术深度赋能，
构建全维度智能风控生态

02

监管深度融合，
打造自愿遵从长效机制

03

跨税种一体化联动，
实现全域协同治理

04

国际协同深化，
完善跨境税收风控体系



谢 谢