

高级会计师考试：税收执法风险产生的根源 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/645/2021\\_2022\\_\\_E9\\_AB\\_98\\_E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c48\\_645380.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_645380.htm) 新形势下，执法风险增大，并不是一个孤立的社会现象。既有税务机关自身因素，也有其深厚的社会经济根源。概括起来，执法风险的产生主要有以下几方面原因：（一）思想原因国民纳税意识淡薄和维权意识的增强 几千年封建社会遗留下来的旧税收制度造成广大人民对税收有一种抵制心理。新中国成立后，这种思想意识并没有随着国家和税收性质的改变而彻底消除。改革开放以后，社会得到了彻底解放，一大批个体工商业户和私营业主用自己的勤劳和智慧，成为了新时代的纳税人，但是，这个阶层法盲、文盲比重较大，整体素质普遍较低。另一方面，随着我国依法治国进程的推进，公民、法人的依法维权和自我保护意识越来越强。公民和法人依法维权意识提高，既有力地促进了工商行政管理机关严格依法行政，同时也对工商行政管理机关执法能力提出了很高的标准和要求。如果不能适应形势，在监管理念、执法体制和监管方式等方面得以加强和提高，很难适应法制经济的时代要求，不可避免地会引发一些行政风险。（二）社会原因整个社会的执法状况欠佳 由于受地方经济发展速度、社会就业等的压力，许多地方政府遵循的是“惟经济论”、“惟GDP论”这一片面的工作思路，牺牲自然环境、资源、制度、部门利益甚至法律等现象时有发生，而作为双重领导的税务机关与政府存在着种种联系，财政体制改革后，特别是在税源、经费、建设上对政府依赖性增强，对政府的“愿望”、“大局”常常采取

合作的态度，政府一些走在法律边缘的“保护”、“发展”政策不可避免地给税务执法增添了法律风险，这种风险最终都只能由税务机关来承担。近两年国家审计署“审计风暴”中暴露出来税务机关的问题相当部份是由这一因素引起的。在这样一个社会大环境下，税收执法始终处在各种矛盾的焦点上，行政干预、人情干预、部门配合不力、司法腐败等一系列问题严重制约着严格执法。

1. 税收保全和强制执行难。专业银行向商业银行转轨后，出于自身利益的考虑，往往以多种具体操作上的理由拒绝暂停支付和扣缴税款。金融部门为防范风险，实行贷款抵押，企业资产大部分甚至全部抵押给银行，税务机关扣押、查封企业财产，有时没有标的物。
2. 法人案件处理难。一般说来，对纳税人个人的税务违章案件比较容易处理，而对法人涉税案件的处理往往会遇到来自地方的行政干预和来自社会的压力。企业的税收问题被查实后，政府一般要予以庇护，税务机关一般也要作出让步。一些地方企业普遍困难，税务机关在案件处理上，不得不考虑社会稳定和税源延续问题，因而手下留情甚至不了了之。
3. 涉税违法案件处罚难。税收执法专业性较强，司法立案需要重新取证，一些涉税违法案件查处迟缓，久拖不决，处罚不及时、定案不准确、执法不到位的问题比较突出。许多税案重刑轻判，轻刑免判，置严格执法的税务机关于尴尬境地。税收执法中的一系列问题，很大程度上抵消了税收法制的刚性和震慑力，客观上助长了一些企业和个人的投机意识和侥幸心理。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)