

2006高会考试规避执法风险打造平安国税一 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/81/2021\\_2022\\_2006\\_E9\\_AB\\_98\\_E4\\_BC\\_9A\\_c48\\_81250.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2006_E9_AB_98_E4_BC_9A_c48_81250.htm) 一、对税务执法风险概念的再认识 能否明晰税务执法风险的准确内涵关系到整个执法风险防范体系的构建。曾有不少理论文章对税务执法风险的定义、内涵和外延作了阐述，认为税务执法风险，就是具备执法资格的税务人员按照法律、法规执行法律、法规所赋予的权力或履行职责的过程中，存在有未按照或未完全按照法律、行政法规、规章要求的行为执法或履行职责，侵犯、损害了国家和人民群众的利益，给国家或人民群众造成一定的物质或精神上的损失以及应履行而未履行职责，所应承担的责任。此概念仅看到了税务执法者对法律的违背及对法律关系相对人权利的侵害而受到责任追究，而忽略了税务执法人员在执法的过程中因执法对象和执法环境引起的损失或不利的可能性。对什么是税务执法风险的认识仅仅停留在狭义的单层面上，而对广义上的执法风险就很少阐明，可以说现阶段有关税务执法风险认识外延过小，没能真正涵盖新形势下各级税务机关和广大税务干部所面临的执法风险。我认为，税收执法风险指的是税收执法过程中潜在的、因为执法主体的作为和不作为可能使税收管理职能失效以及这种作为和不作为可能对执法主体和执法人员本身造成伤害的各种危险因素的集合。这是广义上的税务执法风险，其主要表现形式有两种，即自身固有风险和外在风险。自身固有风险是我们必须面对而不可回避的，它要求我们必须按照事物发展的客观规律行事。只有遵守了事物发展的客观规律，才能避免或有效减少

风险。就税务执法而言，就是要依法行政，依规办事，按照程序执法，按照权限执法，合理使用自由裁量权。只有这样，税务执法才能尽力避免被干扰、被投诉或者少败诉、少改变。外在风险是来自于事物外部的风险，又分良性和恶性两种。就税务执法而言，良性的外部风险是指政府、职能部门和人民群众对税务执法的依法监督，对税务执法是一种有效的促进和监督，其目的在于确保税务执法合理、合规、合法。而恶性的外部风险则是对行政执法一种不正常、不合理的监督、制约、阻碍和抗拒，在某种情况下甚至反对税务执法。它的存在具有极大的危害性，往往使行政执法不能依法进行或不能正常行政执法。在现实中，恶性的外部风险主要有三种表现形式。1.暴力抗拒执法，即是指税务执法相对人由于法制观念不强，采取异端暴力的方式对抗税务执法。它来自于税务执法相对人，方式是异端暴力。这种风险危害最直接，直接危及税务执法人员的生命健康和人身安全，有时可能间接地危及到税务人员家属生命健康和人身安全。负面影响较大。2.干扰税务执法干，即指地方政府出于地方利益的考虑和需要，采用行政命令的方式干扰税务执法。它来自于地方政府，方式是行政命令。这种风险危害最大，直接关系到一个地区的税务执法环境和市场经济秩序。3.不正常地关注税务执法，少数税务执法监督部门出于小集团利益的考虑，不正常地关注行政执法。它来自于少数行政执法监督部门，方式是不正常的刻意关注。这种风险影响也很大，往往会影响到税务执法部门履行职能的主动性、积极性。

## 二、税收执法风险的表现形式

税务机关担负着“为国聚财”的使命，在依法行使税收管理权中执法风险也因责任的重大而相对加大。梳理

近年来各地税务机关执法在税收执法过程中存在的主要风险，主要有：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)