

This is not an ADB material. The views expressed in this document are the views of the author/s and/or their organizations and do not necessarily reflect the views or policies of the Asian Development Bank, or its Board of Governors, or the governments they represent. ADB does not guarantee the accuracy and/or completeness of the material's contents, and accepts no responsibility for any direct or indirect consequence of their use or reliance, whether wholly or partially. Please feel free to contact the authors directly should you have queries.

第三场： 国内收入调动的 合规风险管理 (CRM)

亚行治理论坛

2021年10月26日

SUSAN BETTS

国际货币基金组织

财政事务部

高级经济学家

为什么合规风险管理很重要

税务部门的职责

- 利用立法权收税，实现政府目标
- 通过促进和确保遵守税法来保护税基

什么是合规风险管理

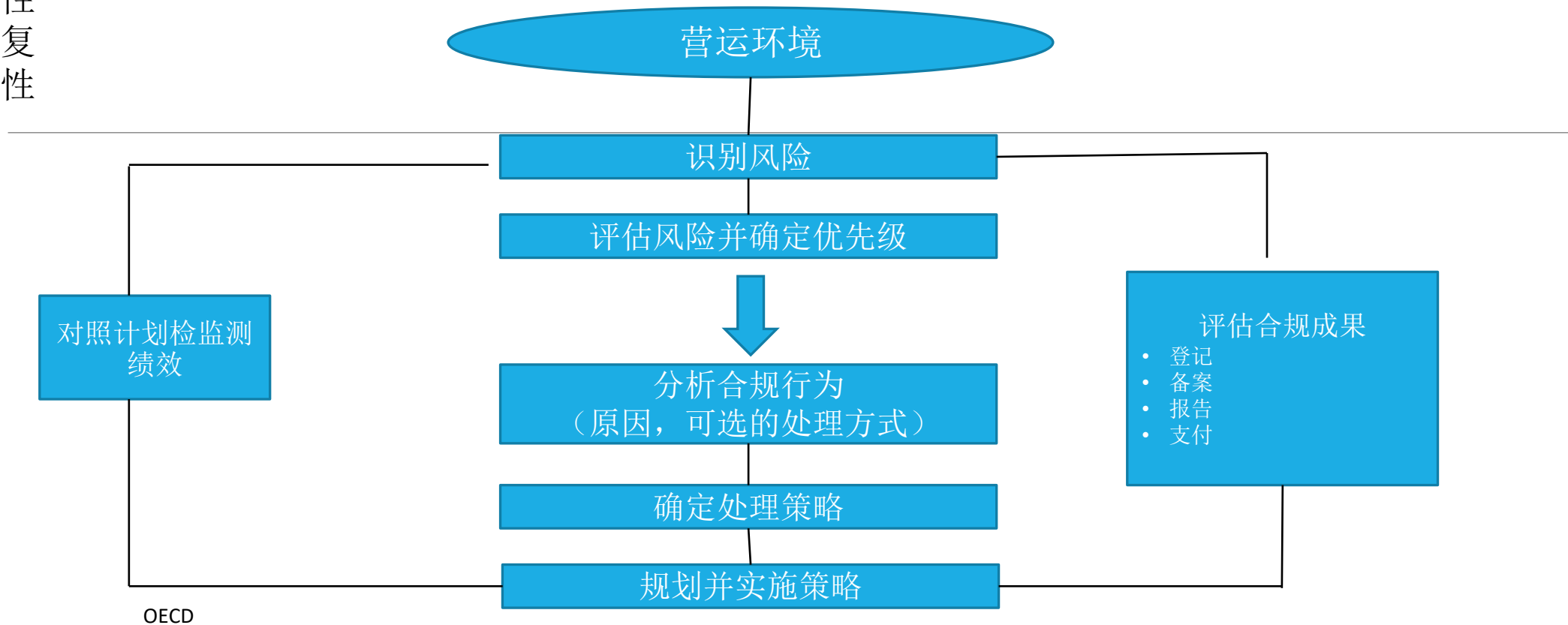
- 一个系统的、可重复的流程，用于识别、管理和减轻整个税务系统的合规风险
- 通过识别和解决税基中优先级别最高的风险，来推动实现最优税收的手段

益处

- 更好的情报支持良好的决策，让税务部门有效利用其有限的资源。
- 良好的实施可以优化税收
- 采取差异化的做法促进自愿合规：
 - 与强制合规相比，对税务部门的成本效益更高
 - 保持社会对税收制度的信心

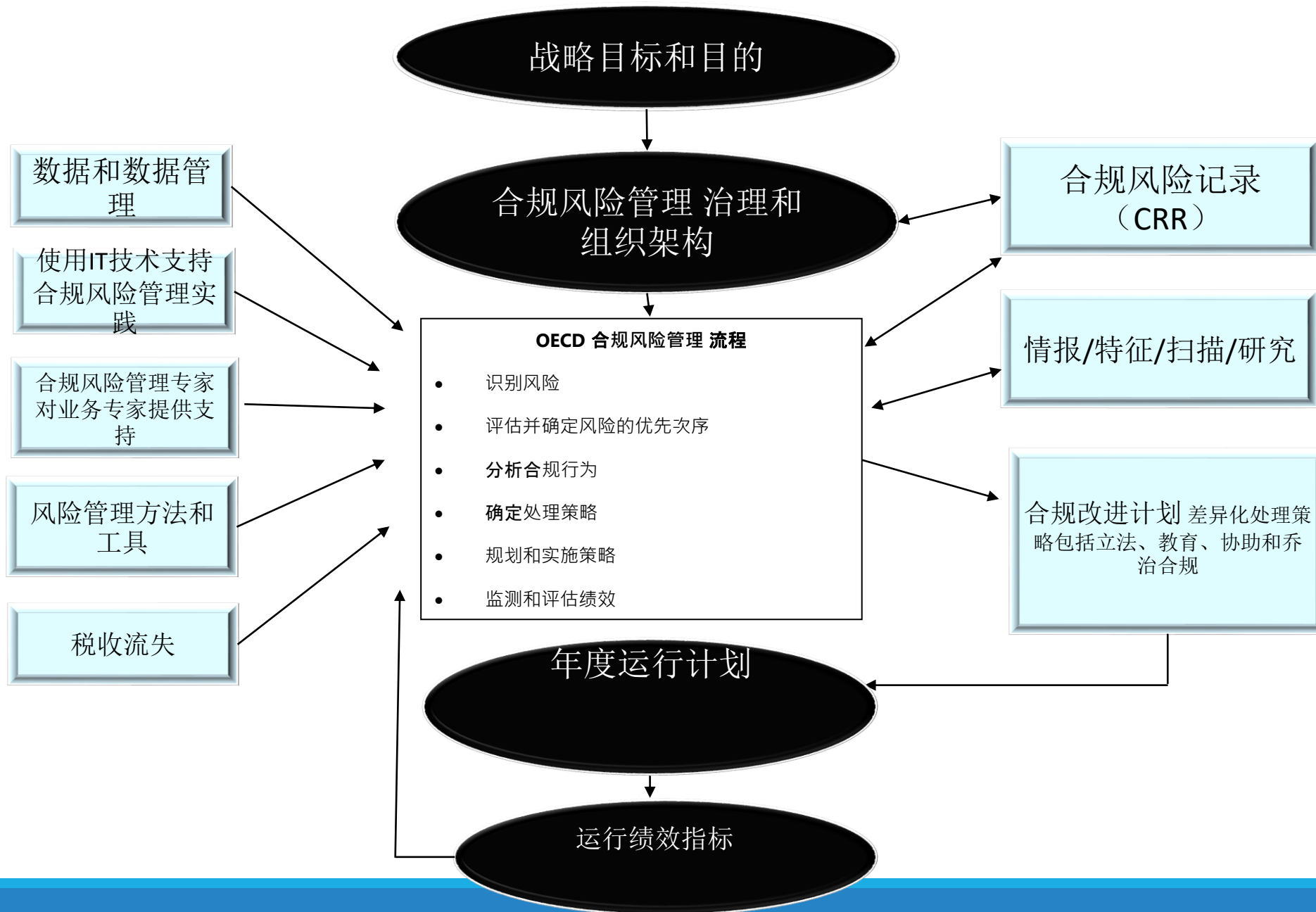
合规风险管理流程

系统性
可重复
周期性

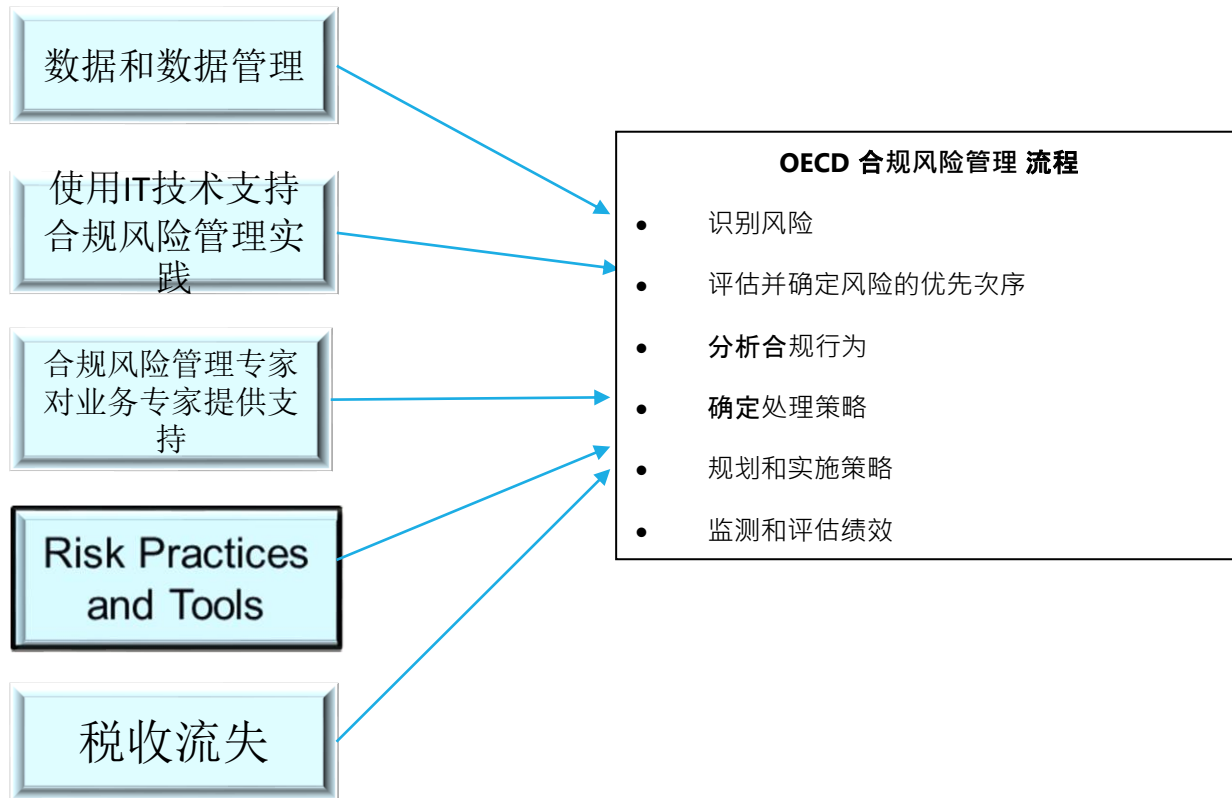


输入

输出



合规风险管理流程的输入



数据是关键，利用现有的数据，注意系统性地建构数据，包括利用第三方数据

匹配各种数据来源的能力至关重要 – 通用纳税人识别码、数据标准

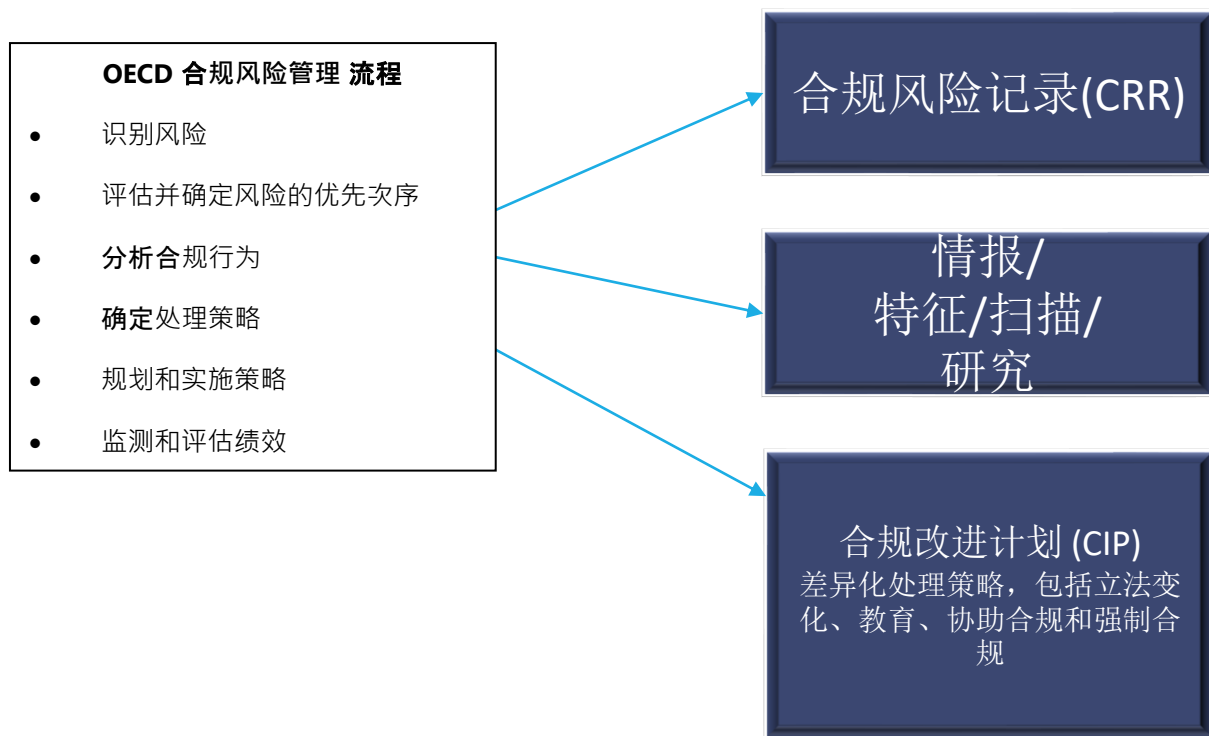
IT是数字化转型的助推器

熟练的工作人员进行分析，结合商业情报，分析具体项目风险

合规风险管理的方法论和工具

税收流失分析可确定风险大小，以及税收哪些行业部门造成了税收风险

合规风险管理流程的产出

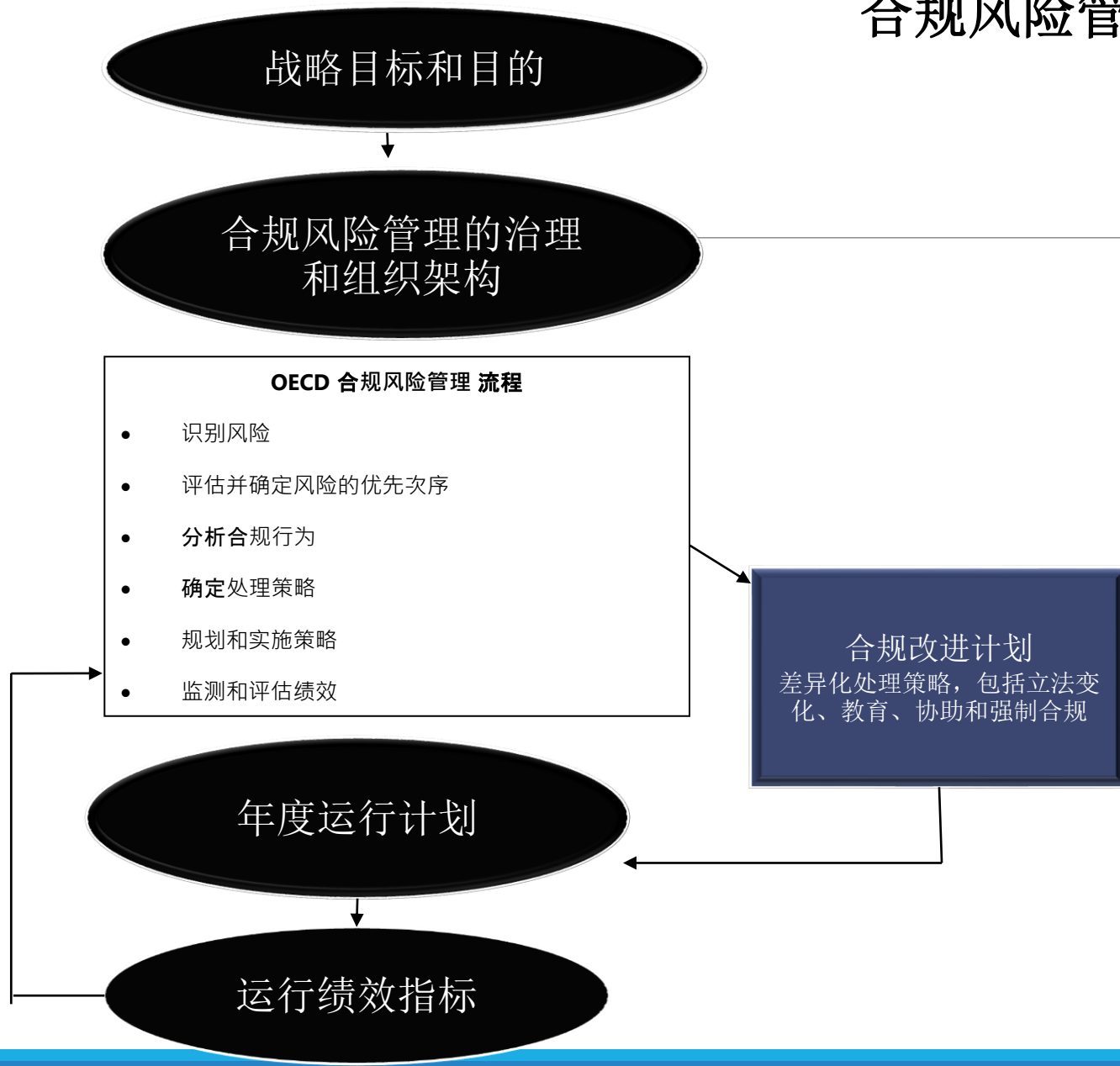


合规风险记录使管理层能够检测和评估最重要的风险，并对新出现的风险进行快速调整

情报有助于提升员工应对特定行业风险和关键风险的能力

特定领域或行业的合规改进计划硬包括与登记、按时申报、证券报告和按时付款有关的风险和处理策略

合规风险管理如何融入大环境



税务部门的目标和目的驱动所有活动

围绕风险识别和优先排序的治理是必不可少的 – 行政监督，合规风险管理和风险责任人，即总部其他职能/项目（大规模纳税人、高净值人士、中规模纳税人、小规模纳税人）进行合作

合规风险管理的工作结果推动业务工作计划（教育、协助遵守、强制遵守）和资源分配

对结果的评估有助于调整未来的合规风险管理工作，并推动未来围绕不合规行为的相关策略。

合规风险管理在全球的发展状况



合规风险管理在推动收入调动方面越来越重要



数据可用性和IT能力的提升使得合规检查自动化成为可能



通过细分（如大额纳税人、高净值个人等）进行合规管理正成为标准做法



由专门的部门集中进行合规风险管理



投入更多知识型人力资源，以分析和解读整个数据集的模式和趋势，由专业人员进行数据分析和其他分析以支持合规风险管理。

疫情后时代的 机遇和挑战

推进数字化议程的机会

需要采取更有针对性的方法进行合规管理

- 一些行业在疫情期间蓬勃发展--预计将继续合规，利用现有的权力来促进和强制合规。
- 遭受损失的行业需要谨慎管理，要认识到这些企业受到的负面影响--灵活性是关键

确保对合规管理投入合理的资源，赋予其必要的权力来影响机构的工作方式

将短期收入恢复到疫情前的水平，目标是结合制度建设，建立长期可持续的收入流

实施方面的考虑

关键是开始行动

- 即使基础设施和数据有限，也可以做一些分析
- 通过试点项目测试风险假设，并根据结果进行调整

边做边进行能力建设

- 围绕人、系统、立法框架、工具和数据加强工作方法。

合规管理涉及到组织的每个部分

- 明确组织的职责和责任，并在各部门之间进行协作，这将实现最好的结果。
- 成立合规风险管理委员会进行聚焦和领导，指导工作。

谢谢!