

税务风险评估与税务评分改革

Sergi Kobakhidze

欧亚区合伙人
税务和法律服务
sergi.kobakhidze@pwc.com

Tsendmaa Choijamts

总监
税务和法律服务
tsendmaa.choijamts@pwc.com

Enkhzul Jambal

高级经理
税务咨询
enkhzul.jambal@pwc.com

Enkhsanaa Erdene-Ochir

经理
税务咨询
enkhsanaa.erdene-ochir@pwc.com

普华永道法律有限责任合伙

地址：蒙古国，乌兰巴托市·中央塔 6 楼 601 室，14200
电话：+ 976 70009089
传真：+ 976 11322068
www.pwc.com/mn

蒙古税务局，以下简称“MTA”在其电子税务系统中实施了一项新功能，从2023年6月起纳税人可查看其税务风险评估和税务评分。通过本期税法预警，我们将向您介绍 MTA 实施的一般税务风险评估和税务评分系统的要点。

MTA出台的一般风险管理原则：

根据2020年起生效的普通税法，MTA在进行税务稽查时一直采用以风险考量为基础的方法。因此，电子税务系统改革的引入旨在提高蒙古国税务局和纳税人之间的公开度。此外，这使纳税人有机会识别和减少影响其税收评分的因素，从而管理自己的税务风险。

税务风险评估相关的法规：

法律

2019年3月22日批准的普通税法，规定了风险管理，以下简称“RM”规则，包括 RM 原则、RM措施的实施阶段，以及颁布 RM 相关程序的机构等其他原则。

程序

财政部部长于2019年12月31日批准的第305号法令“税务局及其风险管理委员会风险管理活动的操作程序”为风险管理活动的风险识别、评估、管理和监督提供了基本指导方针和框架。



一般风险评估(R)的计算公式

$$R = a_1 \cdot R_1 + a_2 \cdot R_2 + a_3 \cdot R_3 + a_4 \cdot R_4 + a_5 \cdot R_5$$

$a_{(1,2,3,4,5)}$ - 每个指标的权重百分比

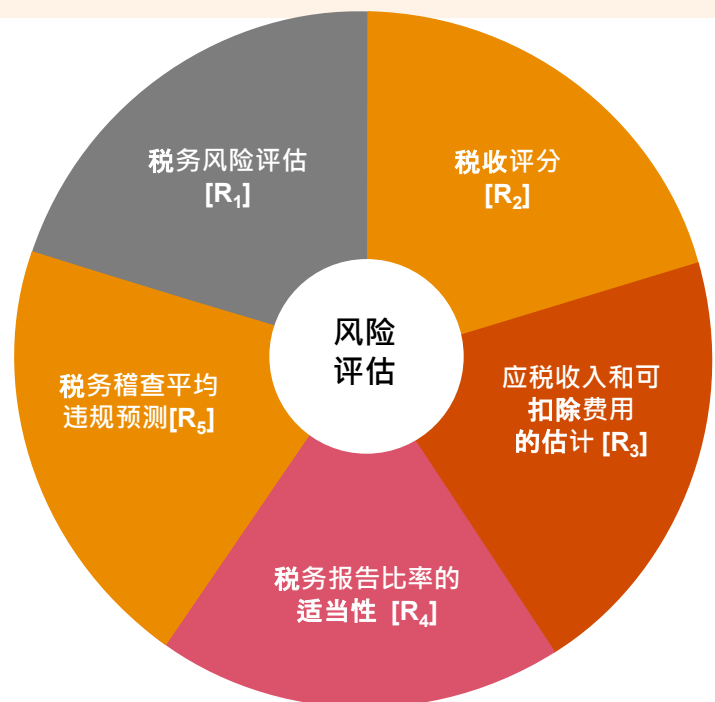
一般风险评估是通过将五个因素乘以各自的加权百分比，然后将结果相加来确定的。风险分数分为以下种类：

- 0 < 风险分数 ≤ 25 : “尚可”
- 25 < 风险分数 ≤ 50 : “低”
- 50 < 风险分数 ≤ 75 : “中等”
- 75 < 风险分数 ≤ 100 : “高”

每个纳税人都可以在电子税务系统中检查他们的风险评估。

风险评估的特点是除了企业自身的报告运营记录外，还包括行业风险平均值和外部资料（即财务报告、报关单）等。所有信息均在 MTA 数据库中编译，该数据库使用机器学习和人工智能 (AI) 来计算和评估单个纳税人的风险。

有关税务风险评估和税收评分的更多详细信息，请参阅下一页。



如果您对税务风险评估和税务评分有任何疑问或您希望获得专业咨询，欢迎随时与我们联系。

(R₁) 税务风险评估

r₁, r₂: 应税收入和可扣除费用的分项分数

纳税人分为4个部分（大、中、小和微型），然后根据应纳税所得额和可抵扣费用进行排名。

/收入越高相关风险评估越高/

r₃: 基于差异的分项分数

纳税申报表上报告的金額之间的差异越大，税务风险评估越高。

此外，税务机关使用来自各种来源的外部信息：

- 财务报表
- 付款收据
- 海关信息

r₄: 基于财务分析的分项分数

根据大型纳税人的财务报表，以下比率用于确定实体的排名：

- a. 金融稳定
- b. 偿付能力

r₅: 基于回归分析的分项分数

将对簿记、会计、报告、付款和稽查结果的历史数据进行回归分析。

根据税务稽查报告的结果，概率值将是风险评分。

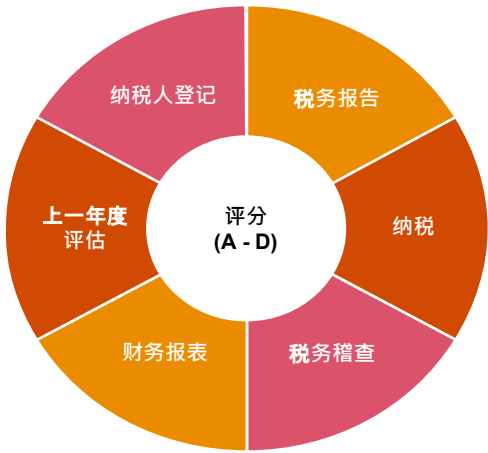
r₆: 基于行业平均分

风险评分是根据纳税人的税前利润水平以及实际有效税率与纳税人经营部门报告的平均值的偏差程度计算的。

“税务风险评估”是评估纳税人未来可能面临的风险的指标，按以下公式计算：

$$R1 = a_1 \cdot r_1 + a_2 \cdot r_2 + a_3 \cdot r_3 + a_4 \cdot r_4 + a_5 \cdot r_5 + a_6 \cdot r_6$$

(R₂) 税收评分



税收评分评估纳税人遵守税法的情况，并根据左图所示的6个因素的最近3年的结果来确定。

评分说明：

- **A级 (90 – 100分)** 评级是纳税人声誉的保证。
- **B级 (80 – 90)** 评级
- 如果公司在报告期内没有经营或最近4年内没有应税收入，将自动获得**C级 (70 – 80分)** 评级。
- 集团公司（如果集团内的一家公司获得**D级(0 – 70)** 评级，则整个集团将获得**D**评级。）
- **D**评级的组织更有可能受到税务稽查。

➔ (如果您获得“D”评级，接下来3年您将不会获得“A”评级)

税务评分评估总计为106分，下表显示了每个标准的最高扣分：

纳税人登记	-11
税务报告	-38
税收征收	-10
纳税	-16
税务稽查	-5
上一年度评估	-11
财务报告	-15

为了加强和有效管理税务评分和税务风险评估，纳税人应当遵守税法，准确计算税款，按时报送纳税申报表，按时缴纳税款。



该税法预警由普华永道税务TMZ LLC制作。本快讯中包含的材料仅供一般参考，不包含对所描述每个项目的全面分析。读者在采取（或不采取任何行动）之前，应根据自己的情况咨询专业意见。我们对于依赖于本快讯内容而采取的行为或出现的疏忽不承担任何责任。