

# “以数治税”背景下企业税务筹划风险分析

李文龙 郭黎黎

内蒙古科技大学经济与管理学院

DOI:10.12238/ej.v7i7.1719

**[摘要]** 在数字化日益发展的时代背景下,以数据驱动的税务治理已成为大势所趋,这给企业的税务筹划带来了一系列新的风险和挑战。本文旨在探讨“以数治税”背景下企业税务筹划的风险及提出相应的对策,以期为企业有效应对数字化税务治理带来的挑战提供参考。本文采用文献研究方法,对“以数治税”进行阐释,理解其对企业税务筹划的影响,阐述企业在当前背景下所面临的税务筹划风险,提出了采取增强税收筹划风险管理意识、构建税务风险防控部门、科学编制和执行税务筹划方案和优化企业纳税筹划风险预警机制等有效对策。

**[关键词]** 以数治税; 税务筹划; 风险

**中图分类号:** F0 **文献标识码:** A

## Risk Analysis of Enterprise Tax Planning against the Background of Digital Tax Governance

Wenlong Li Lili Guo

Inner Mongolia University of Science & Technology

**[Abstract]** Under the background of the era of increasing digitalization, data-driven tax governance has become a general trend, which brings a series of new risks and challenges to the tax planning of enterprises. The purpose of this paper is to discuss the risks of enterprise tax planning under the background of "digital tax governance" and put forward corresponding countermeasures, with a view to providing reference for enterprises to effectively deal with the challenges brought by digital tax governance. This paper adopts the method of literature research to explain "tax governance by numbers", understand its impact on enterprise tax planning, elaborate the tax planning risks faced by enterprises in the current context, and put forward measures to enhance the awareness of tax planning risk management, build tax risk prevention and control departments, scientifically prepare and implement tax planning plans, and optimize the effective mechanism of tax planning risk warning for enterprises. It puts forward effective countermeasures such as enhancing the awareness of tax planning risk management, constructing tax risk prevention and control departments, scientifically preparing and implementing tax planning programs, and optimizing the enterprise's tax planning risk warning mechanism.

**[Key words]** Tax Management by Numbers; Tax Planning; Risks

### 引言

“以数治税”主要是以大数据、人工智能、数字货币等技术为基础,包括了金税四期、区块链管理系统和反洗钱系统的多维多层监管体系,目的在于实现精准、精确、高效的全新税收征管模式。这种基于数据分析的税收征管模式,通过数据共享平台、自动化执法等手段,打破了纳税人与税务机关之间的信息壁垒,实现实时监控、线上预警、一键算税等功能,最大限度地减少疏漏,对税源和涉税事项进行全流程全环节全景式监管,提升税务服务的个性化和精细化水平,预防涉税信息的非正当干预,提倡协同共治,加强执法联动和跨部门合作,构建共治格局,最

大限度地降低纳税人的纳税成本,增强纳税人缴费人的税法遵从度和获得感,充分发挥税收在国家治理中的基础性、支柱性、保障性作用,为推动经济、社会高质量发展提供支撑。

现代信息技术和智能科技的迅猛发展不断冲击着经济形态和国家治理范式,推动税收数字化转型,建立与数字化相适应的税制和税收征管模式是大势所趋。2021年3月,中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于进一步深化税收征管改革的意见》(以下简称《意见》),明确指出要从“以票管税”向“以数治税”转变,标志着我国税收征管由传统的以“管”为主迈入以“治”为主的发展新阶段,更加突出精准执法、精细服务和协同共治的

智能化要求。税收征管体系的完善对企业的税务筹划也提出了更高的要求。

### 1 “以数治税”对企业税务筹划的影响

“以数治税”对企业税务筹划的影响主要体现在数据化管理和智慧税务的推进、征纳双方接触点的变化、自动化和智能化的税务管理、税务风险管理以及企业组织架构和经营模式的改变等多个方面。

随着“以数治税”的推进,税务机关通过大数据、人工智能等技术手段,可以更精准地掌握企业的经营情况和纳税情况,进而对企业的税务筹划行为进行更有效的监管。数据化管理和智慧税务的推进提高了税务机关的监管效率,企业则需要应对这种变化,更加注重数据化管理和智慧税务的应用,利用大数据分析工具对涉税数据进行深入挖掘和分析,以便更加精准地掌握企业的经营情况和纳税情况,为税务筹划提供更加科学、准确的依据。

征纳双方的接触点的变化对企业税务筹划亦具有较大影响,从过去的“有罪才关联”到现在的“涉税即关联”,甚至未来的“未税即关联”。这种变化对企业税务筹划提出了更高的要求,需要更加注重对税务政策和规则的了解和掌握,及时调整税务筹划策略,同时加强对税务数据的管理和分析,及时发现和解决潜在的涉税风险,确保企业的税务筹划行为符合相关法规和政策的要求。

随着智慧税务的不断发展,自动化和智能化的税务管理成为了企业税务筹划的重要趋势。企业的税务管理将更加依赖于自动化和智能化的工具和系统,帮助企业自动计算税额、自动申报、自动缴纳税款等,从而极大地提高了税务管理的效率和准确性,帮助企业实现更加精准的税务风险管理,提高税务筹划的准确性和可靠性。

### 2 “以数治税”背景下企业税务筹划的风险

#### 2.1 政策合规性风险

企业实施税务筹划的前提是符合国家相关政策条例,制订税务筹划方案首先需面临税收政策变化风险。我国的税收政策数量多、变化快、针对性弱、准确性不高,企业在进行税务筹划过程中,如果未能准确理解和把握政策的精神和尺度,或者未能及时获知政策的最新变化,就可能存在着政策选择不当的风险,进而造成税收义务不能得到很好的履行,最终形成一定的税收风险。在“以数治税”的背景下,企业的涉税信息公开且透明,税务机关的监管方式变得更加数字化和智能化,税收征管平台的操作性能得到大幅提升,税务机关与纳税企业之间的单一传导模式被打破,外部门如工商、社保、征信等系统和税收征管平台开始逐步互联互通、实时共享,税务机关能够多维度全方位高效率地甄别和定位纳税疑点,这对企业根据政策更迭实施税务筹划的合规性和时效性带来了全新的挑战,一旦出现理解偏差或执行差错,都可能给企业的税务筹划带来合规性甚至是违法性风险。

#### 2.2 经营性风险

业财融合指的是企业业务与财务活动的结合,业务活动是财务管理的基础,而财务管理则是业务运行的保障,业财融合有助于企业财会人员从源头上把握企业的业务经营状况,是企业避免税务风险、开展税务筹划工作的关键,也是优化企业的决策水平并提高企业运营效率的重要抓手,“以数治税”背景下企业的业财融合水平对企业的经营管理有着更为突出的影响。但是,实践中企业业财融合还存在许多的问题,业财融合水平不足,使得税务筹划工作受到诸多不利影响。首先,企业在核算税金时如果业务和财务之间的信息传递不畅或数据不一致,将会导致企业在计算时出现误差,或未能及时了解和遵守相关税务法规,从而可能产生税务违规的风险,这种风险可能导致企业遭受罚款、声誉损失等不良影响,进而影响企业的经济效益。同时,税务筹划需要企业全面了解自身的经营情况、税务政策和市场环境,以制定合理的税务策略。然而,如果业财融合水平不高,业务和财务部门之间的信息沟通不畅,企业在制定税务筹划方案时就会缺乏全面的信息支持,难以制定出合理的方案,从而影响企业降低税负和提高经济效益的目标,导致企业经营受限。此外,“以数治税”背景下,企业的涉税信息透明化程度大幅增加,涉税数据将越来越多地被税务机关和其他机构使用和存储,出现数据泄露、被篡改或丢失等信息管理问题的风险性大大增加,甚至可能导致被非法第三方获取并用于不法活动,例如操纵市场、散播虚假信息等,这些都将导致企业的经营风险成倍增加。

#### 2.3 市场竞争性风险

企业在经营发展过程中,其运营和财务活动或多或少会受到市场变化因素的影响,从而不可避免地干扰税务筹划工作。市场经济使得企业之间的竞争越来越激烈,如果企业的税务筹划方案不合理,导致税务成本过高或者税务风险过大,就可能使得企业在市场竞争中处于不利地位,进而影响企业的生存和发展。随着数字化时代的到来,各行业都在不断进行变革和调整,如果企业不能及时适应这种变革,就可能出现市场份额下降、经营困难等问题,同时由于市场利率和汇率的波动的影响,企业需要及时有效地对税务筹划方案进行不断调整,以期实现既定的经营目标。

### 3 “以数治税”背景下企业税务筹划应对策略

#### 3.1 增强税收筹划风险管理意识

理念的转变是增强税收风险管理的先导,合法合规的税务筹划风险管理是避免企业出现税务风险、优化税负和提升企业价值的关键。首先,企业管理层应该转变经营管理理念,重视税务筹划风险管理工作,应将企业的税务风险管理纳入企业发展规划和重大经营决策中,从顶层设计上给予税务管理、税务筹划工作足够的重视。其次,“以数治税”环境下,企业应增强税收风险管理人才支撑。一是财会工作人员作为企业税务管理工作的关键,要快速地转换税务管理思路,熟悉最新的税收政策、税收征管办法以适应新的税收征管模式。二是企业要重视数字型财会复合人才的培养和储备,重塑阶梯式人才培养体系,打造一个具备专业税务知识、财会知识、大数据基础技术,具有较强学

习能力、数据分析能力、应变能力的队伍;也可以通过定期和不定邀请税务专家来给员工进行业务能力培训,弥补内部培训和自学的不足,跟上技术更新迭代的步伐。

### 3.2 构建税务风险防控部门

为提升企业的税务筹划风险防控水平,需要重视企业的经营管理风险防控活动,将企业内部管理与税务筹划工作紧密结合,以此为基础建立完善的纳税筹划风险管理部门,对于企业税务筹划工作实施过程中可能出现的不足之处进行合理化管控,提升企业各个部门对于税务筹划方案落实的协同水平。此外,企业需要强化自身税务筹划风险的自查能力,根据企业的相关制度积极开展自查工作,风险防控部门工作人员的个人能力需要满足其岗位需求,通过制定完善的个人职责追责制度,避免在税务筹划风险发生时出现相互推诿的情况,逐步强化风险防控部门工作人员的责任感,确保企业税务筹划工作实施的合理性、合规性。

### 3.3 科学编制和执行税务筹划方案

一是强化事前控制管理水平。税务筹划人员要提前做好事前控制管理活动,全面性分析企业的经营情况、市场经济变化以及国家出台的各项税收政策等信息,为企业的税务筹划方案的制定提供相应的数据支持,企业管理者要确保所应用财务数据信息以及税务信息的完整性与真实性,确保企业税务筹划方案制定的合法合理性。

二是强化事中控制管理水平。企业在进行税务筹划的事中控制环节中,管理人员需要以国家政策为基础,选择以相关法律条例为参考依据编制企业的税务筹划方案,确保企业税务筹划方案与财务管理目标的一致性。同时企业需要充分发挥出现代税务筹划的应用优势,及时发现企业传统税务筹划工作中可能存在的问题,全面提升企业的财务管理效果,为企业的健康发展提供保障。

三是强化事后控制管理水平。整个税务筹划工作应当具备系统性与完整性,在企业全面落实税务筹划工作之后,企业要组织人员对税务筹划工作开展情况进行绩效评估,对于企业税务筹划方案实施效果进行总结与评估,为企业日后税务筹划方案的制定提供经验数据,有效降低企业税务筹划风险的发生几率,提升企业的税务筹划管理质量。

### 3.4 优化企业纳税筹划风险预警机制

企业所制定的税务筹划方案要具备合理性、合法性以及前瞻性的特征,为此企业在实施纳税筹划期间,管理人员以及管理

层需要重视税务筹划对于企业经济收益带来的影响,将税务筹划工作纳入企业日常经营活动中来,为企业的健康发展奠定坚实的基础。同时企业财务管理者需要重视税务筹划中可能存在的各种风险,针对企业生产运营环节中可能存在的税务筹划风险问题,制定完善的风险预警机制,对于企业税务筹划工作中可能存在的各种风险进行预估与判定,检测税务筹划中可能存在的潜在风险,在最短时间向风险隐患上报给企业管理层,针对企业的税务筹划风险采取针对性的解决措施。

## 4 结语

“以数治税”是顺应数字经济发展,保障税源,充分发挥“数智”护税、监税功能的一次变革。“以数治税”模式技术含量高,涉及税收征管体系各个环节,对企业带来广泛、深远的影响。企业应该转变财务管理、税务筹划理念紧跟国家改革的步伐,充分了解“以数治税”的特点、运行模式等,结合企业自身生产经营的实际情况,正确认知“以数治税”模式下税务筹划中可能出现的政策合规性风险、经营性风险、市场竞争性风险等,提升企业的业财融合水平,规范企业的发票管理,提高税务筹划水平,有效地应对和防范税务风险,实现企业利益最大化。

## 【参考文献】

- [1]赵亮.企业税务筹划风险管理研究[J].现代营销,2022(8):58-60.
- [2]姚红奇.国有企业税务筹划风险及其防控策略分析[J].中国市场,2022(20):167-169.
- [3]刘滢.高新技术企业税务筹划风险及防范策略探讨[J].企业改革与管理,2022(10):124-126.
- [4]丛帆.企业税务筹划的风险及其控制对策研究[J].商场现代化,2022(8):167-169.
- [5]张燕.基于风险管控的房地产企业税务筹划分析[J].中国乡镇企业会计,2022(3):21-23.
- [6]唐喆.企业税务筹划过程中的风险及规避策略研究[J].全国流通经济,2021(36):178-180.
- [7]陈小宁.建筑企业税务筹划风险及防范措施探析[J].企业改革与管理,2021(22):163-164.
- [8]季娟.新形势下建筑企业税务风险及纳税筹划研究[J].企业改革与管理,2021(1):151-152.
- [9]李荣新.浅析新形势下企业税务风险管理[J].今日财富,2018(24):105.