

# 数治税背景下企业税收风险预警与应对机制探讨

刘秋梅

湖北商贸学院 会计学院

DOI:10.12238/ej.v7i8.1810

**[摘要]** 随着大数据、云计算等现代信息技术在税收管理领域的广泛应用,数治税已成为税收管理的新趋势。本文旨在探讨数治税背景下企业税收风险的预警与应对机制,通过分析当前企业税收风险的特点,提出构建风险预警体系与应对机制的策略,以期为企业提供有效的风险管理思路。

**[关键词]** “以数治税”; 税收风险; 预警与应对机制

**中图分类号:** F810.42 **文献标识码:** A

## Discussion on the early warning and response mechanism of enterprise tax risk in the context of digital taxation

Qiumei Liu

School of Accounting, Hubei University of Commerce and Trade

**[Abstract]** With the wide application of modern information technology such as big data and cloud computing in the field of tax administration, digital tax governance has become a new trend in tax management. The purpose of this paper is to discuss the early warning and response mechanism of corporate tax risk in the context of digital tax governance, and to put forward the strategy of constructing a risk early warning system and response mechanism by analyzing the characteristics of current corporate tax risk, in order to provide effective risk management ideas for enterprises.

**[Key words]** "tax governance by numbers"; tax risk; Early warning and response mechanisms

### 引言

在大数据时代的浪潮中,税务系统正迎来一场前所未有的革新。税收征管的数字化转型已成为推动改革的核心力量,引领着整个体系向更高层次迈进。而“以数治税”的理念,正逐步成为这一转型升级过程中的新标杆和追求目标。数治税背景下,税收管理日益呈现出数据化、智能化的特点。企业通过税务数据申报、银行交易记录等方式产生的海量数据,为税务部门提供了丰富的监管资源。然而,随着企业经济活动的日益复杂和税收政策的不断变化,企业税收风险也随之增加。因此,企业构建有效的税收风险预警与应对机制,对于企业在未来的发展中更好的对税收风险进行管理具有重要意义。

### 1 数治税背景下企业税收风险的特点

#### 1.1 数据驱动风险识别

随着大数据技术的应用,税务部门能够实时获取并分析企业的海量数据,包括财务报表、银行交易记录、税务申报数据等。这种数据驱动的风险识别方式使得税务部门能够更快速、更准确地发现企业潜在的税收风险。企业也相应可以使用数据驱动更好的对风险进行预警,数据驱动企业风险的识别是现今税收风险最显著的特点之一。

#### 1.2 风险预警的实时性

依托大数据平台,企业能够建立风险预警模型,对税收风险进行实时监控和预警。当企业税务数据出现异常或偏离正常模式时,系统会自动触发预警机制,提示企业相关部门及时介入并调查。合理大数据平台的利用,企业的税务信息变得高度透明化。税务部门能够实时监控企业的税务数据,使得任何潜在的税收风险都无处遁形。在信息时代发达的今天,企业需要确保所有税务申报信息的准确性和合规性,以避免因数据不准确或不合规而引发的风险。

#### 1.3 税收风险精细化管理的挑战

首先,在“以数治税”的环境下,税务部门有能力且有技术对企业的税务管理更加精细化,对涉税业务监管也更加细致化。企业需要建立健全的内部控制体系,确保税务处理的每一个环节都符合相关法规要求。其次,税收的精细化管理后,企业税务工作人员需要改变原有的思维定式,逐步接受全新的税收管理理念,这必然需要一个过程。此外,企业还需要密切关注税收政策的变化,及时调整税务策略,以适应日益严格的税务监管环境。

#### 1.4 税收风险的跨境性

随着企业国际化步伐的加快，跨境税收风险逐渐成为企业面临的重要问题。不同国家和地区的税收法规存在差异，企业在跨境经营中可能面临双重征税、税收抵免、转移定价等风险。不同国家和地区的税收政策、法规存在差异，企业需要了解并遵守这些差异，以确保在全球范围内的合规经营。同时，企业还需要关注国际税收合作与协调的趋势，以降低跨境税务风险。

### 1.5 税务合规成本的提升

在“以数治税”的背景下，企业需要增强税务合规的努力。首要的是，企业需建立全面的税务管理体系，涵盖税务筹划、申报、审计和风险管理等，确保税务活动规范有序。同时，应定期审查并更新该体系，以适应税务环境的变化。其次，企业应配备专业的税务人员，他们需具备深厚的税务知识和实践经验，并持续学习最新政策。此外，提升全体员工的税务意识同样重要，企业应进行内部培训，普及税务知识。最后，与税务部门保持良好沟通，及时获取政策信息和反馈，确保企业税务合规。

### 1.6 税务风险与商业决策的关联

在“以数治税”的现代化税收管理环境下，税务风险与企业商业决策之间的联系日益密切，呈现出一种共生共荣的关系。这一趋势要求企业在制定和执行商业决策时，必须更加深入地考虑税务风险的影响，以确保决策的合规性和稳健性。企业在进行商业决策时，应首先进行税务风险评估。这包括对决策可能涉及的税种、税率、税收优惠等方面进行全面分析，以识别潜在的税务风险点。同时，企业还需要结合自身的业务特点和经营环境，评估这些风险点可能对企业造成的影响和损失。企业需要充分认识到税务风险的重要性，并将其纳入商业决策的全过程中进行综合考虑。

### 1.7 技术依赖与数据安全风险

在“以数治税”这一税务管理模式的深入推进下，企业对于信息技术的依赖程度日益加深，尤其是在税务事务的处理上。信息技术的高效、便捷和准确性，为企业提供了前所未有的便利，但同时也带来了新的挑战——数据安全风险。税务数据作为企业的核心信息之一，包含了大量敏感和关键的数据，如纳税人识别号、经营数据、财务报表等。这些数据的保密性、完整性和可用性对于企业而言至关重要，一旦遭受泄露、篡改或损坏，不仅可能导致企业面临重大的经济损失，还可能损害企业的声誉和客户关系。企业需要加强数据安全风险管理，确保税务数据的保密性、完整性和可用性。同时，企业还需要关注技术更新和升级对税务管理的影响，及时调整税务管理策略和技术方案。

综上所述，从企业的角度来看，“以数治税”的背景下企业税收风险的特点主要体现在数据驱动风险识别、风险预警的实时性、精细化管理的挑战、跨境税务风险的增加、税务合规成本的提升、税务风险与商业决策的关联以及技术依赖与数据安全风险等方面。企业需要积极应对这些挑战，加强税务风险管理，确保合规经营。

## 2 数治税背景下企业税收风险预警机制分析

企业税收风险预警机制在当前的税务管理环境中显得尤为重要，特别是在数字化和大数据技术的推动下，这一机制不仅能帮助企业精准地识别潜在的税务风险，还能通过先进的预测技术，为企业提供前瞻性的风险预警，从而确保企业能够迅速、有效地应对风险，保障税务合规。

### 2.1 机制构建背景

随着税务管理逐渐转向数字化和大数据化，“以数治税”的理念成为趋势。“以数治税”意味着税务管理将更多地依赖于数据，通过数据分析和挖掘来发现税务风险、优化税务策略、提高税务合规性。这种理念的兴起，反映了税务管理对于数字化和大数据化的迫切需求，也预示着税务管理未来的发展方向。在这种背景下，企业需要建立一个科学、高效、全面的税收风险预警机制，以应对日益复杂的税务环境和不断变化的税收政策。

### 2.2 机制构建目标

企业税收风险预警机制的目标在于构建一个全面、系统且高效的体系，以实现潜在税务风险的早期发现、准确预测和有效应对。这一机制旨在确保企业税务活动的合规性，从而为企业营造一个稳定、安全的经营环境。企业税收风险预警机制的目标是提前发现、预测和应对潜在的税务风险，确保企业税务活动的合规性，降低税务风险对企业经营的影响。

### 2.3 机制构建内容

(1) 数据收集与整合。整合企业内部的财务数据、税务数据、经营数据等，形成全面的税务风险数据池。利用大数据技术，对外部税务政策、行业动态、市场环境等数据进行收集和分析，为预警机制提供外部数据支持。

(2) 风险识别与评估。借助数据分析工具，对税务风险数据池进行深度挖掘和分析，识别出潜在的税务风险点。根据风险点的性质、影响范围和可能造成的损失，对税务风险进行评估和分级。

(3) 风险预警与提示。根据风险评估结果，设置相应的预警阈值和触发条件。当风险点触发预警条件时，系统能够自动生成预警报告，并通过邮件、短信、APP推送等方式向企业相关人员发送预警信息。风险监测与预测，建立健全风险监测和预测体系，通过大数据云平台、外部信息交换等信息系统的功能，实时收集和分析与企业相关的税务信息。利用税收大数据进行智能分析，预测可能出现的税务风险情况，如虚开发票、税负率异常、代缴社保等涉税行为的风险。

(4) 风险应对与改进。根据预警信息，企业及时采取相应的应对措施，如调整税务筹划方案、加强内部控制、完善税务管理制度等。对已发生的税务风险事件进行总结和分析，找出问题根源，提出改进措施，不断完善税收风险预警机制。

### 2.4 机制实施保障

(1) 技术支持。引入先进的数据分析工具和预警系统，确保预警机制的准确性和高效性。定期对预警系统进行维护和升级，以适应税务政策的变化和企业的发展需求。

(2) 人员保障。组建专业的税务风险预警团队，负责预警机制

的建设、运行和维护。加强对团队成员的培训和教育,提高其对税务风险预警的认识和能力。

(3)制度保障制定完善的税收风险预警管理制度和流程,明确各环节的职责和要求。建立健全的考核机制,对预警机制的运行效果进行定期评估和改进。建立严格的内部控制制度,包括完善的财务会计制度、税收申报制度等,确保税务风险的及时发现和处理。通过内部控制流程,规范企业的财务和税务操作,降低税务风险的发生概率。

### 3 数治税背景下企业税收风险应对机制

企业税收风险应对机制是一个复杂而重要的系统工程。通过建立风险防范意识、健全内部会计核算系统、提高涉税人员素质、规避税务陷阱、定期进行税务检查、及时纠正错误、保持沟通和合作以及建立风险应对预案等措施,企业可以有效地降低税收风险,确保企业的合法合规经营。这将有助于企业稳健发展,提高市场竞争力。

#### 3.1 建立风险防范意识

企业应充分认识到税收风险对企业经营的影响,树立风险防范意识。通过内部宣传、培训等方式,提高全体员工对税收风险的认识和重视程度。

#### 3.2 建立健全内部会计核算系统

企业应依法建立并健全内部会计核算系统,确保经济活动的完整、真实和及时性反映。严格执行相关法规和政策,准确计算税金,按时申报,并足额缴纳税款。

#### 3.3 提高涉税人员的业务素质与工作的专业性

财务部门和其他涉税人员应加强对税收法律、法规以及各项税收业务政策的学习。定期组织培训,提高涉税人员的业务水平和风险识别能力。

#### 3.4 规避税务陷阱

企业需要深入了解税收政策和审计规则,避免触犯税收法规。通过合法的税收筹划手段来降低纳税负担,如增加税前扣除、利用税收优惠政策等。

#### 3.5 定期进行税务检查

企业应定期委托专业的会计师事务所或税务机构对企业的财务状况进行审计。通过审计发现并纠正存在的问题,确保企业税务活动的合规性。

#### 3.6 及时纠正错误

企业在税务管理中难免会出现各种错误和疏漏。一旦发现问题,企业应及时纠正。向税务部门如实申报自己的税务情况,避免税务问题的进一步恶化。

#### 3.7 保持沟通和合作

企业与税务部门之间应保持良好的沟通和合作关系。及时向税务部门汇报经营情况,向税务部门请教税务问题,积极参与税务政策的制定。

#### 3.8 建立风险应对预案

企业应针对可能出现的税收风险制定相应的应对预案。

当风险发生时,能够迅速启动预案,按照风险等级排序,下发相关的风险应对任务。根据不同的风险等级和风险重要性,制定不同的应对策略和措施降低风险对企业的影响。

## 4 结论

在“数治税”背景下,企业税收风险预警与应对机制的重要性不言而喻。随着税务管理逐渐趋向数字化和大数据化,构建一个高效且全面的风险预警机制已成为企业保障稳健运营的关键环节。通过构建有效的风险预警机制,企业能够依托大数据分析 and 现代技术手段,对海量税务数据进行深度挖掘和实时分析,从而及时发现并预警潜在的税收风险。这些风险可能来自企业内部复杂的业务流程、税收筹划的失策,或是外部税收政策的变动、税收征管力度的加强等。预警机制的建立,有助于企业提前识别风险,为后续的应对措施提供充足的时间和空间。因此,企业和税务部门应共同努力,加强合作,共同构建有效的税收风险预警与应对机制。

### [参考文献]

[1]王婷.“以数治税”背景下企业税收风险管理问题及对策[J].纳税,2023,17(35):1-3.

[2]刘晗涛.论“以数治税”背景下企业加强税收风险管理的对策[J].中国总会计师,2022(07):77-79.

[3]黄杰.“以数治税”背景下企业税务信息系统建设思路与构想[J].财务与会计,2023(07):71-72.

### 作者简介:

刘秋梅(1996--),女,苗族,湖北恩施人,硕士,助教,研究方向:税务会计。