

对企业税务筹划税务风险问题的分析和防范

周志青

江苏大华税务师事务所有限公司

DOI:10.12238/ej.v7i12.2138

[摘要] 随着当前我国市场发展步入了一个新的阶段,企业在发展道路上所面临的竞争环境也越来越严峻,如何保障企业的综合效益和发展质量,成为了企业必须要关注的问题。目前很多企业会通过税务筹划的方式,利用税收优惠政策等措施减少企业的税务负担,以此起到控制成本、提高企业经济效益的效果。不过税务筹划工作在执行过程中很容易受到政策、市场变化,以及筹划能力等因素的影响,导致企业面临着税务筹划效果差甚至违反法律法规的风险,如何优化税务筹划模式,减轻潜在的税务筹划风险,成为了企业必须要关注的问题。为解决这一问题,本文分析了税务筹划对企业发展的帮助,探讨了企业税务筹划面临的涉税风险以及造成风险的原因,并且提出了企业税务涉税筹划风险防范措施以供参考。

[关键词] 税务筹划; 涉税风险; 防范措施

中图分类号: X820.4 **文献标识码:** A

Analysis and Prevention of Tax Risks in Enterprise Tax Planning

Zhiqing Zhou

Jiangsu Dahua Taxation Firm Co., Ltd

[Abstract] With the current market development in China entering a new stage, the competitive environment faced by enterprises on their development path is becoming increasingly severe. How to ensure the comprehensive benefits and development quality of enterprises has become a problem that enterprises must pay attention to. At present, many enterprises will use tax planning methods and measures such as tax incentives to reduce their tax burden, in order to control costs and improve their economic efficiency. However, tax planning work is easily affected by factors such as policies, market changes, and planning capabilities during the implementation process, which can lead to poor tax planning results and even the risk of violating laws and regulations for enterprises. How to optimize tax planning models and reduce potential tax planning risks has become a problem that enterprises must pay attention to. To solve this problem, this article analyzes the help of tax planning for enterprise development, explores the tax risks faced by enterprise tax planning and the reasons for these risks, and proposes measures to prevent tax risks in enterprise tax planning for reference.

[Key words] tax planning; Tax related risks; Preventive measures

税务筹划是企业发展道路上非常重要的一项经济管理策略,其目的在于结合当前的法律法规、税收政策以及合适的税务管理方法,帮助企业控制税务支出、减轻税务负担,以保障企业有更多资金投入经营发展当中,满足企业可持续发展的需求。不过由于税务管理工作较为敏感,而且受到政策因素、管理经验的影响,很多企业在税务筹划中面临着显著的风险,导致企业不仅无法通过税务筹划提高经济效益,甚至还面对潜在的违法违规问题。为解决这些问题,企业必须要深度分析造成税务筹划风险的因素,并且要打造科学的税务筹划管理体系,让税务筹划工作能够更加稳定地运行。

1 税务筹划对企业发展的帮助

1.1 提高企业经济效益

税务筹划工作是增强企业经济效益的关键措施,通过对政策的深度解读,企业税务筹划工作能够帮助企业优化税务结构,选择合适的优惠政策、拓展项目来减少企业的税务成本,以此保障企业的经济效益。比如符合优惠政策条件的技术创新型企业,可以享受研发费用、技术入股等优惠政策,企业则可以利用研发先进技术的方式实现减轻税务负担的需求;或者企业可以根据不同地区的税率差异,开设子公司,进而通过调整利润分配的方式降低企业的税务负担、增强企业的经济效益。^[1]

1.2 满足企业战略需求

税务筹划工作也是满足企业发展战略需求的关键,通过针

对性税务筹划,能够帮助企业合法合规地降低税负,优化资金结构,以此实现节省成本、节约资金的需求,让企业有更多的成本投入到经营当中,以此满足企业长远战略需求。而且税务筹划还能提升企业内部管理水平、增强企业抗风险能力,这也保障企业长远发展、实现企业发展战略的关键。

2 企业税务筹划面临的涉税风险

2.1 增值税风险

增值税风险是企业税务筹划过程中常见的风险类型之一,由于我国经济形势的不断变化,增值税政策也在不断调整,若是企业缺乏对政策和经济形势变化的关注,则很容易面临着严峻的增值税问题。而且部分企业存在税法规定理解不足或操作不当的问题,比如逾期包装物押金未按规定缴纳增值税,或销售货物时折扣额与销售额处理不当,以及混合销售行为中适用税率错误、进项税抵扣不当、价外费用和逾期包装物押金未换算成不含税收入而多缴税款等,都是造成增值税风险的常见风险点。

2.2 所得税风险

所得税也是企业必须要缴纳的税种之一,企业面临的所得税风险除了来自政策方面的风险外,同时还会因为税收计算和缴纳过程问题面临着潜在风险。比如在申报所得税时,部分企业会由于信息管理不严谨等因素,导致企业财务信息存在核算错误、录入错误、遗漏关键信息等问题,进而影响税务核算与申报的准确性,甚至还会在核算过程中存在虚报所得额、隐瞒收入等违法违规行为。与此同时,部分企业还会由于所得额核算不规范造成所得税风险,比如企业在税务筹划中没有正确划分营业外收入和营业收入等,进而影响了所得税计算的准确性。^[2]

2.3 行为税风险

行为税指的是企业在经营过程中发生的特定行为为课税对象而征收的一种税,像是印花税、城建税、车船税等均属于行为税。而在税务筹划过程中,很多企业忽视了对行为税的关注,而且对行为税征收范围、税率、计税依据等理解不充分,导致税务筹划方案与税法规定不符,从而面临税务调整、补税、罚款等风险。

3 导致企业税务筹划涉税风险的原因

3.1 政策变动带来的风险

由于当前市场环境变化迅速,税收政策也在不断改变,而税收政策和法律法规的变化是导致企业面临税务筹划风险的核心因素。比如部分政策缺乏明确过渡期的调整,而企业则缺乏对政策的理解和解读,很容易导致企业税务筹划面临着严重的滞后性,进而出现违反政策与法律法规现状的风险。而税率上调、新税种增设等变动,会导致企业税务筹划成本上升,而且宏观经济与政策不确定性也会加大税务筹划难度,导致税务筹划工作容易存在不合理、不合规的风险。^[3]

3.2 意识不足带来的风险

意识不足所带来的风险主要来源于企业对税务筹划缺乏正确的重视和关注,很多企业认为税务筹划的主要目的是保障企业利益,忽视了对税务筹划合规、合法方面的关注,进而导致税

务筹划工作容易出现不适应法律法规和政策变动、缺乏市场调研、错失税收优惠机会等问题,甚至还会导致潜在的违法违规风险。

3.3 人才缺失带来的风险

缺乏专业人才的问题也会影响企业税务筹划工作的合理性、增加潜在的风险问题,毕竟税务筹划工作的专业需求相对较高,不同于其他财务管理工作,税务筹划要求工作人员既需要具备财务管理和分析能力,还需要了解税务相关的法律法规以及具有丰富的筹划经验,以便于能够灵活应对各方面造成的风险调整。不过目前大多数企业的税务筹划工作由财务管理人员负责,而财务管理人员缺乏足够的税务筹划经验,对于税务筹划的理解较为简单甚至有失偏颇,因此很容易出现政策和法规解读不合理、税务筹划滞后性严重造成的潜在风险。

4 企业税务筹划的涉税风险防范措施

4.1 提前加强政策和市场分析

由于税务筹划工作很容易受到政策和市场变化的影响,因此在税务筹划涉税风险管理的过程中,企业税务筹划队伍首先要做好调研和分析,了解政策和市场环境的变化,以此保障税务筹划工作的合理性与针对性。

为了能够获取更具时效性的政策信息,企业税务筹划队伍应当通过订阅税务政策新闻、关注官方发布渠道、利用税务咨询机构的情报服务等方式,持续展开税务政策变化方面的关注,同时还可以通过与税务机关的直接沟通,以及参与政策制定前的征求意见会,获取第一手政策解读与指导资料,为企业税务筹划的合规合法提供重要的政策依据。而且企业还可以利用信息系统构建企业内部税务政策信息共享平台,将收集到的政策信息、解读分析、案例研究等内容进行整合与分享,确保企业各部门能够了解企业的税务筹划战略,并且满足跨部门合作的需求,增强各部门参与和配合税务筹划的意识,在内部增强税务筹划工作的精准性。在深入了解最新税务优惠政策的基础上,税务筹划团队则需要结合企业发展战略需求,灵活采用税收减免、递延纳税、税收抵免等政策,帮助企业优化税负结构,提升企业竞争力。^[4]

而在市场分析方面,企业则需要通过市场调研、行业报告分析、竞争对手动态跟踪等措施,了解行业的最新发展趋势、市场需求变化及竞争格局,以便于帮助企业更准确地判断未来经营环境的变化趋势,为税务筹划提供前瞻性指导。而且企业还需要积极关注行业内的涉税案件,尤其是与企业业务相似的案例,分析涉税风险案例的成因、处理过程及结果,有效帮助企业识别潜在的税务风险、打造专业的风险预警机制,帮助企业对风险实现提前预判和应对。

4.2 加强税务风险管理意识

加强税务筹划风险管控意识是避免涉税风险的关键措施,为了能够提高税务筹划风险防范力度,企业需要结合发展需求、市场环境等信息对税务筹划管理策略和执行流程进行深度优化,制定明确的税务筹划的原则、方法及步骤,确保税务筹划工作既

能够满足企业长远发展综合能力,同时也能适应不断变化的外部环境需求。其次,企业则需要打造专业的税务筹划内部控制制度,并扩大税务筹划工作的参与范围,明确各部门、各岗位在税务筹划中的职责与权限,保障各部门所提供的涉税资料能够更加严谨、真实。与此同时,企业还可以通过与外部专业机构的合作,委托专业的税务顾问或会计事务所,为企业提供专业的税务筹划咨询与方案设计服务,以及帮助企业开展税务风险评估,让企业的税务筹划风险能够得到全方位控制。

4.3 打造专业人才队伍

打造更加专业的税务筹划人才队伍也是提高企业税务筹划水平以及防控涉税风险的关键措施,企业必须要构建一支高素质、专业化的税务筹划人才团队,以人才队伍为核心持续提升企业的税务筹划效能与合规性。

在实现队伍建设以及培养的过程中,企业需要结合自身业务特性、市场趋势及长远发展目标,设计科学、系统且具前瞻性的税务人才培养计划、明确人才培养目标,确保既能够扩大人才税务专业的知识储备以及税务筹划能力,同时也要对人才队伍的商业洞察力、数据分析能力及良好的沟通协调能力展开更全面的培养。在人才培训的过程中,企业需要通过理论与实践相结合的培训方式,利用内部研讨会、外部专家讲座、案例分析、模拟演练及在线学习平台等,确保税务筹划团队能够实时了解税收政策变化、税务筹划管理新模式和新理念,并将其应用到税务筹划工作中。与此同时,为了保障税务筹划工作的连续性和创新性,企业还需要建立层次分明、结构合理的税务人才梯队体系,确保税务筹划队伍中既有经验丰富的资深专家引领方向,又有充满活力、具备创新思维的年轻人才,并通过实施导师制度、项目轮换、跨部门合作等机制,促进专业能力的传递与经验共享,加速年轻人才的成长,以此激发整个团队的发展活力。^[5]

4.4 加强对税务筹划的监督管理工作

税务筹划监督管理是保障税务筹划能够有序执行、保障税务筹划合法合规性的关键,企业应当打造完善的税务筹划监督体系,并且依靠监督制度明确税务筹划团队的工作范围、职责责任,为后续监督管理工作的开展提供重要参考。

为保障监督管理工作的严谨性,企业需要建立独立的内部监督、管理与评估部门,专门负责对税务筹划工作的全过程进行监控与评估,在缴纳税款之前需要审查税务筹划方案的合规性、有效性及与税收政策的契合度,及时发现潜在风险点并提出改进建议。在部门建设的基础上,税务筹划监督管理工作还需要利

用大数据分析、人工智能等技术,实现对税务数据进行深度挖掘与分析,提高风险评估的精准度和效率,确保税务筹划策略能够灵活应对政策变化。与此同时,企业还需要建立健全的审批流程、风险评估机制及内部审计制度,通过实施严格的审批制度,确保税务筹划方案的制定与执行均经过适当层级的审核与批准;并利用风险评估工具,对税务筹划活动可能带来的风险进行量化分析,并制定相应的应对措施;而且还需要加强内部审计,对税务筹划工作的合规性、效率及效果进行全面检查,确保税务筹划活动在合法合规的框架内运行。

除了加强内部管理,企业还需要保持与税务机关的密切沟通与合作,主动接受外部检查与审计,以确保既能够帮助企业及时了解税收政策的最新动态,还能在税务机关的指导下,不断优化税务筹划策略,提升税务管理的合规性,让企业的税务筹划能力得到进一步提升。

5 结语

总的来说,目前很多企业会利用税务筹划工作满足企业经济效益以及可持续发展的需求,不过由于受到外部环境和内部管理等方面的影响,企业税务筹划工作面临的风险也不容忽视。为此,企业必须要了解所面临的涉税风险类型,并且分析导致税务筹划面临涉税风险的原因,进而通过政策和市场分析、风险管理意识增强、人才队伍建设、税务筹划监管等工作,有效控制税务筹划面临的风险,确保税务筹划工作更加合理、更符合企业的经济效益以及社会效益所需。

[参考文献]

- [1]王芳.试论能源企业税务筹划风险评估及优化建议[J].中国集体经济,2021,(28):95-96.
- [2]梁德锋.企业财务管理运用税务筹划所含风险与防范研究[J].纳税,2021,15(19):31-32.
- [3]关婷婷.企业税务筹划风险与防范对策探讨[J].中外企业家,2023(30):50-52.
- [4]李磊.企业税务筹划风险与防范对策探讨[J].全国流通经济,2021,(12):166-168.
- [5]郑彬彬.企业税务筹划的风险及其防范分析[J].经济管理文摘,2021,(03):22-23.

作者简介:

周志青(1979--),男,汉族,江苏东台人,本科,会计专业技术资格(中级),研究方向:会计及税务。