

基于税收政策的企业税务风险管理机制构建途径

范扬扬

合肥长虹美菱生活电器有限公司

DOI:10.12238/ej.v8i8.2873

[摘要] 随着全球经济一体化进程的加速以及国内市场经济体制的日益成熟,财税改革已成为促进经济增长的关键动力。在复杂多变的经济环境中,税收政策不断调整,企业税务风险日益凸显。构建科学、合理的企业税务风险管理机制,对于提升企业税务合规水平、降低税务风险具有重要意义。基于此,本文从税收政策背景出发,深入分析了企业税务风险管理机制构建的必要性,并提出了具体的构建途径,旨在为企业税务风险管理提供有益参考。

[关键词] 企业; 财税改革; 税务风险; 管理

中图分类号: F27 **文献标识码:** A

The construction approach of enterprise tax risk management mechanism based on tax policy

Yangyang Fan

Hefei Changhong Meiling Household Appliances Co., LTD.

[Abstract] As the process of global economic integration accelerates and the domestic market economy matures, fiscal and tax reforms have become a key driver for economic growth. In a complex and dynamic economic environment, tax policies are constantly being adjusted, and corporate tax risks are becoming more prominent. Establishing a scientific and rational corporate tax risk management system is crucial for enhancing corporate tax compliance and reducing tax risks. Based on this, this paper starts from the background of tax policy, deeply analyzes the necessity of building enterprise tax risk management mechanism, and puts forward specific ways to build it, aiming to provide beneficial reference for enterprise tax risk management.

[Key words] enterprise; fiscal and tax reform; tax risk; management

近年来,我国税收政策经历了多次重大调整,如增值税税率下调、企业所得税优惠政策优化等。这些政策的调整,一方面为企业减轻了税负,另一方面也给企业的税务管理带来了新的挑战。企业需要密切关注税收政策的变化,及时调整税务管理策略,以适应新的税收环境。然而,在实际操作中,许多企业由于缺乏有效的税务风险管理机制,导致在税务处理过程中出现各种问题,如税务申报错误、税收筹划不当等,从而引发税务风险。因此,构建基于税收政策的企业税务风险管理机制,成为企业亟待解决的问题。

1 税收政策迭代演变概述

1.1 中国税收政策的变革历程

1.1.1 第一阶段,新中国成立初期(1949-1957):统一税制与计划经济适配。一是在1950年,形成了“甩掉国民党”,新税制带来新的税种(包括14种),从模式来看,是混合型税收,是在国民政府税制基础上创新并发展的结果;二是在1958年,进行了一系列合并(比如商品税、商业税等),形成了“工商业综合税”,形成以流税为主的格局。

1.1.2 第二阶段,改革开放前(1958-1978):简并税制与国有经济主导。1973年开展的财政、税收制度改革中,“五税合一”(工商业税、房产税等)曾被尝试推行,企业的税收只有单一的方式,消减了税收对经济活动控制的能力。

1.1.3 第三阶段,改革开放后(1978-2012):市场化与国际化接轨。一是1983年的“利改税”,取消国企盈利的强制性上缴,将其上缴纳入到所得税的方式中,实现了政企分离。二是1994年的“分税制”改革,构建中央和地方之间的税权分配制,以增值税作为主要税收品种。三是2001年加入WTO,下调综合关税率、内外资企业所得税同化处理等。

1.1.4 第四阶段,新时代(2013至今):法治化与高质量发展。一是税务立法遵从税收法律原则。即从2013年启动的税法规章的修订工作,包括将环境保护税、资源税等纳入相关法律法规当中;二是减税降费举措。即从17%降低增值税,扩大小微企业所得税优惠对象范围;三是数字税务研究实践。主要是通过数字发票来为电商税制的完善进行创新。

1.2现状与未来趋势

虽然中国目前的整体财政承受能力依旧稳定,在采取了十万亿以上人民币的减税降费措施的基础上依旧在发展,但是在发展中,还是有不少地方在税收制度的公平公正方面仍有提升空间,比如提高个人所得税的分级制度,对高耗能的产品却没有设置过多环保税等^[1]。并在提升人力资源积累的基础上加大研发费享受退税力度,加大职业培训教育等各项补贴投资,并实现共同富裕,开始针对高收入人群征税研究,包括财产、遗产税等,促进监管数字化经济发展,对跨境电子商务交易纳税规范,并在数据资产征税上寻求新突破。

2 税务风险管理机制构建

2.1风险识别与评估

风险识别评价是企业税务风险管理流程中最为关键的环节,风险识别评价的具体要求就是找出、识别、分析和评估企业应承担的税务风险,为下一步风险应对准备资料。

具体而言,首先是风险识别。该阶段中企业需要从自身财务经营情况、经营环节和外界包括行业政策、市场环境等入手,找出税务风险可能发生的区域。与此同时,需要注意在该阶段不仅要对企业的各个层级进行系统排查,涉及的方面有合约、成本、资产、税收报表等,还应该重点关注行业的变化以及政策的变动,因为它们可能造成企业的税务风险。

其次为风险评估阶段。该阶段主要是对前期识别的风险加以定量评估,判断风险产生的影响及其重要程度。通常来说,在这个阶段会将发生的频率、可能的损失、控制的难易程度等加以考虑。为此,可以制定出一个风险评估框架,运用数理建模或是统计分析的方法为风险赋值,便于管理层更加深入地把握风险状况,从而制订应对预案。

企业可以设计整个系统的税收风险管理评级模型,定期开展风险扫描,并采用最新的技术手段(如大数据技术和云技术)提高它的效率与准确性,同时企业也可以请外人帮忙,如聘请税务顾问或者会计公司等来完成风险辨识和评级工作^[2]。此外,企业的良好发展离不开风险的正确把握和分析,因为只有在风险分析过程中才能及时了解到有可能存在的税务风险问题,并且针对这些问题及时加以有效处理,为企业健康良性的发展提供积极的帮助。

2.1.1风险识别方法。风险识别是企业进行税务风险管理必不可少的一个步骤,应用科学合理风险识别方法可以预测未来可能存在的风险问题,并加以防范,减小损失。具体来讲,常见的风险识别手段如下。

(1)基于财务报表的风险分析。财务报表是企业财务状况反映的重要方式,资产负债表、利润表、现金流量表等,通过对企业的财务报表进行深层的分析,寻找对企业税务行为有影响的财务指标和异常现象,具体如表1所示。

(2)市场环境 with 政策变化风险评估。市场和政策变化对企业的税收管理会产生重大冲击,比如国家新的税收优惠政策、税率的变化、对新的市场法规执行都会带来新的税收风险,在这种情

况下,按时进行市场信息的收集、解析,进行税收管理的预示和预判。

表1 财务指标变化表

财务指标	变化趋势	影响因素
应收账款周转率	下降	过度依赖赊销可能导致逾期付款风险
存货周转率	下降	库存积压导致资金占用增加,影响现金流稳定性
流动比率	降低	短期偿债能力减弱,容易发生短期债务违约

(3)内部控制与合规性检查。企业内部管理体系的建立对税务风险的控制起着不可忽视的作用。由于日常内部审计、内部检查、员工培训都能够帮助企业检查内部操作的问题,及时解决。

将上述多种风险辨识的方法进行整合应用,在企业税务管理工作过程中能够更有效地识别风险、避免风险,保证企业能够始终保持稳定地发展态势。

2.1.2风险评估流程。税务风险控制是对企业进行纳税筹划规范运作且降低税收风险的重要组成部分,是企业在执行税务风险防控活动中的重要环节,这就需要对纳税评估建设一套完整的运行规则^[3]。

(1)风险识别。税务风险识别是实施税务风险评价的基本环节,目的在于识别税务问题对该企业税收情况有影响的各类影响因素,比如税收政策变化的敏感性、错误的会计处理以及错误的税务申报等。开展风险识别工作能够使企业对存在的税务风险初步认识。

(2)风险分析。风险评价是对识别出的风险做进一步分析,确定风险发生的可能性和影响程度。

该流程一般包括对风险定性 with 定量分析。其中定性分析主要包括基于专家和历史事实分析;定量分析主要采用数学模型和统计数据进行量化分析,如下所示:

可能性=(该事件发生的可能概率)×(该事件对企业税务带来的影响的可能性)。

(3)风险评价。风险评估是基于风险分析的基础上综合考虑风险发生概率和影响范围,对风险排序、分类的流程。企业可以根据自身的风险偏好及战略目标确定风险应当着重加以应对,具体如下表所示:

表2 风险等级安排分类表

风险等级	风险描述	风险概率	风险影响程度
高	税收政策变化导致大规模税负增加	0.8	极大
中	会计处理不当引发税务稽查	0.5	中等
低	税务申报错误	0.2	轻微

(4)风险应对策略制定与实施。按照风险评价的结果,企业应对风险采取风险回避、风险减少、风险转移、风险接受等风险处理方案,而且还要编制详细的实施方案,落实各种风险处理措施的责任人、时间、资源等内容。

(5)风险监控与报告。为了更好地保证风险管理策略的有效性,企业还要建立一套风险监控系統,对风险定期观察及评定,此外企业还需要向管理层以及相关的利益方进行税务管理情况的报告,以帮助进行合理地税务风险管理策略的调整。

经过上述五步的循环运转,企业可以建立较为完善有效的税务风险管理流程,使企业发展及税收安全得以保证。

2.2在财税改革背景下形成多维度税收过程

为提升税务管理效果,企业应创建实时税务信息平台,跟踪政策变化,观察税法最新动态,并据此改进税务办法,从微观角度分析税法改革对企业业务的直接或间接影响,建立完善的风险识别系统,及时发现风险点,从宏观角度分析税法改革对行业及社会经济体系的影响,针对性调整企业税务策略,优化纳税流程,提升纳税风险管理能力^[4]。

在多维度税收中,企业还需注重税务筹划的精细化和个性化,税务筹划不再仅仅是简单的节税行为,而是一个复杂的系统工程,需要综合考虑企业的经营战略、财务状况和税收政策的变化,企业可通过对自身业务模式的深入分析,识别出税收优化的潜在空间,制定个性化的税务筹划方案,企业可通过对供应链的优化调整,合理安排关联交易,充分利用税收优惠政策,实现税负的合理降低,企业同时需注重税务筹划的合法性和透明度,避免因过度筹划而引发税务争议。

2.3提高财税改革背景下工作人员的综合素质

员工的专业能力对企业的财务管理成效具有决定性影响,为有效提升员工能力,企业应优先强化财务人员的专业培训和财务知识普及^[5]。随着税收法规的持续更新和深化,企业需定期组织专业税务培训,确保员工能够准确理解并灵活运用相关法规,企业应鼓励员工积极参与行业内的培训和交流活动,以了解行业动态,拓展视野,并汲取国内外先进的税务管理理念和实践经验,从而不断提升专业技能和水平,企业还应加强税收风险意识教育,通过定期开展税收风险意识培训,提升员工对税收风险的认识,增强其风险识别、评估与应对能力,以应对财税改革中的税务风险。

2.4采用新型技术进行税务风险管理

在税务风险管理领域,人工智能(AI)技术正发挥着重要作用,AI能够借助机器学习算法对历史税务数据进行深入分析,找出潜在的税务风险因素,对未来可能发生的风险进行预测,并自动编制风险评估报告^[6]。AI技术在税务审计中也扮演着辅助角色,通过模式识别和异常检测手段,助力企业揭露潜在的税务违规行为,大数据分析技术在税务风险管理中也具有显著效用,企业可以通过搜集和解析海量的税务数据,运用大数据技术对税务风险进行更为精确的量化和预估,大数据分析有助于企业洞

察行业税务动态,识别税务政策变动对企业的影响,进而制定出更为科学的税务策略。

再者,区块链技术在税务风险管理中也可以得到应用,区块链技术以其去中心化、不可篡改的特性,为税务管理提供了新的解决方案,通过区块链技术,企业可以实现税务数据的透明化和不可篡改,提高税务申报的准确性和可靠性,降低税务欺诈和错误申报的风险^[7]。云计算技术同样可以用于防范税负风险,由于云计算平台具备强大的计算能力和存储资源,企业可以迅速部署税务风险管理软件,实现税务数据的集中管理和分析,云计算还支持远程办公,进一步提高税务团队的工作效率。

例如,360智慧税务大模型采取样本网络优化和算法网络优化的方式实现了税务领域的专业化程度和实用性。区块链技术最明显的优势在于去中心化和不可修改设计,有助于税务报表数据真实可信度。某企业运用区块链技术使税务数据公开透明不可修改,从而减少了税务欺诈发生的可能性。

3 结语

总的来说,在财税改革不断深化的背景下,企业面临的税务风险管理问题变得更加复杂,然而税收风险的控制是一个持续的过程,企业必须在税收政策不断变化的环境中,及时调整经营策略,并充分利用新技术来提高经营效率,在未来的发展中,企业需要持续关注财税政策的变化,并加强内部培训,以便更好地应对财税改革带来的挑战,降低税收风险,确保企业的财务健康和长期发展。

[参考文献]

- [1]许菲.财税改革背景下企业税务风险管理[J].全国流通经济,2022(1):165-168.
- [2]谢菲,邱景华.财税改革背景下企业税务风险管理探析[J].商场现代化,2022(19):126-128.
- [3]贾微.财税改革下的企业税务风险管理[J].现代商业,2022(33):145-148.
- [4]朱思浩.企业在财税改革背景下的税务风险管理[J].商场现代化,2024(03):129-131.
- [5]孙璐熠.财税大数据在企业税收风险管理中的应用[J].大众投资指南,2023(11):116-118.
- [6]邓宇.财税改革背景下企业税务风险管理研究[J].中国产经,2022(24):61-63.
- [7]钱家发.企业基于财税改革的税务风险管理[J].法制博览,2022(29):86-88.

作者简介:

范扬扬(1990--),男,汉族,安徽蚌埠人,本科,中级会计职称,研究方向为财务报表税务。