

DOI:10.12361/2661-3263-05-09-116090

税收征管数字化对企业避税行为的影响

刘睿齐

北京工商大学, 中国·北京 102488

【摘要】随着大数据和人工智能等信息技术发展, 税收征管数字化建设和发展影响企业避税行为。税收征管数字化缓解传统征管方式下税收存在的问题, 对税务部门征收管理和企业税务管理产生影响。本文通过梳理企业避税行为的动机, 指出当前企业税收征管过程中存在的问题, 通过分析税收征管数字化对税务部门征税的作用, 进而得出结论在税收征管数字化转型的作用下, 税务部门利用数字化手段对企业避税行为产生制约作用并促进企业纳税遵从。

【关键词】税收征管数字化; 企业避税; 纳税遵从

The Influence of tax Collection and Administration on tax Avoidance Behavior

Liu Ruiqi

Beijing Technology and Business University, Beijing Fangshan District 102488

[Abstract] With the development of information technologies such as big data and artificial intelligence, the digital construction and development of tax collection and administration affect the tax avoidance behavior of enterprises. The digitalization of tax collection and administration alleviates the problems existing in the traditional tax collection and administration methods, and has an impact on the collection and administration of tax departments and enterprise tax administration. This paper by combing the motivation of enterprise tax avoidance behavior, points out the current problems existing in the process of enterprise tax collection and administration, through the analysis of the role of digital tax collection on tax authorities, and come to the conclusion under the action of tax collection and administration digital transformation, the tax department using digital means of enterprise tax avoidance behavior and promote enterprise tax compliance.

[Keywords] Digitalization of tax collection and administration; Corporate tax avoidance and tax compliance

引言

1997年, 国家税务总局提出建立纳税人自行申报制度, 依托计算机网络对税源进行监控, 降低征管过程的人为影响。但同时由于信息技术不完善使信息管理效果不佳。2005年, 国家税务总局重新安排税务部门人员的职责, 但仍存在税务行政处罚裁量权过大的问题。2017年我国进一步明确在重点行业做好电子发票推行工作。随着税务部门利用现代信息技术对税务征收方式进行改革, 税收征管通过信息化手段加强对企业涉税行为的监管。我国在政策实践上积极推动税收征管数字化转型, 税收征管数字化如何影响企业避税行为成为本文聚焦的问题。

已有文献分析政府税收征管能力对企业避税行为的影响, 提高监管力度将促进企业加强内部治理和缩小盈余操纵空间; 外部监管力度下降时将导致大范围企业避税; 税收力度和征管能力提高抑制企业避税。与此同时, 关于税收征管数字化的研究大多集中利用数字治税提高纳税服务水平和征收管理效能和利用大数据优势降低征收成本, 提高征收能力和信息监管能力, 进而提高税务部门治理避税的能力。

本文通过梳理企业避税行为的动机和影响因素, 指出当前企业税收征管过程中的问题, 并通过分析税收征管数字化对税务部门征税的作用, 进而得出结论在税收征管数字化转型下税务部门利用数字化手段对企业避税行为的制约作用。通过分析税收征管数字化对企业避税行为的影响, 本文可能存在的创新点在于丰富了税收征管数字化的经济后果研究文献; 拓展了企业税收规避的决定因素研究成果; 为我国税收征管数字化政策实践提供理论参考。

1 文献综述

1.1 企业税收规避动机

企业避税策略是管理层对避税行为可能带来的收益、成本、风险权衡后指定的结果。企业的税务支出对企业经营行为、融资方式及风险管理产生影响。

管理层综合权衡避税带来的收益、成本和风险从而制定避税策略。高管个人的避税倾向对企业避税的影响, 即高管偏好节约成本时, 将通过避税作为削减开支的方式。管理层能力越强越能抑制企业激进避税行为, 管理层可以利用公司资源在其他经营活动中获利, 加之考虑成本和风险因素, 将减少避税意愿。最佳避税水平更可能在边际成本和收益相等时出现。企业为避税可能付出额外成本, 比如面临监管核查风险和负面声誉影响。负面声誉对企业而言是一种无形的风险和损失, 对企业税务规划和避税行为产生制约作用。

企业内部控制和税收规避行为的目的均在于节约纳税成本, 增加公司价值。税收规避依赖企业的税务管理水平和筹划能力。企业越重视税务规划和内部治理, 进行合理的机构设置及培养专业人才, 提高税务管理能力, 使公司越有能力和机会采取避税行为。同时, 有效的内部治理机制将缓解避税决策的代理问题, 抑制管理层激进避税行为。以合规为导向的内部控制可以降低企业违规风险并抑制企业避税。

避税行为将节省企业税务支出, 满足内源融资需求。当经济波动或金融危机的出现使得外部融资成本提高时, 企业更加重视通过获得内源融资的方式实现现金流管理, 越希望将资源留在企业内部, 使其避税意愿越强烈。也有学者认税收对企业融资决策

产生影响。税收影响企业现金流和净利润, 向外部投资者传递正面信号, 有利于企业获得外部融资, 促进企业纳税遵从。

政府通过税收征管依法强制性分享企业盈余, 其税收征管力度将影响企业避税行为。有效的监督机制可以抑制企业避税, 外部监督增加企业被处罚的风险产生威慑作用, 同时促使企业加强内部治理, 使其降低避税意愿, 提高企业纳税遵从。企业在外部监督力度减小时, 将产生盈余操纵空间, 越容易利用内部关联交易进行避税。当地税收征管能力对企业避税行为产生制约作用, 而在当地税收执法力度不强时, 企业外部监督力度下降, 企业避税被发现的机会成本下降, 将导致大范围企业避税。

1.2 税收征管数字化的影响

税收征管数字化转型使征管方式向“程序管人”转变, 建立预警、监督和对纳税人分级管理的税收管理体系。在实践中, 数字治税从促进风险管理更精准, 发票管理更智能等方面, 切实提高征收管理效能。税务部门“数字服务”顺应新时代办税服务要求, 利用大数据优势和通过信息化手段降低税收成本, 提高税收征管能力。

大数据技术可以提升监管部门和税收征管部门的信息监管能力, 从而更有效的发现企业经营中的相关税务问题。政府利用大数据技术可以提高监管的科学性, 同时有助于对风险进行预测和预警, 降低危害性。大数据税收征管提高信息透明度和信息的及时性, 加强税务部门对企业的监管。充分税收征管信息并规范征管行为可以降低企业税收不确定性, 征管信息化缓解涉税主体之间的信息不对称, 实现征管规范化。

有学者认为传统模式缺乏监管标准, 依靠人工查账; 而大数据税收征管改变了传统“以人管人”的监管模式, 通过大数据提升税务监管数据分析能力。金税三期工程的政策实践提升了信息水平, 有助于税务部门提高稽查能力, 增加企业逃税成本。

税收征管数字化强化了企业外部监管力度, 规范管理行为并缓解企业代理问题; 同时数字化使企业信息透明度提高, 增强外部投资者对企业的信任, 缓解外部融资约束, 提高风险承担能力和水平。大数据征管提高税务部门和监管部门的信息获取和分析能力, 使其更有效发现企业关联交易中的问题, 防范企业运用不公平的关联交易实现避税。

已有文献分析了税收征管数字化对税务部门征收管理方式的影响, 指出数字化征管提高了税务部门征收管理能力和监管能力, 但少有文献分析数字化征收管理对税收征管规范化建设以及对解决当前税收征管问题的积极作用。本文分析企业税收现状及存在的问题, 指出税收征管数字化的优势, 最后得出结果税收征管数字化对企业避税行为的影响作用。

2 企业税收现状及问题

企业可能为获得政策优惠采取虚假手段和操纵行为。为获得税收优惠政策而迎合政策要求将自己伪装成享有优惠政策的对象, 诱发企业逆向选择。企业通过操纵行为获取优惠缘于监管部门对企业的审批往往停留在形式上, 缺乏实质性审查。政府建立完善的评价体系为企业虚假获得税收优惠增加“违约成本”并产生威慑作用。这将使得企业权衡虚假申报税收优惠带来的短期收益和真实申请建立的长期声誉之间的得失。

在中国式财政分权制度下, 实际控制地方税收征管的为下级政府有动机根据自身利益进行选择性的税收征管和监管执法。地区税务部门征收管理过程的不规范将影响企业避税行为的选择。地区政府给予企业的税收优惠或补贴政策将影响企业经营活动和纳税行为。所得税改革前, 地方政府可以通过非常税收优惠以及降低征管执法力度吸引企业落户, 为企业违规获得税收优惠提供空间。随着经济发展和市场化程度提高, 地区政府对企业的干预力度降低, 将减少不合规的税收优惠, 缩小企业避税空间。随着税收征管规则合理明晰将使得税收征管过程规范化, 企业依法合规享有税收优惠。

盈余管理反映企业财务管理活动的规范性, 企业虚增或隐匿收入、多计成本等操纵利润行为受到税务部门紧密关注。企业资金转移, 虚增或隐藏利润等盈余管理行为都将对企业税收产生影响。税收征管过程中, 税务部门为了保障税收征管的有序进行将监控企业盈余管理行为。一方面通过信息机制即税务部门对企业涉税信息和数据的记录和审查; 另一方面通过成本机制即提高税收征管力度, 增加企业为利润操纵需要付出的所得税成本。税收征管从两方面机制约束企业盈余管理, 促进企业依法合规真实纳税, 实现有效税收。

3 税收征管数字化的优势

3.1 加强税源信息利用, 提高征收管理能力

税务部门“数字服务”顺应新时代办税服务要求, 利用信息化手段和大数据优势降低税收成本, 提高税收征管能力。税收征管数字化提高信息的透明度和信息更新的及时性, 加强税务部门对企业的管控。数字化电子发票的推行有助于税务部门掌握企业涉税收入的信息数据, 推进征管从“以票管税”向“以数治税”的数字化转型, 加强对于税源和税收全流程的精准管理。大数据和人工智能技术的学习能力对企业涉税信息和数据进行分析处理, 为税务人员提供的智力支持和精准的操作建议, 推动税收业务从传统的“依靠经验”转向“依靠数据”; 促进税收征管信息化、智能化、自动化。税务部门完善涉税信息系统, 实现自动处理数据及计算应纳税额, 提高征管效率和准确性。利用涉税信息的交互, 一方面可以促进多部门税收征管协作, 防止税源流失; 另一方面加强对数据资源的利用、分析和共享, 构建政务信息共享和税务大数据平台, 加强涉税业务部门之间的互通互动, 推进链条式闭环管理, 对海量信息进行有效利用和分析处理, 提高征管效率。

3.2 风险管理智能化, 促进精准监管

税收业务模式数字化转型推进业务对象数字化, 其充分利用数字标签技术对纳税人多维数据进行实时记录和更新, 包括纳税人身份背景等基本信息和收入或经营及资产状况、涉税风险等相关涉税信息。依托全面、准确、即时的信息数据, 通过识别风险特征并对涉税业务全流程进行风险分析, 帮助税务部门预测和判断潜在风险, 使税收征管从事前审批及审核转向风险管理和应对。税务部门利用大数据技术可以提高监管的科学性, 同时有助于对风险进行预测和预警, 传统征管模式缺乏监管标准, 依靠人工查账, 而税收征管数字化改变了传统“以人管人”的监管模式, 利用数字化手段提升税务监管数据分析能力, 降低对税务从业人员的经验要求, 同时降低人为主观因素的判断使风险管理更科学通过大数据记录涉税信息。运用人工智能分析处理技术, 实现税务全环节风险管理并实时记录数据, 推动实现税收风险管理自动化和智能化提高税务机关监管能力和治理避税的能力。

3.3 提高纳税服务, 维护办税体验及权益

税务部门着力提高电子税务服务水平, 利用大数据及云计算等技术完善涉税信息共享平台; 加强税务部门和纳税人的互动互信; 了解纳税人需求并为其提供智能服务, 利用大数据和人工智能技术使征收管理流程简单, 操作便捷。智慧税务的建设在纳税人办理税务业务过程中发挥重要作用, 在规划设计时基于纳税人的视角和纳税习惯, 将同质化业务整合形成“场景式”综合业务。从无差异化纳税服务转向个性化服务, 通过数字化模块的操作指引, 为纳税人提供全流程, 便捷化的线上办理服务。通过建设以纳税人为中心, 线上线下业务服务并行, 覆盖智能化定制服务的税费服务体系和以纳税人合理需求为导向, 以提升纳税人满意度和纳税遵从为目标的税收管理体系, 提高税务部门服务和管理水平, 实现税企互信的社会协作。同时切实保障纳税人享有税收优惠, 减轻办税负担, 使税收优惠“直达快享”。税务部门提高事后监管力度和范围, 精简享受税收优惠的业务流程和成本, 提高办税业务体验。

4 税收征管对企业避税的影响

4.1 企业外部监管力度加强, 提高企业避税难度

数字化征管提升监管部门和税收征管部门的信息监管能力, 从纸质记录到信息化数据生成, 信息记录将有助于税务部门对企业交易全过程进行监督和管理, 从而更有效的发现企业经营中的相关税务问题, 税务信息记录对企业避税具有威慑作用, 抑制避税行为并促进税务部门有效征税。

税收征管数字化提高税务部门征税能力、执法能力及监管能力, 对企业避税行为产生制约。征纳双方对信息获取能力影响企业避税空间。大数据技术的信息数据记录在涉税执法中发挥重要作用, 通过数据分析有助于税务部门识别关键节点并把握相关证据。这对企业税务违规造成外部监管压力, 督促其自觉依法纳税。

税收征管数字化提高税务部门征税能力, 压缩企业逃税空间。通过大数据和区块链等数字技术, 能监管企业交易信息, 获取企业税收数据并进行审核监控和风险管理。我国“金税三期工程”通过电子化信息系统建设有效收集、整合和分析企业交易及经营信息, 综合评估企业纳税情况并提高税收稽查效率, 增加企业避税难度使企业避税行为被发现的可能性提高, 降低企业避税意愿。

4.2 税收征管规范化, 缩小企业避税空间

大数据税收征管, 使以人监管向智能监管转变, 征管流程明晰化、规范化。征管的规范性越好, 企业操纵利润的空间越小, 更难通过盈余管理进行避税。大数据提高企业财务信息透明度, 降低企业与税务部门的信息不对称, 使企业通过盈余管理实现避税被发现的可能性提高。企业盈余管理被发现将支付罚款, 面临被起诉和刑事处罚的可能将对企业声誉造成负面影响。于此, 税收数字化征管将对企业产生威慑作用, 使企业重慎重考量避税行为可能带来的边际收益和边际成本以及潜在风险, 降低避税意愿。

大数据税收征管实现传统“以人管人”向“以数据管人”转变, 充分利用信息数据的智能化审核将降低审核过程的人为因素影响, 使享有税收优惠的对象和过程规范化, 使税收优惠政策真正被符合条件的企业享有, 实现依法合规征税的同时维护市场公平竞争。同时, 信息共享和监管平台的建设, 一方面将使得地区政府税收征管的自由裁量将受到限制, 大大减少不合规的税收优惠审核, 缩小企业避税空间; 另一方面涉税业务部门信息共享合作也将提高税务部门依法合规征税的意识和征管能力, 提高税收征管力度。

4.3 企业避税成本提高, 减少避税收益

企业综合考量避税行为带来的避税收益、成本及风险进行税务规划和避税决策。在企业通过避税行为节省税务成本指支出的同时也将付出额外的非税收成本。税收征管数字化提升信息水平, 有助于税务部门提高监管和执法能力并对企业产生威慑作用, 增加企业避税的边际成本, 抑制企业避税行为。企业充分考虑负声誉的影响。企业避税行为被税务部门查处, 将列入违法企业黑名单, 无法申请税收优惠的同时面临被税务部门重点核查和定期检查。同时也影响企业信用评级, 增加银行贷款和融资难度, 增加企业经营成本。大数据缓解使政企之间的信息不对称, 增加企业避税的潜在失信损失, 促进企业纳税遵从。

税务风险管理智能化和自动化使企业避税被处罚的可能性提高; 同时企业为避税将加强税务管理水平, 为企业内部控制和公司治理投入额外资源, 也将提高企业避税成本, 降低避税收益。

4.4 办税服务水平提升, 促进企业纳税遵从

生态化的智慧税务建设将传统征纳双方的博弈关系转向以纳税人和服务为核心的价值共创模式。通过推动构建全国统一的纳税人端服务平台, 运用税务数字账户自动归集交易数据, 帮助纳税人自助办理涉税业务; 将数字技术融入企业日常经营活动过程中, 自动记录和计算涉税数据, 降低企业纳税遵从成本, 提高征管效率。

数字化征管规范税务部门征管业务过程中的涉税规则和税务流程。业务规则数字化将建立准确的指标和模型, 使税务部门进行精准管理和控制, 提高税收征管能力, 抑制企业避税。税务流程数字化使企业纳税业务在线上便捷化进行, 同时对过程中产生的问题提供智能化、个性化的解决措施, 帮助企业高效完成纳税业务, 降低企业纳税过程中的业务成本, 提高企业纳税遵从度。

同时企业可以通过税务系统获得金融机构贷款, 降低企业运营成本; 协助企业获得外部融资将缓解企业现金流管理问题, 降低企业为融资管理而产生的避税意愿, 促使企业纳税遵从。

5 结论

本文梳理企业采取避税的动机和影响因素即企业综合衡量避税行为带来的边际收益、成本和风险作出避税决策; 内部控制与税收规划水平为企业避税提供机会的同时也可能出于风险管理的考量抑制避税; 融资需求和融资约束影响企业避税决策; 税收征管力度和监管力度制约企业避税。同时分析目前企业税收征管过程中存在的问题, 企业为获得税收优惠可能采取非常手段伪装成为享有优惠政策对象, 不利于税收优惠政策的实际落实; 地方税务部门征管不规范为企业避税提供空间; 企业盈余管理的行为将造成违规纳税是税务部门征管过程中的重点问题。进一步分析税收征管数字化的好处, 税务部门加强税源信息的利用提高征管能力; 利用数字化技术进行智能化风险管理, 实现对涉税业务的精准监管; 提高税务部门纳税服务水平, 为企业营造良好办税体验的同时维护企业依法合规享有税收优惠的权利。最后得出结论, 税收征管数字化转型使税务部门充分利用大数据和涉税信息提高监管力度, 实现对企业的有效监管和税务征收, 提高企业避税难度; 利用数据的税务治理使税收征管过程规范化, 降低人为因素的影响, 缩小企业避税空间; 企业面临的避税风险和需要付出的额外成本提高, 减少企业避税带来的收益, 降低企业避税意愿; 税务部门办税服务水平提高, 促进企业纳税遵从。

参考文献:

- [1] 张乾, 葛国庆, 薛健. 数字经济促进了企业避税吗——基于电子商务示范城市创建的准自然实验[J]. 会计研究, 2022(04): 71-88.
 - [2] 李小荣, 叶楚豪, 马海涛. 税收政策与企业行为: 基于准自然实验的研究评述[J]. 经济管理, 2022, 44(10): 190-208. DOI: 10.19616/j.cnki.bmj.2022.10.011.
 - [3] 张国钧. 以“数字驱动”提升税收治理效能的探索与思考[J]. 税务研究, 2021(01): 54-58. DOI: 10.19376/j.cnki.cn11-1011/f.2021.01.010.
 - [4] 孙雪娇, 翟淑萍, 于苏. 大数据税收征管如何影响企业盈余管理?——基于“金税三期”准自然实验的证据[J]. 会计研究, 2021(01): 67-81.
 - [5] 刘慧龙, 张玲玲, 谢婧. 税收征管数字化升级与企业关联交易治理[J]. 管理世界, 2022, 38(06): 158-176. DOI: 10.19744/j.cnki.11-1235/f.2022.0087.
 - [6] Dyreng SD, Hanlon M, Maydew EL. The Effects of Executives on Corporate Tax Avoidance. *Accounting Review*. 2010; 85(4): 1163-1189. doi:10.2308/accr.2010.85.4.1163.
 - [7] 张有乾. 智慧税务的构建与探索[J]. 税务研究, 2022(11): 43-46. DOI: 10.19376/j.cnki.cn11-1011/f.2022.11.015.
 - [8] 刘和祥. “以数治税”税收征管模式的基本特征、基础逻辑与实现路径[J]. 税务研究, 2022(10): 69-75. DOI: 10.19376/j.cnki.cn11-1011/f.2022.10.002.
- 作者简介: 刘睿齐(2002.4—)女, 北京人, 在读北京工商大学, 研究方向: 公司治理。