

DOI: 10.12361/2661-3263-06-01-127687

企业税务风险管理控制探讨

简群兰

重庆市毛哥食品开发有限公司, 中国·重庆 401120

【摘要】随着我国企业的持续稳定发展,为当今社会经济建设予以了重要的资源支撑。企业在应对一些影响自身生存和发展的外部因素时,大多数情况会出现很多与税务风险密不可分的问题。从一定程度上看来,税务风险贯穿于企业经营的全过程,因此企业管理者越来越重视税务风险的管控。随着现代企业竞争的日益激烈,企业在追求利润最大化的同时,一定要在法律法规允许的范围内进行合理的税收筹划、避税和节税。为促进企业健康发展,需要增强税收风险意识,高度重视税收风险防控。

【关键词】企业; 税务管理; 风险; 对策

Discussion on Enterprise tax Risk Management Control

Q unlan Jian

Chongqing Maoge Food Development Co., LTD., Chongqing 401120, China

[Abstract] Along with our country enterprises' continuous stable development, has given the important resources support for the present social and economic construction. When enterprises deal with some external factors that affect their own survival and development, there will be many problems closely related to tax risks in most cases. To some extent, tax risks run through the whole process of enterprise operation, so enterprise managers pay more and more attention to the control of tax risks. With the increasingly fierce competition of modern enterprises, while pursuing profit maximization, enterprises must carry out reasonable tax planning, tax avoidance and tax saving within the scope allowed by laws and regulations. In order to promote the healthy development of enterprises, it is necessary to enhance the awareness of tax risk and attach great importance to the prevention and control of tax risk.

[Keywords] Enterprise; Tax administration; Risk; Countermeasure

引言

企业的税收待遇可以说是成功开展公司核心财务工作的必要条件,提供了一个更理性、更科学、更完整的方向。目前,企业存在税务风险因素,一方面是公司管理不善,另一方面是公司自身的违规财务行为,使得公司的财务风险无法得到有效监管。进一步增强税收风险识别和研判,运用科学合理的内部控制策略,确保我国企业税制改革水平的全面提升。

1 企业税务风险概述

企业的发展并非一帆风顺,部分企业的商业活动可能会违反国家相关法律法规,部分企业的商业内容因各种主观因素无法达到相关标准,从而致使企业发展存在一定的风险因素,也使得企业在法律层面面临一定的风险。企业

的纳税工作可能不符合现行法律法规的要求,不能严格依据相关条例规定和要求履行纳税义务。这将使公司面临罚款、滞纳金和税收支持的风险,甚至对公司负责人进行刑事处罚。一些企业在报税过程中没有理解和正确选用优惠政策,从而致使多缴部分税款,损失了自身的经济利益。一些企业存在低于正常标准纳税的风险,在经营过程中开具虚假发票,企图借助开具虚开发票的方式来降低增值税,不利于企业税收工作的正常开展,也会给企业发展带来隐患。

2 企业税务风险成因分析

企业税务风险一方面来自企业内部,鉴于企业管理者和财务管理者不了解和掌握税收法律、行政法规,或者认为税收是提高企业经营成本的不利因素,他们主观上不重视

税收管理, 甚至存在违法违规、偷税漏税的心态, 从而使企业税收管理混乱, 税收风险越来越大。另一方面, 来自于企业外部, 尤其是随着市场环境或行业板块的发展变化。政府要出台新政策或调整现有政策, 借助宏观调控对产业市场进行调整或重新定位, 以保证国民经济的有序发展。但是, 这种调控方式有时是借助税收调整来实施的, 进而会出现退税或欠税的情况, 这会给企业的税收管理带来不可预知的风险。从内部控制角度看, 企业税收管理应遵循税收法律法规, 进一步提升企业经济效益, 合理降低经营费用, 对企业的生产经营情况、财务管理活动、财务状况等进行初步预算, 从而促进其从节约的角度合理配置税源, 使其税后收益最大化。因此, 这一管理对整个公司的财务决策不可或缺。

3 现阶段我国企业存在的税务风险分析

3.1 财政税务制度的改革容易产生风险

在财政税务制度改革过程中, 必须考虑多个非常重要的因素, 以促进财政税务制度改革的有效落实, 特别是公司的认可程度。财政税务制度改革存在的问题对我国的经济发展产生了非常消极的影响, 减少了税收收入。企业必须根据实际情况采取改革措施, 税收的增加会在一定程度上提高公司的运营成本, 从而增加了公司的运营风险。在正常情况下, 当财政税务制度发生变化时, 公司的许多纳税方式和纳税项目也都会发生变化。因此, 为了国家和公司利益, 必须找到最可接受的财政税务制度改革方法。同时, 在进行财政税务制度改革的过程中, 市场上其他政策也会有发生改变, 令公司员工之间的关系和制度出现一些改变。例如, 在涉及公司收支的内部财务管理制度中, 有关人员掌握着重要信息, 这些信息在很大程度上决定了公司的发展。

3.2 税收法律不健全, 与税务机关沟通不足

我国现阶段的税制还不完善, 这也是我国的税收一直存在问题的原因。首先, 我国的税法级次比较低, 除部分税种由全国人民代表大会制定为法律外, 其他税种均由实施条例、暂行条例等下级文件进行规范和管理。还使一些地方税收与其他法律相冲突, 使税收处于不利地位, 导致企业需要承担税收风险以遵守其他法律法规。其次, 我国有限税法规定不够细化, 致使税收执行过程漏洞百出, 需要税务机关和财政部不断出具补充说明, 导致企业需要承担额外的征税风险。鉴于认识上的差异, 税务机关对税务机关或财政部门出具的各类文件会执行不同的标准, 从而使处理税务问题的风险很高。

3.3 企业税务风险管理控制人力不足

目前, 企业对税务风险管控的需求仍然很大, 而这方面的人才还不能满足这种高需求。企业在逐步发展的过程中, 需要设置独立部门来管理企业的税务问题。但我国税务人才紧缺, 很多企业也有会计服务。但是, 会计人员没有税制概念, 不能理解和操作好税务工作, 极有可能出现偏差和漏洞, 给企业带来税务风险。此外, 鉴于缺乏税务专业人士, 企业会聘请非税务专业人士。虽然他们对税收有一定的了解, 但在控制税收风险方面还缺乏经验, 这也会无形中提高企业的税收风险。

3.4 对税务风险管控认知存在不足

我国目前仍处于发展阶段, 一些中小企业税务管理人员被其他岗位人员替代, 没有专业的税务管理体系, 缺乏相应的税务管理人才队伍建设, 从而致使税务管控人员的理论知识水平相对较低, 税务管理及管控做法未随着时代一起成长, 从而致使企业在经营过程中触及国家相关法律法规, 或自身税务知识匮乏造成无法减少税收支出, 致使管理人员难以借助财务信息了解公司经营情况, 无法分析公司税务问题, 对企业的发展造成严重影响。

3.5 税务风险管理资金相对有限

一是部分企业在发展过程中投入较多资源建设基础设施, 在经营中注重经济效益, 从而致使税收管理缺乏足够的财力支持。税务管理控制体系的内部建设更符合经济和业务发展前景, 得以促进公司获得更有效的财务管理体系, 但同时也会提高公司的运营成本, 从而造成公司的经济效益下降。二是部分企业一旦出现财务风险, 将受到严重打击, 造成资金问题、流动资金困难。

4 加强企业税务风险管理的对策研究

4.1 增强企业税务风险管理意识

进一步提升税务风险管理质量, 首先要进一步提升企业管理者的税务风险管理意识。一方面, 对于企业管理者来说, 要多了解税务问题, 从而对税务问题有清醒的认识, 避免税务检查的误区, 进一步增强对税务管理的重视, 使他们得以更有效地开展这项工作。另一方面, 对于管理者来说, 应当借助不同的传播方式, 在公司内部宣传税务风险控制的基础作用和税务风险管理的重要性。除上述内容外, 还应引入奖惩机制, 对不符合费用报销相关标准的员工进行处罚, 对绩效良好的员工进行奖励, 并借助上述方式有效进一步提升员工绩效。

4.2 充分识别企业内外部税务风险

一是企业应借助财务风险管控系统广泛收集内外部风险

信息,并在收集过程中细化风险信息。对于企业内部,要重点关注自身经营中可能存在的逃税行为,将经营过程中各业务流程可能存在的税务风险区分开来。一些企业发展规模大,产品生产经营复杂,应当在各分支机构设立税务部门,能够帮助企业在经营中规避风险,把握更好的发展机遇。二是企业能够在发展过程中不断推广动态风险识别方法,借助持续分析外部风险的变化来进行风险评估和风险管理,帮助企业取得更好的税务管理效果。

4.3 提升税务风险成本控制的预警能力

一般情况下,根据企业财务管理的税收风险成本控制固然重要,但更重要的是预警和判断,这样才能更好地降低税务风险成本。一方面,企业要增强对财务管理人员的业务培训,引导财务管理人员了解和掌握必须的财税知识,使财务管理人员了解当前的税收立法和税收政策知识,保持较高的财务风险水平,以更专业地控制成本风险。另一方面,财务或税务管理人员要时刻了解国家经济政策,尤其是税收政策,及时了解税收管理政策的指引和变化,为管理者予以及时有效的风险信息。根据公司经营情况和税务情况制定防范预案,进一步提升公司防范和控制税务风险的意识和能力。必要时,企业可邀请学生到企业实习,培养税务管理后备人才。

4.4 建立健全监督评价机制

企业税务风险的控制需要全员参与,在内部控制的动态变化中构建有效的税务风险管理体系。企业可聘请税务法律顾问、企业风险管理相关机构专业人员等外部审计评估机构,科学评估企业税务风险,全面提供防范和规避税务风险的方案和资料,确保企业内部管控有效性。企业应加强内控管理,进一步提升企业管理者的风险意识,以提升企业的实际效益,更好地保障企业安全,将风险降到最低,同时也能够借助内部审计来监控税收漏洞。在此过程中,公司行政部门要对其行为进行遏制,明确其在税务风险管理方面的职责,进一步增强对内控体系的监督。

4.5 加强对税务筹划风险的认识

为使相关企业的税务筹划活动顺利进行,首先要按照相关规范和要求,依法进行相应的税收调整。企业管理者必须有清晰的风险观念,在企业执行各种任务的过程中,从自身发展的角度进行深入分析,同时对每个企业进行监督。工作全面落实,在监管过程中发现问题,要及时采取措施解决,有效防范违法违规问题。此外,企业管理者需要根据政策合理调整生产经营活动,加强税法分析,同时合理控制税收背景,确保税收筹划方案对特定人群合理。

从某种角度来看,对于法人主体而言,需要全方位、准确地了解企业的经营状况、税收筹划和税收政策,并据此预测税收风险,进行政策选择,选择更优惠的激励政策,从而降低企业的税收负担和税收风险。

4.6 建立税务沟通机制

企业各部门之间缺乏紧密联系,部门间沟通相对较少,税务管理分散,从而致使公司税务风险控制不尽如人意。为有效降低税务风险,企业应依法依规增强与税务机关的联系,不定期进行沟通,确保企业得以快速、及时地获取税务政策信息。企业需主动提交各类证明材料,确保企业及时规避额外多余的风险,充分合理利用当地税收政策。同时,加强企业税务风险控制体系的完善,能够全方位分析重点涉税内容,确保企业进一步提升风险防范能力,减轻税收负担,同时确保企业有效控制生产经营税收活动,使税收风险的控制更精确。

结语

综上所述,随着我国经济的快速发展,税务体制改革逐步加快,为适应税务体制改革的影响,企业需要完善税务管理体制,及时更新税务管理理念,以降低企业税务风险。随着企业的不断发展壮大,企业经营活动对国际合作与交流的需求不断提高,企业内部组织管理架构的构建也变得多样化和复杂化,给税务风险监督管理带来诸多困难。为了解决这一问题,企业必须了解我国宏观经济体系,紧跟国家政策的变化,并尽量减少其对企业税务管理的影响。

参考文献:

- [1] 朱光娅. 浅谈大企业税务风险的评估和控制——以W企业为例[J]. 内蒙古科技与经济, 2011 (04): 21-23+31.
- [2] 李泉. 增强国有企业税务风险防范和管理的应对策略[C]//. 财经与管理国际学术论坛论文集(一). [出版者不详], 2022: 104-106.
- [3] 徐俊. 金税大数据平台监管下企业税务风险管理策略——以建安企业为例[J]. 中国乡镇企业会计, 2022 (11): 153-155.
- [4] 邱爽, 潘伟. 对我国房地产企业税务风险管理的思考——以B房地产企业为例[J]. 西部财会, 2021 (09): 20-24.
- [5] 周强. 内部控制视角下大型工程设计企业税务风险管理研究——以T工程设计企业为例[J]. 财政监督, 2021 (16): 98-102.