

DOI: 10.12361/2661-3263-06-08-148283

# 企业税收筹划的涉税风险与规避

王洪亮

内蒙古煤炭地质勘查(集团)一五三有限公司财务部, 中国·内蒙古 呼和浩特 010010

**【摘要】**本文主要分析企业税收筹划的涉税风险,在此基础上提出相应的规避策略。在进行税收管控过程中,要求企业根据经营管理的实际状况来不断完善经营策略,同时还需要基于税收工作的基础上进一步落实和完善税务筹划。在企业的税务筹划过程中,会面临各种复杂问题,因此需要制定合理的税收筹划方案,以此来提高管理效率。

**【关键词】**企业税收筹划; 涉税风险; 规避策略

## Tax risks and avoidance in enterprise tax planning

Hongliang Wang

Finance Department of Inner Mongolia Coal Geological Exploration (Group) 153 Co., Ltd., Hohhot, Inner Mongolia, China

010010

**[Abstract]** This article mainly analyzes the tax risks involved in corporate tax planning, and proposes corresponding avoidance strategies based on this. In the process of tax control, it is required that enterprises continuously improve their business strategies based on the actual situation of business management, and further implement and improve tax planning based on tax work. In the tax planning process of enterprises, they will face various complex problems, so it is necessary to develop a reasonable tax planning plan to improve management efficiency.

**[Keywords]** Enterprise tax planning; Tax related risks; Avoidance strategy

企业进行税收筹划工作,关键在于明确税收筹划对推动企业健康长远发展的功能和作用,在此基础上依托专业法规和政策等制定合理、科学的税收筹划方案,帮助企业高效规避风险。同时,企业还应当不断完善自身的管理方式,以此来提高企业税收质量,保证企业税收筹划工作有序推进。

### 1 企业税收筹划概述

企业税收筹划是指企业通过合法的、智慧的方式来规划和管理其税务事务,以最小化纳税负担的一种策略性管理活动。税收筹划旨在合法地减少企业的税务成本,以优化企业的财务状况,提高竞争力,并最大化股东价值。

企业税收筹划包含以下内容:合理的税务结构、利用税收优惠政策、梳理资产负债表、进行跨境税收筹划和合规性与风险管理工作等。首先,企业在生产经营过程中可以通过选择合适的组织形式(如个体工商户、有限责任公司、股份有限公司等)来最小化纳税负担。根据不同国家和地区的税收法规,企业还可以利用各种税收优惠政策,如减税、税收抵免、税收减免等,来降低税款。企业需要对自身的资产负

债表进行管理,以减少税前利润,通过合理的资本结构和财务规划来降低税收。对于跨国企业,可以利用国际税收协定和合同,以降低跨境交易的税收负担。最后,企业需要确保其税收筹划活动是合法合规的,同时也要管理潜在的税务风险,以避免不必要的纠纷和罚款。

### 2 企业税收筹划的重要作用

通过企业税收筹划,可以有效减少个人所得税支出。这主要通过调整股东的分红政策来实现:分红是企业向股东派发的盈利部分,根据不同的股东税率,企业可以灵活调整分红金额和时间,以最小化股东的个人所得税负担。

此外,企业通过采用股权激励计划,如员工股票期权或股票奖励,以吸引和激励员工。这些计划可以在员工实际行使期权或出售股票时触发个人所得税,但通过巧妙的计划和时间安排,个人所得税负担可以得到最小化。

企业还可以通过设立和资助员工的养老金计划来减轻个人所得税支出,员工的养老金计划通常享受特定的税收待遇。缴款养老金可以减少其纳税所得,从而减轻个人所得税支出。

某些国家和地区为特定类型的企业和投资提供税收优惠政策，例如创业企业、研发项目或特定行业。企业可以利用这些政策，以减轻个人所得税负担，特别是与投资回报相关的所得税。

企业还可以将与专业税务顾问合作纳入到税收筹划方案中，为其股东提供个人税务筹划建议。这包括优化资本结构、合理的分红政策、利用各种个人所得税减免和抵免，以及合法的税务优惠。

### 3 企业税收筹划涉税风险类型

#### 3.1 法律风险

企业在税收筹划方面必须确保合法性和合规性。如果企业从事不当的税收筹划活动，如逻辑不清、欺诈、虚假报税等，可能会面临严重的法律后果，包括刑事起诉和罚款。

首先，企业进行税收筹划需要确保其税务活动符合国家地区的税法规定。如果企业未遵守相关法律法规，可能会面临罚款、利息、滞纳金等处罚，甚至可能导致法律纠纷。这种法律风险通常与未正确申报所得、未按时支付税款或未披露相关财务信息等问题相关。

税收法律通常复杂而繁琐，经常发生变化。企业需要确保其了解并遵守最新的法律法规，以避免因法律不明确或法律变更而产生风险。法律风险还可能涉及到不清楚如何正确解释或适用某些税收规定的情况。

企业需要在避税（合法降低税收负担）和逃税（非法逃避税款）之间保持明确的界限。如果企业被认为从事逃税行为，将面临法律责任和罚款。合法的税收筹划和避税是被允许的，但必须遵守相关法律法规。

企业陷入税务纠纷可能会导致法律诉讼。企业需要准备好与税务机关的潜在争议，包括协助税务机关的审计和提供相关文件。如果争议无法解决，可能会导致法院审理，这会增加企业的法律风险和成本。

#### 3.2 经济风险

企业涉税风险中的经济风险是指企业在其税务事务中面临的可能导致经济损失或财务不稳定的潜在威胁和挑战。这些风险可以影响企业的财务状况、盈利能力和竞争力，因此需要妥善管理。

高税收负担是企业税务经济风险的一个主要方面。主要表现为企业可能需要支付过高的所得税、增值税、营业税等，这往往会影响到企业的盈利能力，同时降低其可支配资金。不合理的税务结构，包括选择不适当的企业法律结构和组织形式，可能导致过高的税负。

税收法律和法规通常是复杂的，且经常发生变化，这使得企业开展税收筹划可能面临不确定性，且无法准确预测将来的税收负担，从而导致财务规划和预算的不确定性。

企业需要对增值税或销售税进行收集、报告和支付，如果企业不能正确处理这些税款，会导致税务争议或者罚款，从而大大增加财务负担。

为减轻这些经济风险，企业需要积极管理其税务事务，与专业税务顾问合作，确保合法合规，合理减轻税收负担。

此外，企业应密切关注税法法规的变化，制定灵活的财务规划和预算，以适应不断变化的税收环境。

#### 3.3 行政风险

企业税务会受到税务监督机关的审计、调查，以此来确保企业税务合规且申报具有准确性。如果发现存在税务违规或者不合规的行为，企业可能会面临罚款，使得税收成本被额外增加。

企业在纳税申报过程中可能存在误报、漏报或错误计算税款的情况。不准确的税务申报可能导致额外的税收支出，如果监管机构发现企业的故意欺诈行为，还可能涉及刑事责任。

企业可能因违反税收法规而面临行政风险。这包括不履行纳税义务、未按时报税、未正确扣缴税款、未遵守报告要求等。违反税收法规可能导致税务监管机构对企业采取惩罚性措施，如罚款、封堵资产、扣押资产等。

企业需要按时履行各种税务义务，包括按期报税、付款、提交必要的申报文件等。如果企业未能按时履行这些义务，可能会面临滞纳金和罚款等额外税收成本，以及与税务机关的不良关系。

### 4 造成企业存在涉税风险的原因

#### 4.1 法律法规和政策的推广力度存在不足

税务政策和法规通常需要在实践中加以运用，如果缺乏清晰的指导和解释可以使企业难以正确理解和遵守规定。企业需要税务机关的解释来帮助其正确理解政策和法规，如果解释存在不一致或者模糊的地方，往往会影响到企业的准确遵守。此外，部分中小企业或者初创企业可能缺乏专门的税务教育和培训，这会影响它们对税收法规和政策的认识和理解。

在一些情况下，不同法规之间可能存在相互矛盾或者不一致，这使得企业很难确定应该如何进行规范操作，从而增加税务不确定性和风险。

#### 4.2 相关工作人员主观性上存在问题

有时企业内部的税务决策可能受到主观因素的影响，而不是完全基于法律和税务法规。这可能导致企业采取不合规的税务筹划或决策，从而增加了涉税风险。主观性错误主要指错误的收入分类、费用报告、漏报和误报等。此外，企业主观上不合规的交易定价也会影响利润转移和避税筹划的规范性。

主观性错误可能会带来税务纠纷，由于主观性偏见或者错误的处理方式，纠纷可能会升级。这要求企业建立起透明的纠纷解决程序，与税务机关保持积极的合作，同时聘请有经验的专业税务人员来处理纠纷，以寻求最佳的解决方案。

#### 4.3 宣传力度较差，受政策变动影响大

企业在税务合规方面的宣传力度不足可能导致员工和管理层对税务规定的了解不足，从而容易发生错误。缺乏充分的税务教育和培训可能使员工难以理解税收法规和要求，使得不当的税务决策更容易发生。此外，管理层可能在税务筹划和合规方面没有足够的关注，导致税务风险的忽视。因此，企业需要投入资源，加强内部税务宣传、培训和教育，

以提高员工对税务合规的认识。

税收政策是一个动态的领域,政府可能会不断调整和修改税收法规和政策,以适应国家经济和财政需求。企业如果没有足够的监测和反应机制,可能会受到政策变动的负面影响。政策的改变可能会影响企业的税收负担、减免和优惠,导致企业需要调整其税收筹划策略。如果企业没有及时了解政策变动,可能会错失减免或优惠的机会,也可能无法适时做出必要的调整以遵守新政策。

因此,企业在税务合规方面需要重视内部宣传、教育和培训,以确保员工和管理层了解税务法规和要求。同时,企业还应建立灵活的政策监测和反应机制,以及与专业的税务顾问合作,以及时应对政策变动,降低税收风险,确保合规性,最大程度地减轻税收负担。税务合规和风险管理是企业成功的重要组成部分,因此应予以足够重视。

#### 4.4 信誉和诚信风险

企业的信誉是其在商业界和金融领域的声誉。如果企业被认为不诚实、不守信誉,或者在税务事务中表现不佳,这将损害其信誉。一旦企业的信誉受损,可能会面临难以获得融资、吸引投资者或与供应商和客户建立合作关系的问题。诚信风险涉及企业是否遵守法律法规和道德标准。如果企业违反税法规定,或者从事不合规的税收筹划活动,将影响其诚信度。这可能导致税务监管机构对企业进行更严格的审查,采取更严厉的制裁措施,如罚款、滞纳金、利息等。

造成涉税风险的原因如下:首先是企业的财务透明度——企业财务透明度对其自身的信誉和诚信至关重要,如果企业财务报表存在不清晰、不准确或者不完善的地方,往往会增加税务监督机构对企业的怀疑。此外是企业的合规性文化。企业自身的文化和价值观也会影响其涉税风险。如果企业强调合规性、诚信经营,员工便会严格遵守税法规定以降低诚信风险。企业应当积极与税务机关开展合作,为其提供所需要的信息和文件。反之,如果企业拒绝合作或者提供信息可能会引发审查、调查。

### 5 企业税收筹划涉税风险规避措施

#### 5.1 建立风险预警机制

建立风险预警机制是企业税收筹划中规避涉税风险的一项关键措施。这种机制有助于及早识别和管理潜在的税务问题,以便及时采取措施来避免不必要的税务纠纷和损失。

风险预警机制可以帮助企业及早感知潜在的税务风险,包括不合规的税务实践、报税错误、财务记录不准确等。这有助于在问题升级之前捕捉和解决问题。一旦风险被识别,企业可以及时采取措施来解决问题。这可能包括修正税务申报、修改财务记录、与税务机关积极合作,以及采取纠正性行动来避免潜在的惩罚和制裁。

此外,风险预警机制可以利用数据分析和监控工具来跟踪企业的税务活动。通过对数据的实时分析,可以检测异常情况和潜在的风险信号,从而帮助企业识别问题。

风险预警机制有助于确保企业遵守所有适用的税收法规

和法律规定。它可以提供及时的提醒,以确保企业按时报税、履行所有税务义务,减少违规行为的风险。

风险预警机制为企业管理提供了更全面的信息,有助于制定更明智的税务筹划决策。它可以帮助企业更好地了解税务对业务的影响,提供更好的战略指导。

#### 5.2 提高纳税人与税务机关联系度

提高纳税人与税务机关的联系度是企业税收筹划中涉税风险规避的有效措施之一。通过积极与税务机关合作和保持开放的沟通渠道,企业可以减少不必要的税务纠纷和降低涉税风险。

与税务机关建立紧密的联系,使企业有机会提前与税务机关沟通和协商。其中主要包括咨询税务问题、征求建议、申请税收豁免或减免等。通过与税务机关的积极互动,企业可以更好地理解税务法规和政策,避免疑虑和误解,规避涉税风险。

企业与纳税机关建立频繁的联系意味着纳税申报更加频繁,可以帮助企业更及时、准确缴纳税款。通过和税务机关的交流,企业可以了解到税务截止日期和文件提交要求等,从而避免错过关键的申报时限。

#### 5.3 确保税收筹划方案的灵活性

税法 and 税收政策通常会随着时间而变化。保持税收筹划方案的灵活性意味着企业需要能够迅速调整策略,以适应新的法规和政策。这可以帮助企业避免不合规性和罚款。企业经营环境可能会随着市场需求、竞争和技术进步而发生变化。灵活的税收筹划方案可以随着企业的业务需求变化而调整,以最大程度地减少税收风险。例如,如果企业决定扩大某个业务领域,需要重新评估其税收筹划方案,以确保其仍然适用。

提高税收筹划方案的灵活性有助于企业及时应对潜在的税收风险,如税务审计或法律变更。如果企业的税收筹划方案是刚性的,可能会导致不适应变化的情况,从而增加了税务风险。提高灵活性同时意味着减少复杂性,灵活的税收筹划方案更能根据时刻变化的情况而灵活调整,而不需要重新制定策略,从而有效降低筹划和执行的成本。

### 6 小结

企业税收筹划工作的成效对企业长远发展有着直接影响,因此企业必须认识到完善税收筹划方案的重要性,在此基础上做好涉税风险的识别、规避,以此来降低风险发生的可能性。企业在规划税收筹划方案时,要基于对自身经营实际情况的把握之上,以此来提高方案的可行性、有效性。

#### 参考文献:

- [1] 苏荣祥. 企业税收筹划的涉税风险及防范策略分析[J]. 法制与经济, 2020 (6)
- [2] 肖远菊. 论如何加强企业税收筹划涉税风险的规避[J]. 农村经济与科技, 2020, 31 (20)
- [3] 朱丹华. 企业税收筹划中涉税风险防范对策分析[J]. 财会学习, 2020 (3)