

论企业在增值税留抵退税政策运用中的风险防控

尹冬爱

怀化市产业投资集团有限公司, 中国·湖南·怀化 418000

【摘要】在我国社会经济改革发展中,为了减轻企业资金压力,调整企业组织结构,推动企业更好发展,国家相关部门发布了增值税留抵退税政策,这对企业改革发展有着现实性意义。水务投资企业是主要从事水利工程项目开发、建设、运行管理等工作的主要产业,对国家水利事业发展有着重要影响。在水务投资企业经营管理中,其可以结合国家政策改革发展要求,通过引进增值税留抵退税政策,可以为企业资金管理顺利进行提供支持,帮助企业确定改革发展方向,及时优化经济组织框架,推动企业健康发展。但是在水务投资企业改革发展中,因为对增值税留抵退税政策内容了解不全面,认识不到位,在实际应用中容易面临一些风险问题。基于此,本文就以增值税留抵退税政策为探究重点,进一步分析企业在使用增值税留抵退税政策中存在的风险问题,通过对不同问题产生原因的调查,提出了相应的防控措施,具体内容如下。

【关键词】企业; 增值税留抵退税政策; 风险防控

近几年,随着企业改革发展不断深入,加剧企业经营发展压力,为了推动企业更好发展,国家发布了增值税留抵退税政策,其目的就是调节市场经济发展方向,缓解企业资金压力。

2022年3月21日,国家税务总局发布《关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》,将进一步加大增值税期末留抵退税实施力度,其中政策惠及企业包含“电力、热力、燃气及水生产和供应业”,此种背景下,水务投资企业应充分利用留抵退税的政策优惠,为企业合理节税,降低成本,为企业争得更多经济效益。

1 增值税留抵退税政策基本概述

在我国,增值税方面采用的是链条抵扣机制,增值税留抵退税可以对进项税额进行减税处理,面对的对象为一般纳税人。纳税人可以在销项税额中扣除采购环节中支付的进项税额。在实际中,可能会出现长期产生的留抵税额现象,具体展现在筹建期、基建期等阶段,投入的资产数量多,并且一些行业自身业务相对特殊,留抵将持续存在,如果在税制方面没有处理,纳税人留抵税额不但不能退还,并且无法消化,给纳税人带来严重的资金压力。为了进一步落实党中央、国务院部署,根据《政府工作报告》关于留抵退税的工作要求,推动我国各个产业更好发展,增强企业综合发展实力,激发市场发展活力,财政部门、税务部门联合发布了关于《财政部税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》,加大了对小微企业以及“制造业”“科学研究和技术服务业”“电

力、热力、燃气及水生产和供应业”“软件和信息技术服务业”“生态保护和环境治理业”和“交通运输、仓储和邮政业”等行业的留抵退税力度,将企业按月全额退还增值税增量留抵税额政策范围扩大至小微企业行业,并一次性退还其存量留抵税额。在我国水务投资企业中,为了实现健康发展,应严格按照国家政策改革要求,积极响应地方号召,做好增值税留抵退税政策规划和管理,加强风险防控,保证增值税留抵退税政策长远进行,推动水务投资企业更好发展。

2 增值税留抵退税政策对企业的影响

2.1 对企业覆盖面不断扩大

在增值税留抵退税政策实施过程中,水务投资企业从中获得了一定收益,其运行企业退还上期期末的留抵税额,减轻企业资金压力。与此同时,在增值税留抵退税政策中,要求水务投资企业可以结合实际情况,对符合政策标准的要求实施全额退还新增留抵税额,这给水务投资企业改革发展提供有利条件。

2.2 给企业提供更大的税务筹划空间

在进项税额与销项税额不发生变化的情况下,3月末的留抵税额将随之减少,可以更好满足增值税留抵退税要求。例如,3月到9月的留抵税额不超过300万元,但是通过合理控制,3月份留抵退税额符合留抵退税要求,则可以享有增值税留抵退税政策^[2]。

2.3 容易出现偷税漏税风险

对于水务投资企业来说,其经营范畴就是按照国家法

律标准管理省政府授权范围内的水利国有资产，确保国有资产保值、增值和安全；负责省政府授权的水源工程、给排水工程、水利水电工程项目及其他相关项目的开发建设和经营管理。在水务投资企业中，常见的隐瞒收入问题在于：在开发部分水利工程项目时，将会投放大量的施工材料和设备，部分材料供应商比较规范，出具常规的专用发票，但是一些客户无需使用发票，企业采用现金交易、个人微信账户等方式把获得的销售账款进行隐藏，从而减少销售税额的缴纳，在账面上展现出留抵税额不断增大，不满足业务逻辑要求；一些企业通过把运输车辆转租给个人，向个人收取对应的租赁成本，将收取的成本纳入到企业销售收入中，从而减少销项税额，从中获得留抵退税。

对于水务投资企业中出现的虚开发票问题，具体有以下几点：第一，成立皮包公司，其目的就是获得增值税专用发票，或者通过对多家空壳企业的管控，虚开发票，虚假报销；第二，企业发票大部分采用的是个人抬头，并非直接对接消费者企业，长期提供个人抬头的发票；第三，企业存在对开发票或者缓开发票的状况，在没有正式业务的情况下，通过相互对开或者是第三方开票，达到减少纳税的目的。

2.4 收入确认与进项发票审核力度加大

通常情况下，企业结合销售收入可以计算出增值税销项税额，为了防止出现骗取留抵税额的状况，税务部门需要定期对企业进行稽查审核，加大审查力度。对于企业3月份之前的存量留抵税额，税务部门需要对企业之前三年的销售收入进行核查，如果发现企业存在骗取留抵退税的状况，严肃处理，并对其进行行政处罚，情节严重者可以追究其刑事责任。现阶段，税务部门在增值税专用发票方面的监督管理力度不断加大，有效控制企业出现不规范获取增值税专用发票的状况。随着增值税留抵退税政策的发布，对于提交留抵税额申请的企业，税务部门可以适当地加大审查力度，对企业之前经营业务中获取的增值税专用发票情况进行核查，作为税务部门防控增值税留抵退税风险的重点^[3]。

3 企业在增值税留抵退税政策运用中存在的风险问题

3.1 增值税留抵退税政策解读不深入

对于增值税留抵退税来说，指的是对当前无法抵扣、留着未来抵扣的进项税额进行提前全额退还。增值税留抵退税是我国税收政策中不可或缺的一部分，对保证企业资

金管理、推动企业健康发展有着重要意义。结合当前我国水务投资企业经营发展情况来看，一些企业领导对增值税留抵退税政策认识不到位，解读不深入，并且在税务筹划与管理中缺少相应的管理体系，管理内容不够全面，具体展现在两方面：第一，因为企业在经营管理中对增值税留抵退税政策了解不到位，重视度不够。第二，因为缺少对企业内部人员培训，没有把增值税留抵退税政策融入到培训活动中，使得财务会计人员在税务管理方面掌握的知识不全面，无法准确划分增值税留抵退税和存量留抵退税适合应用的企业类型，其中，增量留抵退税没有行业限制要求，而存量留抵退税有行业标准。受到各种因素影响，可能会让企业财会人员存在思想误区，无法科学使用增值税留抵退税政策，从而引发风险问题，阻碍水务投资企业进一步发展。

3.2 前期规划不到位

为了强化增值税留抵退税政策管理，水务投资企业应认真填写申请材料，做好申报工作，但是部分企业没有科学使用增值税留抵退税政策，申报材料提供不及时，使得无法享有对应的优惠政策，无形中增加成本。并且，一些企业没有建立完善的风险预警和管理机制，使得在运用增值税留抵退税政策过程中，风险防控能力不强，没有形成良好的风险管理格局，从而加剧风险问题出现，不利于企业长远发展^[4]。

3.3 没有做好退税后续工作

一些税务投资企业对于增值税留抵退税政策实施中的后续工作，如《退抵税申请表》管理不及时，没有严格按照国家相关部门要求对增值税留抵退税政策中的财务问题科学处理，在增值税留抵退税后续附加税费处理方面能力不足，使得企业财务会计工作水平和效率下降，加剧风险问题发生。

4 企业在增值税留抵退税政策运用中的风险防控措施

4.1 树立正确的增值税留抵退税风险防控意识

在水务投资企业经营发展中，应调整管理组织结构，定期组织开展和增值税留抵退税政策相关的研究会议，对增值税留抵退税政策内容深入解读与分析，全面了解。根据企业战略发展要求和目标，采用领导职责分离体系，强化企业内部管理，转变各级人员对增值税留抵退税政策的思想认知，提高管理能力。企业需要加强对财务会计人员专业培训，把增值税留抵退税政策和现有工作内容进行结

合, 定期培训和教育, 通过集体考核, 加强对增值税留抵退税政策内容学习, 提高财务会计人员工作水平与能力, 让其对增值税留抵退税政策内容有深入了解, 严格按照政策要求开展财务会计工作。企业需要从根源入手确定增值税抵扣范畴, 按照流程和要求办理增值税留抵退税^[5]。在抵扣范畴上, 做好进项税票的管理工作, 通常风险发生率比较高的进项税有采购物资、劳务、无形资产等产生的税务, 并且不动产通过简易方式免征增值税。通过对无法抵扣的进项税提前作为进项税额转让, 从而防控税务风险。

4.2 加强增值税留抵退税风险预警体系建设

通过建立完善的风险预警与管理体系, 可以促进水务投资企业经营管理水平提高, 防控增值税留抵退税风险。在风险预警管理体系建设中, 涉及的重点内容有风险防控、税务管理等。企业在采用增值税留抵退税政策过程中, 应该认真记录每笔资金增值税留抵退税时间, 保证增值税留抵退税管理的实效性与可行性, 防止申报时间逾期。为了避免由于申请材料收集不够完善而产生的增值税留抵退税风险, 企业可以在增值税产生环节入手进行相关资料采集与处理, 认真整理和增值税留抵退税申报相关的资料, 保证申请资料的全面性和完整性, 满足国家税务要求。企业管理部门可以安排对应管理机构结合时代发展要求, 积极引进各种现代化技术, 加强对增值税留抵退税政策实施和税收重点环节的监管, 通过建立自动化控制监管措施, 完成信息自动化采集、整理与传递, 及时对增值税留抵退税风险进行预警, 提高增值税留抵退税政策风险管理水平。企业在建立风险预警体系的同时, 还要强化内部控制与管理, 通过实施人才奖励管理体系, 挖掘风险管理人员工作潜力, 调动其工作主动性和积极性, 对于企业内部控制中出现的问題, 提出相应的解决对策, 规范管理流程, 提高管理水平。通过完善监督管理体系, 保证增值税留抵退税风险防控工作顺利进行, 优化风险预警管理流程, 保证增值税留抵退税风险防控的可行性和有效性。

4.3 规范退税后相关工作处理流程

通过规范增值税留抵退税后续工作的处理流程, 可以有效减少抵税风险问题发生。在实际中, 要求水务投资企业优化税后工作处理流程, 建立一套标准化的管理体系, 在税后管理中整合所需的各项数据信息, 给财务管理及税务管理工作有序进行提供数据支持, 从而推动企业税务管理与财务管理的综合发展, 快速完成管理目标。一方面, 在

退税以后需要保留增值税留抵退税填写的申请表信息, 通过纸质版与电子版的双保存方式, 将管理工作落实到位^[6]。另一方面, 确定管理依据, 采用责任管理体系, 安排专业人员落实, 有效提高管理水平。除此之外, 确定纳税人不申请留抵退税的同时, 在电子税务部门提交留抵退税申请过程中, 标注好不申请退税的原因, 规范管理流程, 提高税后工作管理水平。

5 结束语

总而言之, 增值税留抵退税政策是推动我国企业健康发展, 增强企业综合发展能力的财政政策。在税务投资企业中, 通过完善增值税留抵退税政策内容, 不但让征缴退税流程更加规范, 也能帮助企业减轻资金压力, 促进企业更好发展。但是部分税务投资企业在实施增值税留抵退税政策过程中, 由于解读不深入, 认识不到位, 容易引发各种税务风险问题, 影响增值税留抵退税政策应用价值发挥。为了减少这种状况出现, 要求水务投资企业领导树立正确的思想认识, 做好内部宣传工作, 要求管理人员认真解读增值税留抵退税政策内容, 加强经营管理, 促进企业资金流动, 优化组织结构, 提高企业管理水平, 为水务投资企业长效化发展打下扎实的基础。

参考文献:

- [1] 国家税务总局深圳市税务局课题组. 关于建立常态化增值税留抵退税风险防控机制的思考[J]. 税务研究, 2023(01): 109-112.
- [2] 王哲, 李英祥, 姚登巨. 增值税留抵退税政策作用机理及与其他增值税优惠政策分析[J]. 时代金融, 2022(12): 40-42.
- [3] 董晶. 增值税留抵退税政策实施效果及完善建议[J]. 金融文坛, 2022(12): 11-13.
- [4] 李旭红, 薛敏. 国外支持中小企业发展的增值税政策及借鉴[J]. 税务研究, 2022(11): 89-93.
- [5] 秦海林, 刘岩. 留抵退税能否助力制造业升级——基于增值税留抵退税政策的准自然实验[J]. 税收经济研究, 2022, 27(05): 1-14.
- [6] 聂海峰, 刘怡. 增值税留抵退税政策的影响与分担机制[J]. 经济研究, 2022, 57(08): 78-97.

作者简介:

尹冬爱(1979.10.23—)女, 汉族, 湖南洞口人, 本科学历, 中级会计师, 税务师 财务管理方面。