

# 企业集团税务筹划及风险控制研究

段衷恺

国网山西省电力公司营销服务中心, 中国·山西 太原 030000

**【摘要】**税务筹划是集团进行资源合理配置的重要表现, 企业集团是由多个分公司法人构成的, 其资金规模庞大, 对资源统一规划, 对子公司统一管理, 因此企业集团在税务筹划方面相较于单个企业而言有更大的优势? 本文主要从影响企业集团税务筹划的因素入手, 总结了集团税务筹划风险的动因, 并提出了相应的风险控制的措施?

**【关键词】** 税务筹划; 风险控制; 应对策略

税务筹划是指在不违反法律、法规的前提下, 纳税主体对其经营活动或投资行为等涉税事项做出事先安排, 以达到税后收益最大化的目标? 对于集团企业而言, 其税务筹划也是在法律允许的范围内, 从集团的整体全局出发, 为减小企业集团的整体税负, 实现税后的利益最大化, 增加集团的净收益, 对整个集团的投资、筹资、经营等涉税活动进行事先的分析、筹划, 利用税法的各项优惠政策获得税后利益最大化的财务谋划活动? 企业集团是由多个分公司法人构成的, 其资金规模庞大, 对资源统一规划, 对子公司统一管理, 因此企业集团在税务筹划方面相较于单个企业而言有更好的优势?

## 1 企业集团税务筹划内涵

对于企业集团税务筹划工作的定义, 目前并没有形成一个较为权威或者固定的内容? 但是, 对于税务筹划的认识, 普遍都认为企业集团为了减少纳税金额, 根据自身的发展情况为基础, 通过开展一系列的涉税事项规划, 而达到目的行为? 税务筹划往往是发生在企业集团进行纳税之前, 它的最终目的就是为减少企业集团的纳税金额, 与此同时, 税务筹划在前期对于企业集团经营状况的分析, 也能让企业集团的税务风险进行一定的降低, 并尽快找出风险的应对策略? 从税务筹划的执行和最终目的来看, 企业集团税务筹划与偷税漏税有着截然不同的差异, 偷税漏税是非常严重的违法行为, 不仅会破坏市场的秩序, 还会对社会稳定和谐的发展造成严重的影响? 但是税务筹划却是一种企业集团的节税方式, 这是符合法律规定要求的, 不会对企业集团的经营造成影响, 也不会对社会经济的发展造成损失?

## 2 企业集团税务筹划风险

### 2.1 政策方面的风险

2.1.1 人员理解有误? 税收的法规繁多, 立法面也比较广, 财务人员容易对税收政策理解有所偏差, 比如说日常的税务核算从表面看是按照规定操作的, 但是由于对有关税收政策的理解不当, 造成偷税行为而受到税务处罚的风险? 另外, 对于制定整个集团税务筹划的人员来讲, 在税法的理解上没有做好相关的沟通或其他原因导致的理解偏颇, 会导致整个集团的税务筹划风险?

2.1.2 政策变化? 税收政策变化极快, 有一些政策具有不定期或相对较短的时效性, 税务机关不可能与纳税企业进行沟通, 并且企业集团的税务筹划是事先就做好的, 因此税收的法规变更信息对纳税人来讲存在着严重的信息不对称? 这也对企业集团的税收筹划造成一定的风险?

### 2.2 税收筹划执行方面

调查认为, 由于未来的不确定性, 导致纳税人在进行税务筹划时面临各种风险, 使税务筹划的收益与成本面临不确定性? 其中税收筹划在政策的运用方面有可能存在不到位的情况或者执行不到位导致操作的风险? 另外, 集团企业的经营情况会发生变化, 集团企业分子公司繁杂, 由于反馈不及时等情况, 使集团企业不能及时调整原来的税收筹划政策, 因此存在原税收筹划政策失效造成的经营方面的风险?

### 2.3 税收筹划的主观性风险

税收筹划是纳税人为了企业的节税获得更大的税后利益而制定的税前的筹划, 这种筹划是纳税企业的主观判断, 主要是通过

税收政策的认识及对税务筹划条件的认识所作出的主观性的判断? 这种判断与纳税人对税收、会计、财务等方面的法律政策及业务的熟悉程度有极大的关系?

## 3 企业集团控制税务筹划风险的应对策略

### 3.1 以全局思想为指导, 完善税务筹划

考虑企业集团税务筹划涉及的问题复杂性, 企业集团要以总览全局为指导思想, 进而不断完善税务筹划方面的行为? 对于大型的企业集团而言, 税务筹划涉及的工作会更多? 所以企业集团要在前期就做好税务筹划方面的资料收集, 在进行具体的税务筹划方案实施时, 不能只将工作的重点放在某一个税务处理的工作之上, 也不能只关注某一个税务负担的减轻目的, 而是要将整个企业集团的税务负担降低作为自身税务筹划的目标? 针对多样而复杂的税务筹划活动, 企业集团决策者要选择出适合自身发展的税务筹划有效方案, 进而让企业集团获得更多的经济利益? 因此, 企业集团不能只看重能给企业集团发展带来眼下利益的税务筹划方案, 把目光放得更加长远, 始终以自身的经营现状和需求为导向, 选择出能让自身以较低的成本获得较大收益的高效税务筹划方案?

### 3.2 以专业知识为手段, 构建筹划队伍

企业集团进行税务筹划的实施基础和重要保障就是高素质税务筹划队伍, 如果税务筹划一直是具备专业能力和经验的人员进行负责, 那么企业集团的税务筹划工作就能一直保障高质量的执行? 同时, 基于税务筹划工作的风险性, 税务筹划的人员除了能够执行相关工作之外, 还要懂得处理税务筹划的潜在风险? 也就是说, 税务筹划人员对于税务的专业知识需要良好的掌握之外, 还要对相关的法律法规有扎实的了解, 这样其工作才能在合法的条件下进行完善的处理? 在具备良好税务筹划队伍的前提下, 企业集团的税收筹划工作才能更为顺畅地进行, 相关的风险也能在人员的控制下有所降低?

### 3.3 以组织完善为目标, 控制税务风险

企业集团要提高对于税务筹划风险的控制, 就要完善风险控制组织体系, 这样才能长远保障税务筹划的风险能及时应对? 税务筹划风险组织体系的构建需要企业集团对自身的经营情况有较为全面的了解, 这样建立起的相关组织体系才能发挥出真正的作用? 与此同时, 企业集团不仅要建立起独立的组织体系, 还要让各部门都能参与起相关工作的执行, 尤其是税务筹划的风险管控等? 企业集团在不断控制税务筹划风险的过程中, 能够将相关的管理能力进行综合的提升, 而且企业集团据此可以尽快找到风险的存在原因, 不断在企业集团的发展进程中提升税务筹划风险的应对能力?

## 4 结语

为了让企业集团能在不断变化的市场环境下抓住机遇并且应对挑战, 就需要加强企业集团税务筹划的处理, 同时提升税务筹划风险应对能力, 进而在发展自身的同时促进社会经济的发展?

### 参考文献:

- [1] 尹淑平: 有效控制税务筹划风险[J]. 会计之友, 2010(4).
- [2] 盖地: 税务筹划[M]. 高等教育出版社, 2005.
- [3] 贾英姿: 集团公司全面纳税筹划管理[D]. 天津大学, 2006.