

企业税收筹划及其风险控制问题分析

孙 玉

江苏金灌投资发展集团有限公司, 中国·江苏 连云港 222000

【摘要】纳税筹划是一项事前活动,一旦策划的方式不恰当,风险就很容易透露出来,一家企业要想在激烈的竞争中求胜,就需要做好企业纳税筹划风险的预防与管理。从而减少经营风险出现的概率,降低经营风险损失,增加效益的目的。本文对企业开展税收筹划面临的一些风险进行了剖析,并给出了一些管理措施。

【关键词】企业; 税后筹划; 风险控制

前言

企业纳税筹划和企业的经营建设同样,都面临着一定程度的经营风险,不少企业面临经营风险时会唯唯诺诺,未能意识到经营风险背后的机会,因此错失了一个提高企业效益的时机。在有些企业面临经营风险时会迎难而上,充分运用风险管理机制开展企业的经营与建设,通过对企业税务筹划的风险加以合理的管控,使得企业税务筹划发挥其功效,在减轻企业税负压力上带来了巨大的帮助。

1 企业税收筹划的风险

1.1 税收政策的变更

税收政策调整是我国政府对市场经济形势实行宏观调控的主要手段之一,为顺应市场经济的发展趋势,我国的税收政策会随着市场经济形势的发展而进行适当的变化,对现有的税收政策、法规等作出适时地增补、修改或完善,并不断出台新法规新政策措施^[1]。在对税收政策做出调整和补充之时,也会给企业经营造成一定风险。一旦企业优惠政策变更,优惠政策的这个不定期性或时效性将会对企业的税收筹划,尤其是长期税收筹划形成很大的风险。有可能导致原来按照企业优惠政策所设定的策划方法显得不合理或不合规,进而产生长期策划风险。

1.2 税收筹划目的不明确

税收筹划有很大的计划性^[2]。是在合理合法的前提下预先安排企业的产品营销活动,同时也是对未来企业所处市场、政府环境等的一个预测,而策划方法的选取则是在对未来企业环境必须符合策划所预测环境的一个假定为前提下进行的。因此税收筹划并非企业的终极目的,而仅仅是一个方式和手段,是为企业价值最大化服务的^[3]。这点必须理解明白。因为税收筹划活动只是整个企业财务活动的一个部分,而真正实现纳税人的企业价值才是它的目标。税收筹划活动要服务于企业战略财务管理的总体目标,为达到企业战略管理总体目标服务。一旦企业日后的市场环境、政务环境都背离了这个预期,将会造成企业税收筹划活动的巨大损失。因此,由于存货价值计量方式的差异,企业当期末存货的生产成本也有差异,而企业收入与成本费用的总收益也不一致,因此所得税应缴税额也就不相同。税收筹划成本分为显性成本与隐性成本,显性成本是指在进行项目或税务计划时所产生的所有实际费用均已在税务计划方案之中。隐性成本,是指纳税人因为使用拟定的纳税计划方法,而放弃的收益。在纳税筹划过程中,企业常常忽略了时间与成本。一旦企业纳税筹划方式不能适应生产运营的客观需要,税率抑降效行之过度而破坏了企业正常的运营理财秩序,则将造成企业内部管理机制的失调,并使得企业产生更大的潜在的损失风险。

2 企业税收筹划风险控制对策

2.1 正确认识税收筹划

全面掌握与投资、经营、融资活动有关的税收法规^[4-7]。使整个企业税收筹划活动贯彻立法精髓。企业策划的首要目的就是减轻纳税负担,整个企业税收筹划活动必须经过综合分析,并

根据企业各自业务,选取最优化方法,以企业收益持续提高、经营活动持续顺畅为前提。整个企业税收筹划活动能否合法,首先必须经过纳税检验,再经过纳税检验,检查企业的会计凭证、账簿、税收申报资料等。做好法规及会计基础工作,是提高整个企业税收筹划有效性的前提。唯有合规性,整个企业税收筹划活动才能经得起检测、考核。而成功的企业税收筹划活动应当充分考虑企业所处外部环境条件,以及未来企业经营环境的变化、国家税收政策的变化等各种因素的综合影响。综合评价纳税计划方案,解决好企业局部与总体、短期与长远的效益的相互关系,为企业整体提高了经济效益。

2.2 加强会计基础工作,培养专业人才

企业在选用税收筹划方式时,应当遵循投资成本经济效益原则,才能确保税收筹划总体目标的实现。对纳税人进行税收筹划,应当掌握必要的法规常识和财务管理基本知识,理解和熟练掌握税收法律优惠政策条款^[8-11]。对税收筹划工作人员不但要具有一定的法律专业知识素养,还要具有对宏观经济前景的预见能力、对投资项目统筹规划的管理能力、与政府各机关协同配套的协调能力。注意随着税收法律优惠政策的变化,适时调整税收筹划方式,使税收筹划工作不断地满足新的经济政策需求,并取得了预期效果。对企业进行税收筹划时,要关注企业项目总体税率的轻重。税收筹划是一项较高级的理财活动和工程,需要策划人员不但要熟悉财税和会计核算,同时需要了解投资、金融、国际贸易、物流管理等方面知识,专业性较强,因此需要专业的策划人才来运作。

2.3 树立企业风险意识,落实财务风险管理措施

税收筹划的财务风险无时无刻不在,所以企业在进行税收筹划活动时,首先应该充分考虑企业策划实施方案的财务风险,而后再进行决定。必须从整体上把握企业的财务风险,建立一套科学、快捷的财务风险预警体系和适合自身特点的税收筹划信息系统^[12]。具有较完善的信息获取功能和财务风险预知功能。企业在纳税计划时意识到经营风险的出现时,就必须适时制定合理的经营风险管理对策^[13-14]。企业财务状况经营风险的控制目标主要是:减少和抵消企业经营运作中不确定因素的负面影响、促进企业财务经营风险的形成与转化等,保证企业的存在和发展。

2.4 营造良好的税企关系

企业要提高对涉税部门工作程序的认识,并加强与涉税部门之间的联络与交流,以力争企业在对纳税优惠政策的了解上与涉税部门达成共识,尤其是在一些新生事项上的处理必须得到当地主管或财税部门的认同,才能减少无效筹划,这也是整个财税改革计划方案成功执行的关键。

2.5 坚持成本效益原则,做到企业的整体效益最大最优化

在选择税收筹划方案时,应当坚持成本效益原则,才能确保纳税金运筹目标的完成。任意一个策划方法的制定,只要在充分考虑策划方案设计中的策划成本费用,且在税收筹划成本远低于所得税的总收益时,这个税务筹划方法才是最合理的和

能够进行的。企业实施税务筹划时, 要关注总体税负的轻重^[15]。在选用税务筹划方法时, 也要充分考虑企业的长远发展策略, 并选用能够达到企业整体效益最优化的税务筹划方法。

结束语: 由于信息技术的迅猛发展, 企业会面对着很多无法预测的突发事件, 竞争越来越激烈, 企业需要高瞻远瞩, 把企业筹资的税务规划和风险控制相结合, 提出税务策划方法。从而防范筹划风险。

参考文献:

- [1] 尹婷. 高新技术企业税收筹划的风险及控制方法[J]. 中国中小企业, 2021(07): 190-191.
- [2] 徐丽凤. 新常态下企业税收筹划与财务管理相关性探讨[J]. 淮南职业技术学院学报, 2021, 21(02): 147-149.
- [3] 苏淑贤. 新形势下房地产企业税收筹划的探析[J]. 质量与市场, 2021(05): 16-18.
- [4] 戴小花. XMHJ高新区科技型中小企业税收筹划研究[D]. 闽江学院, 2020. DOI: 10.27863/d.cnki.gmjxy.2020.000020.
- [5] 胡灵俐. 高新技术企业税收筹划中的风险与控制方法[J]. 企业科技与发展, 2020(09): 137-138.
- [6] 李姝静. 通信行业高新技术企业税收筹划研究[D]. 安徽财经大学, 2020. DOI: 10.26916/d.cnki.gahcc.2020.000529.
- [7] 董惠贞. 风电企业税收筹划与涉税风险应对措施探讨[J]. 纳税, 2020, 14(14): 36-37.
- [8] 邓薇. 高新技术企业税收筹划风险与控制方法[J]. 中国外资, 2020(06): 60-61.
- [9] 彭兴莲. 加强大企业税收筹划管理的探索与思考[J]. 今日财富(中国知识产权), 2020(02): 73-74.
- [10] 杨晓明. 新时期企业税收筹划的涉税风险与规避探讨[J]. 大众投资指南, 2019(24): 263-264.
- [11] 曾葳. 基于财务管理的民营制造企业税收筹划策略思考[J]. 经济管理文摘, 2019(22): 157-158.
- [12] 万丽丽. 高新技术企业税收筹划现状分析及优化措施探讨[J]. 全国流通经济, 2019(19): 74-75. DOI: 10.16834/j.cnki.issn1009-5292.2019.19.036.
- [13] 张恒. 财务管理中的税收筹划问题研究[J]. 纳税, 2019, 13(14): 59+62.
- [14] 刘晓野. 中小企业税收筹划存在的问题及对策研究[J]. 纳税, 2019, 13(13): 74.
- [15] 何淼, 陈立志. 企业税收筹划及其风险控制问题分析[J]. 东方企业文化, 2015(15): 196.