

# 航天军工科研事业单位税务风险管理研究

杨晓婧 贾磊 张京 陆宇超

北京卫星环境工程研究所 北京 100094

**摘要:** 本研究针对航天军工科研事业单位面临的税务风险管理问题,通过系统分析国家治理现代化、科研经费管理改革以及企业内部发展需求对税务风险管理的影响,界定并归纳了税务风险的种类和管理过程。研究发现,航天军工单位的税务风险特征包括高度政策依赖性、严格合规要求和复杂税务策划需求。针对这些特点,提出了系统性改进措施,包括加强组织领导、完善内部控制体系、提升税务合规培训以及建立风险监测和预警机制。通过实施这些措施,航天军工单位能有效提升税务风险管理能力,保障税务合规和单位财务健康,支持其可持续发展。本研究分析了航天军工科研事业单位在业务管理中面临的税务风险,并提出一些系列针对性的改进措施。这些措施旨在提升航天军工科研事业单位的税务风险管理能力,确保税务合规并支持其可持续发展。

**关键词:** 税务风险管理; 航天军工; 科研事业单位; 税务策划; 风险预警系统

## 引言

军工科研事业单位肩负国防科研研制的重要使命,以完成国家特定任务为首要目标。由于资金来源和使用方向受到国家政策的直接影响,税收优惠政策的调整和税率的变化等都可能对单位的税务风险管理产生显著影响。同时,由于涉及国家安全和国防利益,税务合规性尤为重要,任何违规行为都可能导致严重后果和声誉损失,对税务管理的规范性和透明度提出了更高的要求。

国家治理现代化的浪潮为税务风险管理带来了前所未有的挑战。党的二十大报告指出<sup>[1]</sup>，“税收在国家治理中发挥着基础性、支柱性、保障性作用”。国家出台了系统性的税收文件来规范税收政策,税收监管由事前审批、事前备案改为了自行留存备查,税收征管手段方面,上线了“金税三期系统”,复杂多变的税收环境、不断深化的税制改革、持续优化的税收征管手段给军工科研事业单位的税务风险管理带来了巨大的挑战<sup>[2]</sup>。

军工科研事业作为经济实体,良好的税收风险管理对单位具有重要意义。首先,要确保单位税务风险管理的合规性,相关税务行为符合税收规定,避免出现逃漏税行为,赢得良好的纳税信誉,做到税款应交尽缴。其次,要确保税务风险管理的有效性,充分利用好优惠政策,合理开展税务策划,做到优惠政策应享尽享。最后,要确保税务风险管理的从单位的业务实际出发,更加的贴近业务、融入业务,从而

发挥更大的管理效能。

## 1 航天军工科研事业单位税务风险管理存在的问题

根据国家税务总局2009年发布的《大企业税务风险管理指引(试行)》<sup>[3]</sup>,税务风险管理的关键环节包括识别、评估、控制、监控与预警等方面。从这些方面出发,航天军工事业单位在税务风险管理上存在若干问题。

### 1.1 税务风险识别与评估不足

航天军工科研事业单位在税务风险的识别与评估方面存在明显不足。缺乏专业的税务风险管理团队和有效的风险评估工具,导致单位往往难以全面识别和准确评估潜在的税务风险。此外,单位对税收政策变化的敏感性不足,难以及时捕捉政策变动所带来的税务风险。风险识别与评估的不足使单位无法制定出有效的风险应对策略,增加了税务违规和税务损失的可能性。

### 1.2 税务风险策划能力有待提高

航天军工科研事业单位的税务策划能力尚待提高。一方面,单位未能充分利用税收优惠政策,未能有效降低税负;另一方面,在进行税务策划时缺乏前瞻性和系统性,难以应对繁杂多变的税务环境。此外,单位在税务策划过程中忽视了税务合规性,存在违规操作的风险。税务策划能力的不足限制了单位创造税务价值的的能力,影响了单位的财务健康和可持续发展。

### 1.3 税务合规性监控亟需加强

航天军工科研事业单位的税务合规性管理亟待加强。单位在税务申报、发票管理、税款缴纳等方面存在不规范操作，增加了税务违规的风险。此外，单位对税收法规的理解和应用存在偏差，难以准确把握合规要求。税务合规性管理的薄弱导致单位在税务检查和审计中容易出现问题，影响了单位的税务信用和声誉。

### 1.4 税务人才队伍建设亟待加强

航天军工科研事业单位在税务人才队伍建设方面亟需加强。单位缺乏专业的税务管理和策划人才，现有人员的专业能力和经验有限，难以应对复杂的税务问题。此外，单位对税务人员的培训和职业发展支持不够，影响了税务团队的稳定性和凝聚力。税务人才队伍建设的不足使单位的税务风险管理能力不强，难以适应税务环境的变化。

### 1.5 与税务机关沟通应对不畅

航天军工科研事业单位与税务机关的沟通不够顺畅，影响了税务风险管理的效果。单位与税务机关之间的交流和合作不足，难以及时获取税收政策信息和业务指导。此外，单位在税务争议处理中缺乏有效的沟通和协调能力，难以维护自身的合法权益。与税务机关沟通不畅使单位在税务风险管理方面处于被动的局面，影响了单位的税务信用和税收权益。

## 2 航天军工科研事业单位税务风险管理的优化策略

### 2.1 加强组织领导和责任落实

#### 2.1.1 确立税务风险管理组织架构

航天军工科研事业单位应确立明晰的税务风险管理组织架构。应成立由高层管理人员领导的税务风险管理委员会，负责制定税务风险管理的总体策略和监督执行。该委员会应跨部门运作，涵盖财务、法务、研发、人力资源等相关部门的负责人，以确保税务风险管理策略全面覆盖单位的所有业务领域。

#### 2.1.2 建立税务风险管理责任体系

航天军工科研事业单位应建立明确的税务风险管理责任体系，将责任具体化、明确化。各层级都应有明确的责任主体，从高层到各个业务单元都应承担相应的责任。高层负责制定政策和监督执行，中层负责具体实施和过程控制，基层员工负责日常操作和信息反馈，确保税务风险管理每一项工作都有人把关、有人负责。

### 2.1.3 培养全员参与的税务风险管理文化

航天军工科研事业单位应建立全员参与的税务风险管理文化。通过内部培训、宣传等方式，提高全体员工对税务风险的认识，使全员了解税务风险管理的重要性，明确自己在税务风险管理中的角色和责任，形成一种自上而下、全员参与的税务风险管理文化。

### 2.1.4 定期审查和更新税务风险管理策略

航天军工科研事业单位需要定期审查和更新税务风险管理策略。每年至少进行一次全面审查，评估税务风险管理策略的有效性，并根据内外部环境的变化进行必要的调整。同时，建立快速响应机制，能够迅速应对突发的税务风险事件。

## 2.2 结合业务特点完善税务风险管理体系

航天军工科研事业单位普遍采用钱学森先生创建的系统工程方法进行工作，该方法针对航天器小批量、长周期的特殊性，由来自不同领域的专业人员组成项目团队，共同协作实现项目目标，税务风险管理需围绕航天项目管理的特点展开。

### 2.2.1 聚焦税务风险的技术状态管理

航天军工科研事业单位应建立详细的税款计算流程和审批机制，确保准确计算、申报和缴纳税款；组织学习相关会计处理标准，审视会计处理现状，确保与税务相关的会计处理的准确性。

### 2.2.2 加强税务风险的进度管理

航天军工科研事业单位应通过计划、控制和监控项目进度，确保项目按时完成，主要包括制定税务工作计划，根据不同检查目的和方式制定个性化税务检查并实施；关注重要税务节点，在关键业务环节增加税务审查和提供涉税提示。

### 2.2.3 做好税务风险的质量管理

航天军工科研事业单位应确保税务管理工作符合期望质量，主要包括做好发票管理，制定发票管理制度，做好发票领用、存储和开具，确保发票合规性；妥善管理税务档案，确保财务和税务档案的准确性和安全性。

### 2.2.4 完善税务人力资源管理。

航天军工科研事业单位应做好项目团队的组建、培训和管理，主要包括明确税务管理人员职责，并提供必要培训和资源支持，确保各岗位有效运作；持续更新税收政策知识，组织内外部税务培训和政策解读，提升团队税务管理水平。

### 2.2.5 加强税务风险的外部相关方管理

航天军工科研事业单位应加强合同涉税管理,进行合同涉税条款的财务审查,通过合同条款管理减少税务风险和争议;与税务机构、外部专业机构和同行的合作。建立和维护税务关系,保证信息畅通和合作顺利进行。

## 2.3 加强税务合规培训和意识教育

### 2.3.1 提升税务培训效果

在优化航天军工科研事业单位税务风险管理的过程中,有效的税务知识培训至关重要。首先,需要持续提升税务培训效果。可以采用多样化的方法,比如购买税务政策解读书籍、推荐使用国家税务总局的税收政策库,以及关注税务咨询和研究的微信公众号等。此外,设立互动式学习平台,鼓励员工间就税务政策和案例进行交流,培养“自我学习、共享知识”的文化。

### 2.3.2 构建跨部门税务专业团队

构建跨部门税务专业团队对于提升整体税务管理水平同样重要。这包括建立包含业务部门在内的税务专班队伍,提供深入的培训和交流机会,如定期的专题讨论和案例分析。同时,制定专项税务培训计划,内容涵盖税务风险管理、战略税务规划等关键领域。

### 2.3.3 强化税务风险意识

强化税务风险意识是提高员工对税务策略运用风险意识的有效途径。可以通过组织专门的研讨会,探讨税务管理在单位发展和决策中的作用,从而提升员工的风险意识。这种做法有助于确保税务合规性,并促进单位的长期稳定发展。

## 2.4 建立健全风险监测和预警机制

### 2.4.1 建立税务风险数据库

航天军工科研事业单位首先需建立一个集中的税务风险数据库,用于收集和存储税务申报数据、发票信息、税款缴纳记录等所有相关税务信息。这个数据库应支持快速查询和生成报告,为风险分析和决策提供可靠的数据基础。

### 2.4.2 运用大数据分析技术

航天军工科研事业单位应运用大数据技术来提高税务

风险管理的准确性和效率。通过分析历史数据和实时数据,单位能够预测税务合规性、税务策划效果以及潜在的税务争议等方面可能出现的问题。大数据分析还能帮助发现异常交易模式,预防税务欺诈和错误。

### 2.4.3 建立风险预警指标体系

航天军工科研事业单位需要根据业务特点和税务环境,建立一套风险预警指标体系。涵盖关键税务风险领域如税负率、发票开具与认证的及时性、税款缴纳的准确性等。设定阈值和异常检测规则,以便在风险发生初期获得预警提示。

### 2.4.4 建立风险报告和沟通机制

航天军工科研事业单位为确保有效的风险监测,应建立相应的风险报告和沟通机制。税务风险信息应快速、准确地传达给管理层和相关责任人。这包括定期的风险报告、实时的异常情况通知以及风险管理会议等。

## 3. 结语

航天军工科研事业单位的税务风险管理是一个系统工程,要求从组织领导、内部控制、员工培训和风险监测等多个方面进行综合施策。通过上述措施,可以提高单位的税务风险管理能力,确保税务合规,优化税务策划,支持单位的长期稳定发展。同时,单位应密切关注税法变化和税务实践的最新动态,不断学习和适应,确保税务风险管理策略和措施的时效性和有效性。这将为单位提供稳定的税务环境,确保财务健康和合规性,并进一步提升单位的整体管理水平和市场竞争力。

### 参考文献:

- [1] 习近平.《高举中国特色社会主义伟大旗帜为全面建设社会主义现代化国家而团结奋斗——在中国共产党第二十次全国代表大会上的报告》[R].人民出版社,2022.
- [2] 秦彪.基于 COSO 框架的军工企业税收风险管理体系探索与实践[J].今日财富,2020,(19):141-143+164.
- [3] 国家税务总局.大企业税务风险管理指引(试行)[EB/OL].2009. <https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5194050/content.html>