

企业税务筹划风险及其防范探究

张 辰 原 琳 王 洋

华能沁北发电有限责任公司 河南济源 459012

摘要：所谓的企业税务筹划实际上就是一项结合国家相关规定而实现税务支出成本节省的一项工作内容。通过科学开展税务筹划这一工作，能够帮助企业及时规避税务风险，使企业的整体税负情况有所下降。尤其是在当前市场竞争如此激烈的环境之下，加强企业的税务筹划工作，能够有效提升企业的管理水平，提升企业的核心竞争力。文章针对企业税务筹划风险等内容进行了简单探究，仅供参考。

关键词：企业税务筹划；风险防范；对策

引言：

当前，在我国市场经济快速发展的过程中，行业竞争更为激烈，很多企业面临着较大的生存压力，且随着互联网的运用以及新型交易方式的诞生，企业交易行为和交易方式更为复杂，加之我国税收政策不断细化，导致企业在日常经营中面临着越来越多的税务问题。由于企业经营本身有较强的趋利性，因此在税务工作中容易因为各种各样的税务问题而产生税务风险，导致企业正常运行受到影响，所以如何对税务风险进行管控，提升税务管理的有效性，成为了很多企业领导需要关注的问题。

1、企业税务筹划概念及划分

关于税务筹划的概念，并没有一个十分准确的标准，简单来说的话，我们可以把税务筹划理解为，是纳税主体在没有进行纳税这一行为之前，根据企业自身的实际经营情况等，来对所涉及的各项纳税事项进行提前规划，从而达到少纳税以及延缓纳税的活动。税务筹划概念一方面体现在，在合法的情况下，对涉税行为进行科学规划，从而达到少纳税的目的。另一方面，是需要确保产品符合标准的前提之下，减少税务的损失。关于税务筹划的划分，主要就是需要明确，税务筹划和偷税、漏税是有明显区别的。首先，偷税、漏税的行为属于违法行为，而税务筹划主要是企业在确保合法的前提之下，利用相关的税收政策，来达到一种少纳税的目的。税务筹划往往表示的是企业在多种盈利经营活动中，选择税负最轻的，从而达到一种更为良好的节税目的^[1]。

作者简介：张辰，出生年份：1990，籍贯：河南焦作，民族：汉，性别：女，学历：大学本科，职称：中级会计师，研究方向：会计。

2、企业税务筹划风险的成因

2.1 企业没有对税收优惠政策进行把控

为了使我国的企业能够在如今激烈的市场竞争中发展下去，尤其是为了使中小型企业能够获得更为良好的发展，我国推出了一系列优惠的税收政策。可一些企业在没有了解我国税收政策的前提下就开展了税务筹划，甚至还会在金钱的诱惑之下，利用不正确的方式，来为企业谋取“福利”。除此之外，一些企业在运营期间缺乏全局观，其税务筹划工作的开展缺乏一定的科学性，使得自身本能够享受到的税收福利，也难以切实得到实惠，这对于企业的发展而言显然是十分不利的，尤其是对于一些中小型企业来说，更是会造成较为严重的不良后果。

2.2 税务筹划人员水平有待提升

税务筹划人员的业务水平会影响到税务筹划工作的风险预测，以及最终的完成结果。也就是说，企业这方面的专业水平越高，税收筹划成功的概率就会越大。但是当前的实际情况是，部分企业由于受到利益的蒙蔽，会强迫税务筹划人员做出违背职业道德的事情，例如进行偷税漏税等行为，这样不仅会产生相关的涉税风险，造成经济上的损失，并且会损害企业的名誉，使得后续的税收筹划工作无法顺利开展。

2.3 企业日常管理不够规范

在企业税务管理活动中，税务风险管理是一项重要工作，而税务风险管理的效果又会受到管理效力的影响。就那些管理效力较低的企业来说，在日常运行中，企业领导通常会疏于对税务风险的管理，不能及时采取有关的措施来降低税务风险，这就会导致企业面临额外的税负。同时，这些企业往往难以对税务政策变更、税法调整而为企业发展所带来的影响进行仔细分析，无法及时

对企业的经营活动进行调整适应税收政策变动,也会导致企业面临更为沉重的税务负担。例如,就那些以进出口贸易盈利为主的企业来说,在日常经营中要多关注国家对进出口税率的调整,根据这些内容分析自身可能会面临的税务风险,并对税款款项进行预判,及时作出业务活动的调整,这样才能够降低税务风险^[2]。

2.4 企业税务筹划的开展不够科学完善

有些企业在开展税务筹划这一工作时,对这一工作缺乏全面的认知,对于各项税收政策的了解也比较片面,可能导致企业面临经营上的风险。对于企业来说,如果想要实现自身可持续发展的目标,还需要对我国当前的税收政策有清晰的认知,能够做好把控工作,并且还需要结合企业自身的实际发展需求以及国际金融的整体环境,来制定出符合企业的税收方案。与此同时,企业还需要结合不同的税收政策来进行具有针对性的税务筹划工作,尽量减小企业的税收压力。可是,一些企业的管理层人员缺乏较为专业的能力,对于税收政策缺乏正确的认知,使得税务筹划的科学性缺失,最终影响到企业的可持续发展,使企业不仅难以享受到一些税收的优惠政策,甚至还会加大自身的税务负担。当然,对于企业来说,如果只是为了一些短期的税收优惠而改变企业自身的长期经营战略,对于企业的长久发展来说,也是十分不利的。

3、企业税务筹划风险的防范对策

3.1 保证企业税务筹划的合法性

在进行企业税务筹划的过程中要严格按照国家的法律法规进行操作,必须要做到合规合法,这是促进企业税务筹划良好发展的基础。为了对税收风险的产生进行控制,税务筹划时一定要遵循法律规定,符合国家制度政策要求,结合税收引导趋势,让企业在能够充分享受税收优惠政策的基础上推动国家经济发展建设。另外,在实际操作过程中也要把握好筹划的度,能够将纳税筹划与偷税、漏税区分开,实现合理减税,以税法为依据进行科学筹划,不能存在违法行为。必须要对税收政策有一个正确的认识,将其与企业税务筹划相结合,通过科学整理和总结创新,实现对各类风险的有效规避。

3.2 增强意识,加强企业对于税务筹划风险的认知

对于企业来说,为了能够提升税务筹划的效果,企业的管理层人员还需要充分意识到这一工作的重要意义,并且需要采取有效的方式来开展税务筹划工作。很多企业对于税务筹划的认知不够清晰,并没有税务筹划风险意识,从而可能会限制企业的发展。因此,对于企业来

说,首先还需要提升自身的认知,建立起健全的税务筹划风险防范体系等,不断提升企业的税务筹划收益。除此之外,企业还应该要进一步加强对于税务筹划风险的认知程度。作为企业的管理层人员,也需要充分了解到税务筹划过程中可能会存在的一些风险,并且需要在管理的过程中给予税务筹划这一工作高度的重视。对于企业来说,只有不断提高意识,加强对于税务筹划风险的认知,才可以在进行税务筹划方案制定的过程中,拥有一个坚实的思想基础,从而确保这一工作的开展能够更为科学与高效,有效降低过程中的各类风险^[3]。

3.3 提高税务筹划人员水平

不仅要提升税务筹划人员的专业水准,同时还要重视职业道德素养的培养。在具体的招聘工作之中,不仅要考察专业能力,还需要考察应聘人员的职业道德素质以及相应的管理能力。与此同时,企业还需要加强员工的道德素质培养工作,利用相关的培训工作,提升员工的职业道德素养,并通过有效的奖惩制度,避免和减少违背职业道德现象的发生。

3.4 构建税务风险管理体系

在企业领导对税务风险有系统认识之后,再结合国家税收政策和企业运行情况构建税务风险管理体系,通过体系约束员工的行为,规范企业的日常运行,达到更好的税务风险管控效果。比如,企业可以设立专业的税务筹划岗位,构建税务风险管理制度,要求税务筹划人员钻研国家税务政策,为企业领导提供税务筹划的方案、业务活动改进方案等。税务筹划人员还要及时跟进各个部门的日常运行,分析各个部门活动的开展是否严格遵循制度,有无出现违规行为,并及时对跟进结果进行上报,或者督促改正。

3.5 保证企业的成本收益

企业税务筹划涉及的内容比较多,实际筹划时需要投入一定成本,为了避免出现筹划成本大于收益成本的情况,一定要遵循成本收益原则,重视对企业成本的管控。要考虑到税务筹划过程产生的直接成本,可以将其其他筹划方案中的有利内容作为依据来完善税务筹划内容,必须要保证税务筹划方案的收益大于支出才能按照相关方案内容进行后续操作,从而将税务筹划的真正作用体现出来。若聘请专业税务筹划机构开展这项工作,则要尽可能地降低代理费用,最大限度地降低前期投入成本,使其小于税务筹划后的节税金额,这样才能保证税务筹划的正确性与合理性^[4]。

3.6 科学制定筹划方案,加强与相关部门的沟通

企业在进行税务筹划的过程中，往往会遇到一些政策上的风险，为了有效规避此类风险，企业还应该要制定更加科学的筹划方案。首先，企业应该要了解同类型企业的经营状况，尝试借鉴一些优秀的税务筹划方案，来结合本企业自身的情况进行调整，最终制定出更加科学有效的筹划方案。同时，对于企业来说，也应该要和税务机关积极沟通，发挥税务代理的专业化服务优势。对于企业来说，如果想要更好地落实税务筹划这一工作，还应该要及时掌握各项税务动态，并且企业需要通过与相关部门的沟通，来确保企业自身与税收机关在理念上的一致性，尽量减少因为企业主观思考而导致的一些税务筹划风险。

4、结束语

总之，对于企业而言，合理科学地开展税务筹划工

作，能够有效减少企业的税负问题，从而帮助企业获得更为良性的发展。基于此，企业在进行税务筹划的时候，还应该要对各类税务筹划风险引起高度重视，不断提升税务筹划风险意识，积极采用各种现代化的方式来不断提升企业税务筹划的风险管理水平。

参考文献：

[1]蔡婷婷.企业税务筹划分析及风险防范措施[J].全国流通经济, 2020(12): 174 - 175.

[2]谢春辉.企业纳税筹划技巧与风险防范探讨[J].当代会计, 2020(13): 149 - 150.

[3]孟欣.试论企业税务筹划的基本途径、核心环节及其风险防范[J].纳税, 2018(10): 34.

[4]田淑萍.企业税务筹划的基本途径、核心环节及其风险防范[J].商业时代, 2021(13): 63 - 65.