

企业税务风险管理问题及完善措施

黄鹂

京洲联信四川税务师事务所有限公司

[摘要]随着金税四期的工程建设的推进,国家税务风险管理体系日趋完善,以及税收法制化的推进,规范税务风险管理是每个企业都必不可少的。企业在经营过程中,因税务风险管理不善导致的财务风险及经济损失的事件屡见不鲜,而财务风险的产生受税收政策、市场变动、执法环境等诸多因素影响,如果不能合理规划企业纳税工作,将直接影响企业持续发展。为此,企业管理者重视税务风险管理,不断更新管理理念,加强内部控制,采用科学、合理的纳税统筹方法,通过提高企业税务风险防控能力,助力企业实现健康长远发展。

[关键词]企业; 税务风险; 管理; 措施

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-6288.2020.02.1258

一、企业税务风险及产生原因

企业的税务风险主要指企业未能充分利用法律、法规、规范性文件,多交或少交税造成的损失或接受惩罚的不确定性,主要包括多缴、少缴税款风险、发票管理风险三类。对于企业来说,不同的决策会产生不同的税收成本,相同的决策也可能因外部环境不同产生税收负担差异,税务风险会导致经济利益流出,为企业带来不必要的损失。

从众多的税务案例来看,产生税务风险的原因分为主观和客观方面。主观方面如管理者对于税务风险缺乏全面认识、内部权责不明、税务风险管理制度不健全等,主观上的不重视导致对税务风险管理的忽视,所谓的管理制度自然也不够完整,最终导致税务工作不能独立,税务工作从业人员水平不齐,税务管理工作效率低下,进而增加税务风险。而从客观方面来看,如经济形势、行业政策、执法环境、经营者税务规划、企业经营模式和发展战略等都会影响税务风险。随着大数据时代的到来,信息化、数字化充斥着企业的日常管理,财务工作中运用了各种财务软件对业务数据进行处理和管理,而与此同时,税务机关也通过大数据风险比对重点税源企业进行日常检查、税务检查,税务检查数字化趋势使企业的税务风险更容易暴露。面对企业经营过程中存在的税务风险,需要结合当前实际情况进行认真分析,通过优化措施加以改进。

二、企业税务风险管理现状分析

(一) 没有足够重视对税务风险管理工作

随着经济的发展,国家税收制度不断完善与改革,税收优惠力度不断加大,资产计量的会计与税收差异日益突出,大部分企业虽然没有财务部门,但部门内未设置税务工作岗位,或者设置了税务工作岗位,相关人员对于税收政策的学习也不够及时全面,导致很多税务处理不符合当前相关制度的规定,如费用报销不标准,各税种纳税义务发生时间与会计收入确认的差异等,而这些风险点,往往是税务风险管理系统中的检查重点,税会差异的不恰当处理很容易加大企业被检查税务风险。

(二) 没有构建完整的信息化通道与数据库

大数据时代的到来对于企业税务管理工作迈向现代化是机遇也是挑战。“以数治税”背景下的税务风险评估准确性主要依赖数据信息的真实性,如果获取的信息不够精准,或者存在失真的现象,税务工作部门数据抓取会误判风险,企业内部也不能构建有效的信息。相较于以前的“以票控税”,在迈向“以数治税”的过程中,企业信息系统的技术水平还有提升空间,企业内部的各种系统,如综合征管系统、增值税发票管理系统、出口退税系统、行政办公系统等分散在不同的管理系

统,无法进行信息的有效汇总与比对,信息之间在不同系统之间的链接有待进一步完善与整合。

(三) 税务专员的业务水平仍有待提升

企业税务风险管理工作的有效开展需要一支高水平的纳税规划团队,税收规划与风险管理工作不同于会计核算或财务管理,它对专业性的要求更高,想要系统的完成这项工作需要有专业的财务知识、税务知识,同时熟悉相关法律制度,综合性较强,否则会直接影响管理质量。目前,一些企业纳税筹划工作进行的比较随意,没有扎实的专业知识做基础,不仅不能起到降低税务风险的目的,反而带来了税收风险。在企业内部管理上,大部分企业经营者认为合理降低税收成本是财务工作人员的职责,因此没有相应的激励手段,非财务人员对经营中是否多交税并没有直观的了解,最终导致财务部门纳税筹划工作积极性低,筹划质量差,且没有主动改进的动力,不能有效地控制风险。

(四) 税务风险管理预警机制不完善

由于政策的复杂性、政策理解的差异性,企业在经营过程中无法做到完全的规避税务风险,对此,一定要有科学的预警机制,在事前对风险进行预警和防范。一些企业也有纳税筹划管理风险评估机制,但相对不够完善,也没能构建科学的风险要素识别体系,对内部风险管理缺乏统一管理,如果税务管理工作中遇到风险不能及时加以应对,将导致企业遭受的损失。此外,还有的企业没有客观科学地评估税务管理潜在风险要素,导致预警机构不完整,不能很好地做到事前的防范和控制,直接影响税务风险管理水平。

(五) 对税收筹划认识不到位

税收筹划不等于偷税漏税,如果纳税人不能真正掌握税法内涵,看似节税的行为往往会带来更大的风险,造成更多的损失。有些企业会对税收存在一种误区,就是税收筹划的目的仅仅只是替企业减轻税收负担,使得某一税种税负最小化,仅考虑税负最轻,却忽视了整体利益最大化。此外,纳税人与税务机关之间过分强调管理和监督关系,纳税人服务、被支配、履行义务,却忽视了纳税人本身的权利,不利于发挥主动性,影响税务风险管理工作的有效推动。

三、完善企业税务风险管理的相关措施

(一) 深刻领会税务风险管理的内涵和重要性

税务风险管理是企业风险管理的分支,是税源管理的主要内容之一,是深化税源专业化管理的内在要求,其主要目标是提高税法遵从度和纳税人满意度,降低税收流失率和税负压力。在企业的日常经营中,企业管理者应加强对税务风险防范

工作重视程度,通过培训、发文推送等方式自上而下宣传税务工作的重要性,不仅是财务人员,其它部门员工也要在日常工作中注意税务风险的防范。同时,企业还要不断学习、借鉴税务风险防范方面的经验,做好数据记录,以数据和事实向员工宣讲税务风险管理的重要性和必要性,在企业内部形成一股合力,共同推进税务风险防范工作的有序进行。

(二) 构建企业税务数字化平台

“以数治税”的大数据背景下,财务数据本身已经不是一个简单的计算机处理对象,而成了一种资源。越来越多的企业运用数据分析驱动业务发展并作出经营决策,因此,企业税务风险管理工作的有效开展需要构建一个科学全面的税务数字化平台。大部分中小企业会面临因信息化手段不足导致发票和税务操作存在大量线下手工处理的问题,针对此类共性问题,某企业提出发票一体化的企业税务管理智能化共享解决方案,即对发票、税务智能化管理的信息化建设制定目标,采用云计算、大数据、智能分析等多种互联网先进技术,帮助企业实现智能化的涵盖全税种、全流程、全行业一点算税、集中开票、统一收票、专业分析、全链条风控和灵活筹划等能力,使企业提升纳税的执行能力、风险管控的预警能力、涉税成本的筹划能力,全面支撑企业交易数字化转型。又如元年算税模型,通过全流程自动化税金管理能力,运用新技术推动的智能化、财税融合的发票管理能力,帮助企业优化业务流程,提升管理效率;通过发票、税金数据一体化的信息系统管理,完善企业风险管控体系,帮助企业主动防范涉税风险,确保票税管理合规、可控;通过税务筹划、税金管理和发票管理的共享化,使企业票税管理的资源投入最优化、效率提升最大化、集团管控集中化,有效降低涉税管理成本,优化涉税成本。

(三) 提高税务人员的专业能力

企业税务风险管理工作离不开一支有专业能力的税务团队。第一,企业要成立专门的税务部门进行税收管理工作,选拔要有专业的税务、财务、知识,还要兼具较强的财务知识和深厚的税务法律知识的人员,保证纳税筹划方案科学专业,将风险降到最低。第二,不同地区会因税收政策执行标准不同,税收筹划地区的差异性会更加明显,尤其是对于集团公司和分支机构较多的企业来说,不同地区、不同税种、不同税务监管等方面需要充分协调,少不了高水平的专业团队统一管理所有税筹划工作,避免分散管理的管理风险。第三,加强对员工的培训和教育,提高全公司员工的税务风险防范意识和能力,通过培训不断提高税务人员的业务能力,时刻了解税收政策动态及变化,减少政策方面引发的纳税筹划风险。第四,税务工作面对的是大量数据的处理和分析,是一个枯燥且乏味的过程,为了使员工时刻在工作中保持一个良好的状态和对工作的热情,企业可以结合绩效管理和激励机制,重视工作的实效,提高员工积极性,促进风险管理水平的提升。

(四) 构建税务风险预测系统

企业想要降低税务风险,必须要重视税务风险预警工作,包括成立风险预警管理小组和建立一套完善的风险预警体系。一方面,企业要选拔风险意识强、专业能力高的员工组成风险预警小组,小组成员要具备很强的税务、财务专业能力,并不定期进行培训,以便及时掌握风险管理相关技能和了解最新法律制度相关规定,从专业的角度保障顺利地开展税收筹划工

作,做好对风险的前期控制。另一方面,为了降低税收筹划风险,企业应该形成标准化预警模型,增强企业风险预警能力,主要包括以下几方面:一是建立法律资源库,将企业生产经营活动相符合的税收法律和相关规定都收集到数据库,并适时进行更新,保证相关人员的纳税筹划工作符合国家政策和法律法规,避免因税收政策导致政策适用错误的税务风险。二是重视收集信息,定期、全面、系统的收集并录入系统,包括企业内部和外部的,只要是和企业经营活动相关的数据,应结合企业自身情况进行风险识别、分析、评价等,找出经营活动中的税务风险点,并分析和描述风险发生的可能性和条件,进而制定风险管理的优先顺序和策略。三是重视税务风险预警机制的建设,构建完善的预警机制并在实际运用中根据需要不断进行完善和调整,才能有效降低企业税务风险。为此,企业应该建立预警指标体系模型,实现税务风险管理的关口前移,并在此基础上进行纳税管理和核算,但对于指标的选择上要充分考虑到有效性、科学性以及个体差异性,才能避免指标测量偏差,提高模型的实用性。四是需要适时监控税务风险,比起事后管理,事前预防和事中监管能更好地减少税务风险带来的影响,特别是在纳税义务发生前,对企业经营全过程进行系统性审阅和合理性策划,尽可能实现企业税务管理零风险,在实施监控过程中,一定要先遵循相关法律法规的规定,合理、合规地开展纳税统筹工作,并对具体交易事项进行认真分析和调整,测算税负、制定具有可行性的纳税计划,在合法纳税的前提下尽可能地降低税收成本,减少税务风险造成的影响和损失,以免影响企业长期发展。

(五) 树立正确的纳税观念,并合理运用纳税筹划方法

企业管理者应清楚自己的权利和义务,从思想上重视税务风险管理工作,并正确理解税收筹划,同时还要掌握科学的筹划方法,充分运用国家的一些税收优惠政策,减轻税负压力,在方法的选择上可以积极与当地税务机关进行沟通,对一些不确定性、不清楚的事项进行了核实,对于准予扣除的研发费用、管理费用、业务招待费用等进行准确把握,避免不确定因素带来的税务风险。

结束语:税务风险在企业经营过程中不可避免,企业税负也会随着政策调整有所改变,为了更好地适应发展需要,企业需要开展科学的税务风险管理工作,增强企业税务风险管理意识,科学识别税务风险,合理运用纳税筹划方法,做好税务风险预警机制的建设,利用企业税务数字化平台,不断提升企业税务风险管理工作水平,助力企业持续性与长远性的发展。

参考文献:

- [1] 企业税务风险管理问题及解决措施探讨[J] 孙昕. 企业改革与管理. 2019 (15): 141-144
- [2] 中小企业税务风险管理存在的问题及完善对策[J] 朱云. 财务与会计. 2018 (16): 44-45
- [3] 浅议我国企业税收风险的管理[J] 牛春丽. 纳税. 2018 (29): 37
- [4] 国内大企业税收风险管理研究[J]. 曹书瑞. 中外企业家. 2019 (35): 20-21
- [5] 新形势下企业税收风险管理的思考[J]. 裴汉杰. 中国工会财会. 2017 (06): 46-47