

电力企业税务管理的风险点与控制方式探讨

李哲

国网河北省电力有限公司邢台供电分公司

摘要：近年来，随着电力企业规模的不断扩大和税收政策的日益完善，电力企业税务管理面临着越来越多的挑战和风险。本论文旨在探讨电力企业税务管理中存在的风险点，并提出相应的控制方式，旨在为电力企业提供一份实用的参考，提升税务管理水平，促进电力产业的健康发展。同时，也期望能够为税务管理领域的学术研究提供借鉴和启示，丰富相关理论的研究内容和方法。

关键词：电力企业；税务管理；风险点；控制方式

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6288.2023.04.206

引言

电力企业作为国民经济的重要支柱产业，在经济发展和社会稳定中扮演着关键角色。税务管理作为电力企业运营的重要组成部分，直接关系到企业的合规性、效益和可持续发展。然而，随着税收政策的不断调整和电力企业经营环境的变化，税务管理面临着越来越多的挑战与风险。因此，深入探讨电力企业税务管理的风险点，并提出相应的控制方式，对于保障电力企业的稳定运营具有重要意义。

一、电力企业税务管理概述

电力企业税务管理是指电力企业在遵守税法法规的前提下，对税务事务进行组织、规划、执行和监督的一系列活动。税务管理对于电力企业来说非常重要，它直接关系到企业的合规性、财务状况以及与税务机关的良好合作关系。电力企业需要遵守国家和地方的税法法规，及时准确地申报各项税费，并按时缴纳，以确保企业符合税法法规要求。电力企业可以通过合理的税务筹划，利用税收优惠政策和减免方式，降低税负，提高企业竞争力和盈利能力。电力企业需要识别、评估和管理与税务相关的风险，包括避免潜在的税务争议和税务违法行为，确保企业的稳定经营和可持续发展。电力企业税务管理是一个复杂而重要的领域，需要电力企业全面了解税法法规、建立健全的内部管理制度，并与税务机关保持密切合作，以确保企业的合规性、财务稳健和良好的税务形象。

二、电力企业税务管理的风险点分析

（一）税法政策风险

1. 税收优惠政策变化

税收优惠政策是各级政府为鼓励电力企业发展而制定的一系列优惠性税收政策，如税收减免、税收抵扣等。然而，随着税法政策的调整，这些优惠政策可能发生变化，包括优惠政策的范围、标准和适用条件等。企业需密切关注税收政策的动向，及时调整自身的税务策略，确保能够合规享受税收优惠。

2. 纳税义务变化

税法政策的调整可能导致企业的纳税义务发生变化，包括税率的调整、纳税基数的确定、税务申报和缴纳的方式等。企业需要及时了解新的纳税义务，并调整其会计核算和报税流程，确保按照最新的规定进行纳税申报和缴纳。

3. 法律法规不确定性

税法政策的变化可能伴随着相关法律法规的调整或修订，从而增加了企业遵守法律法规的难度。企业需要及时了解并理解最新的法律法规变化，以便调整自身的经营策略和合规管理措施，降低法律风险。

（二）税务合规风险

1. 资料准备不全或不准确

电力企业在进行税务申报时，需要准备相关的财务会计资料、交易凭证和其他支持文件。如果企业没有及时、完整地准备这些资料，或者资料不准确，就会面临税务合规风险。企业应当建立健全的财务制度和档案管理体系，确保财务数据的真实性、准确性和完整性。

2. 违规操作和事务处理

电力企业在日常经营活动中，可能存在各种违反税法规定的行为，如虚假报税、偷逃税款、转移定价等。这些违规操作会导致税务合规风险的增加，并可能受到税务机关的处罚和罚款。企业要加强内部控制，建立规范的经营流程和制度，确保各项业务按照法律法规的要求进行操作。

3. 复杂的税收政策

电力企业所涉及的税收政策通常较为复杂，涉及不同税种、税率和优惠政策等。企业需要深入了解税收政策，并确保按照政策要求进行税务申报和缴纳。同时，税务政策的变化也可能增加企业遵守法规的难度，企业应及时关注政策变化，调整自身的税务筹划和合规管理措施。

（二）税务审计风险

1. 审计调查和核实

税务部门有权对企业的纳税申报情况进行调查和核实。电力企业可能因为财务数据准备不全、准确性问题或其他原因而引起税务部门的关注，触发税务审计程序。如果企业不能提供充分的证据和解释来支持其纳税申报和缴税情况，可能面临罚款、滞纳金等处罚。

2. 税务合规性问题

税务审计过程中，税务部门会审查企业是否遵守相关的税收法律和法规，包括准确申报纳税、合理使用税收优惠政策等。如果企业存在违规行为或未能按照规定履行纳税义务，将面临税务合规风险，可能导致罚款和利息的支付，甚至涉及法律责任。

3. 税务处理和税务筹划合规性

企业在税务处理和税务筹划方面的合规性也是税务审计的重点关注对象。税务部门会审查企业的交易结构、资金流动和利润分配等，以确认是否存在违规的税收安排或转移定价行为。如果企业的税务筹划方案被认定为非法或违规，可能面临税务调整和补缴税款的风险。

三、电力企业税务管理的控制方式

（一）加强税法政策研究和应对

1. 建立完善的税收政策研究机制

为了加强电力企业税务管理，控制税务风险，电力企业可以设立专门的部门或工作组，负责跟踪、研究和解读国家和地方税收政策的变化和调整，并及时将相关信息传达给企业内部。电力企业应密切关注税务法规与政策的发布渠道，包括税务机关的官方网站、通知公告、会议讲话等，以第一时间获取最新的税收政策信息。电力企业应积极与税务机关建立良好的沟通渠道，参加税务机关组织的培训、座谈会等活动，了解税务机关对于电力行业的具体政策解读和要求。电力企业可以组织内部专业人员进行税务政策的研究和分析，包括对新政策的解读、影响评估和应对方案的制定，以保证企业在税务管理中的合规性和效益。电力企业可以建立自己的税收政策知识库，包括相关法规、政策文件、解读材料等，方便员工查询和学习，提高对税收政策的理解和应用能力。

2. 及时调整企业税务策略

为了加强电力企业税务管理的控制，在加强税法政策研究的基础上，电力企业需要定期评估现有的税务筹划方案，以确保其与最新的税收政策相符合。如果存在不适应的地方，应当及时进行调整，采取更加符合法规的税务策略。电力企业应全面了解和利用税收优惠政策，以减少税负并提高企业竞争力和盈利能力。在政策发生变化时，企业需要及时对现有的税收优惠政策进行评估和调整，确保最大化地享受相关的税收优惠。电力

企业需要密切关注税务风险，及时检查自身的税收合规性，并积极主动解决可能存在的问题。在税务政策变化或发生重大税务调整时，企业需要敏锐地意识到潜在的风险，并根据需要进行调整。建立健全的内部税务监控制度，包括内部审计、核查和风险管理等环节，确保税务活动的合规性和准确性。及时调整企业税务策略需要在这一内部监控框架下进行。与税务机关建立积极、良好的合作关系，及时就税收政策变化或存在的问题进行沟通，并主动配合税务机关的审查和检查。通过与税务机关的紧密合作，电力企业能够及时获得政策解读和指导，确保税务策略的及时调整与实施。

（二）加强税务合规管理

1. 建立健全的内部控制体系

为了加强电力企业税务管理的控制，加强税务合规管理是至关重要的一环。电力企业可以设立专门的税务部门或职能，负责税务合规管理工作。该部门应由具备税务专业知识和经验的人员组成，负责制定和执行税务合规策略，处理税务事务，并监控税务风险。电力企业需要建立明确的税务合规制度和操作流程，并将其纳入企业的内部控制框架。这包括规范企业的税务报告、申报和缴纳程序，明确岗位职责和权限，确保税务合规管理的规范性和标准化。电力企业应加强对员工的税务合规培训和意识教育。通过培训，提高员工对税务法规 and 政策的认知和理解，加强合规意识，避免违反税法规定和纳税义务。电力企业应定期进行税务风险评估和监控，识别潜在的税务风险点，并采取相应的控制措施。这包括对税收政策变化的敏感性分析，及时调整合规策略，确保企业始终处于合规状态。电力企业应建立内部审计制度，定期进行自查工作，审查税务合规情况，发现和纠正问题。通过内部审计和自查，能够及时发现潜在的税务违规行为，并加以整改和完善。电力企业应与税务机关保持密切的配合与沟通，主动提供必要的信息和报告。及时回应并积极配合税务机关的检查和审计工作，建立良好的合作关系，确保税务合规管理的顺利进行。

2. 定期进行内部审计和风险评估

为了加强电力企业的税务合规管理，定期进行内部审计和风险评估是非常重要的控制方式。电力企业应建立完善的内部审计制度，规范审计程序和时限，并定期对企业的各项税务活动进行全面审计。审计内容包括税务报告、申报和缴纳程序等关键环节的准确性和合法性，及时发现并纠正可能存在的违规行为。电力企业需要定期评估税务风险，以识别潜在的税务合规问题。通过对企业的内部控制、税务策略、风险点等方面的评估，能够帮助企业发现并解决可能存在的税务违规

风险，避免不必要的法律和财务风险。电力企业需要向相关部门定期报告税务合规情况。报告内容包括税务合规性的自查情况、纠正违规行为的情况、内部控制体系的改进和完善情况等。定期报告可以反映企业在税务合规管理方面的整体情况，有利于相关部门及时发现并解决可能存在的问题。电力企业需要建立完善的审计整改措施和跟踪制度。对于内部审计中发现的问题，企业应制定相应的整改方案，并定期跟踪和检查整改情况，确保问题得到及时解决，同时也为下一轮审计提供参考依据。

（三）高效应对税务审计

1. 做好税务稽查前的准备工作

在高效应对税务审计方面，电力企业需要做好税务稽查前的准备工作。电力企业应建立完善的税务档案管理制度，包括准确记录和保存与税务有关的文件和资料。这些档案应按照规定的格式和要求进行整理，以便在税务审计期间能够快速提供所需的信息和证据。在税务审计前，电力企业应对内部数据进行仔细核对，确保税务申报和缴纳的准确性和合规性。这包括对税务报表、账务记录和其他涉税数据的核对和审查，及时发现和纠正可能存在的错误和漏报。电力企业可以定期进行自查，以确保税务合规性。自查的内容包括税务登记是否完备、税款申报是否及时准确、税收减免是否符合政策要求等。通过自查，可以发现并解决潜在的税务违规问题，避免在税务审计中被查出问题。根据税务法规要求，电力企业需要完成各项备案和报备工作。这包括固定资产投资备案、涉税事项报备、跨境交易备案等。确保及时办理备案和报备手续，符合相关规定，以减少后续税务审计中的问题和风险。在税务审计前，电力企业应制定应对方案，明确责任人和具体步骤，以应对可能出现的问题和质疑。方案应涵盖如何准备和提供相关的税务文件和证据，如何与税务稽查人员进行沟通和交流，并妥善处理审计过程中的问题和纠纷。税务审计是一项法定程序，电力企业应积极与税务稽查人员合作与配合。配合税务稽查人员提供所需的文件和证据，并按规定提供准确的解释和说明。与税务稽查人员之间的良好沟通和合作有助于顺利完成税务审计，并减少潜在的纠纷和争议。

2. 合理应对税务审计结果

合理应对税务审计结果是电力企业在高效应对税务审计中的关键环节。电力企业应仔细研究和理解税务审计结果，包括审计报告中的问题点、意见和建议。通过全面了解审计结果，可以及时发现和解决存在的问题，并制定相应的整改方案。对于审计中发现的不合规问题，电力企业应主动采取措施进行整改。整改措施应具

体、有效，并符合相关法律法规和税务要求。企业应设立整改责任人，并按照任务分工的要求，逐项整改，确保问题的及时解决。如果电力企业认为税务审计结果不准确或存在误解，可以提供合理的解释和申辩意见。合理解释和申辩应基于相关的法律法规和税务政策，并提供充分的证据和资料支持。与税务稽查人员保持积极沟通和合作，寻求问题解决的最佳途径。电力企业应加强内部控制，预防审计中出现的问题。包括加强财务核算、税务申报和内部审计等方面的控制，确保税务合规性和准确性。通过健全的内部控制机制，可以减少审计中发现的问题和风险。税务审计是一次宝贵的经验教训，电力企业应从中吸取教训，不断学习和改进税务管理和相关流程。通过总结税务审计的经验，并及时调整企业的管理和运营策略，提高税务合规水平和管理水平。

结语

综上所述，为了保障电力企业的稳定发展，必须加强税法政策研究和应对、加强税务合规管理以及高效应对税务审计。只有通过科学有效的税务管理控制方式，电力企业才能在税收政策的引导下实现合规经营，提高企业的竞争力和可持续发展能力。

参考文献

- [1]高文玉. 电力企业税务管理的风险点与控制方式研究[J]. 中文科技期刊数据库(全文版)经济管理, 2022(11): 3.
- [2]李月. 电力企业税务风险与控制方法探析[J]. 中国市场, 2021(21): 2.
- [3]柴艳英. 关于电力企业税务管理问题的相关探讨[J]. 市场周刊: 商务营销, 2021, 000(020): P. 1-2.
- [4]魏晶晶. 电力企业利用税收优惠政策与税务风险防范研究[J]. 轻松学电脑, 2021, 000(007): P. 1-1.
- [5]王蒙. 大数据背景下H电力公司税务风险管理与控制探究[J]. 当代会计, 2022(11): 31-33.
- [6]陈笑. 营改增环境下供电企业的税务风险与控制途径探索[J]. 中文科技期刊数据库(全文版)经济管理, 2022(10): 4.
- [7]兰沐竹. 电力企业税务管理存在的问题及解决策略[J]. 中文科技期刊数据库(全文版)经济管理, 2021(12): 3.
- [8]陈晓霞. 浅析电力企业税务风险管理[J]. 虹, 2022(10): 0121-0123.
- [9]李杰. 电力企业税务管理及构建措施探究[J]. 财讯, 2021, 000(029): 91-92.
- [10]林岳. 电力企业税务管理及构建措施探究[J]. 中文科技期刊数据库(全文版)经济管理, 2021(5): 2.