

论风险防控视角下企业增值税纳税筹划策略

谢 辉

(长沙民政职业技术学院,湖南 长沙 410004)

摘 要: 随着税务制度深入推进,纳税已成为当下企业成本管理重点领域。企业为了降低税收成本,在法律允许的范围内进行合理筹划,才能规避风险,获得纳税筹划主动之义。本文选取增值税这一税种进行阐述,企业在增值税政策调整后,应结合自身实际经营情况,加快纳税筹划体系构建,才能在风险防控视角下,做好增值税纳税筹划工作,从而增加企业预判能力,为纳税提供有利依据的同时促进企业经济效益持续高效提升。

关键词: 风险防控;增值税;纳税筹划

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2020.26.016

1 纳税筹划基本原则

纳税筹划,是指在合法合理前提下,通过税务会计对企业涉税事项进行筹划,以此降低实际税负,保障企业价值最大化收益。无论企业办税人员如何进行筹划,最主要的根本原则就是合法合理,即所有税收筹划工作都应在国家法律法规约束下完成,并始终坚持政策导向根基,避免因筹划不合理导致不当行为发生,为企业战略性发展助力。筹划二字更加强调事先预判,企业在实际经营中,要想最大程度避免风险,就应保证筹划工作贯穿企业业务始终。只要这样,才能事先开展全方位筹划,逐步达成降税目的;谈及降税,本质也是为了对企业成本进行管控,创造更多效益,所以,纳税筹划还应基于成本效益原则,多元化视角进行考虑,确定最优筹划方案,同时兼顾平衡收益与风险关系,并强调纳税筹划基础是要保证企业财务安全,为日后企业发展发挥应有之义。

2 企业增值税纳税筹划风险问题

各企业增值税纳税筹划工作开展得如火如荼,但也不乏出现筹划中各类潜在问题:

(1)外部政策。目前,国内经营业务范围愈加广泛,税收政策变更更加频繁,纳税筹划作为企业降负手段,也是一种“合法避税”的良性筹划。企业若不能及时结合市场变化做出相应调整,筹划可能会变成偷税、漏税,给企业经济、信用造成巨大损失。正如疫情期间,国家相关部门给予税收政策优惠,企业合理利用优惠导向进行筹划,便是一项机会;但一些企业对其理解并不到位,整体规划无法跟进,影响规划效果,甚者存在筹划政策性风险问题。

(2)经营口径。市场经济体制下,企业理应顺应时代发展态势,及时迎合政策、环境做出外部调整。如企业生产发生波动,原定的长短期增值税纳税筹划可能出现不适应,如眼下,很多企业面临不同程度打击,甚者还会出现破产问题,一旦企业陷入困境,纳税筹划的不适应性问题便油然而生。所以,一切纳税筹划均是以企业持续经营为假定,与经营口径、经营模式、经营理念相匹配,才是增值税税务筹划的服务属性,否则,与经营脱离,将使企业陷入涉税风险。

(3)人员问题。税务会计在现今会计领域占显著地位,而增值税纳税筹划诚然也离不开会计人员支撑。纳税人员需主动判定所属企业应采取何种纳税方案,不仅包含政策、纳税条件和外部环境认知,还要求相关人员同时具备财务、税务、法律等相关知识。但目前,会计人员梯队建设中很多财务人员仍处于初级阶段,其综合素质有待提高,缺乏系统思维,使增值税纳税筹划略显滞后,所以,人员素质不匹配问题亦会给企业带来纳税筹划隐患。

(4)财务核算。企业财务核算为经营管理提供一手数据支撑,核算的准确与否直接影响增值税筹划质量和后续工作顺利完成。目前,部分企业不断拓宽自身经营范围和业务渠道,若继续沿用传统核算机制,会提高核算难度,同时增加了以公谋私等风险问题。从本质上来讲,增值税纳税筹划需结合会计核算内容,若核算信息不精准,会影响企业经营策略制定,轻则影响利润,重则触及法律,对企业危害不可估量。

3 风险控制视角下的企业增值税纳税筹划策略

多种原因导致增值税纳税政策的风险与差别,同时也给企业带来较大空间,使企业在优势筹划策略方面实现降低税负的可能,从而增加企业流动资金,降低经营财务风险,实现发展的提档升级。

(1)观念转变,合理筹划。纳税筹划合理合法,偷税漏税实不可取,故于税收征纳双方而言,转变传统落后观念,科学筹划,便于双方实现共赢。企业一定程度上降低了纳税成本,提升经济效益;国家层面整治纳税筹划意义非凡,利于国家长远发展与长治久安。所以,企业根据自身状况,基于市场规律,优化运营模式并综合预测,合理规避潜在风险,实现精细化管理(例如尽量选择具有一般纳税人资质的上下游供应商等方式进行增值税抵扣)、缩减纳税成本、提升内部生产力,有效推动企业稳定发展。

(2)票据管控,规避风险。增值税是流转税,缴纳抵扣环节环环相扣,最终形成自然人承担的价外税。在增值税纳税筹划环节,一般纳税人发言权显著,其大额进行延期缴纳的途径即为获取合理适量的增值税专用发票,从而形成票据抵扣。所以,正确识别标准规范的增值税专用发票是关键核心。在实操中,强化开具发票、申领及获取等票据管控,对专票严控,确保不出现虚开发票事项,若管理环节出现不当行为,应落实追责,尽早纠正,才能避免给企业带来风险及经济损失。

(3)素质提升,降低隐患。增值税纳税筹划环节涉列财务处理相对比较复杂,若纳税人员对税收政策和企业自身情况了解不够透彻,将加剧企业涉税风险。基于此,各类企业应针对最新政策,推动财务人员积极参与税法学习,增强与税务机关的有效沟通,使企业对本行业税收管理工作及相关政策指引细化规定掌握娴熟,并将增值税筹划中关键事项普及到各管理岗位,形成单位内部纳税筹划的各自分工,通力合作,实现增值税的筹划效益。

(4)严控成本,防控加强。金税三期全面上线,督察力度更胜从前,但仍有企业碍于成本-效益原则,购买发票,这种方法不可取。市场环境变化前,将各类信息进行整合,实现增值税筹划预判,以防变化差异较大,企业事先可制定多个预备方案,方案做到详实准确,涵盖全部预期成本和预期收益,进行对比挑选最佳筹划方案。而一个成功的增值税筹划方案需保证纳税成本低于筹划利益,同时衡量方案选择时可能会存在很多税基问题,只要从宏观视角出发,以整体利益为先,合理分散风险,才能对降低增值税纳税筹划风险起到重要意义。

参考文献

- [1]王之颖.浅析企业税收筹划中涉税风险防范策略[J].纳税:北京工商大学,2017(22):33-33.
- [2]周志恒.企业纳税筹划管理与风险防控[J].纳税,2018(30):58-59.
- [3]侯正军.浅析企业纳税筹划风险管理存在的问题与改进措施[J].现代商业,2018(2):181-182.