

# 探讨集团企业税务风险管控

杨 静

(合肥市建设投资控股(集团)有限公司,安徽 合肥 230000)

**摘要:**自2016年以来,一方面,税收监管变得越来越严格,另一方面,在国家层面引入了一系列减税和减费措施。这就要求集团公司要严格控制内部税收风险,依法纳税,并积极研究有关税收政策,使其合法合规。进行税收筹划,以确保他们可以享受税收改革的红利,并促进集团公司的健康发展。面对增值税的多元化,商业和经济方式的多元化,同时一直在寻求改变的还有一些大型公司和集团。但是,通过设立网络的税收管理网站来进行管理,并采用互联网加税收征管。在以上不良因素的作用下导致了大型企业公司内部存在着税收方面的危险并贯穿于经济决策,财务处理等方面。因为有了关于税收风险的研究和相应思考,从而出现了关于税务风险监督的结构方式,设计税收内部控制制度和业务流程等方面,探讨了适合企业公司的税务危险管理模式。

**关键词:**大型企业集团;税务风险;规划

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2020.27.044

## 1 大型企业存在的意义

身为国民经济的重要经济支柱,大型企业集团是中国税收的主要来源。在经济巨变的环境下,它已经成为跨行业,跨区域,多元化经济的综合体。在国家政策的指导下,企业集团的合并和重组有时会发生。产能减少,结构调整,税收主体的频繁增减,税收相关事项的增多和复杂化,在理论上存在很多风险。因此,企业集团需建立自上而下的,并解决其问题的税收风险管控体系,以在事前,事中和事后实现有效的控制和安排。

## 2 税务管控的必要性

随着国家和地方税收的整合,黄金税收第三阶段的全面启动和税收信用等级全面建立,企业集团内部税收风险的管控需要全面规范和系统化。在早期阶段,税收风险的管理和控制模式已不再适合当前的税收系统监管模式。有必要实现从被动响应到现行税收制

度的转变只有改变主动控制的观念,才能在税收制度中保持企业的良好声誉。

国家已经发布了一系列减税和减费政策。从长远来看,这些减税减费措施具有五个政策效果:减轻企业负担,促进转型发展,改善民生福利,优化税收结构,稳定收入预期。企业应积极研究政策的适用性,并根据自身的业务特点进行法律合规,税收筹划,实行税收改革奖励。

## 3 风险分析

### 3.1 含义

企业集团的税收风险,是指由集团成员企业和母公司由于不遵守税收规定而发生的某些或某些与税收有关的行为,可能导致企业集团未来的经济利益损失。正确有效地进行法律。解决税收问题时,企业集团的最基本目标是防止税收风险并节省税收成本。如果企业

的税收行为与税收法律不符合,未按法律相关规定按时缴纳税款或少缴税款,设立虚假账户偷税或购买虚假发票虚假记载费用成本等行为,将面临补充税、罚款和附加滞纳金等处罚。如果企业税法使用的不正确,就不会充分利用相关的优惠政策,而要付出更多。因此,只有通过预防和控制各种税收风险,我们才能有效地节省税收成本,并且在企业日常经济中发挥作用。

### 3.2 特点

(1)随着企业集团从区域性传统产业向跨行业、跨区域、跨所有制的大型企业集团转变,业务综合性、人员众多和组织结构使得税收风险难以及时发现和有效控制。特别是近年来,随着企业重组和并购方式的多样化,不同税务部门采取的涉税利益和税收风险都存在较大差异,需要我们准确掌握相关税收文件。同时,由于中国发布了大量有关企业经济活动的税收相关文件,企业经营触及的税种有17种,包括增值税557种,消费税379种,企业所得税420种,270种个人所得税,129印花税,309种关税文件和640种其他税收文件,总共30种。除了本地文件的数量外,还有多达13200种,这极大地增加了税务人员了解和把握的相关税种难度。

(2)处罚力度不均。区域内行业龙头企业是集团企业。集团企业是地方乃至国家重点社会公营企业或税源企业。有关企业或企业主管部门、主管部门或新闻媒体将对企业进行舆论监督。税收风险一旦发生,其规避的机会就会很小。自2018年以来,国家税务总局先后对50家指定企业实施了税收风险管理。2019年,31个省级税务局选定了801家指定联系企业,12个省级和地方税务局选定了310家指定联系企业。美国国税局对中海油,中国北方工业集团,神华集团,中国联通,中国建筑工程集团和中国人寿集团等六家公司进行了税收风险管制。其风险已逐步受到严格的监管监控,促使其增加了对税法的理解。

(3)违规成本大。企业集团的经济交易数据大多数都是以数十亿计算的,与税收相关的金额是天文数字。要认真控制税收待遇。一旦发生税收问题,纳税额,罚款和滞纳金都是巨大的,给公司造成严重声誉损失损害。以国外事件为例:毕马威(KPMG)的三年期税务案已导致其流失大量市场份额;例如,在中国,国美与苏宁的两次偷税漏税事件影响了企业绩效和社会声誉。许多最初计划的上市公司错过了最佳机会,因为他们花费大量时间和成本来解决税收问题。由于税收管理的不足,一些公司甚至遭受了重罚,并陷入困境。

(4)技术人员水平不一致。大型企业集团的迅速扩张,成员企业的大量增加以及财务和税务人员的大量增加,导致企业税务人员的专业水平参差不齐。核心企业和母公司的税务专业水平较高,而第三、第四或最后级别的公司通常具有较差的专业水平。但是,通常由下级公司的人员处理税务事务并直接与税务机关人员往来。集团总部很难监督管理集团的下一级税收风险,尤其是全面监管。也就是说很难做到上下统一。

## 4 税务风险管控构建思路

在我国企业税务管理实践中,应建立一种新的税收管理与合作的理念:建立与大企业税收管理的合作关系,实行多种方式同时进行的关于税务风险方面的监督管理方式。

### 4.1 服务框架

管理和控制目标是指导企业集团税收风险控制框架,指导企业有目的性、有针对性地开展经济活动。作者将控制目标分为战略目标,个人目标,审计目标和实施目标。(1)企业集团的税收控制目标需符合国家产业要求和发展规划,符合企业的整体发展战略规划,并根据下属单位的所在地区的税收环境有所不同,是可行的和最优

的在风险与收入之间的偏差的最大弹性范围内选择税收筹划方案;(2)在审批经济项目过程中,从基层税务部门到集团决策层,应当对自己的管辖权负责,以确保经济活动的真实性和合法性;(3)在实施过程中,应注意税收程序法和实体法的适用。下属单位应当从微观和宏观两个层面维护企业的合法权益,并且集团公司要进行有效监督监察,确保经济活动有序进行;(4)发生纳税义务,并且可以做到迅速准确的把会计工作结果送达到公司集团来进行税务的定期监察。

从集团总部到下属部门,每一级都是一个不同的管控主体,这就需要不同层级的机构之间的沟通与合作。从根本上来讲,就是以人为管控主体,建立优秀的企业税收风险管理团队,从人才配置的角度进一步明确集团及其下属企业的税收工作职责和资格要求,提高企业税收管理水平。这就是当代以人为本的公司制度的体现。大型企业集团必须充分发挥人的主动性,实行人才管理。

经济决策控制包括融资,投资和商业决策。企业经济活动中最关键的环节是经济决策。在这个过程中,要综合考虑各种经济活动的可行性、税费、税后利润等因素。在具体工作中,可以根据预期资本成本、债务资本率、投资收益率、产出投入率、税负率等指标进行测算、销售利润率、税收利润率等指标进行计量和控制。为确保经济活动的全过程在法律允许的范围内有效开展,在决策和实施阶段,必须对经济活动的全过程进行有效控制,防止上缴或者多缴税款。要注意企业在工作中所涉及的经济活动,如融资,投资和项目的计算是否真实,准确,是否符合各种税法的有关规定,税费的正确计算等,发票的开票是否符合条件,是否符合其他风险点以及所得税前扣除标准。

### 4.2 基本流程

在具体经济活动中,企业集团应根据集团或所属单位所处的经济税收环境和国家政策取向的变化进行风险识别,确定税收风险对所属单位或企业的影响;根据企业是否进行税收控制制度执行情况、集团领导的纳税态度、是否是合理的财务数据等,对经济活动的各项指标数据进行评价,分析指标相关数据并撰写其分析报告,逐级上报集团税务机关;在税收分析过程中,如果发现内部控制不足,主体使用错误,对税法的理解不正确等现象,有必要进行改进和纠正。如果发现事件发生后纳税额有误,则必须及时退款并予以弥补。在经济活动过程中,应采用更有效的方式进行及时的沟通,以便事后进行记录和评价,并共享企业集团的税收信息系统,作为参考资料,为企业提供参考。同时,应将相关税务人员的评估记录为每月或每季度奖励的参考。

## 5 结束语

企业集团的税务风险管理作为企业风险管理的一部分,不应脱离企业的整体风险管理。这不是一朝一夕就能实现的,而是一个长期持续的改进过程。在建立和完善税收风险管理体系的过程中,许多企业经营部门都会参与其中。因此,企业管理者需要统筹安排,配置资源和支持,更多与税收相关的风险需要企业所有业务部门的充分合作和共同应对,以确保相关流程的顺利进行。

### 参考文献

- [1]桑梅.浅析企业税务筹划风险及防范[J].中国集体经济,2020(06):82-83.
- [2]宋志成.企业税务风险管理问题探究[J].商场现代化,2019(24):171-172.