

金税三期下企业税收风险及防范策略研究

黄 晓

(广西状元堂教育投资有限公司,广西 南宁 530022)

摘 要:近年,随着我国金税三期软件的上线运行,软件内会有庞大的数据量,但是该软件会使企业内部的税务管理工作变得更加透明公开,会使企业的税务风险激增,也给企业的税收管理带来许多的压力和考验。因此,公司就需要进一步增强内部的税务管理,建立税务风险评估机制,来杜绝税务风险的产生。

关键词:金税三期系统;企业税收;风险防范措施

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2020.33.016

1 引言

在金税三期工程推动的背景下,税务部门加快推动现有税收管理信息化的发展,金税工程也是目前税务信息系统的工程总称。在2005年金税三期工程项目建设通过国务院审核之后,在2016年金税三期软件系统上线运行,金税三期的发展应用建立了税务关系,统一的税务管理流程,并由国家税务局来进行集中的税务处理,软件涵盖了几乎税种和各业务环节税收的管理系统,包含了税务的征管系统、行政系统、外部信息系统和决策支持系统。金税三期系统覆盖了税收的全部业务实现了业务规范的统一化,简化了涉税的事项。

2 金税三期系统对企业税收管理的影响

随着当前金税三期系统的上线,税收征管大数据已经来临,税务局从过去的智慧管税逐步变为数据管税,应用金税软件系统能够实现采集纳税人的基本信息,如纳税人的资产信息、银行流水信息

和开票信息。通过收集各个渠道信息进行大数据对比分析,进而判断企业的涉税行为是否存在一些违规的问题。由此可以看出,金税三期系统上线之后,税务机关就会比以往更加清晰地透视纳税人企业经营纳税行为,对于当前企业来讲,可以享受税务系统带来的便捷,同时也会面临外部强大的监管压力,过去一些避税手段会面临许多的风险,纳税企业就要有清醒的认知。

2.1 金税三期实现多系统的整合

金税三期的软件上线之后,企业办理税务工作,需要到税务大厅来办理,有时因为沟通不畅或者资料不够齐全,会来回多次反复往返税务大厅,造成企业内部的税务成本激增。税务大厅窗口人员数量有限,在处理企业的纳税事项时处理效率偏低,会影响到税务局的形象。在金税三期的软件上线之后,可以用系统集成、人工智能方式,市地税局和国税局及发票查询方认证等多个平台,改变过去的软件用户界面,而且在平台上就会发布税务公告和政策的多项信

息,这也方便了企业的纳税,使企业可以通过网络来在税务局进行电子报税,进而去完成企业的税务管理工作。由此可以看出,金税三期往往是通过三个系统集成,来实现办税流程优化,也使企业内部纳税申报流程得到了显著的优化调整,大幅度提高了纳税企业的申报效率,而且给企业减少了很多办税时间,进一步优化企业的办税成本。

2.2 金税三期可发现企业税务管理中的问题

通过升级金税三期的软件,使该软件具有更强大的数据挖掘分析能力,数据挖掘能力就可以对企业内部各类数据进行有效的筛选,实现对企业纳税征信的数据选择,进而形成对企业的预警,将那些有偷税漏税嫌疑的企业都纳入到名单中,实现企业的监测和稽查。金税三期的软件对增值税专业发票都采取全要素审查认证,这种发票在企业应用有一定的逻辑印证。如果企业出现了虚开发票或者收取假发票,那么此项认证链条就会断裂,而且也会形成预警,那么就会使企业遭受巨大的审查,金税三期的软件通过进项票据、销项票据与相关行业进行合规相关性的对比分析,对纳税企业做好科学评估,判别该企业内部是否有偷税的嫌疑,及时地触发相关的警报^[1]。

2.3 金税三期软件可杜绝人为因素的干扰

在纳税过程中,人为影响的因素较多,税务部门在对各企业稽查时,给各企业预留的空间商量余地也比较大,这也就影响了税务监管公平性。金税三期将税收的征款法律都嵌入到系统内部,实现自动拦截那些违规的行为,如在税务稽查中,要求税务人员及时地将稽查时间都录入做软件内,任何的系统修改都会在系统留下记录,在稽查后,行政处罚期间,系统也会给企业发放整改通知书以及行政处罚的决定书。由此就可以避免人为消除稽核结果的不良行为,这也使税务的缴纳变得更加规范公正。

3 金税三期企业税务管理存在的风险及防范措施

3.1 企业税收管理中的风险防范策略研究

在公司内部建立完善内控机制,税务人员要积极地研究国家各类税务政策,研究企业偷税漏税产生的原因,做好税收稽核,以此来实现预警分析处理。根据研究结果来组织进行税务风险的自我检查,以此来减少税务风险给企业带来的损失。在企业的业务运作中,包含了采购中的风险,生产税务风险,资产管理风险,对这些风险实现分类,并结合风险对应的税种,如财务工作中会形成增值税。在产品生产制造环节上,对应的税种为企业的所得税,个人所得税和增值税,对于各个作业环节中可能产生的风险要做好风险等级分析预测,包含了重大风险、一般风险、普通风险,建立风险管理清单,同时企业的风控人员要定期与外部企业进行对标分析,设计企业的风控模型。对企业经营中,可能存在的各类收入风险做好防范,并重点对业务进行监控,以最大程度上去规避税务风险,采取有效的应对措施来予以防范。

企业加强与税务部门的沟通联系,近几年,随着国内税务法律法规的不断出台,给企业带来更多的税收优惠政策,此时公司要了解外部税务政策法律。加强对税务政策的理解,并做好与税务管理部门的沟通联系,对不明白税务政策要及时询问税务局,来提高财务人员的专业能力水平^[2]。

3.2 加强税务政策的宣贯

在企业运营中,高层领导给职工开展税务管理的风险知识讲

解,明确税务风险给企业未来业务运作带来的影响,也要从企业内部业务运作的源头上去,对都可能产生税务的风险隐患作出重点分析。企业管理人员转变传统思想意识,企业中高层领导都能够合规纳税,财务人员对于高层领导提出的税收不合理规定要坚决的予以抵制。在企业内部设计风险预警指标,针对风险指标做出合理的分析研究,使风险管控指标都能够落实到企业的各业务层面上,帮助高层领导细致地分析税务工作的潜在风险和风险控制现状,及时地监控和记录,这样才能够实现防控风险的目的,进一步加强企业普通员工的税收风险意识,树立职工的风险管控意识。强调在日常工作中容易出现出于风险的影响因素的重点关注,加强税务风险执行的监管,业务部门在取得不合规的发票,要及时地退回或者重开,发票会关系到企业进项税不能抵扣的问题,同时还会影响该费用税前的扣除,因此针对这个问题,就需要企业在业务运行中重点关注发票的合规性^[3]。

3.3 提高税务申报信息质量

金税三期软件实行之后,数据共享也是必然,以此就需要实现税务申报、数据的共享,财务部门、业务部门要统一税务申报的口径,以保证纳税延伸的数据一致。在业务运行中,还要增强财务、业务之间的联系沟通,实现多个部门岗位人员的协作。站在企业发展角度上来,避免造成企业内资源浪费,提高税务管理的质量水平,减少税务管理的不良风险^[4]。

4 结束语

金税三期的软件在全国的实施使税务数据口径得到了统一,而且在全国也建立系统建设标准,为全国内部税务信息大数据共享奠定了基础。随着金税三期软件的升级,未来会加入更多的功能,而且使税务的管辖范围也逐步扩大,增强了企业税务风险管控力度。企业要遵守税务法律法规,学习税务法律政策,才能够税务工作更加合规合法。重点关注企业内部的内控机制建设、发票管理和纳税申报等工作,是否存在一些不合规的操作问题。

参考文献

- [1]于哲.金税三期下企业税收风险及防范策略[J].商业会计,2020,(008):127-129.
- [2]褚玲仙.金税三期下企业税务风险管理研究[J].现代营销(经营版),2020,No.336(12):198-199.
- [3]孙秀丽.基于“金税三期”背景的制造企业税务风险防范研究[J].今日财富(中国知识产权),2020(06):153-154.
- [4]李卫霞,薛玲琦.“金税三期”背景下企业税务风险管理研究[J].中国商论,2020,000(010):153-154.