

企业常见涉税风险及防范措施探究

刘立廷

(国家税务总局济宁市任城区税务局, 山东 济宁 272000)

摘要:近年来,我国企业在经营与发展的过程中,逐步完善现代化服务体系。伴随着交易市场趋于规范,国家也进一步出台了相应的税收政策,加强宏观调控作用,也能够引导不同经济领域的发展。作为企业中坚力量的主心骨管理层,必须要认识到涉税风险管理控制的重要性,也需要提前规划企业的涉税,了解涉税风险,并提前做好防范工作。本文从企业出发,分析常见的涉税问题,并对其提出相对应的涉税风险管理对策,也是期望能以此来规避企业的涉税风险,从而增强企业的纳税意识,建立较完善的涉税风险机制。

关键词:企业发展;涉税风险;控制管理

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.04.000

1 涉税风险管理对企业的重要性

所谓的涉税风险一般是指企业因未能有效遵从国家的税法规定而导致可能出现的利益损失或声誉损失。国家税法规定如果企业出现未履行或未完全履行的纳税行为,可要求该企业进行补税、罚款等,不仅会影响企业的经济效益和社会声誉;同时,如果企业未按规定流程的要求申报,则会取消该企业的税收优惠政策等应享有的权益。当然企业如果不能有效的使用税收的优惠法规,也可能造成企业的额外涉税负担。总体而言,企业的涉税风险是指企业在纳税的过程中因“多缴税”或“少缴税”而带来的风险^①。

税收是属于企业一项重要的高风险和弹性的成本支出,但它是可控的,也是可防范的。无论是哪种商业模式的企业,税收费用于企业利润来说是非常重要的一个板块,因此企业需要对涉税风险加强管理,为企业降低税收成本,从而实现企业经济效益最大化,这也是涉税管理的本质。加强涉税风险防范,也可帮助企业减少涉税风险,所谓涉税风险主要包括税款负担风险、税收违法风险、信誉与政策损失风险,这些风险除了给企业增加了税收成本,更重要的是对企业的声誉和生存发展有着重要的影响。企业可以建立涉税风险防范机制,不仅能够对涉税业务进行风险评估和防范,还能够协调各方统筹和解决涉税问题,从而更加有效地降低企业的涉税风险。因此,企业若想消除这些潜在的风险隐患,就要加强涉税风险的防范,须建立涉税风险的预警体系,进一步提升企业的管理水平。

2 企业常见的涉税风险因素

2.1 企业涉税人员的专业素养与职业操守

企业的涉税管理工作较为复杂繁琐,包括涉税成本测算、涉税风险点评估、涉税业务筹划、优惠政策使用、依法缴纳税款等各种环节流程,因此涉及的部门和人员较为广泛,含财务管理部门、经济管理部门、业务经办人等。所谓的专业素质是指该企业是否有独立的涉税机构及专职负责涉税工作的涉税管理人员,企业对涉税人员是否有进行统一专业的培训,涉税人员是否对该领域的重要性有精准的解读,对涉税的业务操作流程是否清楚明确,如会计业务、纳税申报等操作环节是否准确规范。涉税人员的专业素养、涉税知识储备量将直接影响企业的涉税管理水平及涉税风险的可控性。

2.2 企业的内部控制制度尚不完善

企业的内部控制管理应当全面覆盖战略定位、财务管理、绩效评估和风险防范等几个方面。从涉税风险角度来说,如果企业想要实现对风险识别、预警、评估、防范全过程的管理,就必须事先建立一套较健全的内部控制管理体系,为涉税风险管理工作提供管理依

据。尤其在新税制改革环境下,国家在2019年对多个行业的增值税税率进一步调整,个别税收优惠政策应用范围也与以往有所差别,如果企业涉税风险管理手段滞后或涉税风险防范机制不完善,在交易环节中无法适应税收政策环境,不仅企业的经济利益无法得到保障,甚至会给企业带来涉税风险^②。

2.3 涉税筹划方案设计不合理

近年来,为了发挥市场调节作用,引导传统产业转型升级,国家对税收政策不断进行调整和完善,税收政策的试点范围也逐步扩大,特别是近两三年来政府出台的减税降费的各项政策和疫情防控期间的税收优惠,企业需要结合税收政策内容开展涉税筹划工作,充分享受这些税收优惠。但在政策解读方面,由于不同的涉税机关对税收政策有自由裁量权。如果企业涉税筹划方案与涉税机关对政策的解读不一致,造成税收政策乱用或错用的现象,无论是多缴税还是少缴税,都会给企业带来一定的运营风险。此外,由于企业在经营与发展的过程中,其业务内容呈现出跨领域、跨地区等特征。而不同的投资领域与不同经济地区在税收政策方面存在一定的差异性,包括计税方式、征税时间等。例如:部分企业采取递延纳税的方式缴纳所得税,以此来达到企业的节税目的。但因跨区域,部分税收政策存在差异性,实际纳税的递延时间也会有所区别,如果不能及时做好针对性的调整,可能会影响涉税筹划方案的合理性;部分地区的地方政府为了引导某种类型产业转型和发展,会出台一系列税收优惠政策确保产业落地。如果在涉税筹划阶段,会计人员对当地的税收优惠政策了解和应用不足,会造成涉税成本虚高,影响企业的经济效益。

3 企业涉税风险的防范措施

3.1 加强企业内部的管理

想要做好企业内部管理,就得先从企业员工个人入手。尤其是与涉税管理工作相关的涉税会计人员,以“专业性”为自我提升的目标,通过参与企业专题培训、主动了解税收政策变化内容、掌握纳税基本流程等途径,维护企业的相关权益,为企业的持续发展起到保驾护航的重要职责。具体来说,企业的涉税会计人员需切实了解企业的涉税管理需求,不断跟着国家税收政策变化而进行学习,要做到与时俱进,提升专业素养。当然,企业也必须建立培训机制,对涉税人员组织培训。例如:总结和分析一些涉税筹划成功或涉税管理失败的案例,总结相关的涉税经验,也可为企业的涉税筹划工作提供有价值的可借鉴信息。

健全的涉税内部控制机构既要依照规章制度开展涉税事项处

理,还要结合政策规定依法开展涉税申报。第一步,涉税事项的处理。企业的日常涉税处理包括涉税成本核算、涉税专票管理、涉税备案申报、涉税资料整理、事前涉税筹划等。在处理过程中,要注意岗位职能分离,制定涉税管理制度,编制涉税风险清单,要求所有问题都必须严格依照相关规定开展;第二步,涉税风险评估。企业必须对近三年内的涉税业务风险进行评估,包括事前风险的预测、事情处理中的涉税控制以及事后针对涉税的管理评价;第三步,加强对涉税事项的监督。在组织涉税监督机构的过程中,企业可以要求审计部门参与其中,确定涉税审计的范围、流程和方法,并对涉税管理制度的执行情况进行评价,要做到发现问题及时上报,并逐步完善涉税风险管理体系^[9]。

此处建议可设置专门的涉税管理部门,其职能与财务部门相平行,另设有资料保管、发票管理、税收政策落实、纳税申报、纳税筹划等多个岗位,各岗位之间存在着相互牵制的协作关系。而该管理部门需要配备的工作人员应为业务能力强、熟悉税法税收政策、且有丰富的税收筹划工作经验的涉税师。

3.2 涉税管理制度及流程体系

一般的涉税风险管理流程如下:收集涉税风险管理初始信息(企业的治理结构、组织架构、业务的流程、制度建设及财务整体素质),根据收集到的信息,针对企业的行业特性、管理现状,评估企业的涉税风险,分辨企业在经营管理过程中可能面临的涉税风险种类。再根据涉税风险清单,制定涉税风险防控策略,即承担、规避、转移,并落实涉税风险防范策略,最终要对涉税风险进行监督与跟进评估,跟进风险的管理进度与企业收益等情况^[10]。

企业应根据涉税业务,制定其相对应的涉税风险评价定量、定性的指标体系,用于涉税风险等级评价,也可以发挥风险预警的作用,可持续监督涉税风险的操作动态。同时,为了调动涉税工作人员的工作责任感与积极性,可设立绩效考核制度,秉承公正、公平、激励的原则,对涉税工作人员开展绩效考核与评估,也可避免涉税操作风险。

3.3 会计信息质量的提高

在“金税三期”系统应用与推广的过程中,税务机关对企业的税收情况监管更加严格。而企业实际纳税金额需要结合会计核算结果进行推算,因此,会计信息的准确性和真实性将直接影响了涉税管理工作的有效性。基于此,企业可以通过提高会计信息质量的方式来规避涉税风险。对于会计信息的质量提高,首先应提高其工作人员的会计职业能力,会计工作人员自身的工作能力原因会直接影响会计信息的质量,一旦核算失误,则会计信息也无法真实准确地反映企业的经营情况。因而,企业可以对会计工作人员进行职业培训,提高会计核算工作的规范性。例如:针对会计部门的各岗各位,拟定相关职责说明书,也可以通过网络或一些猎头的招聘方式寻找一些拥有多年工作经验的骨干人才。对已招聘到的工作人员进行知识水平、结构、层次的全面调查,或者以实际操作作为考核内容及时发现其工作中的不足,并进行有针对性的培训。

为了提高涉税管理工作的实施成效,可以提倡企业引入信息技术,即利用信息技术简化会计核算的流程,等同于减少会计人员的工作量,这样可以吧会计工作的侧重点放在预测、控制和分析等环节。同时,企业还可在涉及会计工作的每个部门也都配置信息处理系统,搭建信息共享平台,不仅能准确地收到各部门的会计信息,部

门的管理层人员也能在做决策时掌握所需要的会计信息,能更妥善地处理涉税问题。

3.4 规范开展涉税筹划工作

首先,涉税会计人员需要树立涉税筹划意识,基于企业的投资领域,加强与上下游行业之间的联系,结合市场情况及时调整税收筹划方案,确保涉税筹划与企业的实际情况相吻合。其次,降低地域之间的税收差异。企业在开展涉税筹划的过程中,需要充分考虑到地域、市场等方面的差异性,并对下属分公司的税收筹划工作进行统一管理;同时,加强与各地涉税机关之间的联系,了解不同经济地区税收优惠政策的执行情况与纳税申报的具体流程及时间,既要保证涉税筹划方案与当地涉税机关对政策的解读一致,还要避免优惠政策应用不足给企业带来涉税负担。最后,为了提高涉税筹划工作的规范性,企业要加强涉税筹划与会计处理工作的结合,尤其在收入确认、存货计价、资产折旧等环节,要兼顾会计处理对涉税筹划的影响。以固定资产折旧为例,企业在进行会计处理时,要考虑资产的时间价值和折旧方法。一方面,确定企业全部折旧年限内产生的折旧额,结合市场利率对资产进行现值折算。基于政策规定,企业可以采取递延纳税的方法,控制税金支付速度,通过获取资金时间价值的方式达到节税目的。另一方面,在确定税率比例的情况下,选择合理的折旧方法。并不是所有的企业都适合加速折旧,对于一些特殊企业,如可以享受税收减免政策的科技型企业,一味地加速折旧反而会影响企业的所得税税负。因此,结合企业的实际业务,选择合理的折旧方法。

4 结束语

现阶段,我国税制改革进入新时期,营改增后国家出台了一系列的税收优惠政策,旨在减税降费惠民生,给企业税务筹划带来了新机会。比如在2020年考虑到新冠疫情带来的影响,出台了一些短期优惠政策,大幅降低了企业经营面临的压力。但企业也需要认识到当前环境下存在的税务风险,尤其是金税三期全面监管下,企业需要了解涉税风险管理的重要性与引发风险的相关因素,通过提升涉税人员专业素养、完善涉税管理体系、提高会计信息质量、规范开展涉税筹划等方式,加强涉税风险防范。只有高度重视、依法合规、专业防控,才能顺利开展涉税管理工作。

参考文献

- [1]李燕.分析公司涉税筹划的必要性及风险防范措施[J].财会学习,2020(10):13-15.
- [2]严进堂.企业涉税风险及其防范措施研究[J].经营者,2020(02):219,221.
- [3]李文娟.企业涉税风险的防范及对策研究[J].商情,2020(012):116.
- [4]杨静雯,韩旭.当前形势下企业存在的涉税风险和防控措施[J].区域治理,2020(02):220-222.