

# 集团公司税务风险的发生原因及其管理策略研究

李 斐

(沈阳电建建设集团有限公司智达分公司, 辽宁 沈阳 110101)

**摘要:** 在企业的经营管理中,经常出现各种各样的税务风险,需要对这些税务风险进行有效识别,根据税务风险的发生原因进行有效控制,从而减少企业税务风险的发生,促进企业的健康稳定发展。为提高集团公司税务风险的管理水平,本文主要针对集团公司税务风险的发生原因进行分析,并提出一些具体的管理策略,希望能为集团公司税务风险的管理提供有利依据。

**关键词:** 集团公司;税务风险;原因;管理策略

**[DOI]**10.12231/j.issn.1000-8772.2021.06.093

风险管理作为企业管理工作中的重要部分,对企业的长远发展起到了极为重要的作用,可以帮助企业规避各种风险,减少风险造成的损失,促进企业的稳定发展。目前集团公司税务风险的发生率较大,这主要是因为我国经济发展显著加快,各种技术在企业生产中得到应用,需要提高对税务风险管理的重视性,以科学合理的策略进行税务风险管理,从而提高企业的管理水平,促进企业的正常运转。

## 1 集团公司税务风险的发生原因分析

### 1.1 外部环境变化造成的税务风险

随着国家政策发生变化,税收政策也将发生一定的变化,使得集团公司面临着更多的税务风险。具体来讲,在税收政策发生变化的时候,对最新的税收政策缺乏充分了解,那么在税务管理工作的时候就会出现判断失误的情况,最终作出一些违反法律法规的行为。其次,有些企业对税收政策的理解存在偏差,也容易造成各种税务风险,再加上企业经营中的发票存在虚假的情况,不能利用发票完成认证抵扣,使得集团公司的税务风险显著增多<sup>[1]</sup>。

### 1.2 内部因素造成的税务风险

有些企业内部管理人员将工作重心放在提高经济效益上,经常做出漏税、偷税的行为,对税务风险缺乏重视,使得企业税务风险管理存在较大难度。其次,税务人员的能力及素质对企业税务风险管理的开展有着较大影响,若是税务工作人员的责任意识不足,或是专业知识不够充足,也将产生各种税务风险。目前国家出台了一系列的税收优惠政策,要求企业及时学习这些政策,否则在税收筹划方面将出现失误,无法保证税收筹划方案的合理性,显著加大了企业的税收成本,带来了较大的税收风险。

## 2 集团公司税务风险的管理策略分析

### 2.1 树立正确的税务风险理念

在集团公司税务风险的管理过程中,需要保证企业经营人员具备良好的税务风险理念,以此降低税务风险的发生率,促进税务风险管理工作的进行。可以做好税务风险方面的宣传工作,促使企业经营人员能够掌握相关的理论知识,树立正确的税务风险理念,做好税务风险的预防工作,对有关税务的法律法规进行了解,并及时找出可能发生税务风险的地方,制定出科学合理的对策,实现对税务风险的有效预防<sup>[2]</sup>。同时,经营环节的类型不同,那么其中也存在不同的税务风险,可以将税务风险的影响程度作为依据,制定符合企业实际情况的防范措施。

### 2.2 优化税务工作流程,主动纳税

部分企业为获取更高的经济效益,选择漏税和偷税,导致企业面临着诸多税务风险,很容易影响到企业的信誉,给企业带来信贷危机,不利于企业的健康稳定发展。基于这一情况,需要严格做好企业的税务规划,对税务工作流程进行不断优化,根据规定的要求进行主动纳税。同时,需要充分掌握有关税收的法律法规,对企业的财务系统进行完善,对税收政策的变化进行了解,并做好税收过程的有效控制,及时处理其中存在的税收风险,实现消减和抵销税务风险的目的<sup>[3]</sup>。

### 2.3 做好税务资料管理,加强税务管理

在集团公司税务风险的管理中,需要对税务资料进行有效管理,其中包括了税务活动产生的声像、图表、文字等历史记录,以及税收核算工作需要的电子凭证、纸质、申报表、税务合同、财务报告等等,将这些资料整理起来,可以帮助集团公司进行自查,及时处理自身面临的税务风险。若是出现税务纠纷,可以利用税务资料对会计部门给出的数据进行复核,确认查验发票的真实性,以及开具的发票是否正规,以此促进核算工作的有效进行,减少税务风险的发生。由于集团公司需要处理的事务较多,需要对税收管理制度进行完善,将制度的作用发挥出来,使集团公司经营中的税务风险得以降低。为实现税收风险的有效控制,要求企业采用适合的管理手段,对自身在税收方面的自动控制能力进行提升,通过对预警体系进行完善,使企业税收管理得到强化<sup>[4]</sup>。同时,需要对内部税收管理制度进行优化,准确识别税务工作中的税务风险,制定科学的税收风险预警机制和考评机制,对财务税务管理流程进行完善,做到加强税务管理,及时控制各种可能造成税务风险的行为,使集团公司面临的税务风险得到有效降低。

### 2.4 构建监督检查机制,提高执行力度

良好的监督检查机制能够帮助集团公司及时发现税务风险,采取具有针对性的应对措施,从而降低税务风险造成的影响。通过建立完善的税务风险监督检查机制,由专门的人员进行定期检查,深入分析税率应用和税法适用性,检查税款计算是否准确和发票真伪情况,并持续跟踪税务风险,为税务风险管理工作提供可靠的依据。在税务风险的监督检查中,需要在年度所得税的核算工作中,对纳税调整存在的风险进行重点关注,做好相应的税务风险评估工作,以合理的方法对其进行控制。其次,需要根据集团公司的情况对监督检查机制进行不断完善,对税务工作的流程和方式进行优化,定期做好税务人员的考核工作,确保税务工作人员具备丰富的专业知识及良好的职业素养。最后,需要加强人才培养,满足税务风险监督检查对人才的需求,及时发现并解决税务风险,从而促进企业的经营发展。通过设置合理的监督岗位,对税务信息的沟通进行强化,并提高监督检查的执行力度,使集团公司能够处于一个健康和谐的环境。

### 2.5 降低税务风险的形成概率

为减少企业税务风险的发生,需要对税务风险的评价和判断进行强化,制定完善的对策对可能造成税务风险的隐患进行处理。在企业的日常运行中,需要对各种风险进行有效评价,以适合的方法对各类数据进行收集,其中包括分析税务风险的形成及其造成的影响。在完成税务风险的评估工作后,可以将评估的结果作为依据,对税务风险进行动态化监控,最大程度减少企业运行中的税务风险<sup>[5]</sup>。其次,在制定好税务风险的应对措施后,需要依据税务风险的发生概率、税务风险造成的影响进行考虑,制定出合理的税务风险应对措施,并将其落到实处,实现对税务风险的有效控制。目前税务风险的应对措施包括了风险转移和风险规避这两个方面,可以选择风险

(下转 95 页)

(上接 93 页)

转移的方法对发生概率高、影响小的税务风险进行处理,选择风险规避的方法对影响较大、发生概率小的税务风险进行处理。

### 3 结束语

综上所述,随着集团公司的经营发展,集团公司面临着更多的税务风险,若无法及时对其进行处理,则势必会影响到企业的经济效益,不利于企业的稳定发展。因此,需要深入了解税务风险的发生原因,做到树立正确的税务风险理念,优化税务工作流程、主动纳税,做好税务资料管理、加强税务管理,构建监督检查机制、提高执行力度,降低税务风险的形成概率,通过各种策略提高企业税务风险管理的水平,进一步为企业的可持续发展奠定良好基础。

### 参考文献

- [1]文丽珍.集团公司税务风险的防控分析[J].纳税,2021,15(10):29-30.
- [2]高丹丹.分析集团公司税务风险的产生与管理措施[J].纳税,2020,14(31):15-16.
- [3]余嘉祥.集团公司税务风险的发生原因及其管理策略[J].财经界,2019(31):235-236.
- [4]黄飞行.浅议集团公司税务风险的产生与管理措施[J].纳税,2018(06):27.
- [5]陈瑾.集团公司税务风险产生及其规避路径分析[J].中国市场,2016(03):107-108.