

铁路运输企业税务风险管理研究

卢婷婷

(中国铁路哈尔滨局有限公司纪委,黑龙江 哈尔滨 150000)

摘要:铁路运输企业在我国国民经济体系中占据十分重要的地位,是保障人民安全出行以及货物流通顺畅的综合交通体系。铁路运输企业既是国民经济基础产业,也具备服务业性质,提升其经营管理质量,对于提高国民经济水平有着重要的意义。在当前市场经济环境下,铁路运输企业内部特有的管理核算方式,使其面临着新的经营挑战以及税务管理风险。在此背景之下,铁路运输企业强化税务风险管理,提升税务管理工作质量,成为当务之急。本文首先就铁路运输企业税务风险管理工作落实的重要意义进行探究,明确当前铁路运输企业税务风险管理存在的问题,提出执行完善的优化改进策略,全面提升铁路运输企业税务风险管理质量,推动企业实现稳定健康可持续发展。

关键词:营改增;铁路运输企业;税务风险;问题探究

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.18.039

1 引言

所谓税务风险,即企业在履行纳税义务时,受自身税务管理质量及外部税务环境等影响,出现未在政策规定范围内实现依法纳税的状况,导致铁路运输企业在经济、声誉等方面遭受不必要的损失。具体而言,企业税务风险可以大致分为以下两种,一种是未能严格遵循税务法规实现依法纳税。另一种是企业对于当前国家税务政策法规认知不够充分,未能及时获取并利用与企业相关的税收优惠政策。

2 铁路运输企业强化税务风险防控的重要意义

铁路运输企业分布范围较广,内部隶属关系相对复杂,一定程度上导致税务管理工作的开展难度较大。部分铁路运输企业内部税务管理制度健全程度尚待提升,税务管理工作落实缺乏强有力的监督管控。部分管理层税务风险防控意识相对滞后,并未将经营管理与税务风险防控实现有机结合。员工税法知识相对欠缺,难以准确把握国家相关政策法规。基于此,税务风险防控工作的落实,能够进一步强化铁路运输企业对于税务管理工作的重视程度,严格遵循税务法规实现依法纳税,充分明确本单位经营管理状况,全面把控业务流程,为税务管理工作的开展提供必要支持。强化税务风险管理工作,能够帮助企业降低税收管理成本,减少企业税负,提升铁路运输企业经营质量。

3 铁路运输企业主要涉税风险

3.1 进项税风险

部分铁路运输企业在经营管理过程中,并未按照相关规定获取增值税专用发票,导致企业遭受不必要的经济损失。这主要受铁路运输企业自身经营管理特点的影响,铁路站点较多且各自沿线较长,部分铁路站点甚至处于偏远山区,获取增值税发票十分困难。其次,部分企业在实际工作落实过程中,并未对专用发票进行认证与抵扣,易导致企业面临税务风险。一些企业内部税务风险管理意识较为薄弱,并未意识到其重要性,在实际工作开展过程中存在一定程度的懈怠、渎职状况^[1]。导致专用发票无法及时交付至财务部门进行核算,进而产生发票认证抵扣滞后的现象,为企业带来不必要的经济损失。与此同时,部分企业员工综合素质难以满足工作需求,导致进项税转出工作之后,引发后续的税务稽查问题,不利于铁路运输部门税务管理工作质量的提升。部分铁路运输企业内部甚至存在不动产进项税抵扣违反相关规定的状况,主要表现在以下三方面,

首先企业对于前期所购各项材料,难以在用途上划清是用于不动产支出还是动产支出。其次,对于预付工程款取得进项税,并未准确划分是设备还是不动产。最后,对于不动产进行维护修缮,支出金额超出不动产值的百分之五十,在一定程度上增加了不动产进项税违规抵扣风险产生的可能性。

3.2 销项税风险

面对当前纷繁复杂的铁路运输增值税发票开设体系,相关监督管理部门难以在短时间内实现全面覆盖,在一定程度上增加了铁路运输部门增值税发票开具的监督管理难度,部分企业在此过程中,存在利用税务控制系统不足,违法违规虚开增值税发票^[2]。部分铁路运输企业服务范围较广,尤其在开展长途运输业务时,甚至囊括了销售、建筑等方面。受此影响,铁路运输企业难以在业务上进行具体区分,无法为其选择适用税率,加大了企业税务风险产生的几率。

4 铁路运输企业税务风险防范策略

4.1 强化税务管理工作

充分落实税务管理工作,是铁路运输企业内部税务风险防控能力提升的基础。基于此,企业应当树立正确的税务管理意识,强化税务管理体系建设。首先,应当针对税务管理工作的落实,强化管理机构的建设,在税务部门的帮扶下,在企业内部成立专业权威的税务管理机构,合理划分相关工作岗位,明确各岗位的职责、权限,全面提升企业各职能部门对于税务管理工作的配合度,积极参与至企业战略规划及重大经营决策的制定工作之中,全面跟踪监控企业发展进程中的税务风险,以此来提升税务管理工作效率及质量。另外,在信息化时代影响下,员工综合素质对于企业实现稳定发展至关重要,基于此,铁路运输企业若想实现自身税务管理工作质量的充分提升,应当进一步强化内部人才储备,定期开展具有针对性的税务知识讲座以及税务管理技能培训,帮助员工提升工作能力,更好地把握当前国家税务政策法规。同时完善企业内部人才引进制度,吸引更多高质量人才加入铁路运输企业中,为铁路运输企业税务管理工作的落实出一份力。此外,还应当在税务监督管理部门强有力的监督管控之下,提升税务管理人员的税务风险防控意识以及法律意识,提升其职业道德。铁路运输企业还应当充分抓住信息化时代带来的发展机遇,强化内部信息化建设,全面提升税务管理工作效率。为税务管理工作的开展引进先进的信息化管理系统,全面系统地收集内部及外部相关信息数据,加强各职能部门间的信息沟通,为税

务管理工作的开展提供必要的信息数据支撑^③。同时帮助员工从简单充分的工作之中抽离,将更多精力投入到提升企业经营管理质量,强化税务风险管控工作之中,减轻员工工作负担。进一步完善企业人才激励政策,充分实现优秀员工的留存,提升员工工作积极性,最终提升企业税务风险防控能力。

4.2 进项税管理

铁路运输企业进项税管理工作的完善,能够有效降低企业税务风险发生的概率,基于此,首先,铁路运输企业应当强化内部增值税发票管理考核工作,将增值税发票管理纳入站段预算管理工作之中,以此来实现各站段获取发票积极性的提升。其次,进一步提升各站段税务管理工作反馈机制,确保企业在获取进项税发票的第一时间,与相关部门完成交接手续,以此来保障企业发票认证抵扣的及时性,避免由于交接不清产生税务风险,出现各职能部门相互推卸责任的情况。进一步强化企业内部监督管理体系,通过完善的监督管理机制,强化发票管理检查公正,确保各阶段发票管理制度落到实处,避免机制流于表面,难以发挥实际价值。与此同时对于进项税应当做到及时转出,帮助企业规避税务风险。

4.3 销项税管理

铁路运输企业销项税管理工作的落实,首先,应当强化税务控制系统管理权限,确保员工工作的规范性以及严谨性,避免人工开票产生的风险。进一步加大对于开户发票的复核检查工作,落实开

票信息对比^④。对于铁路运输企业属地业务,应当根据相关要求开具增值税专用发票,并提供合同及结算单据等相关数据资料,避免在企业内部产生发票错开、漏开等事故。对应税项目及税率,结合企业部门实际工作情况作出合理规划,实现业务与合同分开管理,减少重复核算,帮助企业降低税务风险。

5 结束语

铁路运输企业税务风险防控工作的落实,需要企业明确自身经营管理进程中可能存在的税务风险,树立正确的税务风险防控意识,提升员工重视程度,合理设置相关岗位,完善税务管理机制。同时,强化内部信息化建设,为税务风险防控工作的落实奠定良好的基础,推动企业税务管理工作质量提升,实现长足发展。

参考文献

- [1]赵娟.浅谈铁路企业内部税务风险管理[J].内蒙古科技与经济,2020(19):46+49.
- [2]吴植林.浅议铁路运输企业全面营改增后的涉税风险及防控[J].中国商论,2017(33):113-114..
- [3]王艳.浅谈铁路运输企业全面“营改增”面临的税务风险及防控[J].中国经贸,2018(10):206-207.
- [4]马乐祺.论“营改增”对铁路运输企业税务管理的影响[J].铁道财会,2017(11):31-33.