

试论企业纳税筹划的常见风险及应对策略

邹小凤

(重庆市白涛化工园区开发(集团)有限公司,重庆 408601)

摘要:市场经济环境下,企业面临着越发激烈的市场竞争,经营业务变得越发复杂化,纳税筹划的重要性越发凸显。纳税筹划是企业发展中需要考虑的一项关键性工作,借助科学的纳税筹划,企业能够合法降低自身税负,实现长远健康发展。不过,在实施纳税筹划的过程中,企业会遇到各种各样的风险,需要对这些风险进行分析和应对,这样才能保证纳税筹划的效果。本文从企业纳税筹划的内涵、特点和意义出发,就纳税筹划中的常见风险以及相应的风险应对策略进行了分析,以供参考。

关键词:企业;纳税筹划;常见风险;应对策略

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.08.091

1 引言

新常态下,企业参与市场竞争的根本目标,是获取更高的经济效益,而在保障自身效益的同时,企业还必须履行依法纳税的义务,税收本身所具有的强制性和无偿性对于企业而言是一笔不小的开支。从实现长远发展的角度,企业需要做好纳税筹划,将自身的税务支出控制在一定范围内。纳税筹划工作实施的一个重要前提,是不能违反相关法律法规的要求,借助合理的方式,享受政府出台的税收优惠政策,合理合法的降低税负。而因为市场经济环境的多变性和动态性,纳税筹划过程中难免会遇到一些风险和问题,需要企业做好对于风险的分析 and 应对,以此来保证纳税筹划的效果。

2 企业纳税筹划的内涵、特点和意义

2.1 内涵

纳税筹划是纳税人从自身的经济活动实施情况出发,结合现有的税收相关法规政策,通过理财、运营、管理等多样化的方式,缓解自身的税务压力,提出相应的纳税筹划对策。

2.2 特点

纳税筹划发生在纳税行为之前,具备几个显著特点:一是超前性,纳税筹划是一种预先实施的计划安排,在企业现实经济活动中,会先出现涉税经济活动然后发生纳税行为,这也为纳税筹划的实施留出了一定的时间和空间^[1]。市场经济活动下,企业经营活动复杂多变,在实施筹资、投资以及经营的过程中,都会影响企业的纳税行为,而对于不同行业以及不同的经营行为,相关部门颁布的税收优惠政策也有所不同,企业就可以从自身的实际情况出发,做好事前纳税筹划;二是目的性,企业实施财务管理的核心目的,是降低成本,实现利润的最大化,纳税筹划作为企业财务管理的一个重要组成部分,同样有着十分明确的目的性,通过纳税筹划增加的利润远远超过了企业纳税筹划付出的成本,可以推动企业利润最大化

目标的实现;三是普遍性,对于纳税人而言,在承担纳税义务的同时,也可以享受相应的权利,任何行业及任何性质的企业都拥有合法实施纳税筹划的权利;四是多变性,经济的快速发展以及市场经济体制的完善,带动了我国税收政策的动态发展变化,对于企业而言,在纳税筹划实施过程中,应该把握好最新的政策动态,对自身的纳税筹划方案进行调整完善,以适应最新的经济发展环境^[2]。

2.3 意义

市场经济环境下,从实现企业长远稳定发展的角度,政府部门对税收相关法律法规进行了持续的优化和改进,企业可以结合国家相关法律法规的要求以及市场发展的现实需求,制定出相应的纳税筹划方案,在减轻税负的同时,实现经济收益的提高,以此来提高自身的市场竞争力。新常态下,政府相关政策处于不断的变化中,企业需要紧跟政策的发展变化,对自身发展计划进行调整,优化和完善纳税筹划方案。我国税收法律法规在规企业需要承担纳税义务的同时,也会对其权利进行保护,通过不断的实施纳税筹划,企业可以积累经验,不断提升纳税筹划工作的实施效果,有效的降低纳税成本,实现自身经济效益的提高^[3]。

3 企业纳税筹划常见风险

3.1 政策风险

纳税筹划是依照国家相关法律法规实施的,以企业利益最大化为目标的合理避税行为,政策的调整变动为企业纳税筹划提供了更加广阔的空间,也带来了一定的风险和问题,在政策发生变化的情况下,如果企业依然依照之前的税收政策来对税收筹划方案进行制定,则原本合法的方案可能会变得违法,由此产生的风险就是政策风险。企业税收筹划中的政策风险体现在两个方面:一是政策变化风险,指政府部门对现有的政策进行了调整,期望其能够更好的适应新环境下的新要求,这也导致了部分政策存在着实施周期短的问题,加上政策的随机性,影

响了企业纳税筹划工作的顺利实施,引发了相应的政策变化风险;二是政策选择风险。政策选择风险是企业制定出的纳税筹划不符合国家和地区的相关法律法规,影响了纳税筹划工作的顺利实施,甚至可能会给企业带来巨大的经济损失^[4]。

3.2 执法风险

企业在实施纳税筹划工作的过程中,想要保证工作的合理性及合法性,需要得到相关部门的批准。政府行政部门在对企业纳税筹划方案进行审核的过程中,可能出现一定的执法偏差,影响纳税筹划的顺利实施。会引发执法风险的因素有很多,如在我国现行的法律法规中,一般都会对企业税收工作留出一定的弹性空间,相关部门在一定时间内可以自主决策,这可能引发税务风险。同时,部分行政执法部门的工作人员存在专业素质欠缺的问题,不同的工作人员有着不同的执法态度和执法理念,这样也会增大执法风险发生的概率。个别税务机关没有设置单独的税务执法管理机构,缺乏对于税务机关的监督管理,税收执法公开性不足,引发了相应的执法风险。

3.3 操作风险

就目前来看,有相当一部分企业因为自身原因,并不能适应政策的发展变化,增大企业经营管理难度的同时,也给企业纳税筹划带来了一定的操作风险^[5]。当前,很多企业在实施经营管理的过程中,并没有在企业内部构建起良好的纳税筹划环境氛围,导致员工普遍缺乏纳税筹划意识,没有能够真正认识到纳税筹划工作的重要性,缺乏相应的纳税筹划素养,对于纳税筹划中存在的问题也无法进行有效解决。当前,很多企业都将纳税筹划工作看做是财务部门的工作,但是,在财务部门本身管理水平不高的情况下,纳税筹划方案实施过程中会遇到相应的阻碍。部分企业在经营发展过程中,为了能够降低成本消耗,不愿意聘请专业的人员负责纳税筹划工作,将税收工作和税务工作全部交给会计人员处理,缺乏专业的纳税筹划人员,导致在实施纳税筹划的过程中,存在着相应的操作风险。另外,企业没有真正重视纳税筹划工作,没有能够对其进行必要的宣传和教育,导致除财务部门外的其他部门对于纳税筹划缺乏足够的了解和认识,存在着纳税筹划意识不强的问题,无法对出现的问题进行及时处理,容易导致风险的增大。

4 企业纳税筹划风险应对策略

4.1 政策风险应对策略

从企业的角度,在实施纳税筹划工作的过程中,应该采取有效的措施来应对政策风险,落实好税收相关的法规政策。在经营发展环节,企业需要结合自身的实际情况,关注税收政策的变化,及时对自身的纳税筹划方案进行优化调整,以更好的适应大环境的发展需求。企业应该结合自身的实际情况,认真贯彻落实国家相关政策,将自身的行为控制在法律法规允许的范围内,以此来避免出

现违规违法行为。同时,企业应该合理利用法律赋予自身的权利,履行好应尽义务,做到随时而变、随势而变^[6],对处于动态变化中的政策信息进行收集和整理,做好相应的风险识别工作,制定出具备良好可行性的计划和方案,为风险防范和风险应对提供良好支撑。企业必须进一步细化内部的相关工作,确保部门之间能够实现有效的沟通和交流,也可以设置专门的部门和机构,针对税务工作进行管理,安排专人负责国家税收相关政策的分析,在企业内部通过交流沟通的方式,将信息传递给每一个部门,确保企业具备整体风险应对意识。管理人员在工作过程中,需要时刻关注国家政策的变化情况,对可能存在的纳税筹划风险进行防范和控制,规避或减少风险带来的损失。

4.2 执法风险应对策略

针对税务管理部门在执法过程中引发的风险和问题,企业不仅需要加强自身内部的信息沟通和交流,还应该主动与税务管理部门进行沟通,获取部门的支持。结合我国税收相关的法律法规分析,税务执法人员在开展税收工作的过程中,具备自由裁决权^[7],能够根据实际情况自由发挥,如果企业不重视与税务执法机构的沟通合作,则可能导致其对于税法相关规定的认知以及纳税筹划计划的实施与税务执法人员存在较大的偏差,影响纳税筹划实施的效果,甚至于部分企业税务人员因为本身专业知识的缺乏,在开展纳税筹划工作的过程中,不仅无法保障纳税筹划的效果,还可能出现违规违法的问题。对此,企业想要切实做好纳税筹划工作,应对纳税筹划中的执法风险,必须重视与税务部门的交流,准确把握税收相关政策的内涵,结合具体的发展需求制定纳税筹划方案,尽可能避免风险的发生。从实践的角度分析,企业制定出的纳税筹划方案必须将自身的发展情况以及市场需求的变化情况考虑在内,确保方案具备一定的预见性,预测可能发生的风险和隐患,采取有效的风险防控措施,确保在风险发生时能够做好应对工作^[8]。

4.3 操作风险应对策略

税负本身属于企业经营中一种比较特殊的开支,同样隶属于企业运营成本的范畴,实施纳税筹划工作,对企业成本管理的影响巨大,应该得到企业的重视。企业应该加强对于纳税筹划的宣传工作,确保上级领导和基层员工都能够认识到纳税筹划工作的重要性。从企业的角度,在实施纳税筹划工作的过程中,应该确保相关信息在部门之间的有效传递,同时也必须加强与税收管理部门的沟通交流,与行业内的其他企业建立起联盟关系,以此来更好地制定和完善纳税筹划方案,降低相应的成本消耗,同时提高企业的经济效益。企业应该树立起正确的纳税筹划观念,明确纳税筹划是需要全员共同参与的工作,引导所有的部门和员工参与到纳税筹划的各个环节中,将其能动性充分发挥出来。另外,企业可以定期召开纳税筹

划工作经验总结交流会议,加强对纳税筹划工作重要性的宣传,做好环境和氛围的营造。也应该设置专门的纳税筹划机构和人员队伍,负责纳税筹划管理工作,确保其能够顺利完成。纳税筹划是一个专业性很强的工作,要求从业人员具备较高的专业素质,而结合实际情况分析,很多企业并没有高素质专业化的纳税筹划人员,在遇到风险时无法及时找出问题的关键,也无法对问题进行有效解决。通过设置专管部门的方式,企业可以逐步建立起专业化的人员队伍,避免因工作人员主观意识引发的风险问题。在培养工作人员,促进其业务能力提高的同时,企业还应该对每个工作人员的工作范围进行细化,确保责任可以落实到个人,使得工作的效果与薪资挂钩,做到奖惩分明,以此来实现企业的健康发展^[9]。

4.4 制定风险预警机制

一是应该制定出合理的数据信息采集机制,从不同角度不同方面对企业的经营活动及财务活动信息进行收集,更加深入的探究并核实所有类型涉税数据信息,确保企业纳税申报的科学性及准确性。从这个方面分析,企业应该立足自身的财务管理信息系统,构建起相应的税务管理信息系统,将系统的功能充分发挥出来,借助集中化的数据录入归口以及数据采集标准,促进数据质量的提高,为企业纳税筹划风险管理奠定坚实基础;二是应该制定出相应的风险评估机制,构建起全面的税务风险警示体系以及风险评估体系,对一些常见的税务风险进行预测分析,做好科学评定,制定出切实有效的税务风险管控策略,最大限度地保障纳税筹划风险管理的规范性和有效性^[10]。

4.5 优化纳税筹划环境

企业在实施纳税筹划的过程中,必须将内部环境和外部环境的影响全部考虑在内,任何一个环节出现问题,都会引发相应的纳税筹划风险。从风险防范的角度,企业应该结合自身的经营发展情况,对纳税筹划环境进行优化。一是应该更好的适应外部环境。外部环境是企业无法控制的,只能通过通过对纳税筹划方案的调整,更好地适应外部环境的发展变化,设置好相应的预案来灵活应对外部环境变化可能引发的各种风险问题;二是应该做好内部环境调整。企业领导层应该认识到纳税筹划工作的重要性,做好纳税筹划人员的培训工作,促进财务会计信息质量的提高,在税收计算环节,选择科学的方法,确保纳税筹划工作的顺利实施。同时,应该对纳税筹划相关的制度进行完善,推动纳税筹划流程的规范化,落实好相关主体的责任,提高企业全体员工的风险意识,为纳税筹划工作的顺利实施营造出良好的内部环境。

4.6 构建长效避险机制

应该明确,企业在实施经营管理活动的过程中,纳税筹划不仅是一种应尽的义务,更是实现降本增效的有效手段,要求必须能够贯穿生产经营的始终。从防范纳税筹

划风险的角度,企业应该结合最新的市场发展形势以及政策变化情况,对纳税筹划管理制度进行明确,构建起长效化的风险规避机制。纳税筹划人员需要对照企业的实际情况,加强对于相关税收优惠政策的研究,对企业经济活动做出适当调整,利用税收优惠政策来合理降低税负。同时,纳税筹划部门应该对纳税工作的实施情况进行定期检查,找出经济事务中可能存在的纳税筹划风险,做好方案的调整优化,实现对于风险的有效规避。在缺乏专业纳税筹划人员的情况下,企业可以聘请专业的中介机构,针对自身的纳税情况进行全面检查,从专业的角度,确保纳税筹划工作的顺利实施,保证工作的规范性和有效性,规避可能存在的纳税筹划风险问题。

5 结束语

总而言之,新的发展环境下,企业对于纳税筹划工作投入了足够的关注,借助纳税筹划,企业可以获取更多的经济收益,但是同样也会遇到相应的风险和问题。对此,企业应该从自身的实际情况出发,提高纳税筹划工作人员的专业素质,树立起相应的风险防范意识,提高纳税筹划工作的效率,使得企业可以在越发激烈的市场竞争中,占据有利位置,实现稳定发展。

参考文献

- [1]徐健雄.企业纳税筹划的常见风险及应对措施探讨[J].纳税,2021(32):50-51.
- [2]谭闰月.企业纳税筹划的常见风险及应对策略[J].财会学习,2021(18):131-133.
- [3]何琳莉.试析外资企业纳税筹划的常见风险问题及规避[J].财会学习,2020(30):124-125.
- [4]李萍.企业纳税筹划的常见风险及应对策略[J].纳税,2020(23):52-53.
- [5]张子滢,于善波.试析企业纳税筹划的常见风险问题及对策[J].商场现代化,2020(13):116-118.
- [6]严丽梅.国有企业纳税筹划中的风险问题及应对措施[J].财会学习,2020(16):174-175.
- [7]李瑞红.试析科技公司纳税筹划的常见风险问题及规避[J].财会学习,2020(11):209-210.
- [8]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.
- [9]吴凯.新形势下企业纳税筹划的若干风险及规避[J].财会学习,2020(06):176+178.
- [10]田秋云.生产企业纳税筹划体系建设及常见风险[J].中国产经,2020(04):186-187.

作者简介:邹小凤(1981,10-),女,汉族,重庆南川人,本科,会计师,研究方向:财务。