

试析企业税务筹划的涉税风险及防范措施

李素贞,田小方

(舞钢钢铁有限责任公司财务部,河南 舞钢 462500)

摘要:企业税务筹划工作对于企业发展来说意义重大,依托国家相关的法律法规政策作为企业开展税务筹划工作的基本原则和标准,是有效降低或避免为企业带来财务风险、避免经济损失,创造最大经济效益的必要保证。做好企业税务筹划工作必须要做好涉税风险的预防工作,必须建立在企业税务筹划人员对企业经营情况详细、翔实、准确了解的基础上,根据企业自身经营状态制定适合企业自身的避税政策。企业税务筹划风险一直存在,诱因多且复杂,企业要规避涉税风险,必须有一套与之匹配、高效、科学的管理防范措施,从主观性认知、国家政策解读、差异性风险对比等方面进行全面的管。从我国广大企业现阶段在税务筹划工作的成效层面来看,涉税风险诱因广泛存在,如何让企业实现纳税人利益最大化,降低税收成本,通过税务筹划增加企业效益,已成为业界重点关注的普遍性问题。

关键词:企业税务筹划;涉税风险;防范措施

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.15.047

1 企业税务筹划的重要意义

企业税务筹划工作对于企业来说,意义极其重要,关乎企业的长期、稳定、长效、高质量发展。做好企业税务筹划工作可以让广大企业积极主动树立依法合规的纳税意识,最大限度地规避企业偷税漏税的不良财务管理现象,充分将我国相关税收法律法规政策融入企业科学有效的正常化经营管理活动中。企业财务筹划工作的广泛推进,可以与国家相关的法律法规进行政策环境和内涵上的绝对匹配,成为推进国家税收法律法规不断健全、改善、优化的合理推动力和实践,对于不同发展时期所进行的政策性调整,具有重要的推进意义,在政策的不断变化条件下,互为促进,最终实现国家与企业双收益,降低涉税风险,有效增益企业发展。符合税收政策是企业进行税务筹划的前提,借力税收杠杆的调节作用,实现在我国市场经济环境下企业效益的最大化,在财务管理活动中开展税务筹划工作也颇具现实意义。众所周知,提效降负是企业实现利润增加的最直接的方式,税收如果看成是经营过程中产生的必要开支,那么,税收筹划就是减少企业税收成本支出的最可靠也是最行之有效的方式。企业通过深入学习税收政策,使企业在国家法律认可甚至是法律保护的前提下不纳税或少纳税,使税收不再成为企业纯利润的必减项,这未尝不是其实现自身经营效益最大化的另一种途径。

2 税收筹划中的涉税风险

合理的税收筹划工作能够有效地规避企业的涉税风险,不合理的税收筹划甚至可能会给企业带来经济损失,对此,企业管理者需要充分认识到税收筹划与涉税风险之间的关系,对税收筹划中的涉税风险进行深入的研究。从税收筹划工作的具体内容来看,当前我国企业的税收工作所需要面临的涉税风险主要包括法律、政策、行政和信誉这四个方。在法律方面,由于我国法律体系还有完善的

空间,各地的税收优惠力度和方向不一,就使得企业的税收法律环境较为复杂。企业在开展税收筹划工作时,如果不能吃透这些法律法规,就会使得企业在进行税收筹划时面临法律风险。在政策方面,各地政府对所管辖区域的企业纳税方式、计税方式和优惠政策的规定各不相同。比如,部分地方政府对高新技术型企业具有税收优惠和激励政策,可以减少高新技术型企业的应纳税额,大大减少了企业的税负压力。在开展税收筹划工作时,需要充分了解这些税收政策,才能给企业带来更大的税收优惠,让企业有更多的资金用于经营。在行政层面上,不科学的税收工作反而给企业埋下了隐患,税收成本不减反增。因此,企业在开展税收筹划工作时需要对企业税务管理工作予以完善。在信誉方面,现代市场对企业的信誉要求越来越高,特别是诚信体系建设的完善,给企业带来了一定的信誉压力,而税务作为企业承担社会责任的主要表现,也是国家及社会对企业信誉考察的内容之一。企业在经营过程中,如果没有进行良好的税务筹划,发生涉税丑闻,甚至触犯税法,其社会信誉必然会降低。而信誉低的企业也会成为税务机关关注的重点,接受更为频繁的稽查。

3 形成涉税风险的原因

3.1 法律法规及政策推广力度有待提高

依法治国理念的提出和不断发展,促进了税收行业法律体系的完善。与此同时,国家加大了对企业的税收规范性和相关管理工作的管控力度,其根本目的就是为了防止企业在税收筹划过程中出现操作失误或违反规范等问题。据了解,现阶段税收行业法律规范的完善程度虽然在不断提升,但行业内仍然存在一些问题,如在开展税收筹划过程中,受企业管理层对相关法律法规重视程度较低等因素影响,企业对税收条例和行业规范等内容掌握不足。这一问题可能会使企业在税收方案规划过程中违反国家相关法律的

规定,增加了企业税收的法律风险。此处以某企业税收筹划案例进行说明:某企业在申请科研经费后,获得了国家财政拨款。之后该企业为降低所得税税款,没有为该笔专款专用的科研经费办理免税手续,而是将这笔经费纳入额外营业收入范围内,与此同时,企业还将对应的项目中所用的资金支出都归类为财政拨款范围的研发费用。政府将该行为判定为偷税漏税,使得该企业无法享有国家的任何优惠政策,还得到了相应的惩罚。

3.2 部分企业税务筹划人员的专业素养较低

其一,从企业的角度来说,有一些企业的经营管理者从思想上没有深入了解,充分认识到税务筹划工作的重要性,因而造成在招聘相关人员的過程中要求不高、重视不够、应聘门槛较低的状况,甚至是仅仅要求应聘者对法律条款、税收知识只知皮毛,在这样松垮的管理需求下,浅显的税务理论知识并不能为企业在税收筹划中做出科学合理的判断,从而很容易造成方向把握的错误、不切实际和考虑不到位的状况。不仅没有达到为企业减负、节约成本的目的,反而给企业的税务筹划管理上带来了更大的难度。所以说税收筹划对一个企业而言是重要的工作,要实现科学合理、高质有效的税务筹划工作就需要与之匹配的专业行业从业者,依据国家有关税收法律法规的规定,要严控企业的税务筹划人员的从业资格和税收专业知识素养,将具备专业、扎实的财务管理能力,详尽掌握国家相关法律法规的全部内容,充分了解我国税收工作的相关工作流程等条件作为从事企业税收筹划工作的硬性要求。其二,从企业的税务筹划人员自身而言,除了具备专业素养,必须在主观认识上充分学习、掌握国家的相关政策、法律法规,成为维护国家相关法律法规权威性的第一责任人。作为企业的财务筹划人员必须站在企业角度,满足国家政策规定的前提下开展税务筹划工作,不能片面性、针对性地追求税收减税给企业带来的巨大经济利益而不顾相关法律风险,利用不合规、不合法的手段实现企业减税的目的。国家相关政策的完善、更新、变化与实际税务筹划工作共为一体、互为促进,作为从业者必须时刻紧跟政策上的变化改善、更新企业的税务筹划管理行为,为企业在经营活动上提供安全、有效的税收筹划,采取前置性筹划为先导,以专业素养作为技术保障。而在我国广大企业的税务筹划人员中,仍存在许多专业素养较低、主观认知度差、财务技术水平有限的从业者,这一现象成为广大企业税务筹划工作的涉税风险主要成因之一。

3.3 企业自身的税务筹划体系不够合理

受自身发展因素的限制,我国不少企业的税务筹划工作体系并不完善,财务体制不够科学,无法给税收筹划工作提供良好的制度支撑。很多企业的销售及采购岗位人员的涉税行为都是发生在交易之后,比如,销售在与顾客签订合同的时候,并没有将企业合作中的涉税项目予以合意,这就导致后期需要缴税的时候,企业需要承担本不该自己承担的税负,给企业带来一定的经济损失。究其原因,是企业

制度上没有对销售中的涉税行为予以明确的规定。同时,由于企业没有将税收筹划工作纳入企业战略层面上,内部税务文化较差,其他部门与税务管理部门之间的信息沟通不畅,促使其他部门的涉税行为不规范,给企业的发展埋下涉税风险。

4 企业税收筹划风险防范的有效措施

4.1 不断巩固企业税收筹划的工作基础

在企业进行税务筹划涉税风险防范的工作上,作为广大企业来说,首先要在主观意识上充分认识到税务筹划工作的重要意义和必要性,为构建有序的税务筹划工作环境打好思想认知上的决定性基础。在企业内部管理上,税务筹划人员、市场开发人员、采购部门等人员都是在一个密不可分的体系之内,每一个环节都是涉税工作的重要节点,要用因地制宜的科学方法,制定适合企业自身的管理政策和行之有效的管理要求,从源头上形成统一意识,强化观念管理达成,建立企业税务筹划的良好环境氛围,进而促进企业全面涉税风险防范机制的有效形成。有一种说法叫“愚昧者偷税,糊涂者漏税,野蛮者抗税,精明者避税”。这就为一名优秀的税收筹划者提供了很好的诠释。即通过巧妙精明的税收筹划让企业在合法的前提下降低税费负担,减少企业的经营成本,间接达到增收的目的。作为行业从业者,首先要掌握、谙熟与本行业现行的相关的法律法规条款,这是进行税收筹划的基础和先决条件,只有不断对企业税务筹划人员进行专业素养的培训、提高,学习、研究,不断依托国家相关政策、法律法规作为标准,体系化完善财务人员的核算能力、业务能力,才能保证企业税务筹划工作的专业度、前置性、高效性、合规性;其次,要在实践中不断地磨炼积累,掌握税收筹划的思路和方法。才能游刃有余地利用不同的区分方法,例如利用不同行业和地区、不同经济性质企业等税负差异、纳税环节的不同规定等进行针对性的税收筹划,采用最佳纳税方案,实现企业最大的经济利益。

4.2 认真学习税收政策,提高税收筹划工作人员的专业素养

受我国政策调控,税收政策随时随地都会发生变化。对此,税收筹划工作人员需要不断加强对税收政策的学习力度,时刻关注税收政策更新和变化的趋势,对最新政策进行深入的解读,与税务机构保持紧密的联系,及时接收和正确理解最新税收政策的内涵,搭好企业与税务结构之间的信息桥梁,及时在企业内部宣导税收政策,积极规避可能存在的涉税风险。同时,为了提高税收工作人员的筹划能力、风险规避能力,企业应为税收人员提供学习和培训的机会,积极组织税收人员到专业的税务机构进行进修,税务人员也应该不断自省,加强自身对基础税务知识的学习,通过强化自身的专业能力,丰富自己的税务素养,培养敏锐的风险感知,为规避涉税风险奠定良好的专业基础。

4.3 完善相关体系,加大宣传力度

首先,对于新出台的税收政策和相关规定,政府应利用

各种信息传递渠道提升政策的宣传和推广力度。例如,官方微博、官方微信公众号、广告宣传、活动宣传等形式,保证企业可以及时接收新信息和新政策,不断降低其涉税风险。如有必要,政府还可以搭建专业平台与企业进行较为具有针对性的沟通和信息传递,保证政策内容的有效性和时效性。其次,在税法完成改革后,相关职能部门可以合理安排一段时间使企业转变和完善内部税务筹划工作,此举不仅可以保证政策的顺利推广和应用,还能够保障企业的实际利益。最后,可以为部分企业建立专门的应急通道,为没有及时接收政策更新变化出现税务问题的企业解决问题,从而真正为企业“谋福利”,降低企业的纳税风险,推动其可持续发展。

4.4 积极弥补税务机关行政执法存在的不足

国家税收工作的高效高质落实离不开各税务机关及企业的高度配合。作为我国税法管理的执行机构,各级税务机关首先在意识上必须形成责任意识,将科学、规范执法作为日常税收工作的理念,提高税务机关行政执法人员的职业素质,减少税收政策的偏差,树立正确的税收筹划观念,结合政策法规制定,协调统一经济发展区域的税收标准,促进企业经营资源的有效利用,建立与企业高度匹配的工作流程,从而大力提高企业的经营效率,为广大企业的税务筹划工作带来实质性的促进。通过建立健全企业所得税制度,使企业经营所得税收入分配更加合理,更能有效匹配国家税务筹划相关资源,构建适企、便企、利企的执法环境。同时积极主动的了解各级执法机关存在的不良工作现象,避免出现暴力执法、不合规执法等严重影响行业发展的现象出现。同时作为国家税法内容调整的落实机构,高度重视一定时期内出现的政策性调整,将复杂的调整型内容做减法,在第一时间通过正规、官方渠道向社会及各个企业进行有效宣讲、传达,走入企业开展新政策、新内容落实情况的调查和摸底,并邀请企业财务筹划人员召开宣讲会、通过组织普法知识大奖赛等多样手段开展税务筹划的管理,全面营造和谐、稳定的税企共进关系,避免涉税风险的存在。

4.5 积极提高企业税务信誉,积极规避信誉风险

大数据下,税务机构对企业的税务监察更为严格。在此背景下,企业应重视自身的信誉建设,规范自身的财会数据,确保涉税行为的正确性,在严格的税务监察下合理、合法地进行避税活动,保护企业在税务方面的信誉,积极规避企业信誉方面的涉税风险。

4.6 建立税收方案评估体系

税收筹划工作并非一次成型,而是需要在进程中以追踪的形式不断更新、完善,完善的依据和前提一般为方案的可行性和企业自身的风险控制管理水平,这些内容也能够为二次开展税收筹划工作提供帮助。要想建立税收方案评估体系,企业应做到以下几点。首先,选定税收筹划评价指标,主要包含企业的经济利润、收入、资产情况和成本等基本指标,这些指标的评定是税务机关核查的主要工作内容。

这些指标存在于合理范围内,对提升企业税收筹划工作的合理性和合法性十分重要。其次,税务机关应综合考虑纳税人的实际情况对税收筹划方案进行核查。例如,风控能力、纳税人对税法的了解情况等,如果纳税人态度良好,对税法相关知识的了解较为全面,税务机关可以引导其使用更具有可行性的纳税方案。

4.7 企业以进项税抵扣进行税务筹划

对于广大企业来说,财税管理的重要性不言而喻。在新旧税法的调整下,作为企业,尤其是对于增值税一般纳税人群体,必须要充分利用进项税抵扣进行合规、合理的税务筹划工作。所谓的进项税就是说纳税人在购买货物或者是在支付应该缴纳的劳务所承担的增值税的税额,就企业的角度来看,企业必须对自身的供应链合作单位进行精细化、项目化的管控,将正常的、合规的支出性项目作为筹划方向,按照国家相关法规规定落实进项税抵扣的标准化操作,在进行采购管理上必须优化供应商体系,选择同样具备一般纳税人资质的合作单位开展项目合作和执行,进而安全、高效地规避涉税风险,帮助企业实现安全降低税负的管理目的。在企业内部经营成本的管理上,要求财务筹划人员进行精细化成本支出科目设定及发票报销管理制度,让差旅、办公用品采购、会议费用、学习培训成本等日常性成本支出项尽量全部实现增值税专用发票的获取,实现支出成本项抵扣的最大化作用显现,确保企业进项税抵扣率的大幅提高,从而有效实现降税增效的企业财务筹划管理目标。

5 结束语

总之,当前我国国民经济结构发生了翻天覆地的变化,国家税收政策的改革不断深化,都给企业的税收筹划工作开展带来了不小的挑战。在此情况下,企业更应该加强对税收筹划的研究,通过优化企业内税收筹划体系、强化税务人员专业素养等一系列措施来规避企业经营过程中可能存在的涉税风险,提高企业资源的使用效益,强化企业的综合实力,推动企业的长远发展。

参考文献

- [1]肖远菊.论如何加强企业税收筹划涉税风险的规避[J].农村经济与科技,2020,31(20):163-164.
- [2]智俊凤.试析企业税务筹划的涉税风险及防范措施[J].纳税,2020,14(29):43-44.
- [3]朱玥.企业税务筹划中存在的问题及对策[J].财经界,2020(19):251-252.
- [4]李萍萍.企业涉税风险及风险控制[J].纳税,2020,14(03):26.

作者简介:李素贞(1979-),女,籍贯:河南省舞钢市,民族:汉,学位:学士,职称:中级会计师,研究方向:企业税务筹划及风险控制。