

# 石油企业纳税筹划的风险及防范措施分析

李秋爽

(天津静昆仑燃气有限公司, 天津 300000)

**摘要:**虽然纳税筹划可以为石油企业创造巨大税收利润,但在其间也同样面临着不能忽略的经营风险,本文从纳税筹划中产生的经营风险出发,探究了会计核算与纳税筹划风险之间的联系,剖析了石油企业在纳税筹划中可能会遇到的经营风险,并提供了一些有关的预防对策,希望给石油企业的正常生产运营提供一点借鉴。

**关键词:**石油企业;纳税筹划;风险分析;防范措施

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.31.016

## 引言

纳税筹划最早由美国南加州大学教授梅格提出,主要是指相关机构在征税前期对企业经营采取初步措施,为实现税收减免目标而采取的行动,这个过程称为纳税筹划。国家有关税务机关将税收计划定义为:采取自主或代理经营方式,确保合理合法,在法律允许的情况下,实现经济利益最大化或股东权利最大化的目标。是一种新型的财务管理制度,优化和选择各种税收方式,合理规划公司的活动、投资和财务状况,并将税改公布的各项优惠政策有效地应用于公司。

### 1 纳税筹划风险概述

风险代表未来事件过程结果的不确定性。因此,风险意味着偏离预期结果的概率很高。然而,风险不同于危险。虽然风险只是表示可能出现更糟糕的结果,但风险是指结果在未来变得更糟或更好的可能性,并且存在不确定性。因此,大多数人往往依靠自己的主观努力,有效避免某些活动过程中的失败,及时抓住机会,最终获得更高的回报,这种情况在企业的发展中也存在。

正常情况下,企业往往会考虑工作中可能出现的风险带来的不利影响,尤其是对风险带来的额外损失,尤其是对财务管理人员而言。因此,石油企业必须从不利局面入手,充分考虑潜在风险,考虑不利局面的可能性。石油企业在实施纳税筹划方案制定的过程中,可能由于某些细节方面问题,使得实施方案遭到否决,且无法回收计划成本费用,更无法取得预想成果,更有甚者可能存在偷税、逃税等问题。所以,怎样认识石油企业纳税筹划风险和采取预防措施成为关系到企业可持续发展的重点问题。

石油的纳税筹划从实质上说是运用我国税收政策里的减免税、补贴、优惠,并且在不触犯有关法律规定的的前提下,企业通过开展合理的生产与运营,达到降低企业纳税负担,以达到纳税后的最佳利润。然而企业利用纳税筹划获得利润的同时也会存在许多经营风险,缺乏事前预见,非但达不成预想的效益,而且会给企业造成很大的经济损失。所以,石油企业在纳税筹划中应当预测并评估可

能面临的经营风险,以避免风险造成不必要的损失。

### 2 分析石油企业在纳税筹划实践中可能面临的风险

税收筹划是一项十分复杂的经济技术,是一项漫长的过程,它既在为纳税人创造巨大税收利润的同时,又包含了经营风险。税收筹划与实施过程中的客观风险,大概有以下几方面:

#### 2.1 进行纳税筹划的相关人员的素质

石油公司在进行纳税筹划活动时,必须依靠税务顾问的强烈主观判断。主观判断影响企业将要实施的纳税筹划方案的设计、选择和实施。此类判断包括对税收政策的知识和判断、对税收条件和环境的知识和判断。相关规划人员必须具备丰富的法律、金融、税务、会计、金融等领域的专业知识,以及相关人员预测未来、控制规划过程的能力,并具有出色的技巧与人沟通、与其他相关税务机关的沟通。根据主观经验选择适当的方案,同时,相关纳税筹划者的一般知识水平决定了所有筹划活动的完整性。只有正确的规划者作出准确和主观的判断,规划才会有效。当规划者作出主观误判时,很容易产生税收风险。

#### 2.2 政策变化与政策选择

由于国际市场经济环境的变动,我国税收政策也在变动。由税收政策变动所产生的经营风险即税收政策经营风险。由于国际市场经济正在持续地发展,要满足国家各个经济发展时期的需求,旧的税收政策需要不断地变更甚至废止。由于相关税收筹划工作人员往往自以为策划符合某个地区或一个国家的税收政策或法律,而实际因为对有关政策的不同或法律理解的偏差而遭到了有关部门的限制,所以相关税收策划工作人员就需要掌握有关政策并把握好尺度,及时注意地方政府立法部门、行政部门所做出的有关政策解释。税收筹划的合法性与合理性是相对的,由于各个国家都有不同的税收法律制度且受其他各种因素的影响,在某个国家合理的规划方式在另一个国家也不一定合理。另外,由于我国经济社会发展不平衡,也使得各地地方政府税收政策差别明显,纳税人往往掌握的不好尺寸,纳税筹划的风险也增大。

### 2.3 生产经营的波动

为适应国家宏观调控及相关政策变化,生产经营方式也可能进行调整,也就是说,如果没有预见到可能发生的变化,当前的纳税筹划策略将无法适应调整后的未来生产经营方式。如果发生这种情况,那么之前的纳税筹划就没有作用了,即使是这样的筹划,也会给企业带来很大的风险<sup>[1]</sup>。

### 2.4 行政执法风险

行政执法风险,是指因偏离税收征管依法而造成纳税筹划错误的法律风险。尽管纳税筹划错误是合理的,而税务机关也应当确认这种合法性。虽然税务机关与纳税人都是税法关系中的权利主体,并有着同等的法律地位,但因为这两种实体都是管理人员和被管理者之间的特殊关系,所以双方的权利与义务都是依法承担的。通过行政执法实现对税收工作的管理,保证纳税人的正当权益。在进行纳税筹划方案制定的过程中,需要通过税务机关专业人员制定的纳税方案和税收征管质量不均等问题进行客观专业的讨论。且如果行政执法人员缺乏专业能力,有时会对一些客观问题的因素分析不足,导致没有准确执行政策要求。这就需要在进行纳税筹划的过程中,需要对行政执法的偏差问题进行严格的分析,不可以此为理由进行偷税漏税的行为,一经发现,需要及时稽查。造成的后果不但不能够实现节税的目的,而且会导致企业的税务成本增加,增加纳税筹划的风险指数。

### 2.5 信誉风险

企业要想长久发展,必须做好企业文化和企业信誉的培养,作为一种无形资产,信誉是不断促进企业成长的基石。企业在制定税收计划方案时,需要对可能出现的风险结果进行预测,如果没有在税收节点完成缴税,需要承担法律责任,企业的信誉也会受到损害。特别是避税和节税筹划行为,如果没有税务部门的认可,将被视为是偷逃税款的行为,导致企业的财务管理出现问题,增加经营成本,严重的会直接损害企业的名誉,导致无法正常进行后续的商业经营。

## 3 石油企业在进行纳税筹划中常见的风险因素分析

目前,由于种种原因,一些石油公司长期没有引进会计专业人才,导致会计专业人才短缺,为了不影响公司正常生产经营,财务部门必须选择其他专业人才,因为高层管理人员忙于日常工作,无法准确判断下级部门传递的会计信息的可靠性,从而无法确定舞弊发生的时间,这将对公司的会计工作可靠性和准确性造成一定的困难。然而,会计在纳税筹划中扮演着重要的角色。一个好的税务规划师在制定税务规划计划时会使用公司会计作为重要参考。不准确的会计核算会影响规划者的判断和对公司的评价,制订商业战略的下一步可能对改善公司的利润核算几乎没有影响,甚至可能会违反法律。因此,在纳税筹划的众多风险中,与会计核算相关的风险是最大和最

具破坏性的<sup>[2]</sup>。

## 4 石油企业纳税筹划风险防范措施

石油企业在决定税收方案之前,必须综合考虑风险因素,从源头上遏制风险因素,根据风险发生的动机提高风险承受能力,应从以下方面进行风险防范:

### 4.1 强化纳税筹划风险意识

纳税筹划的基本原理确定了法律策划是纳税筹划管理工作的根本,做好有关涉税政策法规是实施策划工作的基石,纳税筹划参与者必须正视其中的我们应该看到,建立纳税筹划风险意识。一方面要了解、掌握当前涉税政策法规有关要求,根据企业的实际状况,提出正确策划对策;另外,还应当做到对每一项纳税筹划方案实施事前评价、事中监督和事后考核,密切监控纳税筹划措施执行状况,并适时寻求反馈,及时改进情况,以实现计划的最终目标。同时石油企业也要将纳税筹划的风险管理当成一项职能和习惯,使得企业从高层到基层的纳税筹划工作者、基层管理者都能统一观念,有序推行纳税筹划风险管理。

### 4.2 关注纳税筹划政策环境变化

当前税收政策也处在调整的高峰期,随着宏观经济趋势的转变,旧优惠政策不断废止,现有税收政策法规进行增补、调整或完善,新规陆续出台。鉴于税收政策的波动性,中国石油企业要时时注意我国宏观经济政策,并正确理解税法含义,不断更新和完善纳税筹划方案,规避风险,确保纳税筹划目标的落实。石油企业组织结构复杂,因此各级纳税筹划企业都应当支持有效的信息技术传播,并通过信息系统辨识和评价纳税筹划风险。参加建设的上下级组织要确定好自身建设目标,有效监督规划方案的实施情况,并确定风险因素,及时向有关人员报告。计划应当依据实际状况确定如何对计划做出调整或完善,并适时与实施人员交流<sup>[3]</sup>。

### 4.3 加强与税务机关沟通与协调

一方面,企业要积极取得税务部门的意见指导,以准确掌握政策最新的内涵与特点,就具体涉税问题积极争取税务部门的大力支持和协助,以建立良好的税务声誉与形象;另一方面,在策划纳税筹划方案时,企业可以征询税务部门的意见建议,并诚心地向税务部门询问,得到其同意与肯定,以达到企业和税务部门之间的“双赢”。这不但有助于石油企业准确掌握我国最新税务法规及其相关税务法规的制定过程与变化情况,还有利于石油企业深入理解国家税收行政管理执法机关对待纳税筹划工作的态度及其所确定的准则,进而能够据此调节自身的筹划方法,使石油企业尽量地减少筹划的风险,从而减少因纳税筹划失败所造成的无谓经济损失。

### 4.4 成立纳税筹划专门管理机构

石油企业根据集团化经营特点,可以在集团公司下设独立于财务资产部门之外的纳税筹划专门管理机构,主

要负责纳税筹划方案的设计、实施以及筹划风险管理的监督、评价,定期或不定期对集团及二级单位各部门的纳税筹划及风险管理情况进行检查和评估,检验筹划管理工作的运行情况。一方面,通过与采购链、生产链、销售链等各业务部门交流,及时掌握基层操作信息,分析整理部门自查报告,协调纳税筹划方案与企业生产经营的矛盾;另一方面,通过建立并推行纳税筹划风险管理责任制,将纳税筹划风险管理责任明确到分公司或子公司成本中心、利润中心和投资中心等各部门和具体个人,将其风险管理业绩与奖金挂钩,以保证纳税筹划风险管理的顺利实施。针对海外业务,石油公司应成立海外纳税筹划管理小组,由集团总公司主要领导担任组长,纳税筹划管理机构具体负责纳税筹划工作,指导协调国内二级单位、境外项目的纳税筹划工作。海外项目部、物资、运输、生产协调、合同部等相关部门(单位)协同配合,做好项目前期税收环境调研、税收法律政策分析、商务会审、纳税筹划方案制定及执行工作。形成以纳税筹划部为支柱,财务部为补充的组织架构,协调集团内部纳税筹划,使其从属于石油企业集团战略利益的纳税筹划管理模式。

总之,设立专门的纳税筹划管理机构,可以加强对石油企业纳税筹划方案制定、实施和风险的综合管理,灵活应对石油企业纳税筹划的波动性、复杂性和不确定性事件的发生。石油公司的营商环境需要及时进行分析评估,更新筹划方案及其内容,采取措施分散经济活动变化带来的纳税筹划风险,趋利避害<sup>[4]</sup>。

#### 4.5 提高纳税筹划人员专业水平

石油企业历来注重对人员的培训与引导工作,有一批优秀的纳税筹划队伍对企业发展尤为重要。企业一方面可以通过吸纳优秀的纳税筹划人员,在录用财务会计人才时要将对纳税筹划才能的考核当作一个关键指标。另外,要创造时机培养纳税筹划人才专业水准,并科学合理确定时机进行财务统一培训、教育。举办境内外关于纳税筹划的学习班、研讨班,熟练掌握纳税、财务管理、风险管理有关专业知识。同时,做好职业道德教育和交流、合作能力的培养。不定期评估考试,淘汰不称职的策划人才,优化纳税筹划队伍整体素质,科学合理负责策划实施方案的科学合理制定。

#### 4.6 建立纳税筹划内部控制系统

石油企业纳税筹划内控体系主要包括:纳税筹划过程控制体系、纳税筹划风险计量体系、纳税筹划风险消除体系和纳税筹划内部控制体系。纳税筹划流程管理系统是一套科学、快速的实时风险监控体系,可以实时跟踪纳税筹划过程中的潜在风险。通过纳税筹划管理机构收集大量实时监控数据,将收集到的变化信息与纳税筹划相关的计划进行对比,在存在可能导致纳税筹划风险的关键因素时进行预警,提醒决策者采取对策的必要性。风险是难以量化的,也就是说,如果企业的纳税筹划风险不能准

确衡量,就会给管理者带来决策困难。纳税筹划风险计量系统重复上述风险评估机制,结合企业自身经营特点和纳税情况,通过量化数据,计量纳税筹划的潜在风险,实现准确计量。纳税筹划风险消除系统是指石油企业在纳税筹划过程中出现潜在风险时,该系统必须能够及时发现风险根源,以便筹划者或经营者对症下药,制定有效措施,以防范风险。纳税筹划内部控制体系包括筹划控制岗位设置、税收问题管理制度等,对生产经营各涉税环节的税收活动进行筹划、核查、分析和评价,识别和消除业务过程中发现的纳税筹划风险企业,通过流程梳理与改造加以解决。

#### 4.7 通过纳税筹划外包转移风险

转移风险和规避风险有所不同,转移纳税筹划风险的是把风险转移给他人。石油企业可在避免经营风险的同时寻求转移经营风险的办法。若财务人员达不到需求,石油企业可按照经营规模和各二级分支机构或三级子公司的具体要求委托专门税收组织实施纳税筹划,可有效保证编制的科学性。纳税筹划风险也可以通过合同形式传递给税务机关,即除履行纳税筹划的法律义务外,又承受了企业由于纳税筹划风险所产生的经济损失。

石油企业各分公司或子公司可充分了解当地筹划代办机构的能力,针对不同项目选择合适筹划方案的代理机构。石油企业在签订的外包纳税筹划协议中应体现:外包纳税筹划方案产生的所有相关损失由税务代理机构承担之类的条款,则将界定偷税的风险转移给了税务代理机构。一旦外包的纳税筹划方案失败,税务代理机构承担石油公司征收的滞纳金和罚款等损失。

### 5 结束语

纳税筹划是企业寻求合理的节税、避税方法,以实现增加企业税后收益的目的。风险和利润共存,石油企业在实施纳税筹划方法时要充分考虑其中的经营风险,同时分析风险、评价经营风险,并针对风险状况提出处理风险的防范措施,为纳税筹划方法的顺利推行做好未雨绸缪。

#### 参考文献

- [1] 骆徐姗.高耗能企业纳税筹划——以中国石油天然气股份有限公司(国内)为例[J].现代盐化工,2020,47(05):124-125.
- [2] 陈勇珍.石油销售企业土地使用税筹划点及实施要点[J].纳税,2020,14(06):38.
- [3] 靳景慧.石油企业纳税筹划的风险与防范[J].中国市场,2019,(13):139-140.
- [4] 郑雪霞.石油企业纳税筹划风险分析及防范措施[J].现代商业,2018,(21):130-131.

作者简介:李秋爽(1989.8-),女,汉,天津市人,中级会计师,本科,会计专业管理学学士,研究方向:税务管理与税收筹划。