

【DOI】10.12315/j.issn.1673-8160.2021.28.055

# 生产型进出口企业税务筹划与涉税风险

李向阳

(中国财政科学研究院,北京 100142)

**摘要:**随着我国对外开放力度的不断加大,我国生产型出口企业的数量持续增加,由于绝大多数生产型出口企业属于中小企业,因而在税务筹划方面还存在诸多不足,直接导致出现了很多涉税风险,需要引起重视。本文对此进行了研究和探讨,在分析生产型出口企业税务筹划重要性的基础上,重点分析了生产型出口企业的涉税风险,最后就如何更有效防范生产型出口企业涉税风险提出了税务筹划措施。

**关键词:**生产型出口企业;税务筹划;涉税风险

在我国对外开放持续深化的新阶段,对外贸易呈现出良好的发展态势,很多生产型出口企业做出了贡献。从当前我国生产型出口企业的整体发展情况来看,尽管具有良好的发展机遇,而且在管理方面也具有一定的规范化特点,但由于生产型出口企业普遍属于中小企业,因而在开展内部管理工作的过程中仍然存在很多不到位的方面,其中也包括税务筹划体系不够完善,导致生产型出口企业出现了很多涉税风险。对于生产型出口企业应当深刻认识到税务筹划的重要性,特别是要着眼于更有效的防范和控制涉税风险,大力推动税务筹划改革和创新,努力使其步入良性发展轨道,确保税务筹划工作取得更好的成效,既要在防范和控制涉税风险方面实现突破,也要在促进生产型出口企业可持续发展方面强化保障。

## 一、生产型出口企业税务筹划重要性

税务筹划是企业财务管理的重要组成部分,在当前我国大力推动“金税三期”以及严厉骗税、虚开等违法活动的时代背景下,大力加强和改进生产型出口企业税务筹划工作具有十分重要的价值,生产型出口企业对此应当有清醒的认识。生产型出口企业只有大力加强税务筹划工作,才能使“出口退税”取得更好的成效,这其中至关重要的就是自《重大税收违法失信案件信息公布办法》实施以来,对涉税违法的打击力度不断加大,生产型出口企业只有大力加强税务筹划工作,才能从主观上和客观上防范和控制涉税风险,进而能够为生产型出口企业可持续发展创造良好的条件;生产型出口企业只有大力加强税务筹划工作,才能使其经营与管理的科学化、规范化水平显著提升,这其中至关重要的就是税务筹划是企业财务管理的重要组成部分,如果在开展税务筹划的过程中出现问题和不足,就会导致企业信用受到损失,这对于企业未来发展十分不利,因而企业应当从战略高度深刻认识加强和改进税务筹划的极端重要性,并采取切实有效措施不断丰富和完善运行机制;生产型出口企业只有大力加强税务筹划工作,才能使企业经济效益得到保障,同时也能够降低成本方面实现突破,如通过科学运用国家“出口退税”政策,可以使企业成本得到进一步控制,进而实现更好的经济效益。<sup>[1]</sup>

## 二、生产型出口企业面临的涉税风险

由于生产型出口企业税收政策具有一定的特殊性,因而一些生产型出口企业在不注重强化税务筹划工作的科学性和规范化,直接导致生产型出口企业面临较多的涉税风险。有

的生产型出口企业存在增值税专用发票虚开、失控或异常凭证的风险,这其中至关重要的就是一些生产型出口企业不注重加强税务管理工作,在组织实施的过程中缺乏法治意识,甚至为了实现自身利益而出现了铤而走险的现象,必然会面临涉税风险;有的生产型出口企业存在一定的操作风险,最根本的就是在开展税务管理工作的过程中由于业务人员能力和素质相对较低,不注重按照法律法规的要求组织实施,在主观上出现了涉税风险,这已经成为生产型出口企业涉税风险的重要因素,需要引起生产型出口企业的高度重视;有的生产型出口企业由于未履行合规性审查义务,直接导致出现了涉税风险;有的企业则面临比较突出的法律风险,特别是由于一些生产型出口企业为了能够获取更多的利益,特别是为了骗取“出口退税”,出现了“假出口”的现象,如通过“虚构资金流、有货、真单、真票”的方式以及签订虚假合同等等。从总体上来看,生产型出口企业面临的涉税风险较多,除了上述几个方面之外,也包括其他诸多客观上和主观上的风险,对生产型出口企业具有极大的不良影响,尽管个别生产型出口企业由于违法操作获取了利益,但最终也会受到法律的制裁,因而生产型出口企业应当深刻认识到防范和控制涉税风险的重要性,并采取切实有效措施,大力推动税务筹划工作的科学化和规范化,只有这样,才能为生产型出口企业科学和健康发展创造更为有利的条件。<sup>[2]</sup>

除此之外,从表现形式上来看,我们可以将生产型进出口企业所面临的涉税风险划分为以下两方面,即进口环节与出口环节。首先从进口环节来看,主要涉及增值税、关税和消费税等等税种,不论是产品的完税价格还是税率,都会对税费的计算造成相应的影响。而商品具体类别又决定了其税率是多少,因此对于生产型进出口企业而言,纳税筹划实际上指的就是价格跟商品类别方面的筹划工作。通常情况下,筹划所容易产生的涉税风险具体表现就是通过完税价跟税率尽可能少缴进口关税、借助完税价格尽量少缴进口消费税、通过时间差申报以及通利用商品归类筹划及原产地股则进行筹划等方面上。其次从出口环节来看,主要表现在出口退税上,通过减少企业的生产经营所需成本来相应提升企业在国际市场上的综合竞争力,进而达到国际市场提出的具体要求。从出口退税方面来看,生产型进出口企业面临的涉税风险具体表现在根据产品出口退税来减少增值税缴纳额度、消费税缴纳额度跟

销售价、税收政策理解跟消化的不到位、在政策的掌握上缺乏及时性、填写报关单商品代码时经常出现误填、错填等情况。

### 三、生产型出口企业防范涉税风险的税务筹划策略

#### (一)提高税务筹划重视程度

生产型出口企业要想更好地开展税务筹划工作,首先要进一步提高这项工作的重视程度,特别是要将税务筹划与防范涉税风险进行有效结合,对税务筹划工作进行科学设计,努力使税务筹划工作的规范化水平更高。在具体的实施过程中,应当对与生产型出口企业税务管理工作相关的法律法规和政策措施进行深入的研究,了解和掌握相关要求,使税务筹划工作符合法律的规定和要求。提高税务筹划重视程度,还要切实加大相关方面的投入力度,在人、财、物等诸多方面给予保证,如大力加强对税务筹划人员的教育和培训,确保相关人员都能对税收政策、税收法律法规有更全面且充分的了解,让执法人员时刻关注我国相关政策变化,第一时间掌握政策信息,进而有效帮助他们提升其实际执行速率,切实提高他们的专业素质,同时还要使他们具备较强的职业素养,更要在提高他们责任意识方面加大力度,努力为有效开展税务筹划工作奠定人才基础。

#### (二)完善税务筹划工作体系

科学和完善的税务筹划体系,对于有效开展税务筹划工作、防范和控制涉税风险具有很强的保障性。因而,生产型出口企业在开展税务筹划方面,一定要不断优化和完善相关工作体系,努力使税务筹划工作的系统性更强。由于生产型出口企业出口退税相对较多,而且也涉及其他方面的税务管理工作,在组织实施的过程中可以建立专门的机构,配备专业化的税务筹划人员,使其更具有专业化和职业化特点。由于税务筹划工作涉及方方面面,生产型出口企业还要建立税务筹划协调机制,财务部门、业务部门等需要大力加强合作,共同研究和落实税务筹划工作,如切实加大对合同的审核力度,确保合同不出现风险;再比如要对税务筹划内容和结果进行合规性审查,确保不出现问题。

#### (三)健全税务筹划运行机制

生产型出口企业在开展税务筹划的过程中,要想更有效的防范和控制涉税风险,还要在健全税务筹划运行机制方面加大力度,特别是要大力加强税务筹划工作制度建设,努力使其更加规范有序。在具体的实施过程中,应当根据生产型出口企业的实际情况和突出特点,研究制定更具有针对性和特色化的税务筹划制度,如为了有效防范和控制涉税风险,生产型出口企业可以制定《生产型出口企业防范和控制涉税风险的税务筹划制度》。健全税务筹划运行机制,还要大力加强相关制度的执行力建设,可以制定相关激励和约束机制,对于有效开展税务筹划工作并防范涉税风险的人员给予奖励,反之则给予一定的重视。再比如可以建立税务筹划目标责任制,进一步强化税务筹划的目标导向作用。

#### (四)创新税务筹划工作模式

创新是进步的灵魂。生产型出口企业在开展税务筹划的过程中,为了能够使其更具有持续性、效能性和战略性,还要在创新税务筹划工作模式方面狠下功夫,努力使其取得更大突破。要大力推动“互联网+税务筹划”模式,运用信息技术、

网络技术开展税务筹划工作,既能够提高工作效率,同时也能够使税务筹划工作与其他相关工作有效结合。如将大数据应用于税务筹划工作,既可以运用数据挖掘技术对相关数据和信息进行综合与分析,也可以利用大数据技术开展涉税“风险点”监测与排查,对于发现的问题和可能出现的涉税风险制定相关工作预案和整改方案。要大力加强与“第三方机构”的战略合作,推动生产型出口企业税务筹划更具有专业化水平。<sup>[1]</sup>

综上所述,由于生产型出口企业的特殊性,如何更有效地开展税务筹划工作,对于生产型出口企业经营与发展具有十分重要的支撑作用。尽管绝大多数生产型出口企业都高度重视税务筹划工作,而且也取得了一定的成效,但仍然面临诸多涉税风险。这就需要生产型出口企业将税务筹划工作与防范涉税风险进行有效结合,积极探索更具有科学性的税务筹划路径,重点要在提高税务筹划重视程度、完善税务筹划工作体系、健全税务筹划运行机制、创新税务筹划工作模式等诸多方面加大力度,努力使生产型出口企业税务筹划工作取得更好成效,以更好的防范和控制涉税风险,促进生产型出口企业科学发展。

#### 参考文献

- [1]王立娟.纳税筹划对企业财务管理的影响[J].纳税,2021,15(08):45-46.
- [2]王馨晨.新税改下企业税务风险防控研究[J].纳税,2021,15(07):25-26.
- [3]程林.论大数据下的企业税收筹划[J].纳税,2021,15(07):35-36.