

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2023.04.063

# 企业税收筹划的涉税风险与防范措施

孙爱平

(众成工程管理集团有限公司,山东 济南 250000)

**摘要:**在目前的社会发展背景下,近些年来我国各个行业的企业得到了不同程度的发展。与此同时,部分企业经过长期的发展,其发展的规模越来越大。但是需要注意的是,由于部分企业在管理方面存在或多或少的问题,对税收风险的管理不够重视,对自身的发展造成了一定的负面影响。因此,本文对企业税收筹划中的涉税风险进行了简单分析,并且提出了一系列降低风险的具体策略。

**关键词:**税收筹划;涉税风险;防范措施

在企业的发展中,其是否能够对相关政策进行全面了解,决定着税收筹划是否能够发挥作用。在开展税收筹划工作过程中,在出现涉税风险时,也就意味着企业在某一个方面的工作出现了问题。对此,对于企业来说,需要对于与税收相关的政策引起全面重视,确保自身的税务情况能够处于良好的状态,从而进一步促进自身的发展。

## 一、企业税收筹划形成涉税风险的原因

### (一)政策及法规的推广力度不足

通过对税收行业的了解发现,到目前为止,为了规范此行业的发展,我国已经出台了相应的法律。与此同时,对于与税收相关的管理工作,我国已经加大了管理和控制的力度。通过这种形式,主要是为了避免在开展税收筹划工作时,企业可能会出现的问题,进而杜绝违规行为的发生。从税收行业发展的整体情况来看,此行业经过长期的发展,虽然已经制定了相关的法律,并且始终处于不断完善的状态,但是在此行业的发展中,受到客观因素的限制,一些问题尚未解决。比如,在进行税收筹划工作时,对于大部分企业而言,其认为没有必要对政策进行研究,对于与行业发展相关的规范了解较少。在这种情况下,在开展各个环节的工作时,很有可能会忽略部分重要的细节性内容,出现违反相关规定的情况,在一定程度上增加了自身发展中的法律风险。对于这方面的问题,可以从以下的案例中进行进一步的说明:以我国某企业为例,其为了开展科研工作,向相关部门进行了费用的申请,进而获得了相关部门的拨款。随后,由于这笔费用属于专项所用,可以按照具体的要求、规定,到相关部门进行免税手续的办理。但是该企业为了降低所得税税款,直接将这笔费用归入到了额外营业收入之下。同时,对于相关项目下所应用的资金支出,又将其纳入到了研发的范围之内。这种行为与相关规定不符,针对这种行为,相关部门不予认可,直接将其判定为是一种偷税漏税行为,导致在其后续的发展中,在开展其他

工作时,无法享受到任何政策上的优惠,同时还需要接受处罚<sup>[1]</sup>。

### (二)工作人员的主观问题

在开展税收工作时,需要考虑到方面较多,在开展各个环节的工作时,都需要专人进行处理。但是由于人为的判断容易受到其他因素的影响,存在比较明显的主观性,不管是任何一项工作的开展,都会在一定程度上受到人为主观意志的影响。在现阶段,在行业的发展中,虽然国家已经采取了约束的措施,但是相关条例在具体的落实过程中,包括在实际的推广过程中,仍然无法摆脱人为方面的影响,与人员的素质水平有着直接关系。第一,在税务机关开展监管工作时,所涉及的环节较多。其中,需要重点对企业的纳税情况进行调查。但是需要注意的是,在此环节的工作中,相关人员在开展工作时,除了需要依靠自身的专业知识之外,还需要参照以往工作开展时的经验,进而按照相关规定进行实际工作。在实际的工作开展时,所进行的判断来自多个不同的方面,这种判断带有一定的主观性,会受到诸多不确定因素的影响;第二,在开展税收筹划工作时,此项工作的管理水平与诸多因素有关。其中,影响最大的为监察人员的能力。甚至还有部分企业,受到某个监察人员的影响,或者由于他们某个想法的改变,会对自身下一步的发展情况作出调整。因此,对于企业内部的税收筹划人来说,在日常的工作过程中,要时刻保持对相关法规的敏感度,对于最新所发布的法规,要第一时间进行了解,展开充分的学习。与此同时,在制定税收筹划计划时,需要在相关规章规定的范围之内进行制定,保证后续各项工作的顺利开展。从另一层面上来说,企业内部税收筹划人员各方面的能力、素质水平,是影响其后续发展情况的重要因素之一<sup>[2]</sup>。

### (三)受政策变动等因素的影响

在特定的时期内,为了推动社会的全面发展,相关部门会根据社会发展情况,包括发展中的问题,对

税法进行相应的修改。第一,在税法出现变动之后,相关企业没有及时关注到这一变化,也没有在第一时间了解变动后的内容。在这种发展背景下,会直接影响到自身后续的发展;第二,对于各个不同的地区而言,其发展的情况不同,目前所存在的政策也有比较明显的区别。在政策推行过程中,地方的推广力度相对较弱。而在部分企业的发展中,由于其已经形成了较大的发展规模,企业并不局限于在某个特定的地区,在多个不同的地区、省市都有分公司的存在,导致企业税收筹划人员在开展相关工作时,所面临的问题较多。由此可见,在开展税收筹划工作时,需要根据自身的发展情况,结合地区的政策开展各项工作;第三,还有部分企业,在进行纳税申报工作时,直接越过了相关的政策,内部工作人员对于最新的政策了解不够深入,在无形中加大了发展中的税收负担;第四,在税收政策经过调整之后,对于最新的政策发布,相关部门的宣传工作存在一定的滞后性,再加上在进入推广阶段之后,部分地区的重视程度不高,导致部分企业难以在短时间内了解到最新的政策;第五,对于企业内部而言,其认为政策的作用不大,在宣传方面有所忽视,导致在开展纳税工作时,在面对问题时不知道应该如何解决,加大了新政策的实施难度<sup>[3]</sup>。

#### (四)会计工作不规范

在企业运行过程中,会计核算为基础性的工作,此项工作也是开展财务工作的基础。与此同时,是否能够做好此项工作,在很大程度上影响着企业的税务工作,会直接对税款申报工作产生影响。在目前的部分企业发展中,通过对其会计账簿的了解发现,其中存在诸多的不合理之处。与此同时,在科目的设置方面比较模糊,也存在或多或少的问题。这些问题看似不重要,但是长期存在,导致其发展存在一定的涉税风险。此外,还有部分企业,其在进行成本费用的核算工作时,直接由其他部门的人员兼任此项工作,对于此项工作的态度比较随意,不利于自身的长远发展。

#### (五)信誉和诚信风险

在企业的经营过程中,在开展税收筹划工作时,如果没有按照程序进行,其中部分环节的操作不够规范,也就会相应的产生各种类型的问题。其中,比较严重的问题为诚信危机问题。一旦出现此类问题,会影响自身在社会中的形象,导致自身无法在目前的社会发展环境下处于有利地位,进而引发一系列的问题。与此同时,一旦自身的相关行为被税务机关发现,其会针对行为的严重性采取相对应的惩罚措施,被加上“不良信誉”的标签。尤其是在后续的发展过程中,会使自身成为相关部门重点监管的对象,对后续的经营活动造成限制,进而导致经济效

益的下降<sup>[4]</sup>。

## 二、降低风险的对策

### (一)加大对政策及法规的宣传力度

第一,在特定时期内,不管是新出台的政策,还是与税收相关的规定,相关部门要从宣传方面入手,可以通过对多种传播途径的运用,使更多的人能够关注到相关政策。比如,可以通过官网网站、线下活动宣传、公众号等等多种方式,确保企业能够接收到最新的信息,了解更多与政策相关的内容,进而降低或者消除经营中的涉税风险。在必要的情况下,政府部门可以与第三方联系起来,构建专门的平台,更加方便地与企业展开沟通,使信息的传递更加顺畅,保证最新的政策可以被迅速接收;第二,在税法改革完成之后,相关部门可以规定一个时间段,在此时间段内,可以使企业对内部的工作进行整理,对税务筹划相关的工作进行调整,使企业对新的政策有一个缓冲的时间。通过这种方式,能够提升企业对政策的接受度,使政策的落实更加有效,进而从根本上促进企业的发展;第三,还有部分企业,其受到各方面因素的影响,在出现新的政策时,其往往无法快速做出反应。针对这部分企业,可以建立相应的应急通道,使其能够有解决内部税务问题的时间。在这种发展模式下,可以真正意义上的做到为企业的发展着想,降低其发展中出现纳税风险的概率,从而保证其正常运行<sup>[5]</sup>。

### (二)提升财务人员专业素质

通过对企业税收筹划工作的了解发现,为了保证此项工作的效果,需要做好会计核算工作。比如,如果对于会计核算工作不够重视,导致工作中出现错误时,会直接影响到税收筹划工作的开展,在个别情况下,还有可能会导致税收成本的提升。由此可见,对于财务人员而言,需要了解更多与岗位相关的知识与内容,明确自身的工作要点,并且做好以下几个方面的工作。第一,对于与工作相关的政策或者法规,在日常工作中要有关注的意识。尤其是与企业经济利益相关的内容,要重视对这部分消息的接受和更新,在出现新的税收优惠政策时,要尽快在自己的工作中推行;第二,仅仅提升对政策的关注度是远远不够的,还需要通过对其中内容的分析,根据其要求和标准,对自身的税收筹划工作内容进行调整,使自身的工作与政策相符,避免政策了解不清或者由于误解等问题所出现的税收风险;第三,对于最新的税收政策,需要对内容的效力进行分析,重点关注政策所执行的时间。以此为基础展开工作,可以避免由于盲目使用而出现的风险行为;第四,在财务人员的日常工作中,要通过多种学习方式,使自身的业务能力得到有效提升,可以利用现阶段的技术优势,或者相关平台进行学习,对最新的政策展开全方位

的学习以及应用<sup>[6]</sup>。

### (三)完善内部监督机制

第一,在企业的经营过程中,对于与涉税相关的事项,要由专人进行负责,建立与之相对应的筛查机制,将这方面的筛查工作当作日常工作中的重中之重。与此同时,一旦发现不合理的内容,或者与规定不符的内容,要及时向内部相关人员汇报,采取整改措施;第二,在开展税收筹划工作时,为了使各项工作都可以在合理的范围内开展,确保工作的专业性,可以聘请专业的人员参与到各项工作中。对于工作的开展情况,可以听取专业人员的想法,对工作进行调整,避免由于内部人员方面的问题,或者自身不够专业对发展造成危害;第三,在开展日常的管理工作时,由于所涉及的工作环节较多,包含不少细节性的内容,需要各个部门的参与,可以针对各项管理工作,搭建与之相对应的信息交流平台。需要注意的是,在开展财务管理工作时,要走出以往此项工作的误区,避免仅仅将此项工作封闭在具体某个部门的内部,要使多个不同的部门都可以参与进来,确保经济管理活动的有效性,使此项管理活动能够在企业的内部全面开展;第四,从企业的层面上来说,在接收到最新的税务信息后,要根据情况调整内部的相关工作,并且做好与税务部门的联系和沟通工作<sup>[7]</sup>。

### (四)建立税收方案评估体系

税收筹划工作不同于其他工作,具有一定的特殊性,并不是通过简单的一次或者两次工作就可以完成的,而是需要在不断的工作中更新工作内容,并且完善工作,需要经过一个长期的过程。如果能够运用完善的工作依据、制定可行性的方案,可以大大提升自身的风险控制管理水平。从另一个角度上来说,也可以为自身税收筹划工作的开展提供帮助。一方面,针对税收筹划工作,选定出对此项工作评价的具体指标。比如,收入情况、成本等等,指标的作用十分重要,这些指标也是相关部门在开展工作时需要重点核查的内容。如果能够确保这些指标的合理,可以使税收筹划工作的合法性得到保障;另一方面,从税务机关的角度上来说,需要通过对纳税人各方面情况的考虑,对其开展检查工作。比如,对于税法的掌握情况、对风险进行控制的水平等等。如果纳税人未作出过违规行为,对税法相关的内容进行了熟练掌握,税务机关可以对其进行引导,使其所运用的纳税方案更加科学。

### (五)建立风险预警机制

为了将企业的涉税降低到最小化,需要做到以下几点内容。第一,通过对税收筹划工作的分析,分析其中可能会存在的风险,包括发生的风险的原因,了解在发生不同的风险时,可能会对税收产生的影响;第二,找出风险发生的临界点,以此为基础展开

评估工作,为后续风险预警机制的建立提供实质性的依据;第三,在风险预警机制建立过程中,需要加大对工作的控制力度,通过对各个环节工作的分析,做到在风险来临之前开展防控工作,确保自身的发展能够长时间处于稳定的状态。为了真正意义上地发挥出风险预警机制的作用,要做好以下几个方面的工作。首先,要对自身在特定时期内的发展情况进行了解,对政策以及相关信息进行全方位的研究。只有做到这样,才能够为风险规避提供有利条件;其次,要做好对风险原因的分析工作。做好此环节的工作,在后续发生类似风险时,可以迅速找到风险防控的切入点;最后,在建立风险防控机制时,从大的方面来说,此项工作仅仅依靠单一的一个部门是不行的,要使更多部门的人员可以参与进来,提升其对于税收问题的重视程度,从而使风险在发展阶段就可以得到解决<sup>[8]</sup>。

### 三、结语

综上所述,企业税收筹划涉税风险的防范措施十分重要。对此,对于企业而言,需要从多个不同的方面入手,及时对相关的政策进行收集、整理,提升税收筹划工作的科学性,从而更好地促进自身的长远发展。

### 参考文献:

- [1]罗文艺.基于税收优惠政策的房地产企业税收筹划与风险防范[J].企业改革与管理,2019(16):92+94.
- [2]于淼,侯思睿.基于营业税改增值税视野下的小企业税收筹划分析[J].纳税,2019(16):3-4.
- [3]刘媚.营改增政策对S房地产开发企业税收筹划的影响研究[D].广东财经大学,2019.
- [4]罗怀左.金税三期大数据背景下小微企业涉税风险分析[J].内蒙古煤炭经济,2019(22):97-98.
- [5]陈良一.“营改增”后对Y房地产公司的涉税风险管理研究[D].贵州财经大学,2019.
- [6]李丽霞.基于规避涉税风险导向的冶金企业纳税筹划研究[J].企业改革与管理,2019(17):172+175.
- [7]卞慎东.正确理解政策,享受减税降费红利,管控企业涉税风险[J].中国乡镇企业会计,2019(08):55-56.
- [8]刘傲.关于融资担保公司涉税风险及应对措施问题的探讨[J].大众投资指南,2019(16):121.