

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2023.09.064

企业税收筹划风险及其防范的探讨

董妮

(浙江恒海投资集团有限公司,浙江 宁波 315100)

摘要:现阶段,我国的市场经济体制逐步健全,现代化的企业运营管理模式也日趋完善。税收筹划作为企业管理的主要组成部分,在近年来受到愈来愈多企业的广泛关注以及运用,为企业降低运营和税务风险产生极大的作用。税收工作是国家通过税收获得财政资金、确保各政务部门稳定运行,并保障社会财富实现公正合理运用的途径。纳税是企业的根本义务,在合法合规的基础上,运用税收政策为企业实现降税和避税,从而能够增加企业运营收益,同时还能够规避税务风险。本文主要就企业税收筹划风险及其防范对策进行分析与探讨,以供相关人员参考。

关键词:企业;税收筹划;风险;防范

当前,在企业财务管理工作中,税收筹划是极为关键的构成内容。企业税收筹划工作水平对企业能够合法合规避税、降低企业税负以及确保资金稳定运营产生极为重要的作用。但通过对当前一些企业的税收筹划工作进行分析可以得知,企业税收筹划欠缺规范性,以此既对企业税收筹划质量产生不良影响,并且也会增加企业的税务风险。若企业产生税务风险,在有损企业社会声誉和形象的同时,难以保障其稳定发展,并且还对社会产生不良影响。对此,企业应当提升自身税收筹划水平,确保税收筹划工作的科学性以及规范性和合理性,以此降低企业税务风险,确保企业的可持续发展。

一、企业税收筹划风险管理的重要性

(一)提升企业运营质量

在现代企业运营管理过程中,税收筹划是极为关键的管理内容。科学设计税收筹划方案需要依据税务政策法规要求,需要深入解读企业运营发展中与税务相关的内容,应科学制定税收筹划方案策略等,以此可以达到降税或避税的目的或者实现延期纳税,辅助企业降低或规避税务处罚。

企业税收筹划与偷税漏税存在着极大的差异性。在科学合理的税收筹划工作中,能够提升企业税务风险管理水平,从而确保企业的稳定运营。企业在运营过程中发展规模不断扩大,在获得更多经济收益的同时还存在着一定的税务风险。若产生税务风险问题,那么则会对企业的稳定运营产生不良影响,同时也会造成企业社会影响力以及市场口碑的下降。在企业合理合法地防范税务风险后,可以确保企业运营模式科学性以及规范性。并且在履行纳税责任的基础上,应用税收筹划,在合法合规的模式中,逐渐健全企业运营活动,从而提升企业的运营质量,完善企业运营模式,规避税务风险,提升企业的市场竞争力^[1]。

企业运营活动与税收筹划工作存在紧密联系,

运营方案以及运营模式的不同其税收筹划的方式也会存在差别,因此税收筹划的质量也会有所不同。对此,企业应当科学合理地选择税收筹划方案,需要调整和完善企业管理模式,优化企业业务活动,进而保障企业高效运营。企业在税收筹划过程中,通过预估税务风险,能够制定可行性的规避和防范措施,将可能对企业稳定运行的不良因素进行处理,从而可以提升企业的风险管控水平和运营质量,最终提升企业运营收益。企业实施税收筹划需要重视对于风险的预测,应规避税务风险,以此避免对企业造成不利影响,并且将税务风险以最大限度地减小和规避,从而避免企业遭受损失,有效确保了企业的稳定运行^[2]。

(二)降低企业投资成本

在企业运营过程中,企业的生产管理会产生一定的支出,企业在成本管控中需要保障经济效益并进行科学合理的成本防控,避免造成资源浪费,增加资源利用价值,以此有助于增加企业经济效益。企业需要规避税务风险,从而能够减少成本投入以及纳税成本,确保税收筹划的合理运行,达到节约成本、避免资源浪费的目的。企业能够支配的资金成本会增加,而生产运营活动在有稳定资金的支持下可以顺利运行。因此,企业在税收筹划时科学合理把控税务风险,有助于企业稳定运营,为企业获得足够的生产运营成本发挥积极作用^[3]。

(三)增强企业财务管理效果

企业税收筹划中税务风险防范的落实有效提升了财务管理质量,有效地防控了税务风险。在科学实施税收筹划的前提下提高了资金的利用率,并且优化了资金应用策略,从而体现了资金应用的价值,在应对外界风险时企业具备了良好的竞争优势和抵抗风险能力。

落实税收筹划可以规范企业资金的管理,提升企业对于现金的管控水平。落实税收筹划还可以控

制企业资金使用量,避免资金浪费,而且也规避了资金应用的风险,确保企业在财务管理中资金得到高效利用,体现资金的作用价值,增强企业财务管理效果。企业税收筹划与企业财务管理密切相关,税收筹划质量则会影响到财务管理的效果以及企业发展的成效,通过落实税收筹划的风险管理以此建立完善成熟的财务管理体系。在规模较大的企业中则提升了财务管理效率以及资金管理的质量,提高了税务风险的防范能力,进而可以规避风险,为企业的发展奠定基础、提供保障条件。

(四)创设良好税收环境

在我国的市场经济建设过程中,大多数企业的运营发展为我国的经济增长奠定了重要基础,尤其是具有特殊类型的企业,对我国经济建设产生极为深刻的影响,并且也成为我国税收的重要途径和来源。企业规避税务风险可以保障国家税务管理的有效开展,维护税法的权威,保障国家经济稳定,有利于增加国家税收财政收入,营造良好的税收氛围。在企业运营过程中,由于其运营规模的不断扩大,市场份额也不断增加,所以企业的税负压力也逐渐加重,但由于税务类型种类繁多,企业运营中难免会遇到税务风险,因此需要企业全面落实税收筹划工作,强化企业税务风险管理。在合理合法合规的情况下,帮助企业减轻税负,在提升企业经营收益的同时,确保国家整体税收水平的提升^[4]。

二、关于企业税收筹划风险

(一)政策风险

当前社会经济在快速发展,一些突发问题频繁发生,这会造成既有的政策产生变化,随之而带来的则是政策风险,会影响到企业税收筹划工作。为了确保社会企业稳定发展,政府方面则会采取一些措施维护社会秩序以及企业发展环境。比如在一些突发状况发生时,税务部门则会制定落实税收优惠政策,会降低中小企业纳税人增值税税率。由于税收优惠政策的实施,减轻了企业纳税负担,对于税收筹划则需要重新规划,以此适应国家税务政策的发展形势。

(二)法律风险

法律风险的产生则主要在于企业是否合法合规而进行税收筹划,所以企业需要确保税收筹划的落实依据国家法律规定。为了确保税收工作顺利落实,国家则对于既有的税收规定进行立法,体现了纳税行为的强制性,而不是一种纳税义务。

(三)经营风险

企业经营中存在问题则会使得税收筹划产生经营风险。企业税收筹划是在企业正常经营的基础上而展开税收工作,进而可以保证企业税收筹划顺利实施,所以企业需要保证稳定经营发展,避免由于税收筹划而影响企业正常的业务活动等。企业经营则

是为了获得经济利润,在确保经济利润的基础上而展开税收筹划,如果不具备客观性而实施税收筹划则会造成经营风险的发生^[5]。

(四)实施风险

企业税收筹划本质则是事前规划,企业在税费产生以前需要加强统筹规划并采取有效措施,制定相应的制度。但是这些制度措施则不能保证得到顺利实施。企业内部执行力较强,企业外部如果出现一些影响因素则会造成实施风险产生。比如企业增值税税负较高,由于一些因素的影响使得增值税纳税提前发生,这会造成税收筹划制度措施不能被有效执行。

三、企业税收筹划风险的防范措施

(一)明确税收筹划目标

企业开展税收筹划应从根本上杜绝风险,提高风险防控管理质量,应基于具体目标而展开税收筹划以及风险防范和管控工作。当前企业依据国家相关法律法规需要明确纳税责任义务,在此基础上制定税务风险防范方案,应明确税收筹划管理目标,并对于税收筹划进行深入探索,提升税务风险管控质量。建立管理体系落实税收筹划应科学设计税收筹划风险管控指标,设立税收监管部门,并且安排专业人员负责,以此优化业务模式和业务流程,提升业务综合水平。建立部门之间的相互监督、相互影响的关系,并且促进部门之间数据信息的交流和沟通,提升税收筹划对于税务风险管理的质量。

通过实施税务风险评测以及加强控制,从而可以避免企业的经营和发展受到一些不确定因素的影响,提升企业税收筹划质量。在此需要注重的则是应确保税收筹划合法合规,在制定税收筹划风险管控目标时需要确保相关行为合理得当。

企业在税务风险管理中将税收筹划作为主要方式,应在法律规定的范围内展开税收筹划,确保税收筹划合法合规。将企业税务风险管理与法律风险分隔,有效应用税收相关政策,从而发挥税收作用优势,依据企业发展现状、发展需求以及发展趋势实施科学可行的税收筹划方案策略为企业节税避税。比如通过改进优化税收筹划方式,从而可以节税避税或者采取进项税抵扣的方式提升节税避税效果;依据税收筹划目标有效落实税收筹划方案策略,并且监测税收筹划相关行为,依据国家相关法律规定以及企业制度要求,在此基础上确保税收筹划具备科学性、合理性、有效性,进而可以规避企业税务风险。

(二)科学客观评测风险

企业对于纳税以前需要在税收筹划中针对风险进行科学客观的评测,需要提升税收筹划风险评测的精准性和加大落实力度。企业在明确发展目标发展方向的前提下,制定税收筹划风险管控的具体目

标,应有效落实对于数据信息的采集,并且整合税务相关数据信息,进而可以影响到企业的内在和外在环境。通过定性、定量分析从而可以预先识别风险,确保风险识别以及评测科学全面,并且采取有效措施可以消除税收筹划中的风险因素。在采集数据信息时需要制定税收筹划风险清单,体现风险类型,而且还应认识到税务风险特点,依据风险的实际情况以及发生的概率而判断风险所造成的后果。

通过等级分析则可以对于风险进行层次划分,依据企业具体情况分析风险的类型等,进而可以了解企业承受风险的能力。基于成本效益而落实风险管理,以此有效规避风险问题,从而达成对于风险的转移控制,进而减轻税务风险,为企业的可持续发展打下基础。

(三)强化内部控制

企业需要依据当下实际运作情况以及发展特点在内部控制工作管理中应基于企业的实际情况设立税收筹划风险管控部门。比如一些企业社会业务量较多,税风险也较高,因此可以设立专门税收筹划风险管理部门,并且安排税务风险管理人才。在明确岗位责任的基础上,为岗位人员之间的沟通和交流建立桥梁和纽带,实现数据信息传输和共享。在良好的环境下可以对于不同岗位进行约束;一些企业规模较小,涉及的业务量也较少,为了控制成本一般则不会设立专门的税收筹划风险管理部门,那么则会采取外包的形式而展开税收筹划。

创造良好的内部控制环境,强化内部管理环境建设,在部门人员之间的相互监督、共同作用下则可以提升企业税收筹划效率和质量,提高企业税务风险防范和管理水平。应规范企业会计核算工作,扩大内部控制的影响范围,发挥内部控制功能作用,避免会计核算数据信息欠缺精准性。同时,应提升税收筹划方案策略的有效性,确保企业稳定发展,增加企业经济效益。企业应具备良好的纳税意识,应在合法合规的基础上展开会计核算工作,确保会计核算科学规范,建立内部控制体系,逐渐完善会计制度以及会计核算准则,进而可以有效地应对会计核算中的一些问题。依据会计制度会计准则相关要求在内控环境下提升会计核算质量水平,强化会计核算的科学性、合理性以及规范性,在具体工作中能够及时发现问题和规避风险。

(四)建立风险预警体系

对于税收筹划应在有利的内控环境条件下实施,通过税收筹划完善会计核算。企业需要健全税收筹划防控机制,防范存在的风险问题,规避税务风险产生。企业在建立完善预警体系中应依托于第三方机构优化预警举措,强化预警功能作用,基于税收筹划科学全面监管控制,从而搭建信息化平台,进而

可以实现数据信息的采集、整合以及应用。

建立数据信息采集系统分析相关信息,比如税务政策、市场形势企业现状等。在综合评判数据信息的基础上则可以体现存在的风险,并且对于风险进行分层分级,进而可以预测存在的风险后果。

通过以上深入分析,需要增强税收筹划风险预警功能作用,应从根本上规避风险,对于存在的风险因素应全面清除,研究制定并采取有效举措完善方案内容,判定风险等级,在综合评价过程中优化方案。企业税收筹划的目标企业需要建立信息交流平台,通过运用先进技术落实税收筹划工作,防范企业税务风险。税收筹划人员需要明确税务机构职能作用,应加强与税务机构进行深入沟通和交流,建立数据信息共享平台。所以,建立完善成熟的风险预警体系对于企业顺利有效落实税收筹划、及时清除税务风险发挥了关键的作用和产生了重要的影响,有利于提高税收筹划质量水平。

企业还需要深入了解国家税务政策,从不同层面分析税务政策,以此可以规避税务筹划风险,确保税务方案具备科学性、合理性以及有效性,提升实施的质量。依据税务机构提出的意见和建议,优化税收筹划方案策略,从而可以在预警机制以及信息交流的基础上提升税务风险管理有效性。

四、结语

综上所述,企业在税收筹划中存在一些风险,企业需要从整体角展开税收筹划工作,需要提升企业税务风险防范能力水平,以此进行合法合规的节税避税。对于此,需要认识到企业税收筹划风险管理的重要性,包括提升企业运营质量、降低企业投资成本、增强企业财务管理效果、创设良好税收环境。应了解企业税收筹划风险类型,包括政策风险、法律风险、经营风险、实施风险。在此基础上采取有效的措施,比如明确税收筹划目标、科学客观评测风险、强化内部控制、建立风险预警体系,进而可以为企业税收筹划工作的有效落实以及对于税收筹划风险的预测、识别、防范以及控制奠定稳定基础、提供有利条件。

参考文献:

- [1]张晓鹏.企业税收筹划风险控制分析[J].财会学习,2020(3):162-163.
- [2]韩晓威.企业税收筹划风险探讨思路构建[J].中国市场,2020(35):88,93.
- [3]谷静.企业税收筹划的涉税风险与规避研究[J].时代经贸,2020(6):78-79.
- [4]何金鸣.企业税收筹划基本原则思考[J].现代商贸工业,2020(10):94-95.
- [5]高伟.企业税收筹划面临的风险与防范对策[J].纳税,2020(3):37.