

企业税收风险控制与管理体制初探

李淑碧

(企瑞会计师事务所江苏有限公司, 江苏 苏州, 215000)

一、引言

当前,随着我国社会主义经济的快速发展以及市场经济体制的不断完善,人们对税收风险控制与管理工作的投入了更多关注。中小企业现在的主要做法之一就是将对税收岗位和会计管理岗位进行有机并合,如此不仅能够实现对税收风险的有效评估,同时还能够更好地控制中小企业经营发展过程中可能出现的税务风险。在我国中小企业发展经营过程中,税收风险管理控制是一项十分普遍且重要的工作,但是一些中小企业由于自身经济条件受限,所以很难真正实现完善的税收风险管理控制。当下,中小企业开展税收财务风险管理控制工作的过程中还存在着诸多问题,如果企业想要获得稳定健康的发展,就必须认真、正确地对待这些问题,并及时采取有效的风险解决措施。如此,能尽可能地减少中小企业的直接经济损失,并保证中小企业的正常经营运行。

税收风险控制主要就是指从税费方面对企业的各项经济活动和往来中涉及到的有关财务资金进行全面核算的工作,目的是降低企业税费。税收筹划是在严格遵循税收法律法规的基础上,寻找合法的避税方法,或延长周期,合理分析经营成本,同时研究一些折旧抵税的合理途径,从而提升企业的经济效益,为企业争取到更多的资金用于生产和发展。

二、税收筹划相关概述

从理论上讲,税收筹划是代表公司法人及其他纳税人,严格遵守国家税收法律的要求,以当前正在施行的国家税法法规为主要依据,针对对外投资和生产经营等财务活动,为有效减轻企业税收人的负担所需而开展的一种筹划管理活动。就实际应用价值而言,主要是指企业全体纳税人在企业财务管理筹划活动及其开展执行过程中所可能发生的一些行为,其不仅能够达到目前正在施行的国家税收法律的一些相关规定要求,同时还可以有效减轻企业税收人的负担。另外,因为税收筹划必须具有合理纳税动机,并且所采用的税法手段必须符合税收法律相关规定,因此不可将其等同于企业的普通财务偷税或者逃税犯罪行为,如果违反相关的规

章制度,那么不仅会危害企业自身,同时还会间接危害国家与社会民众的切身利益,产生不良的社会影响。

企业在开展税收筹划工作的过程中还必须遵守经济效能的原则,也就是说企业要明确开展税收筹划的主要目的就是降低企业应缴税额,进而实现企业经济效益的提升和利益的最大化。在实际执行税收筹划的过程中,时常会出现因为太过注重税费额的降低而没有从企业的整体经营发展角度出发进行税收筹划,由此导致税收筹划与会计成本核算之间存在一定的出入和偏差的现象。对此,就需要企业在进行税收筹划时一定要明确哪些税种可以进行优化和调整,同时掌握正确的税收筹划办法,结合企业的整体实力以及相关的成本因素来制定科学合理的税收筹划方案。科学的税收筹划能让企业的经济利益与税收成本之间保持相对平衡,在遇到问题时,企业可以向有关的税收专家进行咨询,一定要避免盲目性,从而切实提升税收筹划工作的有效性。

三、企业税收风险形成的原因分析

(一)企业管理层合理纳税意识不足

企业管理层领导的整体素养和相关决策能力是企业合理纳税的重要保证,同时也是彰显企业核心竞争力,提高社会影响力的重要因素。但是,就我国中小企业管理层领导的调查现状来看,大部分管理层领导对于税收工作的知识储备少,他们尚未意识到税收工作的重要性,对于税收筹划工作的投入精力不多,甚至有些人错误地认为企业是否纳税和提高企业的综合竞争力水平没有直接因果关系。实际上,这种纳税思想是错误的,其会在一定程度上导致企业逃税、漏税现象的出现,使企业触碰法律的红线。这不仅不利于我国企业的健康持续发展,同时也会给企业的日常税收管理工作带来巨大负面影响。

(二)未深入分析和利用税收优惠政策

为了更好地促进企业健康持续发展,国家有关部门在制定相关税收政策的内容时,会根据我国的整体经济发展情况以及企业的发展状况进行综合分析,以此为基础,来制定出符合企业发展情况的政策。虽然在细节内容上会发生一些变动,但其核

心都是为了支持企业的发展。不过,在现实的中小企业税收工作中,部分管理人员和相关企业决策者对于这些政策内容的关注不足,对于其中的细节内容变化没有深入分析,由此导致企业在税收工作中无法科学利用一些优惠政策,如企业自主经营参与改制、并购与改制吸收外资、出口商品涉税行政业务以及上市公司内部财产清查等企业相关税收上的税收减免和其他优惠政策。

四、提高企业税收筹划质量和控制税收风险的相关策略

(一)提升风险意识,建立有效的风险防范体制

企业应该在法律的规范与控制之下做好税收筹划工作,这有助于更好地提升企业税收筹划工作整体质量,并控制好税收风险。一方面,企业税收筹划工作的相关机构需提升工作人员的整体素质技能水平,例如:中国税务法律事务所、会计法律事务所等,应要求相关税务人员具备高技术水平和良好的职业道德素养,能够及时、全面地了解不断变化的税收筹划工作制度和规定,然后根据企业的实际情况进行灵活应用,以此保障税收筹划设计方案的整体性和可行性。另一方面,每个纳税企业都应当建立起一套先进且完备的税务风险评估控制和损失防范管理体系,将税收筹划的整个过程和细节都纳入到企业的税收风险管理体系当中。同时,企业也可以适当邀请一些税务领域的专业人士来对本企业的税收筹划设计方案进行资格审查和风险评估,从而保证税收筹划设计的民主性和合理性。在税收筹划真正实施的过程中,企业还需做好风险防御工作,并制定相关的防御方案,以此将风险发生的概率降到最低。

(二)提高企业税收筹划人员的专业素养与道德水平

首先,我国的税法并不是一成不变的,因此,企业的税收工作人员必须具有较强的专业知识和学习能力,熟悉法律,能够在遵守法律规定的同时熟练开展税收筹划工作,同时也能够根据国家法律规定的变更,及时调整所在企业的税收筹划工作方案和工作制度。税收工作人员需紧跟时代发展的潮流,具备一定的可变通性,进而确保税收筹划方案的与时俱进和可操作性。其次,税收筹划方案是一项综合性较强的税收工作,筹划工作方案所使用的知识往往涉及多个专业领域,需要很强的综合性和专业性,为此,企业必须选择具有相关技能、高水平的、有丰富经验的税收工作人员。对于一些十分繁杂的税收管理筹划设计工作,企业还可以直接委

托给专门的税收筹划管理机构,由税收筹划管理机构来进行税收筹划工作方案的总体设计,如此,不仅能减轻企业的税负,同时还能降低企业发展过程中的风险,促进企业的健康发展。

(三)完善相关法律法规

目前,我国的企业税收管理体制仍然处在深化改革和不断完善中,对于中小型企业复杂的生产经营管理业务,相关部门尚无法针对每项业务制定详细具体的政策规定,加上税收行政处罚的力度还不够强,因此有部分企业钻漏洞和空隙,进而走上违法犯罪的道路。对于这一状况,国家的税收法律法规制度体系建设应该做到与时俱进,对那些存在违法乱纪犯罪行为的纳税企业需加大惩处力度,以此起到震慑的作用,使相关企业能端正态度,积极维护法律法规,不钻漏洞,保障国家税收财政收入。例如,对那些违法的纳税企业可以收取更多的行政罚款和滞纳金,同时划分企业纳税信用等级,向社会公众公开一些违法乱纪的涉税案件,如此,方能对企业起到约束作用,从而逐步强化企业的合法纳税意识,降低企业违法纳税的概率。当然,这一目标的顺利实现,需要所有国家税务行政机关、企业、社会团体中的每位成员积极共同参与、共同接受监督、共同推动发展。其一,政府部门应积极改进和完善国家税收优惠政策和税收法律法规。其二,国家税务机关必须要不断加强与全体纳税人之间的政策协调性与沟通,创新税收服务管理方式,规范税收征纳双方的服务关系,严格税收执法。其三,实体企业必须以相关税法法规为法律准绳,规避税收涉税服务风险,提高实体企业经营利润管理水平。其四,社会群众应加强对企业纳税的监督,确保国家税收的实现。

五、结语

综上所述,企业税收筹划工作中的企业风险管理控制,需要对企业的整体财务经营管理状态进行综合分析。本文通过对企业税收风险形成的原因进行分析,更加精确地定位了企业可能发生的风险。企业管理层需确实认识到税收风险的控制性,然后通过提升风险意识,建立有效的风险防范体制,提高企业税收筹划人员的专业素养与道德水平,配合政府完善相关法律法规等途径,来提高税收筹划质量和控制税收风险。

【作者简介】李淑碧,企瑞会计师事务所江苏有限公司。