

# 浅析企业税务筹划的问题与策略

胡宝宝

(广东科技学院财经学院, 广东 东莞, 523083)

企业的逐利性驱动着每个企业对税务筹划工作投以更多重视, 税务筹划的效率和质量直接影响着企业的经营成本。近年来, 税务筹划逐渐走进大众视野, 但与之相关的问题也不断凸显, 比如税务筹划风险管理不到位、缺少健全的税务筹划制度和监督系统、税务筹划方法不科学等。基于此, 探究企业税务筹划的问题与策略就变得非常必要。

## 一、企业税务筹划的概念与特征

税务筹划 (Tax Planning) 是指企业依照国家相关法律法规合理地涉税业务进行筹划, 制定出一整套完整的纳税方案, 从而降低企业的税负水平, 达到节税的目的。税务筹划是有效降低成本的方式之一, 也是增强企业盈利能力的重要手段。税务筹划工作贯穿于企业生产、经营、销售的每一个环节, 它具有以下特征:

### (一) 合法性

合法性是指企业的税务筹划活动必须在国家法律法规允许的范围内开展, 既要求主观上具备守法意识, 也要求行动上以法律为准绳合法地开展。企业可以通过合法的筹划进行有效避税, 但是不能为了避税而违反国家的法律法规。

### (二) 规划性

规划性是指在纳税行为未发生时, 企业事先对其经济业务活动, 如筹资活动、投资活动、经营活动等进行规划, 做好税务的事前管理工作。

### (三) 目标性

税务筹划是具有一定目的的, 其主要目的是降低企业的税务成本, 为企业获得更多有利的发展因素。一方面, 税务筹划要帮助企业实现低税负、高回报; 另一方面, 税务筹划则要合法地帮助企业延长纳税的时间, 以获得资本流通的有利条件。

### (四) 风险性

在进行税务筹划工作时易产生风险, 例如经营风险、政策风险等。企业开展生产经营活动的最终目标是追求更多的利润, 因此税务筹划工作往往是朝着此目标而努力的, 但如果过分追求利润, 则制定的税务筹划方案很容易偏向利润而忽略了税务风险。企业应当提前预判可能潜在的各种风险, 并有针对性地作出防范。

### (五) 专业性

专业性是指从事税务筹划工作的财务人员必须具备一定的税务专业知识与技能, 能掌握国家的法

律法规和税务政策, 并结合企业的实际情况合理地作出规划, 实现科学降税。

## 二、企业税务筹划存在的问题

科学地进行税务筹划体现了企业财务管理的实力, 有利于建立良好的形象, 赢得合作伙伴的信赖, 提高核心竞争力, 推动企业实现可持续发展。目前, 税务筹划尚未建立起完整的理论体系, 因此无法为此项工作提供积极的引导, 从而导致税务筹划工作的效果不佳。企业税务筹划主要存在以下问题:

### (一) 税务筹划风险管理不到位

虽然很多企业已经开展了税务筹划工作, 但是对于税务筹划风险管理的认识不充分, 管理者把重心放在生产销售管理上, 给予税务筹划的关注度较少, 并没有将税务筹划置于风险管理层面予以重视。一方面, 企业管理层对于税务筹划风险管理的知识储备比较缺乏, 没有确实掌握税务相关的最新法律法规与政策信息, 因此无法对税务筹划工作进行合理指导, 也不利于企业找准税务筹划的大方向; 另一方面, 企业管理层对于税务筹划风险管理没有给予高度重视, 没有制定各部门相互配合和执行的税务筹划管理方案, 这样不利于整个企业形成“合力”以达到税务筹划的目的。

### (二) 缺少健全的税务筹划制度和监督系统

税务筹划具备较强的专业性, 具体操作十分复杂, 在实际应用中, 税务筹划工作的开展离不开健全的管理监督制度。然而, 很多企业对于税务筹划工作缺少足够的投入, 没有建立起完整的税务筹划管理制度和监督系统, 这导致税务筹划工作的开展缺少标准性与规范性。同时, 企业对于税务筹划人员的考核制度不完善, 不能够充分结合当前税务筹划应具备的专业素质进行理论知识、会计判断及系统操作水平的综合考核, 也不能够从客观层面促进税务筹划质量的提升。

### (三) 税务筹划方法不科学

目前, 很多企业都开始意识到税务筹划的必要性, 但是却面对着税务筹划不专业、税负水平衡量不正确、难以正确处理各种涉税问题等现状。在实际操作中, 某些企业忽视整体税务筹划的效果, 只关注某个或者某些税种的税负高低, 虽然这些税负有所下降, 但可能会诱发一系列的连锁反应, 无法实现整体节税的目标。此外, 某些企业为了避税, 存在不正当的税务操作行为, 例如虚假抵扣增值

税、增加企业的各项费用支出等，这些行为都违背了税务筹划的原则。

#### （四）税务筹划没有紧跟国家税务相关政策

随着社会经济的发展，国家的税收政策也在不断地进行调整，例如“营改增”、增值税税率下调、电子发票的全面施行等等，都是税务政策变化的重要体现。但是，某些企业并没有紧跟国家税务政策内容的变化来开展税务筹划工作，存在一定的滞后性。究其原因在于税务筹划人员的综合素质偏低、税务知识储备不足、缺乏专业性、未能及时全面了解和掌握国家相关政策的变更，而企业却并没有针对税务筹划人员的这些问题定期开展继续教育培训来丰富其知识储备，因此税务筹划人员难以实现知识结构的优化，同时税务筹划风险的防控也会受到影响。

### 三、企业税务筹划的优化策略

企业要实现自身经济效益的最大化，税务筹划工作就显得尤为重要。企业应当不断提高自身税务筹划的水平，如此才能在竞争激烈的市场环境中获得健康发展。企业税务筹划的优化策略主要有以下几个方面：

#### （一）打造风险信息管理平台

企业可以结合自身的业务特征打造一体化税务风险管控平台，并将税务风险预警模型整合到该信息平台中。税务风险管控平台的建设目标是针对企业当下相互独立的监控系统进行有机整合，通过构建异常参数化筛查模型对税务风险进行分析、核查与验证，实现对企业交易、行为、实物的监控，并对企业的税务风险进行全方位管控。该平台的建设能够在很大程度上提升企业的税务风险防范与控制水平，将企业所面临的各类风险发生几率控制在可接受的范围内。

另外，企业还可以在财务部门中独立设置税务筹划团队，由该团队全权负责税务风险管理工作。通过成立专职的税务风险识别与防范团队直接对企业管理层负责，能够进一步提升税务风险的地位，并使其获得企业其他部门的积极配合。

#### （二）建立健全税务筹划制度，提高监管力度

在我国税收法律法规逐渐完善以及税收执法日趋严格的背景下，企业的管理层应该树立起税务风险意识，采取有效措施降低企业的税务风险。企业应提高对税务筹划的管理和监督力度，建立应急处理机制，以便及时高效地解决税务筹划问题，为企业税务筹划的合理性、科学性保驾护航，推动企业实现可持续发展。

企业应将税务预算与责任制管理落到实处。税务预算是企业开展各项经济业务活动之前制定的相应税务预算方案，能将企业的整体税负控制到最

低；责任制管理是将税务风险问题落实到各个环节的负责人身上，确保税务风险发生时能够追溯到相关责任人。通过健全税务风险管理体系，可以为企业打造出稳固的税务筹划风险防控环境，利于税务筹划工作的落实。

#### （三）培养税务人才，成立专门纳税筹划部门

企业的税务人才是开展税务筹划工作的关键，税务筹划要求相关人员具有丰富的专业知识储备，因此，企业在选拔税务人才时需十分严格，从源头上把关。税务筹划人员的职业素质十分重要，针对企业税务筹划人员的综合素质偏低的情况，企业可以聘请专家对税务筹划人员进行专业培训和实践引导，同时定期对税务筹划人员进行税法知识考核，以此充分提升税务筹划人员处理各种复杂问题和事项的能力。税务筹划人员的综合素质和能力强化后，其能够更加有效地进行税务筹划工作，为企业作出更加准确、合理的规划与决策，从而降低企业税务管理风险，增加企业收益。

#### （四）税务筹划要紧跟国家税务相关的政策

当今市场风云变幻，税务政策随着市场形势的变化而不断修改与完善，在此背景下，企业应当紧跟国家出台和实施的 policy，如税务征管平台的施行、增值税税率下调等，开展税务筹划工作。同时，企业还应当组织继续教育培训，实现税收筹划人员知识结构的优化，使其能及时全面了解和掌握国家相关政策的变更，提升其税务管理系统操作能力，全面实现税务筹划风险的防控。

### 四、结语

以往，受到传统经营思想的影响，人们都以按时足额纳税为荣，少缴税会感到不安，往往会把税务筹划与偷税漏税混为一谈，但实际上这是对税务筹划原理与规则的误解。在我国不断完善税法制度的背景下，企业税务领域的新命题开始以税务筹划为主。税务筹划作为一种可以合理安排企业资金并使企业享受最大税收优惠的措施，是推动企业更好发展的重要手段。税务筹划是现代企业财务管理的重要组成部分，直接关系到企业的经济效益，其具备合法性、规划性、目标性、风险性与专业性的特征，贯穿于企业筹资流程、投资决策、生产经营、利润分配等各个环节。不过，现代企业在进行税务筹划的过程中存在一些问题，会直接影响实际税务筹划的效果。对此，企业应该结合自身实际情况，制定有效解决实际税务筹划问题的具体措施，从而使企业税负得到有效降低，提高企业的竞争力。

【作者简介】胡宝宝（1982.11—），女，广东东莞人，硕士，研究方向为税务筹划。