

# 集团企业税务风险应对策略研究

■ 刘 嵘

(西安中交土木科技有限公司, 陕西 西安, 710075)

## 一、引言

近年来,随着国民经济的高速发展,我国针对各企业出台了一系列优惠政策。在此背景下,集团企业也享受到了政策红利。同时,我国税务管理的不断优化对集团企业的管理提出了更严格的要求。企业必须有效防范税务风险,以保障自身的稳定经营。

《大企业税务风险管理指引(试行)》明确指出,税务风险是指企业的纳税行为不符合国家相关法律、法规,税款缴纳不及时、缴纳税款不足,从而面临加收滞纳金、行政罚款、刑法处罚等风险,会对企业信誉及未来发展造成严重影响。现阶段,集团企业作为重要的纳税大户,在承担推动国民经济发展的社会使命的同时,要谋求自己更好的发展。因此,国有企业需要在纳税筹划中强化税务风险管理,及时采取有效措施及时防范与科学应对税务风险,有效规避风险隐患。基于此,本文对集团企业税务风险应对策略进行了系统的研究,针对企业存在的管理问题,提出了应对策略,希望能为集团企业应对税务风提供参考。

## 二、集团企业税务风险管理概述

### (一)集团企业税务风险管理的基本目标

集团企业产生税务风险产生的根本是不合理的涉税行为,一些企业没有对国家税收相关法律、法规进行深入研究,在具体的涉税事项办理中存在侥幸心理,从而未缴、少缴成为其常态。同时,一些企业在日常管理中由于没有对税法知识进行系统学习和掌握,对政策解读不清,存在多缴税款的问题,这增加了企业的税负负担,不利于企业经济效益的提升。集团企业实施税务风险管理的主要目标是,在遵守企业纳税申报及税款缴纳相关法律法规的基础上,开展有利于企业发展的纳税筹划活动,并综合可能存在的风险因素及时制订防范及应对方案,保障企业合法、合规经营。以会计处理业务为例,其必须准确把握国家新会计准则的相关规定,对资料报备、信息登记、档案管理等涉税事项进行规范,这样才能有效指导企业的税务管理。

集团企业税务风险管理的核心是要确保涉税活动合法、合规,严格遵守国家的税法,尤其在信息填报与税款的缴纳方面,要确保诚信纳税,这是企业作为市场主体从事经营活动应负的基本义务。另外,企业要想实现内部成本的科学管控,就要结合税务风险管理,进一步优化内控机制,确保各类风险因素维持在可控范围内,助推企业实现持续稳定发展。

### (二)集团企业实施税务风险管理的必要性

税务风险管理是保障税务管理公平、公正的重要条件。对纳税主体而言,它们肯定更希望与其他企业在纳税事务上享受公平的待遇。因此,税务机关需要通过有效措施对不同纳税行为进行区分,以便对其采取有针对性监管措施,并对不能依法纳税的主体采取必要的强制手段,强化国家税收管理的震慑作用。集团企业作为国家重要的税收来源,其税务风险可能会覆盖企业生产经营的方方面面,上到企业的战略布局、经营决策,下到企业的提倡运营。因此,固有企业对税务风险管理不善,可能会对自身造成严重影响,一旦被税务机关查处,轻则要限期补缴滞纳金、行政罚款等,重则可能面临刑事处罚,企业名誉也会遭到严重损害,这不利于企业的稳定经营。因此,集团企业必须重视对税务风险的科学管控,既要敢于直面风险挑战,又要做好有效的应对准备。在实际工作中,集团企业要定期组织内部进行税务风险自查自纠,认真审核集团及下属企业是否存在未依法缴纳税款、偷税、漏税等违法行为,反复核查,以全面了解企业税务管理的真实情况,对排查出来的风险因素按照等级进行有效划分,以制订有针对性的管控策略,确保企业能依法纳税、诚信纳税。

## 三、集团企业主要的税务风险来源

### (一)内部因素

#### 1. 内部防范意识不足

现阶段,大多数集团企业内部对税务工作的认识还停留在浅层面,基层人员主观上认为税务风险管理就是进行财务数据、资料的收集整理,只需按

期完成报账任务即可,对税务工作中存在的潜在风险缺乏有效关注。同时,企业管理层在履行职能的过程中,对下属企业的工作存在疏漏,只重视对其人事、经营效益等指标的把控,但是对涉税事项的管理有所忽略,甚至存在盲目追求经济指标,错误指导下属企业谎报数据的问题,严重威胁着企业的合法、合规经营。

#### 2. 内部分工不明确

当前,多数企业并未设置专门的税务风险管理部门,仅将涉税事项的办理交由财务会计人员处理,而这些会计文员对税务知识、政策法规的认识不够深入、不够全面,在工作中,缺乏深入研究与分析问题的能力,导致其日常工作缺乏一定规范性。同时,一些财务部门为了省事,直接将相关工作分配到各个业务部门,这会造成业务工作与税务管理重叠,整体管理混乱的情况,进而使数据报表等资料的真实性、完整性大打折扣,并且在出现问题时,各部门人员存在互相推诿、扯皮现象,这严重影响了企业各项工作的正常开展。

### (二) 外部因素

#### 1. 税务部门监管不严

近年来,市场环境日益开放,影响经济发展的各类因素日益增多。在此背景下,税法、政策及管理活动也需要及时根据市场发展需求进行调整优化。由于国家税法政策涉及的内容较为繁杂,集团企业经营范围比较广泛,涉及多种税种管理。如果企业相关人员没有系统的学习税法知识,就容易在业务办理流程的认识上产生偏差,从而增加了企业税务风险。另外,国家税法只是对经济领域相关事项在原则上做出规范,并未对其指导细则进行明确,对涉及多税种的同一事项的管理更是缺乏明确规定。因此,在具体管理中,不同税务人员对同一事项应参照的税种管理办法的理解有所不同,标准把握上难以统一,这自然会使企业的税收管理受到影响,增加集团企业税种把握不清的风险。

#### 2. 企业经营环境日益多变

经济全球化、一体化发展趋势已成必然,市场经济体制在此发展背景下正在不断深化改革,整体经济发展环境面临的不确定因素不断增加,市场交易更加烦琐,国家税法政策也在进行不断的调整与完善。因此,企业需要对涉及的税项根据不同的交易内容进行有效区别,这无疑增加了集团企业的税务风险管理难度,使其风险系数不断增加。这在一定程度上对企业的经营管理能力提出了新的挑战。

### 四、集团企业税务风险管理存在的主要问题

#### (一) 税务风险管理机制不完善

税务风险管理机制是指导企业科学统筹税务管理,提高风险应对能力的有效途径。但是现阶段,对大多数集团企业而言,无论是其集团总部,还是其各下属企业都普遍存在制度建设滞后的问题。在工作开展中,由于集团企业并未结合自身的具体情况完善与细化管理流程,制度规范内容较为笼统。这就造成相关人员只能在笼统的制度规范下,凭借个人经验进行操作,其主观性、随意性较为明显,难以适应集团企业生产经营管理的多元化需求,税务风险隐患不减反增,制约了企业的正常运营。

#### (二) 缺乏独立的税务风险管理部门

集团企业由于企业规模大、内部组织体系较为庞大、日常事务较为烦琐,其涉及的税务管理事项自然十分庞杂、覆盖多层次管理体系。当前,多数集团企业及下属企业均采用合并纳税的模式,即由集团统一将税务事项进行整合,并收归一处进行管理。集团对下属企业的税务风险管控主要集中在财务及行政事项,并未专门成立独立的税务风险管理部门,依然将具体工作交由财务部门负责。在这种情况下,财务人员难以将时间与精力集中在税务风险管控上,这使得企业税务风险整体管理效果大打折扣。另外,下属企业分布于不同地区,各地的具体实际有所差异,“一刀切”的税务风险管理自然与各地实际情况不符。这会导致形式化问题越来越严重。

#### (三) 专业税务风险管理人才短缺

随着集团企业规模的不断扩大,增设的下属企业越来越多,但是企业却并未根据管理需求及时组织税务专员有序开展相关工作,且税务风险管理依然由财务人员兼职。一部分财务人员的税务管理知识储备严重不足,面对错综复杂的风险因素很难及时做出反应并有效化解。

#### (四) 依法纳税意识较为淡薄

近年来,虽然不少集团企业扩大经营规模的同时,增加了财务人员储备,但是对财务人员的专业技能、综合素养的要求不高。这些人员在实际工作中仅局限传统财务核算、项目填报等简单事务的处理,对不同阶段行业发展趋势、国家政策管理、相关法律法规缺乏科学认识,其合理节税能力有限,纳税申报不科学,从而造成税务风险管理效率低下。企业管理层一味地强调经济效益,忽视依

法纳税工作的宣传引导,甚至利用管理漏洞进行偷逃税。

#### (五)动态风险预警体系较为滞后

信息时代的不断发展使大数据、云计算等技术在税务机关管理中得到了广泛的应用,大幅度提高了税务机关的监管效能。这对集团企业税务风险自查工作提出了更高要求。但是,许多集团企业对此却缺乏足够的重视,个别企业甚至还抱有侥幸心理,不能及时针对税务稽查做好准备,对其资料、数据等完善不足,在稽查中暴露出很多问题,这就免不了要接受补缴税款、滞纳金等处罚,给企业后续发展造成不良后果。

### 五、集团企业应对税务风险的策略

#### (一)完善税务风险管理制度

集团企业要立足当前日益复杂的市场环境,尽快组织相关人员系统研究税务风险管理,及时对制度内容进行规范与完善,强化制度规范的前置防范效应,树立居安思危意识,做好税务风险的科学统筹管理。同时,集团企业要组织编制内部统一的税务管理指导手册,严格按照相关法律的规定,完善税目申报的同时,认真学习国家税收政策,查找有利于企业发展的优惠政策,合法、合规进行纳税筹划。

#### (二)设立专门的税务风险管理部门

集团企业要结合其业务管理内容进一步完善内部组织结构体系,成立专门的税务风险管理部门,并及时增加岗位及人员的配置,择优选取现有财务人员的同时,对招聘外专业人才,确保及时针对集团企业的重大事项做好涉税管理,进一步降低税务风险。同时,要持续优化税务工作,强化日常监管,确保税务风险的可控可管,减轻企业经营管理负担。

#### (三)对内部人员加大税务风险管理专业知识的培训力度

专业人才的储备是集团企业优化税务风险管理,提升企业整体经济效益的重要条件。因此,企业必须针对内部人员开展税务风险管理知识的培训活动。首先,企业要优化人才结构,通过社会招募、内部竞岗等形式,广泛吸纳专业税务管理人才。其次,企业应定期组织税务知识培训讲座,并将其纳入考核体系,夯实内部人员的税务知识储备。最后,要搭建各类平台,积极与行业内的其他企业进行交流合作,拓展企业的管理思维、学习先进经验,以更好地指导税务风险防范工作。

#### (四)树立诚信依法纳税理念

集团企业必须使内部人员树立依法纳税的意识,帮助其正确认识税务相关法律法规,并引入典型案例对其进行教育引导,警示各层级人员不要因眼前利益而铤而走险、触犯税法,使其自觉接受税务机关的监管。同时,企业要综合应用自身官网、微信、QQ 工作群等宣传渠道,加大对税务风险防范的宣传力度,让其能内化为全体员工的自觉行动,从而积极配合相关部门做好纳税筹划工作。

#### (五)构建科学涉税风险预警体系

在信息时代的背景下,税务机关对企业税收管理趋于信息化、动态化,对涉税事项的监管更加规范、透明。因此,集团企业也应构建科学的涉税风险预警体系,动态监测可能存在的风险盲点,掌握风险防范的先机,抢在税务机关稽查之前找出漏洞,并针对漏洞采取有效措施处理,及时规避风险。

#### (六)自觉配合税务部门的管理

首先,企业在进行纳税申报时,要严格遵守税务机关的管理要求,按期、如实进行税务申报,完善代收代缴、代扣代缴税款报告表和纳税申报表等相关材料,并及时上报税务部门。其次,在税款缴纳方面,集团企业及其下属企业要保证按时、足额计提缴纳税款,对因特殊情况延误缴纳的部分,要自觉上报税务局审批,以免造成延期缴纳的不合规。最后,集团企业要在深入研究国家相关减免政策的基础上,进行税款减免事项的申报,减轻企业税负的同时,留出更多的资金用于日常的生产运营。

### 六、结束语

当前,市场环境复杂多变,集团企业必须对其经营管理中存在的税务管理风险给予高度重视,科学界定企业管控目标的同时,立足战略发展视角,综合分析潜在的风险因素,在明确管理问题的基础上,制订有效的税务风险防范策略,多措并举、多方发力,以确保将税务风险维持在可控范围内,为企业经营发展创造良好环境。

【作者简介】刘嵘(1977—),女,陕西西安人,本科,会计师,西安中交土木科技有限公司,研究方向为企业税务。