

# 企业税务风险成因及管理系统构建

■ 戴新森

(国家税务总局永嘉县税务局, 浙江 温州, 325100)

## 一、引言

我国税务机关利用云计算、大数据等技术,能够扩大数据采集范围,掌握企业的销售、采购等内部数据,利用智能化技术,通过企业画像来精准识别税收风险。当下,企业经营行为的透明化程度越来越高,因此做好税务管理工作十分必要。我国税务征管体系在信息化技术手段的支持下不断完善与升级,税收制度更加完善,税收法规的精细化、复杂化程度都有所提升。企业在认识层面应加大对税务风险的重视程度,增强自主学习税法的能力,做好税务风险事前、事中与事后的全过程管理工作。

本文主要从内部因素与外部因素两个角度入手分析企业税务风险的形成原因,针对税务风险管理系统构建需求,提出完善税务风险管理机制、构建税务风险识别与评估体系、构建税务风险控制体系、提升税务风险管理信息化水平的建议,希望能提高企业的税务风险管理水平,减少税务损失。

## 二、税务风险概述

### (一)概念

企业税务风险是指企业的涉税行为因未能正确地遵守税法规定,而导致企业未来利益的可能损失。企业的税务风险事件主要有以下两种情况:第一,企业未达成按照税收法规要求,出现缴税不足或未能缴税的情况,需要承受加收滞纳金、缴税罚款、补税或者刑罚等后果,不仅经济效益受损,而且会影响自身在行业中的声誉;第二,企业未正确理解与充分利用税收政策,从而导致税款多缴,加重自身的缴税负担,挤压企业的经营空间。

### (二)管理税务风险的重要性

企业面临的行业竞争形势十分严峻,政府在保障市场公平性的同时,加大了对信用环境的建设力度。企业应重视自身的信用等级,一旦出现税收违法事件,企业的信用等级便会受到影响,甚至被列入黑名单中,阻碍企业的正常经营。企业的税收成本包括正常应缴纳的税金、因税务违规行为缴纳的滞纳金与罚款及没能享受优惠政策而多缴的税金。采取有效科学的税收管理有助于企业降低税收成本,将更多的经营收益运用于扩大经营规模、产品

开发、市场开拓等环节中。

## 三、税务风险的主要成因

### (一)内部原因

#### 1. 缺乏专业化的税务风险管理机制

当下,企业经营者已经加大了对税务风险的防范与管控意识,同时,为落实税务风险管控工作,还增设了相应的管理职能。但是,从实际来看,职能体系还存在有待完善的空间,会计人员是风险管理部门的主要成员,需要同时处理税务、会计核算、财务管理等多项事务,税收相关知识体系更新速度慢,而税务相关法规的调整速度持续加快,这显著提高了税务风险发生的可能性。一些企业会直接将销售税等税务工作安排给业务部门,但业务人员对税收法规的了解度不足,易引发税务风险。除了人为因素导致的风险,企业在税务风险管理方面的责任划归也存在模糊性,一旦因税务风险造成损失,将难以追究相应责任主体。企业内控制度建设工作还有待加强,尤其是税务风险方面的内控管理工作。在税务风险控制过程中,企业内部审计人员受主观因素的影响,对税务类风险的监控力度较弱。

#### 2. 涉税流程亟需完善

企业在控制财务、税务、经营等各类风险时,往往需要依靠流程管理。早期企业虽然围绕财务管理体系建设了相应的内控机制,但是税务风险的管控力度不强。伴随税制改革,企业增强了对税务风险的关注度,但是针对涉税流程的有效管理举措存在落实不到位的情况。比如,在采购环节中,需要逐一审批的合同条款,在审批过程中常常会出现遗漏适用税率或税务发票的情况;在项目开发环节中,缺少能够分析税务产生的影响与制订应对举措的专业化税务顾问;企业税务管理部门在事前管理阶段的实际参与度较低,并未发挥出实质性作用,税务部门的工作重点主要落在税务遵从与税务筹划两项工作上,财务管理部门更重视增强税务遵从的准确性与及时性,税务风险控制工作被忽视。

#### 3. 税务管理体系信息化程度不高

当下,部分现代企业开展了信息化建设工作,以确保企业内部信息流通机制的畅通性,提高对信

息资源、数据资源的利用率,提升内部控制与管理水平。但是,税务信息管理工作依旧存在的问题,比如,在数据管理体系中,财务系统中的记账管理模块与业务系统中的采集收入数据实现了有效对接,但却没有和税务开票模块进行实时对接,缺失必要的数据交换接口。针对进项税金进行实时发票管理时还需要以人工方式核对,核对效率与准确度较低。在处理前端数据时,相关人员的税务风险识别能力较弱,业务人员在业务系统中输入数据时,未站在税务角度衡量风险。税务人员依托ESA系统编制税务筹划方案时,存在主观性过强的问题,抽取与申报的数据不全面。纳税部门在企业的数据库中长期居于末端位置,获取数据时相对较为被动,掌握的数据在准确性与及时性方面存在问题。纳税部门向税务局提交重点税源信息等相关的资料时,同样要借助EAS来抓取信息,复核与检查工作不到位,就难以保证申报信息的可靠性与准确性。

## (二)外部原因

### 1. 税收法律法规因素

税收法律法规在修订与落实过程中不断完善调整。我国的经济增长速度快,经济模式呈现多样化特点,随着外部经济环境与经济发展形势的不断变化,税收方面的法规与制度有待进一步完善。受法规可预见性问题的影响,企业面临一定的纳税风险,企业对税法的理解可能与税务局的理解存在不一致的情况。税收法规变动频率较快,“红头文件”会针对现有税法展开显性或隐性调整,包括出口退税率、抵扣率与税率等方面的调整,导致企业需要履行的纳税义务也随之改变。财务会计相关制度、法规与税法之间存在差异性,这是企业税务风险形成原因之一。

### 2. 税收执法监管因素

税务机关在落实“放管服”改革活动时,可通过实际举措建设与改善税务环境,确保企业能够在税制改革中获得红利,激发企业发展活力,充分发挥税务服务的积极作用。比如,在简化税前审批环节,不少审批事项被转移到事后管理环节,同时税务稽查与税务检查更加严苛,所占比例随之提高。国家税务管理水平提高后,给企业落实税务管理工作带来了新的挑战,企业不仅要增强纳税管理意识,而且要增强评估与识别税负风险的能力,否则将面临税收处罚,造成经济及社会影响等多方面的损失。国家的税务、工商等系统之间实现了相互

联动,税务机关能够更全面、深入地掌握企业经营、财务情况,因此企业需高度重视税务管理,尤其是风险方面的管理。

## 四、税务风险管理系统的构建方法

### (一)完善税务风险管理机制

相关部门要想落实制度保障,需将税务筹划、风险管理、监督等工作纳入企业内部控制流程,实现对税务风险的全过程管理,依靠内控环境与手段在事前阶段有效规避税务风险。建立税务管理制度,明确企业各个部门在税务风险应对中的主体责任与配合责任,同时执行税务报告制度。企业在制订年度运营管理报告时,应增加纳税变动与结构等内容,预测纳税情况,在报告中体现纳税期间的纠纷与违章情况。企业应为税务风险管理工作设立绩效考核与奖惩机制,激励包括税务、财务部门在内的各个职能部门,重视税务管理,主动防控税务风险。

### (二)构建税务风险识别与评估体系

#### 1. 建立风险识别清单

企业的大部分税务风险来自日常的经营环节,因此企业应以业务流程为切入点,加大内部控制力度,全面落实税务风险管控工作。企业可通过建立税务风险清单的方法对税务风险进行精准识别,对比税法要求与实际的税务处理方式,找出潜在风险,从而对税务制度进行相应调整。以企业的营业收入这一风险项目为例,其涉及的主要税种为印花税、企业所得税及增值税,在风险识别时,需从收入确认金额、收入确认时点的角度入手进行对比,确定二者是否一致,同时确认与收入对应的经济合同是否存在缴纳印花税的需求。对业务成本风险项目进行分析时,因为同样涉及企业所得税、增值税与印花税,所以需要对所有成本进行分析,核对业务实质与发票项目是否一致,核对业务实质、合同与成本是否一致,核对所得税层面确认成本所遵循的原则与实际成本确认是否一致。

#### 2. 重点关注涉税流程

首先对主要税务流程进行风险分析与识别,在采购阶段,及时检查开具的发票是否出现逾期的情况,销售环节应及时开具发票并进行抄报税,报销阶段,需切实验证发票,同时规避重复报销的情况,申报环节需重点审查申报数据,确保涉税数据的真实性。企业在进行投融资活动时,不应忽视税务风险分析工作。在识别纳税义务主体的涉税风险时,需了解其性质,确定是否存在特殊的涉税待遇;在识别

征税对象方面的风险时,需分析其征税范围,避免出现漏缴的情况,并根据税种确定税率是否有差错。

### 3. 评估税务风险

为做好风险应对工作,企业需落实税务风险评估,综合运用专家评价法与模糊评价法精准确定风险点。企业面临的税务管理工作日益复杂,为增强税务管理的专业性,企业可依靠专家完成税务风险分析与评估,组建评估小组,结合企业实际的税务管理情况与当前的税收制度开展调查工作,反复探讨、归纳与征询,确定企业税务风险等级,明确后续风险控制环节的工作方向。

### (三) 构建税务风险控制体系

企业可从税务信息化建设与税务流程优化等角度切入,做好税务风险控制工作,优化税务流程,加强对财务、税务数据的管控与利用。应对风险时,企业需要依照相应的指标权重与风险评分,综合评估风险管理的效益与成本,选择合理应对的策略,同时发挥内部控制机制的作用,实现对企业经营全过程涉税风险的有效控制。企业可依照税务风险的形成条件与原因,从检查监督、信息沟通、业务流程、分配职权与组织结构等多个方面入手设立风险控制点,综合运用自动化或人工化控制机制,对税务风险进行发现性控制与预防性控制。针对纳税行为不合规等重大税务风险相关的业务与管理职责,需进行重点控制,关注缴税、报税及计税等纳税环节中潜在的风险点。当企业在经营模式、组织架构等方面出现较大幅度的变动或所处的外部行业、制度环境有变化时,企业需要与税务机关进行及时沟通,寻求税务机关的帮助与指导。

企业的税务部门需要和其他职能部门进行积极沟通。在日常经营环节中,税务部门应积极参与和税务相关事项的规范与制度建设中,提供税务方面的专业意见;在处理会计事务时,税务人员与会计人员需要提前确定权限与职责,及时沟通,使涉税事项的会计处理遵循合法性原则;税务部门在编制纳税申报材料之后,必须对其进行复核与审批,使企业形成规范化的缴税流程。税务部门需落实对涉税事务的有效监督,定期审核企业采用的税务风险管控机制。企业内部控制评价工作应针对税务风险管理等工作作出有效性等方面的评价。企业可借助专业的第三方单位评估企业税务管理情况,确保在事前阶段完成税务风险应对工作。

### (四) 提升税务风险管理信息化水平

企业无论是对内部税务风险还是对外部税务风

险进行管控,都需要依托信息化系统,全面增强纳税筹划与纳税行为的准确性与及时性。面对“金税三期系统”的不断完善,企业应利用数据分析技术与信息化技术建设税务风险数据库,并依照企业的实际经营情况与行业发展情况持续更新数据库,及时获取税务风险的相关信息。企业可加快数字化税务管理体系的升级速度,运用数字化、信息化系统掌握各个生产经营环节的基本要素及涉税信息,依照内部管理要求及税务政策法律规定,实施标准化管理,用系统代替人工操作,以自动化方式完成税务风险管理工作,减少因税务人员主观因素而导致的税务风险。同时,引入与利用智慧财务共享平台,提高税金管理、发票管理等工作的精细化程度,灵活配置业务台账,及时计算税金数据,实现企业的管理目标。企业可依托平台获得税制相关的政策咨询信息,以此对税务筹划作出相应调整。

## 五、结论

税务风险是企业在生产、经营及管理过程中必须高度重视的风险,企业应全面关注内外部影响因素,加强税务风险与内部控制机制的有效融合。企业应在整个经营流程中推进风险识别、风险评估与控制应对工作,积极引入信息化、数字化技术,打造信息化的风险管理平台,尽早发现税务风险,预先采取措施,以此保障企业经营的合法性与合规性,落实标准化建设,精准规划缴税方案,以积极主动的态度解决税务问题。

【作者简介】戴新森(1970—),男,浙江温州人,本科,注册会计师,国家税务总局永嘉县税务局,研究方向为企业税务风险化解。