

# 企业税务风险管理

■ 刘 冉

(保定市燃气总公司, 河北 保定, 071000)

在我国, 税收风险管理是一项重要工作。企业税务风险管理的好坏, 会直接影响企业的发展与最终决策。因此, 目前我国的税务风险管理越来越受到各个企业的关注。当下, 我国经济高速发展的势头受社会环境因素的影响而减缓, 但是在市场竞争中, 企业依然面临着诸多风险。部分企业仍抱有传统观念, 未充分认识税收风险的负面效应, 税收风险管理的措施未落实到位, 既增加了企业成本, 也严重制约了企业的健康发展。因此, 税收风险管理在企业经营中的作用日益凸显。为实现长期发展, 物业企业必须加强税收管理。本文从税收风险管理的角度出发, 对房地产税收风险管理进行探讨, 并就如何加强房地产税收风险管理工作提出建议。

## 一、企业税务风险管理对企业发展的重要性

企业税务风险是指因纳税而产生的纳税风险, 原因有二: 一是由于其所从事的纳税活动与税收法规不符, 应当纳税而不纳税, 或者罚款、滞纳金、刑事责任、声誉损害等; 第二, 对企业的经营活动适用的税法不够精确, 对有关税收政策的运用不到位, 因此多缴税款, 造成不必要的税务负担。本文从税收和风险管理两个角度入手分析我国企业税收风险管理的现状。税务风险管理的基本要求是按照税务法律、法规的规定, 及时、准确地核算和及时缴纳税款, 防止欠缴、拖缴。在高水平的税务风险管理中, 企业需充分利用税收法律、法规、税收政策中的明确优惠条款和时间差异, 避免增加纳税负担, 提高企业价值, 降低税务风险, 并采取有效的防范措施。

由于企业和政府之间的信息不对称、企业对法规和司法立意的理解程度有限, 因此企业难以完全规避税务风险。近几年来, 许多大型企业面临税务问题。税务风险是一颗“定时炸弹”, 是企业难以摆脱的阴影。强化企业税收风险管理已经成为一种比如选择, 税收风险管理是一项非常有意义的工作。在全面风险管理框架下, 有必要对企业进行税务风险管理, 而如何进一步强化税收管理, 防范税收风险, 已经成为现代企业创新经营、构建内部风险控

制体系的重要内容。

## 二、税务风险的概述及特点

### (一) 税务风险概述

税务风险是指在从事税务活动时, 未遵守中国有关税务法规的规定, 从而造成企业的经营亏损。通常情况下, 企业虚假纳税申报或偷税漏税, 应由其承担税款、滞纳金、罚款、刑事责任, 这会对税款减免产生一定影响, 并使企业的财务和信誉受损。部分企业在实际操作中未充分利用税收优惠, 从而造成多纳税, 既增加了税务负担, 又造成了企业的经济损失。在决策、采购、销售、财务报表等方面, 都反映出企业的税收风险。例如, 在企业作出重要决定前, 由于缺少与税务部门的及时交流, 无法理解新税法的改变。在采购过程中, 实际进货数量与发票记录不符, 采购代理业务不规范。在销售过程中, 未按要求开具发票。在财务报表编制中, 未按照税法与会计标准进行编制。

### (二) 税务风险特征

由于税务部门与纳税人对同一事项的理解存在差异, 因此增加了税收风险发生的可能性。同时, 从纳税业务来看, 不同税务机构对税收制度的理解存在偏差, 需要税款征纳双方互相交流, 在沟通中获得认同。我国的税务法规是随着经济发展而不断更新的, 因此, 企业对税务机关的会计工作有正确理解与认识是十分必要的。但是, 由于税务风险是不可避免的, 也存在难以预料的环境, 因此一些企业的财政部门往往不能全面理解现行的现行法律法规, 给企业带来长期的、潜在的税务风险。

## 三、企业税务风险的主要类别及表现

### (一) 税收政策风险

税务政策的风险是企业税务管理中最大的问题。为保证政府机关的正常运转, 提高社会福利, 各国纷纷制订了包括企业及有关营利性组织的各类经济活动在内的税务政策, 并制定了有关税务程序的法规, 以体现实体法与程序法的概念。在制定税收政策时, 根据经济环境和发展需求的差异, 政府应采取税收作为调控手段, 对有需求的行业、企业给予适当优惠。由于我国的宏观税制、宏观调控等具有自身特

点,因此提高了我国企业税务风险管理的难度,这会直接影响我国企业的税务风险管理效率。

## (二) 税务执行风险

在税务风险管理中,企业的不同税务政策执行存在着不同风险,产生这种现象的原因有很多,包括全体职工的税务意识和税务人员的专业素质不足、税务政策的推广与执行力度不够、经济事务的经营方式不完善等。企业税务成本是企业中获得经济效益较低的成本,可以当作企业的一项费用,与产生收入关系不大,它的首要功能是履行企业的社会责任。因此,企业往往会采取各种手段降低企业的税务成本,以最大化企业利润,实现企业经营发展目标。但是,如果税务执行层面发生风险,便会为企业带来较严重的风险隐患,降低企业的信用等级,阻碍企业的经营业绩提升。

## (三) 税务稽查风险

税收审计是一种事后监管手段。随着我国税收制度的逐步健全,“金税三期”项目建设已基本完工,对企业经营数据的分析能力也有了较大提高。对税务部门而言,企业的经营状况日益明朗,在此情况下,如果企业出现税务问题,就会直接受到行政处罚,如滞纳金、罚款等,从而增加企业成本,影响企业的正常运营。

## 四、企业税务风险成因

从企业的经营角度看,当下存在的主要税收风险有:法律法规不完善给企业征管带来的风险,企业不合规、不符合税收征管机构的执法环境;因市场竞争而产生的税收违法行为造成的风险;管理层税务观念对企业经营行为造成的负面影响;在经营管理层面,缺乏对税务法律知识的正确认识;缺乏内部控制体系,增加风险发生概率;中介顾问所提出的不正当的、非法的意见和建议。

## 五、当前企业税务风险管理存在的问题

### (一) 税务风险意识不足

税收是企业生产和经营活动中不可或缺的一部分,而税收是一种法定的义务。但是,在现实生活中,一些企业经营者的税收观念仍存在误区,他们认为缴纳税款会造成企业成本的大幅上升,无法在经济方面使企业获益,因此会拖延缴税,不按规定按时缴税。同时,一些企业的管理者仍然抱持着传统观点,认为税收是财政人员的工作范畴,税收风险管理并不涉及经营过程。由于我国企业经营者对税收责任的认识不足,对税收风险的认识不足,因此企业在经营管理中未采取有效的预防措施,也未

及时采取有效的应对措施。

### (二) 企业内部税务管理制度不健全

虽然目前许多企业开始重视税务风险管理,并相继开展税务风险管理工作,但是,一些税务风险管理工作仍存在较大的局限。比如,目前我国的税收风险管理仅局限于财政部门,未能从整体上对其进行有效管理。从实际情况来看,企业税务风险管理过程中的相关管理机制仍不健全,税务风险管理制度仍存在诸多需要完善的地方,这使我国的税收风险不断增加,对我国企业的长远、稳定发展具有不利影响。目前,虽然部分企业已经开始建立起税收风险的内部控制体系,但是在现实生活中,仍然无法对税收风险进行及时、准确的防范。税务风险管理的基础比较薄弱,这会直接制约税务风险的有效防范,进而影响企业的长期发展。

### (三) 税务管理人员综合素质不高

现阶段,一些企业未配备专职的税务管理人员,常常是由财务经理兼任。由于会计人员缺乏专业的税收管理知识和技术,因此他们只能从事基础的税收工作,无法承担税务主管的相应职责。同时,由于财务人员缺乏对税收风险的有效管理,因此使得其税收风险管理水平大大降低。企业税务风险管理需要具备一定的法律、税务方面的知识,以及一定的职业素养和业务技能。在进行税务筹划时,如果不能有效了解国家有关的税收政策,就会造成对税收政策认识上的偏差,从而在纳税方面承担巨大风险,蒙受重大损失。另外,部分企业的税务风险管理者对企业的经营情况并未深入了解,无法将其与企业的实际业务进行有效整合,从而造成一定的税收风险。

### (四) 税收风险评估方法不够科学

当前,在税务风险管理中,税务评估的方法有很多,有定性的,也有定量的。然而,目前我国的税收风险评估仍不够全面,在评估税收风险的过程中,既没有采取有针对性、行之有效的评估手段,也没有建立起规范的评估体系和统一的评估机制。部分中小企业在进行税收风险评价时,常常会参考大型企业的税收风险评价。我国中小企业在纳税评估中,由于其经营规模、经营模式、管理方式等存在差异,因此常常出现评估不准确,风险管理措施不到位等问题。

## 六、控制税务风险,提升企业综合价值措施分析

### (一) 增强全员纳税管理意识

长期以来,部分企业领导层不重视税务风险,

甚至缺乏税务风险意识,同时,企业的财会人员也缺乏对税务风险的应有认识和重视,甚至认为企业税务风险管控与自己无关。因此,要想加强税务风险管理,有效防范风险,提高企业效益,就必须提高企业所有者、管理者乃至全体职工对税务风险管理的认识,使企业全体职工自觉参与税收管理。比如,某些制造工艺可能会带来税收风险,商业本身是没有问题的,但是如果在某些特定的销售时段或在特定的时间点上,商家往往无法正确的区分,这些知识对业务处理人员来说是个“盲区”。由于会计工作滞后,因此增加了税收错误的发生可能性。要想彻底消除这类税收风险,就必须从业务流程着手。

### (二)掌握税收政策法规,建立基本信息系统

为有效防范税收风险,企业有关工作人员必须对税收法规有一定的了解,进一步加强税务法律、税务政策的学习,了解政策的正确运用和税收的正确核算,在税收政策应用实施过程中做到科学、合理,避免人为错误,将各种税收优惠政策用好。在学习过程中,需正确把握法律和违法的界限,确保企业税收缴纳相关行为的正当性。同时,税收法律赋予企业的合法权益包括免税、减税、延期支付、延期支付、依法解决税务争议等。

### (三)规划税务风险应对措施,建立预警和应急机制

企业在纳税管理过程中,应加强与税务部门的沟通和协调,致力建立一种协调融洽、诚信互动的税企关系,这是十分重要的关键环节。对于内部纳税管理过程,凭借与税务部门建立的良好沟通机制,一方面可以从税收政策入手了解税收的最新政策或最好的解决办法,科学合理地分析、运用,降低风险,增加经济效益;另一方面,在外部稽查中,若发现税务问题并触发征兆,要及时了解稽查的状况。在解决某些新问题时,需结合企业的实际状况,实事求是、有充分依据地转变检查者的看法,争取税务机关的认同与支持,尽量降低企业的亏损。

### (四)健全税务风险管理制度基础,制定风险控制流程

企业要想有效开展税务风险管理,必须构建与企业规模、发展规划、管理情况相适应的税务风险管理系统,并设置税务管理机构、团队或税务管理部门。同时,建立一个行之有效的税务行政岗位责任制,明确各个岗位的权利、责任、义务,以保证其得到有效落实。

企业应按照“成本—效率”的原则进行风险管理,在整个控制系统中制订税收风险对策,并设计合理的税收管理过程和控制手段。同时,设立税收风险控制点,采取人工或自动化的方式建立防范机制。另外,根据税收重大风险涉及的管理责任和业务流程建立涵盖所有环节的全过程控制措施,针对其他风险的经营过程,科学合理地设定主要的控制环节,并制订相应的控制措施,与有关部门协调处理日常经营中发生的税收问题。

企业应积极建立并完善税务风险管理绩效考核机制。针对企业整体目标和职能部门的经营目标,识别、梳理和分析与企业战略发展和经营过程有关的主要风险,并从管理风险和创造价值的角度出发进行分析。基于现行的内部控制有效性,应对内在风险和残余风险进行评价,及时调整税务风险应对方案和机构人员,在各税务风险管理岗位之间形成主动积极参与沟通的合理环境。

## 七、结语

当下,中国经济迅速发展,外部市场环境发生了巨大变化,这使得部分企业在面对新的税收政策、新的监管环境时,往往适应不了税务政策和监管环境的变化,进而出现税务问题,发生税务风险。因此,企业要想对税收风险进行有效管理与控制,必须优化其税收风险防控模式和完善企业税务风险管理制度,为自身的安全、持续、健康发展奠定基础。

【作者简介】刘冉(1983—),女,河北保定人,本科,中级会计师,保定市燃气总公司,研究方向为会计学。