

# 企业税收风险的成因分析及应对策略

■ 龚淑婧

(浙江海港资产管理有限公司, 浙江 杭州, 310000)

## 一、企业税收风险的成因

### (一) 客观原因

#### 1. 税法体系存在不足

目前,我国的税法体系还存在一些不足之处,因此增加了纳税人的税务风险。当下,我国税收立法体制遵循“以税收行政法规为主、税收法律为辅”的原则,税收立法的实际主导单位——行政机关,存在着过于重视效率而忽视质量的情况,由此导致税收法的实际实施效果不理想。税收立法被视作促进经济发展的重要工具,如果其主导作用未得到足够重视,就很难落实纳税人的税收法定权利。

#### 2. 税收立法技术缺少可操作性

当下,税收立法相对简单,在其制订过程中立法部门未重点关注需要立哪些法、哪些问题需立刻解决等,因此缺少科学合理的规划。从现状来看,尚存在税法内部结构规划不合理、税种之间衔接有待加强、立法预测有待提升等问题。因为在现行税法中部分条例语言表述不清晰,相关概念模棱两可,所以易造成混淆概念的现象,给企业纳税造成诸多困扰。

#### 3. 税法动态更新和企业稳定经营的矛盾

我国目前的税收政策还处于变化调整中,因此企业税务工作开展易面对各种风险,如果企业无法灵活地运用税务政策,就会使自身处于风险境地。总的来说,税法动态更新和企业稳定经营之间存在的矛盾需要着重解决。

### (二) 主观原因

#### 1. 企业内部缺乏纳税意识

受传统观念的影响,部分纳税人缺乏纳税意识,部分企业的纳税意识也较为淡薄。一些企业经营者在面对纳税问题时抱有侥幸心理,最终将自身推进违法的境地。个别纳税人觉得,只要和相关工作人员搞好关系,就可以省略流程化的纳税程序或偷税漏税,这无疑错误的想法。

从现状来看,我国一些企业经营者的依法纳税意识不足,有时为了追求经济利益,会故意偷税漏税,采用欺骗、隐瞒等方式逃避纳税,做出违法行为。因此,企业内部纳税意识的缺乏是形成税收风险的原因之一。

#### 2. 企业过于追求利益

一些企业为了自身的利益,企图在纳税方面节省费用,但实际上这是违法的行为。偷税漏税会导致企业出现严重的纳税风险。税收统筹工作在企业的整体纳税工作中发挥着举足轻重的作用,是纳税人的基本权利,可以最大程度地降低企业的税负,实现企业经济效益的最大化。但是,在这一过程中也存在着一定风险,如果企业税收统筹行为不规范,甚至违反相关法律法规,就会受到税务机关的处罚,这样不仅无法提高企业的经济效益,还会增加企业的纳税风险和损失。从实际工作来看,纳税人的税收筹划效率较低,存在着一些细节问题,因此,企业要想降低风险,必须全面了解和掌握相关的税收筹划知识。

#### 3. 纳税事项复杂、纳税人员素质有待提升

随着经济的快速发展,纳税事项变得十分复杂,即使是税务专业人士也无法完全保证涉税事项没有疏漏。一些纳税人不了解当前的纳税形式,盲目缴费后,发现自身承担了许多不必要的税务或漏缴税务。这些情况小则会使企业的经济受损,大则会使企业承担一定的法律后果。如果纳税人不了解税法体系,那么企业的纳税统筹工作将会效率低下,无法充分发挥纳税事前防范和事中控制的作用。纳税人员的专业素养主要体现在对税法的理解和运用上。由于税法的种类繁多、政策时常发生变化,且相关工作人员业务水平有待提升,因此相关工作人员无法切实掌握法律法规的本质内容,从而在很大程度上增加了企业的税收风险。在纳税申报的过程中,相关人员的责任心十分重要,如果缺少责任心,不及时缴纳足够的税费,就会使企业的税收风险加重。另外,在复杂的税收环境中,只有定期对相关人员开展学习和培训活动,提升纳税人的业务水平和纳税意识,才能更好地规避企业税收。

## 二、常见的企业税收风险

### (一) 政策遵循风险

#### 1. 开具虚假增值税发票

增值税是当下较为常见的税种之一,企业的经济业务都会涉及进项税和销项税,增值税的税率也会随着企业的业务类型不同而产生差异,但是,总

体来说增值税的税负率是比较高的,因此增值税会产生更多风险。一些企业在经济业务开展过程中,不能为买家开出增值税专票,这会给纳税人带来较大的经济压力。另外,还有一些企业无法抵抗偷税漏税的诱惑,对税务发票进行造假,从而给企业带来税收风险。

## 2. 开具发票时间混淆

一些管理层的固有思维是让客户先支付货款,然后企业开具相关发票,认为这样就可以确定收入。但从实际税法来看,各种交易方式所对应的时间点是不同的。当企业以预收账款的方法开展业务时,增值税会在货物发出时进行确认,收到货款后可在交易地点确认增值税。在时间层面上,若出现收入和支出金额不匹配的情况,则必然会出现延迟纳税的情况。当交易金额较大的时候,滞纳金和处罚金会给企业带来难以承受的经济损失。因此,企业必须注意税法的每一条款项,严格遵守现有法律法规,从而降低出现税收风险的概率。

## (二) 税金核算风险

### 1. 存货账实不符

目前,一些企业仍旧存在着资产管理不规范的现象,这导致企业账面记录和现存资产不一致。例如,企业存货会出现未在规定时间内入库的现象,由此存货账本记录也会出现错误。一旦企业被税务机关发现存货账实不符,就可能被认定为偷税漏税或其他违法行为,从而给企业带来损失。

### 2. 支出无票

企业的所有消费记录都需要保存原始凭证,但从实际来看,日常消费有时是没有发票的,例如找个体人员维修设备、采购日常用品等,这些款项的金额较小,因此无法开具发票。在发生这种情况后,如果企业还是正常做账,便容易在计算所得税时出现差错。因为没有账面依据,所以需要调整纳税金额,而复杂的调整过程势必会为企业带来更多的税收风险,需要企业不断调整税收流程。

## (三) 税收统筹风险

### 1. 处理财政性资金收入不恰当

在实际运作过程中,相关部门需要给予资金补助。而一些企业在收到财政性资金补助后,认为财政性补助款项不需要缴纳税收,因此在缴纳税收过程中忽略补助资金。但实际上,财政性资金若想划分为不征税的款项,需要满足相应的条件,即投资对象为政府,且这些资金是需要归还给国家的。部分企业将不明来源的资金挂在日常的账目上,既不使用也不作为收入,只是为了减少总额利

润,减少自身所需缴纳的税额,这无疑是错误的行为。我国明确了部分费用不能在税前进行扣减,但此项规定容易被忽视。

## 2. 筹划方案方向异常

部分企业为减少税收负担,开始积极开展税收筹划工作。但是,如果一味注重节税,也会导致企业承担较大的税收风险。就业务宣传费和广告费的具体政策来看,其是指定企业产生的广告费减免百分之三十税收。因此,纳税人若在规定期以外扣除额外的纳税百分比,就会使企业非法少缴税,承担偷税漏税的风险。想要避免纳税风险,企业税务部门需要对各项税务优惠政策有更加深入的了解,并能切实根据自身的实际情况来制定合理的税收政策,以帮助各企业正确掌握税收政策。

## 三、企业税收风险应对策略

### (一) 建立起科学合理的税收管理形式

随着我国社会经济的迅速发展,各种新鲜事物出现在大众视野中。社会经济的发展源于企业的创新和努力,但是,企业想要获得更长远的发展,就必须重视税收工作。就税收方面而言,税收制度的细致程度决定着税收风险程度的高低,要想实现利润的最大化,企业必须积极完善自身的税收风险预警机制,时刻掌握国家最新的税收政策并进行调整,从而使企业在守法的前提下,获得最大的利润空间。

#### 1. 改善税收风险防范机制

第一,要合理调整内部结构。企业内部可根据自身的发展情况建立税收风险管理部门,以此更好地把握相关风险并制订合理的防范策略,促进企业的长远发展。同时,还需打造适合自身的税收风险防范屏障,做好日常开销工作,做好事前控制。第二,监督税收风险防范的日常实施。每个部门都需要承担起自己应承担的税收风险防范职责,定期评估税收风险。同时,税务部门需根据实际情况建立相应的监督防控小组,监督税收工作开展并总结经验,向上级发送报告,与研究税法的工作人员及时沟通,保持与上级的动态沟通,制定符合自身实际的风险防范制度。第三,建立相应的奖罚制度。对一些税收风险防范措施实施到位的部门,可以给予一定的奖励;对于防范措施不到位、经常出现风险的部门,可给予相应的惩罚。

#### 2. 重视税收风险的信息化管理

当下,社会科技高度发达,许多工作都需要依靠计算机来处理,有时人工很难处理的工作只需要一个程序便能解决,因此,越来越多的企业重视信息技术的使用。企业可以将内部的日常消费记录录

入数据库中,当出现新的支出记录后,系统会自动更新数据库中的数据,当数据发生错误时,系统也会自动提醒用户,同时,系统还可以根据数据库中的信息自动算出税额,以此最大程度上提高效率。另外,因为数据库具备存储凭证信息的功能,所以在税务机关进行检查时,其可以直接查询系统中的信息,从而在根本上提高工作效率,减少出现错误的几率。因此,运用计算机信息系统进行税额的计算和管理税务风险,能提高税收风险防控工作效率和质量。

## (二)提高企业的税收防控风险整体意识

### 1. 提高税收风险防控意识

要想提高税收风险防控效率,必须先提高员工的税收风险防范意识。为保证纳税金额的正确,需透明化处理企业开展的每一项任务,并和税务机关建立良好的沟通关系。对于客户开出的消费条款,企业需要认真确认,然后针对性调整,以预防税收风险的发生。在开展税收核算的过程中,可由税务部门和领导人员进行指导和评价,切实提高企业整体员工的风险防范意识,使他们充分意识到税收风险防控的重要性。

### 2. 打造税收防范人才团队

企业完成目标的前提是拥有专业人才团队的支持。只有企业员工专业素养高,建立高水平的人才团队,才能够提高企业的税收防范效率和质量。税务人员的专业能力直接关系到税收风险防范的整体效果。在录用员工的环节中,企业需要设置合理的薪资,如此才能提高吸引力,吸引到更多的人才。要合理设置职位的上升空间,将员工自我价值的实现体现在职称的变化上,以此留住人才,激发人才的工作积极性。企业需制定严格的人才选拔流程,着重考核人才对税法的了解情况以及实践能力,从而建立最专业的税收防范队伍。

### 3. 保证会计核算的准确程度

在税收环节中,最值得注意的是会计核算工作。会计核算环节直接关系到上缴税款的准确性,如果会计工作人员在工作过程中出现细微疏漏,就可能造成税额错误。在互联网普及的时代下,税收尚未被自动化取代,智能设备和人工的结合能降低企业发生税收风险的几率。因此,财务人员在日常工作中,需要着重保存企业的消费凭证,这直接关系到后期税额计算的准确度。在税费计算时,财务人员可以运用涉税系统计算出总额并填写到报税表中,其间,要秉承严谨的工作态度,保证所填写的金额包含企业的所有现金流入与流出,然后进行人

工校对,保证金额的准确性。如此,企业既能享受到每一项优惠政策,又能避免出现税收风险。

## (三)强化纳税风险意识

### 1. 控制环境

企业应结合自身的实际情况,建立税收风险管理部门,专门负责企业的税收管理和控制,并制订可行计划,加强税收风险的控制。企业应构建完整的内部控制结构,切实明确相关部门和岗位的职责,将各个部门的职责划分清楚,以加强对税收风险的控制。企业负责人需要树立正确的纳税意识,营造良好的税收管理氛围,并对财务人员进行税收筹划技能培养,以充分发挥财务人员的潜能价值,使其能合理利用税收政策编制出科学的税收筹划方案,促进企业的长远发展。

### 2. 评估风险

一方面,企业需要对自己内部存在的风险进行评估,了解税收风险的管理现状,并根据现状制订解决措施。另一方面,企业需要根据内部控制规范,构建税收风险评价体系结构,运用因子分析法等传统方法评价可能出现的税收风险,以此奠定策略制订的理论基础。

### 3. 信息沟通

企业在内部控制的过程中,需要建立基本的信息系统,同时,企业内部相关人员需了解企业内部的关键信息,采取适用于本企业的税收法,以切实满足企业的实际发展需求。另外,企业需要加强各部门之间的内部交流,尤其是生产经营部门、人力资源管理部门、财务部门和技术管控部门之间的联系,做到互相监督、互相检查,以此保证企业管理的有效性,合理控制企业的管理成本。

### 4. 信息控制

为保证企业在纳税时不会承受巨大的税务风险,需要切实加强风险防范工作。企业应充分发挥内部审计的作用,加强对税务审计的重视度,并定期对其进行检查,当发现问题时,及时采取措施解决,以减少税务风险所带来的损失。随着市场的迅速发展,企业经济活动变得越来越多,所需承担的风险也变得越来越大。对此,企业必须采取合理的内部控制手段,加强对税收风险的管理,制订各种应对方案,以最小化税收风险,促进自身的长远发展。

【作者简介】龚淑婧(1986—),女,浙江嘉兴人,学士,浙江海港资产管理有限公司,研究方向为税收管理。