

加强企业税务风险管理的思考

邓昱

广西金投不动产管理有限公司

DOI: 10.12238/jpm.v6i1.7567

[摘要] 税务风险是指在遵守税务法律法规、进行税务筹划、纳税申报、纳税缴纳等过程中, 由于各种原因而给企业带来的经济损失与法律风险。税务风险管理是指企业在经营过程中, 对税务风险进行识别、评估、控制和监控, 从而减少税务风险给企业的运营带来的影响, 保证企业的合法、合规经营。总的来说, 税务合规规划是企业税务管理的基础与核心, 需要综合考虑企业内外部环境及相关政策法规, 以保证企业税务合规水平处于最佳状态。

[关键词] 企业税务; 风险管理; 思考研究

Thoughts on Strengthening Enterprise Tax Risk Management

Deng Yu

Guangxi Jintou Real Estate Management Co., Ltd.

[Abstract] Tax risk refers to the economic losses and legal risks caused to enterprises due to various reasons during the process of complying with tax laws and regulations, tax planning, tax declaration, and tax payment. Tax risk management refers to the identification, assessment, control, and monitoring of tax risks in the business process of enterprises, in order to reduce the impact of tax risks on their operations and ensure their legal and compliant operation. In general, tax compliance planning is the foundation and core of enterprise tax management, which requires comprehensive consideration of the internal and external environment of the enterprise and relevant policies and regulations to ensure that the tax compliance level of the enterprise is in the best state.

[Key words] corporate taxation; Risk management; Think about research

引言

税务风险管理是一个非常重要的问题。首先, 税务风险管理可以帮助企业对各种税务风险进行识别与评估, 减少税务风险给企业生产活动带来的不利影响, 保证企业的正常运营; 其次, 税务风险管理有助于企业合规经营, 规避税务违法给企业带来的法律风险与经济损失。再次, 税务风险管理有利于提高企业内部管理水平, 优化税务管理程序, 提高经营效率, 控制经营风险; 最后, 通过税务风险管理, 提高企业的社会形象, 提高企业的信用, 为企业的持续发展提供了有力的保证。

1. 企业税务风险类型

企业税务风险是指在税务管理过程中, 由于各种不确定因素的存在, 造成企业实际支付的税款与应付税款之间存在一定的差异, 进而对企业的财务状况和经营成果造成不利影响的的风险。这些风险包括政策风险, 操作风险, 税务筹划风险, 信息风险等。

政策风险是指税务政策发生变化或调整后可能引起企业税负变化的结果。例如, 企业在税务政策变化时, 如果不能及时调整, 很有可能面临税务处理不当的风险。这一风险不仅会使企业少缴、少交税款, 而且还会影响企业的信誉与形象。

操作风险是指在纳税申报和支付过程中出现的差错或违规行为。例如, 企业在申报税务时, 如果填报不准确或遗漏重

要信息, 就可能引发税务纠纷。另外, 在缴纳税款的过程中, 如果没有按照规定的时间缴纳税款, 也会产生滞纳金和罚款。

税务筹划风险关系到企业税务筹划方案是否合理、合规。如果没有充分考虑税务政策的变化与调整, 或对其精神实质的理解不到位, 则可能导致筹划方案出现缺陷。这不仅会给企业带来税务合规风险, 还会引发税务争议。

信息风险则涉及税务信息的保密性和完整性。在税务管理中, 企业需要妥善保管各类税务信息, 确保其保密性和完整性。如果企业未能妥善保管税务信息, 导致信息泄露或丢失, 就可能给企业带来严重损失。

2. 企业税务风险的识别与评估

2.1. 税务风险的识别方法

企业税务风险的识别首先要考虑的就是税务政策、法律法规的变动。包括了解国家税务政策, 及时更新、解释有关税务政策; 其次, 企业应对自己的税务管理状况进行全面的检查, 包括财务报表、纳税申报、税务稽查; 此外, 对于跨国经营的企业而言, 还应注意国际税务政策、双边税务协定等方面的变化, 以及跨国经营所带来的税务风险。在税务风险识别方面, 也可通过购买专业税务咨询服务, 借助专业税务顾问团队, 对税务风险进行全方位的识别。在此基础上, 建立税务风险识别机制, 建立明确的税务风险识别标准与流程, 构建税务风险识

别数据分析模型。运用数据挖掘、风险评估等技术，全面识别税务风险点；

2.2. 税务风险评估工具

针对识别出来的税务风险点，需要对其进行科学、合理的评价。在税务风险评估中，可运用风险评估模型、记分卡模型及专业评估软件等专门的税务风险评估工具。这些工具可以帮助企业对税务风险进行定量评估，确定其程度及影响范围，从而为企业制定税务政策提供科学依据。此外，也可借由风险评估工具来预测风险事件的发生概率及影响。在此基础上，构建风险事件概率分布模型及影响度模型，定量评估不同类型税务风险，确定风险优先级及处理次序。

2.3. 税务风险评估的指标体系

企业在进行税务风险评价时，必须建立健全的评价指标体系。这包括建立符合我国国情的税务绩效评价指标体系，涵盖税务合规性、税务成本、税务效率、税务风险管理四个方面。在此基础上，构建科学、合理的税务风险评价指标体系。在此基础上，企业可借助评价指标体系，多维度、多角度地对税务风险进行评估与分析，全面把握税务风险的现状与特征，为企业制定有针对性的税务风险管理策略提供支持。同时，该评价指标体系也可作为一种重要的税务风险管理手段，为企业持续改善税务管理、控制风险提供指导与保证。

3. 企业税务风险管理的策略选择

3.1. 税务风险防范策略

从实际情况来看，企业的税务风险防范策略应从企业自身的经营特征、产业环境、税务政策及法律法规等方面进行综合考虑。税务风险防范策略主要有以下几个方面：建立完善的内部税务风险管理机制；加强税务政策法规学习与解读，规范税务处理程序；加强内部人员税务培训与教育工作，建立有效的风险预警机制；加强与税务部门的沟通与合作，等等。在制定税务风险防范战略的过程中，企业要充分考虑到各种税务政策对企业运营产生的影响，对税务风险进行合理的规避，保证在合规的前提下，将税务风险的发生概率降到最低。同时，税务风险防范策略必须与内部控制机制有机地结合起来，形成一个有机的整体运行系统，才能保证税务风险的有效执行与不断改善。

3.2. 税务风险转移策略

税务风险转移策略是指企业通过各种手段将税务风险转移给第三方，以降低自身承担的风险。常见的转移策略包括购买税务保险、签订税务风险转移协议、利用税收优惠政策等。购买税务保险可以为企业提供一定的财务保障，减少因税务风险导致的经济损失。签订税务风险转移协议通常在企业与外部合作伙伴之间进行，通过合同条款明确风险分担。利用税收优惠政策则需要企业深入研究税法，合理利用税收减免、抵免等政策，以减轻税负。然而，税务风险转移策略并非万能，企业需要根据自身实际情况和市场环境，审慎选择适合的转移策略，并确保其合法合规。

3.3. 税务风险应对策略

税务风险应对策略是指企业在面对税务风险时所采取的应对措施。税务风险应对策略的核心是对已发生的税务风险进

行及时、有效的处理，将损失降到最低，恢复正常运作。要想有效地实施税务风险应对策略，就必须具备较好的风险识别能力，并制定相应的应急预案。具体的税务风险应对策略包括：及时启动企业内部应急计划；积极配合税务部门的调查、处理工作；提供法律援助及诉讼服务的专业律师；及时披露信息，维护企业良好的社会形象，等等。在实施税务风险应对策略过程中，企业应高度重视处理风险事件的效率与公开透明度，依法合规开展风险处置工作，最大程度保护企业合法权益与社会形象。

4. 企业税务风险管理强化建议

4.1. 重视人员管理

第一，建立专门的税务管理机构。近几年来，我国税务机关加强了对企业的监管，因此，应建立专门的税务管理部门，以减少可能发生的税务风险。税务行政管理部门对各方面的工作实行专业化管理，并对税务风险进行控制。建立专门的税务管理部门，可以使企业管理工作更加专业化，使管理工作更加合理。税务行政管理部门主要负责以下几个方面的工作：一是制订企业税务制度；二是要充分识别和评估企业的税务风险，判断企业在生产经营过程中可能出现的税务风险，并采取相应的对策，以防止企业各种决策受到风险的影响；三是与企业各部门沟通，控制税务风险，并就各种税务管理信息进行交流。

第二，加强对企业税务人员的培养。企业税务管理人员的专业素养对企业税务风险管理工作起着至关重要的作用，因此，企业必须提高员工素质，保证企业内部有一支高素质的员工队伍。目前，企业应加强对员工的全面管理，使他们掌握税务管理的相关知识，把各项税务政策落实到企业的日常工作当中，包括营销管理和采购管理等各个方面，保证各个环节的工作过程都能得到科学的控制，从而建立起一套完善的税务风险管理机制。企业应加强人员培训，既要加强税务管理部门人员的培训，又要加强不同层次人员的培训，使他们具备税务管理方面的知识，使全体员工积极参与到税务风险管理中来。

4.2. 完善管理流程

第一，要在日常工作中形成以预防为主的税务风险控制思维，这样一旦企业税务风险发生就会对企业经营产生不利的影响。企业应积极主动地防范税务风险，在经营流程的各个环节形成预防为主的经营思想。首先，要树立防范税务风险的意识。在税务风险管理的工作过程中，企业不能仅仅把对税务风险的处理仅仅停留在事后处理上，要在每一项经济业务事项发生之前，都要建立健全的税务风险防范意识，让整个企业都知道自己工作环节的税务风险和具体的控制措施，提前防范税务风险。其次，对税务风险进行修正。在企业发生税务风险后，应制定相应的整改措施，及时消除税务风险和隐患。针对可能发生的重大税务风险，可成立专项工作小组，对存在的问题进行跟踪检查，并对隐患是否及时消除进行分析。最后，构建税务风险补偿机制。当企业出现税务风险时，要勇于应对，要及时与税务机关取得联系，保证企业在管理上出现的问题能得到及时的解决，加强各种税务风险的管理。

第三，推进涉税凭证电子化。凭证电子化是目前我国税务

下转第 43 页

术适用于更深的地下水位控制,特别是当需要降低的水位超过井点降水能力范围时。该技术通过钻设深井利用强大的泵设备从深层次抽取地下水,达到降低地下水位、减少基坑水压、防止水土流失的目的。深井通常布置在基坑外围,通过精确计算确定布置位置、间距以及深度,以保证抽水效率和效果。深井降水技术的关键优势在于能够处理复杂的地质和水文条件,包括高地下水位、低渗透性土层或者大流量的地下水流。

3. 排水沟降水技术

排水沟降水技术是通过开挖排水沟或渠道来降低地表水和浅层地下水位的简便方法,广泛应用于深基坑工程和其他土木工程中,以减轻地下水对施工的不利影响。这种技术特别适合于地下水位不是特别高,但需要快速排除积水以保证施工区域干燥的情况。合理设计排水系统可以有效地引导地表水和浅层地下水流向指定地点,降低基坑或工程区域内的水位。排水沟降水技术的设计需要考虑土壤的渗透性、地形条件、预期的降水量以及周围环境的保护。排水沟的位置、深度和宽度都应根据具体情况进行优化设计,以达到最佳的排水效果。

(五) 混凝土养护

在本项目施工中,施工人员综合运用遮盖保温法、喷水养护法进行混凝土养护。在遮盖保温法下,施工人员在混凝土喷射完成后,立即用帆布、塑料薄膜或保温毯等材料覆盖在表面上,并加以固定,以遮挡太阳直射、减少蒸发散热,保持混凝

土表面湿润,促进混凝土强度的发展。在喷水养护法下,施工人员每天用清洁水对混凝土表面进行喷淋浇灌,保持其湿润状态。特别是在高温季节和干旱地区,施工人员根据喷锚混凝土实际施工质量,适当增加喷水次数和喷水量,确保混凝土充分吸收水分,防止干裂和龟裂。

四、结语

房建项目建筑工程施工中,深基坑支护施工技术是保障工程安全稳定的关键。通过探讨泥浆护壁、钢筋笼制作、地下连续墙混凝土浇筑等技术环节,不难发现,严格控制材料质量、遵循施工规范、注重细节处理是确保施工质量的基石。未来,随着科技的进步和建筑行业的发展,深基坑支护施工技术将不断创新和完善,为建筑工程的安全与稳定提供更有力的保障。

[参考文献]

- [1]李炜.建筑工程深基坑支护施工技术[J].江苏建材,2024(04):98-100.
- [2]魏玉超.房屋建筑工程深基坑双轴搅拌桩施工技术[J].石家庄铁路职业技术学院学报,2024,23(03):29-33.
- [3]吴胜辉等.复杂边界深基坑土方开挖及支护施工技术[J].施工技术(中英文),2024,53(16):73-80.
- [4]王珏.大型深基坑地下连续墙施工技术的应用研究建筑技术开发[J].2024,51(04):159-161.

上接第40页

征管的一种趋势,也是税务机关判断企业有无违法行为的重要依据。在信息技术的支持下,企业在取得发票的过程中尽可能地取得电子发票,并在开具发票的过程中使用电子发票。通过电子发票,可以对发票信息进行追溯,使税务机关能够对企业实际情况进行及时的了解,使企业在涉税环节的税务信息可以被税务机关监控,从而有效地降低企业税务风险发生的可能性,使企业在涉税过程中能够有效地防止虚假抵扣、一票多报等问题,从而提高企业税务管理过程的规范性。

4.3. 加强信息沟通

第一,建立税务数据库。税务数据库是根据企业的实际特征,记载了在经营过程中可能出现的各种税务风险,同时对税务风险信息进行持续改进,从而达到对税务风险预警的目的。在分析各种税务风险信息的过程中,需要借助税务风险数据库来分析其中存在的税务风险指数,从而为企业的税务风险控制提供一个客观的依据。与此同时,企业还要建立健全的税务风险自查体系,总结企业在税务管理过程中的风险管理成果,针对管理过程中发现的各种问题,制定相应的对策,持续解决企业各个环节中存在的问题,使税务风险管理水平得到有效的提升。这样,当将来发生类似的税务风险时,可以及时提取相关的信息,帮助企业控制税务风险。

第二,建立完善的税务风险沟通机制。要想防范税务风险,首先要建立健全的沟通机制,在企业的税务风险管理过程中,各个部门之间要加强信息的交流,保证各个环节的信息能够及时地传递,包括在税务信息的收集、传递和处理等各个方面,都要建立一个规范化的机制。通过健全沟通机制,使企业各个部门之间能更好地合作,实现税务风险的有序控制。在控制企业税务风险过程中,应积极与财务、税务行政等相关部门进行积极的沟通。企业财务部门应定期对财务信息和经营状况进行分析,并与企业

税务部门积极探讨核算信息,由税务部门对企业财务部门在涉税核算环节的工作状况进行分析。同时,企业的采购部、销售部等部门对在采购和销售过程中可能出现的税务风险点进行分析,及时与税务部门沟通,制定出科学的税务风险控制措施。通过建立全方位、全方位的信息交流机制,使企业能够有效地控制税务风险,达到低风险经营的目的。

5. 结束语

综上所述,税务风险管理对于企业合法合规经营、提高内部管理水平、优化税务管理程序、提高经营效率、控制经营风险、增强企业社会形象和信用具有重要意义。因此,企业需识别和评估包括政策风险、操作风险、税务筹划风险、信息风险在内的多种税务风险,并建立相应的识别和评估机制。另外,企业应采取包括防范、转移和应对在内的多种策略,以有效管理税务风险,确保企业持续健康发展。

[参考文献]

- [1]张广文.企业税务风险管理强化思考[J].商讯,2024,(02):116-119.
- [2]吕雪君.关于财险企业内部税务风险管理的思考[J].纳税,2023,17(17):10-12.
- [3]洪敏敏.企业税务风险管理思考[J].合作经济与科技,2022,(15):152-153.
- [4]吴定宏.对企业税务风险管理问题的研究[J].纳税,2020,14(21):7-8.
- [5]高英福.对加强企业税务风险管理的思考探究[J].财经界,2020,(18):226-227.
- [6]梁静.加强企业税务风险管理的思考[J].山西农经,2020,(11):124+126.
- [7]薛丽荣.对加强企业税务风险管理的思考[J].商讯,2020,(09):141-142.