

Discussion on the Tax Risks of Enterprises under the Tax Reform of “Replacing Business Tax with Value-added Tax”

Lingli Yang

Guizhou Hengzheng Xinde Certified Public Accountants Co., Ltd., Guiyang, Guizhou, 550000, China

Abstract

China changed the payment of business tax to value-added tax mainly to avoid double taxation and effectively reduce the tax burden of taxpayers. Compared with business tax, the collection of value-added tax has the characteristics of multi link taxation and full taxation, which not only leads to the complexity of the tax collection process, but also the problem of double taxation. Under such a development background, the policy of replacing business tax with value-added tax has become an inevitable trend of tax reform and development. However, after the business tax to value-added tax scheme has been recognized and implemented by most Chinese enterprises, enterprises are also facing new tax risks in the process of tax payment.

Keywords

policy of replacing business tax with value-added tax; tax risks; avoidance measures

试论“营改增”税制改革下企业税务风险

杨灵利

贵州恒正信德会计师事务所有限公司, 中国·贵州 贵阳 550000

摘要

中国将营业税的缴纳改为增值税缴纳, 主要是为了避免重复征税, 有效地减轻纳税人的税收负担, 相比营业税来说, 增值税的征收具有多环节征税、全额征税等特征, 这不仅导致税务的征收流程较为复杂, 同时还可能出现重复征税的问题, 在这样的发展背景下, 营改增政策成为税务改革发展的必然趋势。但是在营改增方案得到了中国多数企业的认可和执行后, 企业在税务缴纳的过程中也面临着新的税务风险。

关键词

营改增政策; 税务风险; 规避措施

1 引言

论文主要分析了营改增税制改革背景下企业面临的税务风险, 并且就税务风险的规避策略进行了探讨, 希望能够为不断推动企业的良性发展提供参考意见。在新的发展形势下, 企业在税务缴纳工作中如何能够有效地规避风险, 并且最大限度地享受国家营改增政策带来的优惠, 成为了企业在发展过程中需要思考的重大问题。国家将营业税的征收变为对增值税的征收, 能够有效降低企业在发展过程中所面临的税收负担, 并且还避免了重复征税等一系列的问题。中国的营改增政策早在 2001 年时就由国务院提出并批准, 而在 2012 年时才正式以上海作为试点执行。2012 年初步实现营改增政策时, 试点范围只涉及了交通运输行业以及部分较为现代化的服务行业, 四年以后, 营改增政策已经在中国范围

内大部分行业中得以执行。当前, 中国的税收政策中已经将全部行业都纳入了营改增税制改革的范围内, 营改增收征收政策主要是将以往属于营业税征收范围内的不动产转让、服务税费、交通运输等行业所缴纳的营业税转变为缴纳增值税, 并且允许企业将现有的固定资产投资、购买的第三方服务或提供的劳务作为增值税进项税的抵扣税额, 从而有效地弥补增值税率增高为企业带来的税负压力。但是营改增收政策下, 企业在税务缴纳方面还是存在着新旧税制的冲突等一系列风险问题, 因此, 企业必须建立起健全的税务风险预警体系, 才能确保在新时期的市场竞争中始终获得良性的发展^[1]。

2 营改增税务制度改革之后企业所面临的税务风险

2.1 新旧税制之间的冲突问题

营改增税务制度的改革在 2012 年时才正式以中国上海地区作为试点开始执行, 直到四年之后这项税务制度才在全

【作者简介】杨灵利(1988-), 女, 布依族, 中国贵州贵阳人, 本科, 中级, 从事税务风险管理研究。

国范围内普及。很多企业刚开始执行营改增税务制度是存在新税务制度和就物质制度之间的冲突和矛盾问题，这也导致企业在缴税过程中面临涉税项目不全面的现象。而在新的税务制度改革要求中明确规定，增值税发票无法抵扣与之没有相关性的进项税经营活动，而且作为增值税的纳税人，如果想要使用增值税发票抵扣进项税额，就必须按照经营活动中商品的实际价格计算税费。但是在缴纳增值税的实际过程中，由于营改增后部分增值税中的项目设置并不完善，再加上业作为纳税人，保留着原先的税务缴纳习惯，对于增值税发票的管理较为松懈，被没有养成对发票进行统计和保存的良好习惯，这就导致企业在缴税过程中面临着较大的税务风险。

2.2 对新税种了解不全面

在中国，税务制度改革政策中，营改增政策师规模最大也是最为主要的改革措施，因此，个地方税务管理部门必须尽快让当地的企业以及第三方个人了解并适应营改增税务制度。当前，中国已经有多个地方实行了营改增涉税项目税务优惠的相关政策，这些优惠政策主要，包括了免征增值税和扩大退税两方面的政策，尤其是对于国家的个体学术创作作品转让或残疾人特定的税务项目优惠力度更大。因此，企业在执行新税务制度的过程中，必须根据税务政策中国家给予的优惠政策执行，合理地利用优惠政策，防止出现个人纳税项目与优惠政策之间重叠或矛盾的现象。除此之外，在履行纳税义务的过程中，还应该按照税务缴纳的操作流程和方法实施，结合具体的角色任务完成纳税工作，首先，确定需要缴纳税务的整体费用，然后才能够按照新税制改革所规定的抵扣发票享受优惠政策^[2]。

2.3 进项税额抵扣或申报时间误差产生的税务风险

增值税发票进项税额抵扣是企业最为常用的避税方式，但是，随着营改增政策改革的提出，这种避税方法很可能会为企业带来一定的社会风险，一旦风险问题发生，企业将会面临后期补税、缴纳滞纳金或刑事处罚等严重的后果，这不仅会为企业的良性发展带来不利影响，同时，还严重地影响了企业在市场中树立起的品牌形象。因此，企业在选择避税方法时，应该根据新税种的优惠政策和相关规定，结合企业内部纳税实际状况，制定出较为合理的税务缴纳计划，从而降低税务风险。除此之外，新税种的税务申报时间与改革之前具有一定的差异性，如果税务申报时间提前或滞后都可能对企业带来一定的税务风险。例如，很多企业在新旧税制转换的时间段内，还是采用传统的缴税方法和缴税时间，或有些企业延迟了纳税申报的时间。

3 营改增税务制度下企业规避税务风险的有效措施

3.1 完善企业内部的会计核算制度以及对增值税的管理制度

企业在实行营改增制度时，需要变革企业内部的会计核算体系，由于营改增制度涉及到的纳税项目变更较多，并且，营改增政策下对于财务人员的财务核算能力也提出了新的要求，需要财务人员能够紧跟政策提出的要求，按照新的税务计算和缴纳方式核算企业的税务金额。因此，为了有效地规避企业在营改增，税务制度改革条件下所面临的税务风险，企业必须要加强，对于内部会计人员的培训工作，切实提升会计人员在工作中的专业技能，确保会计人员能够根据税务制度的变革及时调整工作思维，尤其是对于一些重点调整的项目，在培训工作中还应该进行着重强调，避免在核算税务问题时出现错误。站在会计人员自身的角度来说，也应该树立终身学习的工作态度，能够及时了解新税务政策的动态。与此同时，企业在缴纳增值税的过程中，也应该采取更加精细化的计算和管理方式，不仅要提升内部财务管理人员核算和处理增值税的能力，同时，还应该根据企业经营发展的业务特征，注重业务，双方对于合同的签订工作、增值税发票的开具以及获取工作和纳税申报等工作项目，财务人员应该注重对于合同和发票的管理，还应该主动关注纳税申报时间的变化，尽最大可能降低企业在发展过程中面临的税务风险^[3]。

3.2 企业内部应建立起风险预警防范体系

想要确保企业内部的税务缴纳工作稳定运行，不仅要加强企业内部财务管理工作人员的能力，同时，还要切实的提升企业外部抗风险以及对于风险的预警能力。一方面，企业内部应该加强对下一年度税务方案的策划以及分析，可以聘请业界专业的会计人员，协助企业评估当前内部的财税状况，并且找到税务缴纳与企业经营收入之间的平衡点，采用合理的避税方式，尽可能地降低企业的税务负担。另一方面，企业还应该在内部设立专门的税务风险分析部门，根据当前市场经济发展的动向以及企业业务开展的实际状况，在充分掌握国家新税务制度的规定后，确保企业的纳税行为在符合国家税务规定的前提条件下，最大限度地享受国家税务政策变革带来的优惠和福利。

3.3 全面研读新的税务政策，重视对发票的管理工作

作为企业的内部管理人员，还应该注重营改增政策下增值税发票的管理工作。企业内部应该做好对于增值税发票开具的培训和宣传工作，确保工作人员能够对增值税发票的开具引起重视。除此之外，其实内部还应该就新的税务制度

建立起一套完善的员工考核保障体系,加强对企业内部发票开具的管理工作,尽可能地避免由于员工疏忽而出现的发票无法抵扣的现象。

4 结语

综上所述,营改增税务制度的改革和执行,将极大地减少企业在发展过程中所面临的税务负担,为了避免新旧税务制度变革而出现的矛盾和风险问题,企业应该全面研读新的税务政策和制度,做好对于发票的管理工作,建立起完善

的税务风险防范体系,这样才能够新的市场经济发展体制下始终坚持良性发展。

参考文献

- [1] 何春飞,梁华贤.“营改增”税制改革下企业税务风险探析[J].纳税,2018,12(24):39.
- [2] 党晓斌.基于“营改增”税制改革下企业税务风险的分析[J].纳税,2017(29):10.
- [3] 魏聪.试论“营改增”对企业财务管理的影响及应对策略[J].现代经济信息,2019(4):228.