

The Causes and Countermeasures of Tax Risks for Small and Medium-sized Enterprises

Lingli Yang

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

Abstract

With the rapid development of our economy, the number of small and medium-sized enterprises is an important part of our national economy, in recent years, the country increases the enterprise management, complex and changeable, facing the challenge need to evaluate their internal control system objectively and effectively, control the potential tax risks. This paper analyzes the causes of tax risk of small and medium-sized enterprises and explores effective coping strategies in order to improve the tax risk coping ability of small and medium-sized enterprises.

Keywords

small and medium-sized enterprises; tax risk; causes; coping strategies

中小企业税务风险成因与应对策略

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

随着中国经济的快速发展,中小企业的数量在不断增多,中小企业是中国国民经济的重要组成部分,近年来国家增大对企业征收管理力度,税收政策制度复杂多变,中小企业日常经营中税务风险日益突出,在面对这一挑战时需要企业对自身内部控制系统的进行客观有效的评价,控制潜在的税务风险。论文分析中小企业税务风险成因,探究有效应对策略,旨在提高中小企业税务风险应对能力。

关键词

中小企业; 税务风险; 成因; 应对策略

1 引言

近年来,随着科学信息技术的迅速发展,国家税务局启动了新型税收管理模式,使得税收数据形成大集中趋势,企业申报税务信息、纳税信息等涉税信息被税务机关所知晓。在此环境下,中小企业财税风险意识相对薄弱,涉税业务处理可能不规范,受到税务机关更严厉的监管,使得中小企业税务管理受到严峻挑战,如果企业不能及时健全完善税务内部管理工作的模式,将会增加企业的税务风险。如果不采取积极有效的措施来规避面临的税务风险,将使中小企业的发展受到严重的阻碍。加强及重视税务风险管理,需要中小企业正确认识到自身所面临风险类型,并采取有效的控制措施,提高企业的税务管理水平。

2 税务风险管理概述

税务风险是指企业在内部税务管理不规范可能引发的风险,税务风险管理是对企业对所面临的税务风险进行管理。关于中小企业的税务风险,主要包括三种类型,即企业纳税时违反了国家的税法规定,企业要接受法律的制裁,因此会给企业带来声誉、财产上的损失;企业经营决策不合理、日常活动适用的税法不明确;企业没有利用好国家所发布的税收优惠政策来给企业降低税费,因此造成企业在税务方面的支出增加。这三种类型是中小企业在生产经营中常出现的税务风险问题,合理的税务风险管理,对提高企业生产经营管理具有积极的影响。

税务风险对企业的影响较为严重,可能使企业受到国家执法部门的处罚,并且还需要承担一定的法律责任,可能导致企业的人员结构出现变化,对企业生产经营管理带来严重影响。税收管理出现问题则可能会导致企业的部分经营特权丧失,无法继续享受国家给企业的税收优惠政策,这样会增大企业的生产经营成本,减少盈利空间。

【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。

3 中小企业税务风险的成因

3.1 税务风险管理环境不完善

税务风险管理文化主要来源于企业治理层的意识和理念,特别是企业管理层对于税务管理税务风险的容忍态度及重要性的认识和应对。目前中国中小企业尚未完全建立具有税务风险管理意识的企业文化,税务管理仍处于传统模式。税务风险管理职能职责设置在财务部门,其他部门暂时缺乏事前主动沟通,缺乏考虑税务风险因素的意识。

3.2 税务管理与经营业务不融洽

中小企业税务风险并非全部来源于财务部门的税额计算、纳税不及时,更多时候系由于在经营活动中,某些业务或合同发生某些变化,相关部门的工作人员因工作忙碌等原因没有及时和财务部门进行沟通,导致企业多缴纳税款。各项业务、财务、税务信息往往散落在各自系统中,相互之间没有进行系统的规划和融合,导致业财税相互脱节。业务部门的工作人员缺乏相关税务知识,没有意识到这些业务变化会对企业的税务申报缴纳产生延期或提前等影响。

3.3 信息沟通不顺畅

信息沟通在整个生产经营环节的重要性未被大多数中小企业管理层意识到,在生产经营管理过程中仍存在信息沟通不畅通的情况,一是企业财务部门的税务人员与其他部门沟通不畅,导致在纳税申报时营业收入时可能出现差异的情况,从而受到税务部门的处罚;二是税务人员与税务机关沟通不及时不顺畅,财务人员未及时与税务专管员及时沟通,很可能造成企业未能享受一些优惠政策。

3.4 监督检查机制不完善

部分中小企业虽然根据自身的经营性模式及特点,建立了部分内部控制机制,但由于中小企业对税务风险管理认识不充分,企业的相关监管部门对税务风险管理的关注或认识主要是规避因计算错误的税务风险和税务政策理解错误带来的税务风险,认识存在局限性,并未定期或不定期地评估企业的税务风险及管理机制,因此,现有的内部控制制度难以真正地对税务风险进行识别、评估和控制。

4 中小企业税务风险的应对策略

针对中小企业税务风险管理过程中存在的问题,应采取科学合理有效地应对措施,以降低中小企业在经营发展中所面临的税务风险。

4.1 完善税务管理内部控制环境

提高企业税务风险管理认识对中小企业来说非常重要。企业人员对税务风险的关注程度将决定整个税务风险控制能否有效运行,企业董事、监事、经理及其他高级管理人员应主动发挥其作用,站在战略层面整合、管理企业的税务风

险,寻找税务风险优化措施,管理模式由被动管理向主动管理转变,积极识别出税务风险,规避、化解经营过程中的税收风险,摆脱被动处理危机局面。在高层领导参与下,公司每个成员都应承担与自己行为相关的税务风险管理责任,系统的、有重点地、持续地从整体上集中考虑和管理税务风险。

4.2 加强经营涉税业务活动管理

中小企业要加强税务部门工作人员与财务部门进行沟通,加强财务部门的税额计算、及时纳税缴费,加强财务、各项业务、税务信息系统涉税信息相互衔接,进行系统的融合和规划,避免业财税相互脱节。业务部门工作人员要加强涉税知识学习,避免经营业务变化及税收政策变化给企业的税务申报缴纳产生延期或提前等影响。

4.3 搭建信息沟通渠道

加强企业内部信息沟通,由税务风险管理部门牵头,联合业务部门、财务部门认真仔细梳理各业务环节可能涉及的税务问题,复核原流程是否有利于财务、税务信息的传递和反馈,针对核查出来的问题进行流程再改造。建立税务风险管理部门与财务部门的双向沟通,并将相关的信息及时准确的传递至税务风险管理部门,避免因信息传递滞后而产生税务风险,同时税务风险管理部门也要及时将结果反馈至相关人员及部门,做好双向沟通事宜。税务人员需积极配合税务行政机关工作,将企业税务情况向税务机关进行报告,必要时进行详细说明,积极地从税务机关政策管理部获取相关涉税政策信息,防止企业因对税收政策不熟悉不了解而增加税务成本,同时也利于企业在决策中做出正确判断。

4.4 完善监督检查机制

完善企业内部税务管理监察检查系统,审计部门在审计时对于公司的税务风险要投入更多的事件及精力,要关注企业是否存在计算缴交错误的风险和税务政策理解错误的风险,也要关注公司现有税务风险管理机制是否有效,新类型税务风险是否能够得到及时有效的控制和应对。在税务风险管理机制中,税务风险管理部门应定期或不定期对企业税务风险进行识别及评估,将评估结果反馈至上级领导以及下属子公司和财务部门。相较于内部监察来说,外部税务监督管理更具合理性,企业根据自身情况,可以聘请实力雄厚且专业知识过熟知财经法规税务政策掌握透彻的会计师事务所或税务师事务所对企业进行审计或者为企业提供税收筹划服务,帮助企业解决税务难题,将企业税务风险降低至可接受的低水平。

将税务指标加入税务部门绩效评价考核中,能加强公司税务风险管理力度,对提高企业各部门对税务风险管理的重视程度,首先是在税务管理部门的绩效考核中加入税务指标进行考核,考察税务风险管理制度是否能如履行况,

企业是否因为该部门的工作而出现税务风险损失；其次是对财务部门和税务风险管理部门绩效考核中建立税务激励制度，员工在工作中是否能帮助公司事前识别税务风险并及时控制住税务风险，是否帮助公司作出有利的税收筹划方案；最后是建立税务损失追责机制，对违反公司税务风险管理制度、给公司造成税务损失的员工，做过失责任认定，并按照责任大小做出相应的处罚。

5 结语

中小企业的税务成因较为复杂，如果中小企业因税收问题受到了处罚，也会对企业的声誉产生影响，信用机构对

企业的评级也会有所降低，那么企业的贷款、招投标等经营活动也会因此受到影响。税务风险对企业发展产生的负面影响是多方面，中小企业应重视自身所存在的税务风险，并采取有效的措施控制税务风险。

参考文献

- [1] 熊燕芳.关于中小企业税务风险成因与对策分析[J].纳税,2019,13(36):18+21.
- [2] 胡翠.企业税务风险成因与应对策略[J].大众投资指南,2017(2):62.
- [3] 彭喜阳,邓亦文,彭金屏.中小企业税务风险的操作层面成因调查与应对建议[J].中国注册会计师,2014(9):118-123.