

Risks and Countermeasures of Enterprise Tax Planning under the New VAT Policy

Zhiming Sun

Treasury Office, Petrochina Dagang Petrochemical Company, Tianjin, 300280, China

Abstract

With the continuous development of social economy and the implementation reform of value-added tax system, enterprises will inevitably face new risks in the process of tax planning, which will affect the smooth development of enterprise financial management. This paper mainly explores the risks and related countermeasures of enterprise tax planning under the new VAT policy.

Keywords

value-added tax; enterprise tax planning; countermeasures

增值税新政下企业纳税筹划风险及对策

孙志明

中国石油大港石化公司财务处, 中国·天津 300280

摘要

随着社会经济不断发展以及增值税制度的执行改革,企业在纳税筹划过程中也必然会面临着新的风险,影响企业财务管理工作的顺利开展。本文主要针对增值税新政下企业纳税筹划所面临的风险以及相关的对策进行探究。

关键词

增值税; 企业纳税筹划; 对策

1 引言

市场经济的持续稳定发展以及企业之间竞争压力的不断加大使得企业越来越重视纳税筹划工作。通过合理的方法减少企业的税务支出,从而提高企业的收入,有效维护纳税人的合法权益,对企业的生产经营活动进行有效的指导。但是随着增值税制度的不断改革,在企业纳税筹划过程中所存在的筹划空间越来越少,筹划活动在给企业带来可观利润的同时,也会给企业经营活动造成一定的风险。因此,必须要认真科学地对待企业的纳税筹划风险问题,通过有效的措施保证企业纳税筹划活动能够科学地开展。

2 增值税政策的变化历程

作为中国税收收入占比最大的重要税种,增值税在应用过程中经历了多次的改革,属于中国税法改革与更新的重要环节。2016年全面推行“营改增”政策,不满两年之后,又

于2018年度重新调整了增值税征收管理政策,主要变化为原有增值税税率调整从原有的11%和17%,两档税率分别调整为10%和16%,减轻了纳税人的纳税负担。其次,对一般纳税人和小规模纳税人的年销售额进行划分,确定一般纳税人以及小规模纳税人的划分标准,并体现出对中小企业的扶持作用。另外便是对装备制造业包括研发制造业、先进制造业等相关现代服务业的电网企业和符合条件的企业在一定时期内未抵扣完的进项税额进行一次性的返还。今年新发布的有关增值税改革的相关公告当中,对增值税的设定进行了进一步的调整,将16%与10%的税率调整为13%和9%的税率,并对相关出口退税政策进行了进一步的调整。在这个过程中,企业需要认真研究新的增值税政策的相关条款以及理念,合理的做好企业的纳税筹划工作,避免由于自身评估不到位、理解不正确以及筹划方案不合理而造成的筹划风险。合理的进行税务风险的规避,制定出行行之有效的纳税筹划方案,从而才能够推进企业纳税筹划活动的顺利发展,提高企业的经

济效益。

3 增值税新政下企业纳税筹划的主要风险

3.1 经营风险

通常情况下, 纳税筹划活动的经营风险一般针对的是企业本身进行说明的, 企业纳税筹划需要科学的预测经营业务预期所获得的收益, 并在实际经营过程中结合技术变化、市场变化以及经营不善等相关因素所造成的风险进行经营活动的控制以及管理。对于某些业务的变化来说, 会对纳税筹划活动以及工作产生直接的影响, 原定的纳税筹划方案很有可能由于经营效益的失效而丧失原有的作用, 因此, 企业必须要加强对纳税筹划管理工作的认识, 科学地看待自身的经营活动, 判断企业是否符合税收优惠政策条件, 合理申请相关资质的费用。^[1]

3.2 政策理解不全面

随着最近几年来增值税政策的频繁变动以及改革, 其他多个税种也出现了政策调整并行的态势, 给企业管理人员尤其是财务工作人员带来了一定的工作难度和压力。在政策频繁变动的环境之下, 很多企业的财务人员以及管理层并没有吃透当前的政策内容, 导致企业在面临政策调整时存在顾此失彼的问题, 影响企业的整体发展, 企业的财务人员以及管理层仍然浮于表面的理解增值税政策变动, 不利于合理的开展纳税筹划活动, 难以为企业未来的发展规划提供有效的参考。增值税政策的变动频繁需要企业结合每一次增值费政策变动的针对因素做出自身经营方案以及财务方针的合理调整, 科学的应对新的增值税政策条件下的财税处理问题, 避免存在新旧财务处理方案重叠的现象。但是从实际情况来看, 一些企业的办税人员缺乏专业的素养以及对政策的适应能力和敏感性, 面临新的财务处理政策时存在无所适从的现象, 影响企业纳税筹划效果以及纳税筹划作用的有效发挥。^[2]

3.3 税法变更的风险

纳税筹划工作的依据是税收优惠政策, 其自身所具有的优势是纳税筹划工作的前提, 但是由于税收政策的多变性, 会导致企业纳税筹划方案并不能够达到预期收益的水平, 给企业带来较大的筹划风险, 轻则引起企业所得税税负的增加, 重则会导致企业承担一定的法律问题。营改增后, 石化企业税务票据管理需要提升。由于需要进行进项税抵扣, 在新的

税制下, 进行以票控税, 抵扣链条长了, 容易出现的问题和纰漏也就多了, 给企业带来了一定的管理难度。同时, 由于粗放管理, 建筑施工企业对合作商的资质要求审查标准不统一, 这也是无法取得增值税进项税票的重要因素, 简单的进行进价的对比与抵扣税额的分析, 没有考虑到可能发生的综合成本。

3.4 操作风险

相关企业在进行纳税筹划方案的制定过程中, 往往会临近于法律法规以及税收法律规定的边缘。中国当前税法表现为立法技术错综复杂, 立法体系层次多, 具有不可避免的模糊和冲突的地方, 这就造成纳税筹划活动存在着较大的操作风险。从当前中国的纳税筹划情况来看, 一些石化企业的纳税人往往认为只要不交税或者少交税, 就可以减少企业的纳税负担, 纳税筹划就是成功的。企业的纳税筹划人制定的整体的纳税筹划方案直接关系着企业的经营活动的合理性和科学性, 相关执行人员对纳税筹划方案的理解也会直接影响筹划工作实施的可行性及科学性, 合格的纳税筹划人员需要整体的把控税收优惠政策, 保证纳税筹划方案能够科学地进行^[3]。由于绝大多数的企业筹划人员对税收优惠政策的掌握程度不高, 进一步加大了纳税筹划工作的筹划风险和操作风险。^[4]

4 增值税新政下企业纳税筹划风险控制的相关对策

4.1 加强对纳税筹划风险管理对策的研究

企业相关人员尤其是财务人员必须要明确当前税收新政的相关要点, 做好纳税筹划风险管理以及纳税筹划活动的理论研究, 合理的进行纳税筹划风险及管理的控制。从多个方面以及多个角度进行纳税筹划工作的开展, 立足于整体的企业利益进行企业纳税筹划风险管理控制。不仅需要将风险管理的前沿理论与纳税筹划风险相互结合起来, 还需要综合考虑企业的生产经营特点以及组织结构特点。

4.2 建立有效的企业风险预警机制

纳税筹划风险管理的主观性使得企业在实际经营活动中必须要加强内部流程控制与管理, 建立行之有效的风险预警及管理机制, 从而能够有效规避在企业运行过程中的各种风险。风险控制预警体系的实际运行需要注意管理的制度化、风险预警的制度化以及内控制度化的特点, 结合企业经营业

务流程的管理要求以及管理方法合理的开展企业的管理工作,包括税务审阅、制度管理、发票管理、采购管理以及预算管理等各项活动,这些管理活动的科学执行是进行有效纳税筹划风险规避的重要前提。其次,通过对企业日常涉税业务的分析、计划、审核以及评价,使得企业的纳税活动处于合理的监督管理范围,有效地规避企业的纳税筹划风险。风险预警制度还主要针对的是企业整体的税收表现,对企业税收内容进行科学的整合分析,通过对企业所得税的申报的综合分析,可以对企业的收入、费用、成本、所得税的利润率、变动率、费用率、贡献率以及相关弹性指数进行科学的分析,与其他的数据进行比较,从而可以初步判断涉税风险的大小。^[1]

4.3 提高企业纳税筹划人员的专业素养

企业纳税筹划人员的综合素养直接关系着企业纳税筹划风险控制力度以及企业纳税筹划工作的有效性。企业纳税筹划人员需要事先准备好纳税筹划工作,对企业现阶段的经营情况进行全面的掌握,明确企业的财务状况以及组织形式,制定行之有效的纳税筹划方案,使得纳税筹划方案能够真正契合企业发展的实际状况。其次,企业的纳税筹划人员需要对当前的政务法律以及各项税务政策进行充分合理的掌握,在制定纳税筹划的过程中还需要充分发挥出纳税筹划的相关作用。同时,企业需要加强与税务机关的互动以及沟通,纳税筹划人员要根据税务机关给予的建议,良好的把握企业纳税筹划活动的机会,降低税务机关所认定的纳税筹划的风险,并合理地应用各种优惠政策提高企业的经济效益。另外,企业需要加强对专业高水平纳税筹划人员的引进力度以及对现有纳税筹划工作人员的培训力度,使得纳税筹划人员能够掌握更多的专业知识和财政知识,提升自身的专业技能以及工作技能,可以合理地运用各项法律法规以及政治政策,不断提升自身的纳税筹划能力,降低纳税筹划过程中所存在的各种风险,提高企业的经济效益。

4.4 建立起行之有效的内部控制制度

纳税筹划的内部控制制度主要包括岗位授权制度、绩效考核制度、审批制度报告制度、重大纳税筹划风险预警制度、控制责任制度、法律顾问制度、重要岗位权力制衡制度等。

结合企业纳税筹划管理控制的相关要点以及具体的管理要求,需要建立和执行纳税筹划的内部控制制度,保证企业纳税筹划工作能够得以顺利安全的进行。在企业内部建立出科学完善的内部控制制度,能够更好地暴露企业业务流程中存在的各种纳税筹划风险,从而可以通过科学有效的手段进行风险的合理控制,通过流程的改造以及梳理进行风险问题的解决,保证企业的纳税管理工作得以安全持续的开展。另外,还需要加强企业各部门之间的沟通、协作与配合。一方面,纳税筹划风险管理小组应当在企业管理层的组织下,定期与各业务部门进行交流,共享各自掌握的信息并进行讨论,并协调纳税筹划风险管理与其他领域的管理活动,分享各自对纳税筹划风险管理以及其他方面风险管理的建议;另一方面,企业应当建立纳税筹划风险管理的责任制,明确各部门和人员的职责,将其风险管理业绩与工资挂钩,以保证纳税筹划风险管理的顺利实施。

5 结束语

综上所述,企业纳税筹划活动是有效控制企业成本,提高企业经济效益的重要手段。本文主要针对增值税新政下企业纳税筹划的风险问题进行探究,指出具体的解决对策,希望能够帮助企业合理的运用纳税筹划手段进行企业的成本控制,提高企业的核心竞争力,促进企业的可持续发展。

参考文献

- [1] 张燕. 增值税转型后建安企业的税务困境与对策分析 [J]. 纳税, 2019, 13(02):40.
- [2] 王溪红. 企业税收筹划中涉税风险防范对策研究 [J]. 财会学习, 2019, 212(3):133+135.
- [3] 任志宏. 合理企业税务筹划. 实现企业利润最大化 [J]. 税务研究, 2004, (5):69-71.
- [4] 吴海燕. 房地产企业土地增值税税务筹划模型的思考 [J]. 纳税, 2018, No.197(17):14-15.
- [5] 齐文颖. 国有企业重组业务的税务风险控制及纳税筹划 [J]. 纳税, 2018, No.195(15):25.