

Research on risk identification and prevention and control strategy optimization in tax planning in private universities

Zhou Ming

Chongqing Foreign Studies Institute, Chongqing, 400050, China

Abstract

With the increasing number of private colleges and universities in China, they have played a positive role in promoting the diversification of education and alleviating the pressure of public education resources. At the same time, as non-profit or for-profit legal entities, private colleges and universities have increasingly complex tax-related behaviors, and the tax management is facing new challenges. Reasonable tax planning is helpful to improve the efficiency of fund use and optimize the allocation of resources. However, due to the fuzzy space of policy application, different understanding of tax incentives and irregular implementation behavior, the risks and hidden dangers of tax planning have become increasingly prominent, which has become an important factor affecting the financial stability and compliance operation of universities. In this paper, on the basis of combing the characteristics of private colleges tax planning, analyze the risk type and causes, combined with the case practice to build planning risk identification path, further risk prevention and control mechanism and strategy optimization Suggestions, to improve private colleges and tax management ability, build a benign operation mechanism to provide theoretical support and practical reference.

Keywords

private colleges and universities; tax planning; risk identification; prevention and control mechanism; tax compliance

民办高校纳税筹划风险识别与防控策略优化研究

周明

重庆外语外事学院, 中国·重庆 400050

摘要

随着我国民办高校数量不断增长,其在促进教育多元化、缓解公办教育资源压力方面发挥了积极作用。与此同时,民办高校作为非营利性或营利性法人主体,涉税行为日益复杂,税务管理面临新挑战。合理开展纳税筹划有助于提升资金使用效率、优化资源配置,但由于政策适用空间模糊、税收优惠理解差异及执行行为不规范等问题,纳税筹划风险隐患日益凸显,成为影响高校财务稳定与合规运营的重要因素。本文在梳理民办高校纳税筹划特点的基础上,分析其风险类型与成因,结合案例实践构建筹划风险识别路径,进一步提出风险防控机制与策略优化建议,为提升民办高校财税管理能力、构建良性运营机制提供理论支撑与实践参考。

关键词

民办高校; 纳税筹划; 风险识别; 防控机制; 税务合规

1 引言

近年来,随着国家鼓励社会力量兴办教育政策的持续推进,我国民办高校数量不断增加,已成为高等教育体系中不可忽视的重要组成部分。在教育市场化与政府监管并重的双重环境下,民办高校在追求教育质量与运营效益的同时,也必须面对更加复杂的财务与税务管理问题。纳税筹划作为高校内部控制的重要组成,具有优化税收结构、减轻税负、

提升财务绩效的功能。但现实中,部分民办高校在税收筹划过程中存在认知不足、执行偏差与制度空白等问题,进而诱发税收风险乃至法律责任,影响高校的声誉与持续发展能力。

纳税筹划本应在法律框架内进行,是一种合理利用政策空间的合规行为。然而,在实践中,其与“逃税”“偷税”的界限往往模糊,尤其是在民办教育政策频繁调整、税收优惠政策存在灰色地带的背景下,纳税筹划操作的合法性与安全性面临巨大挑战。因此,对民办高校纳税筹划的风险识别与防控机制进行系统研究,不仅有助于保障其合法权益与财务稳定,也对构建规范、有序、公平的税收环境具有现实意义。

本文将通过文献梳理、典型案例分析与理论模型构建,

【基金项目】重庆外语外事学院校级科研项目:财务管理视角下企业税务筹划研究(项目编号:KY2024006)。

【作者简介】周明(1991-),女,中国重庆人,本科,中级会计师,从事财务管理研究。

从民办高校纳税筹划的动因出发,识别其风险类型与触发机制,并提出有针对性的优化策略,力图为民办高校提供具有操作价值的税务筹划指导与风险应对方案。

2 民办高校纳税筹划的特征及运行现状

2.1 政策背景与制度定位的双重属性

民办高校作为依据国家法律设立的教育法人机构,其身份具有显著的双重性:一方面承担着教育事业的公益职能,服务于国家人才培养战略;另一方面又需独立承担财务运营责任,具备一定的市场化经营属性。这种“亦公亦私”的身份特征使得其在税法适用与监管实践中呈现出较强的不确定性。根据《民办教育促进法》及其实施条例,民办高校可自主选择登记为“营利性”或“非营利性”法人,两种性质在税收政策适用上差异明显。非营利性高校在满足相关条件下,通常可享受如增值税减免、企业所得税优惠、房产税及土地使用税减免等多项税收优惠;而营利性高校则需作为一般纳税人履行完整的纳税义务。此类政策差异在实际税务管理中导致执行标准不一,不同高校在税务筹划时往往依据对法律条文的片面理解,自行判断税务处理方式。有高校借“非营利”名义规避应税义务,或通过虚构教育支出进行利润转移与成本冲抵,存在较大的合规风险隐患,亟须政策监管与筹划规范双重引导。

2.2 财务结构多元化导致涉税行为复杂

随着民办高校运营模式日益市场化,其收入结构逐渐多元化,除学费这一主要来源外,还包括非学历培训、科研合作、校企共建项目、技术转让、资产租赁及其他教育延伸服务等多项经营活动。这些收入类型在现行税收政策中归类复杂,政策界限模糊,实际操作中极易因理解偏差或筹划不当而产生税务风险。例如,部分高校设立教育投资公司或关联企业,承接各类社会培训项目,并尝试将其收入纳入“教育服务”范畴,以享受增值税及所得税等优惠政策。但由于其未能满足相关法律规定的“非营利性”“面向内部学生”等条件,往往在税务稽查中被认定为“虚假筹划”或“规避纳税”,最终引发高额追税与行政处罚,严重影响高校声誉与运营稳定性。与此同时,许多高校在对外合作中并未建立完善的税务合规机制,合同条款中缺乏对收入性质、分配方式、税负归属等细节的明确规定,导致事后审计中无法提供有效解释材料,陷入“合规失衡”困境。要破解此类难题,需从制度建设、专业人才引进与税务筹划规范化等方面全面加强风险防控能力。

2.3 税务筹划机制不健全制约规范化操作

部分民办高校尚未设立独立的税务管理岗位,其财务部门对税收政策理解浅显,对筹划行为缺乏系统认知。在年度预算、投资规划与项目执行中,未将税务因素纳入统筹考量,导致筹划行为碎片化、被动化,难以形成统一标准。例如,在资本性支出、劳务报酬发放、课题经费使用等关键节点,

未能基于税负分析做出最优方案,影响了财务透明度与税收效率。

同时,部分高校对税务筹划抱有“模糊容忍”态度,认为只要未被查处即为合理,在制度设计上未设立有效的风险预警与追责机制。这种放任状态加剧了税务风险积累,影响高校财务生态健康发展。

3 民办高校纳税筹划的风险类型与成因分析

3.1 法律适用风险

民办高校在筹划中最常见的风险是税法适用的不确定性。政策条文的语义模糊、操作细节缺失,使得在收入性质界定、费用列支标准、优惠条件认定等方面存在广泛争议。例如,“教育服务”范围界定模糊,不同税务局对非学历培训、线上教学收入的判定标准不一,容易引发征纳双方的政策分歧。

法律适用风险根源在于民办教育政策的过渡性特征和执行体系的不统一。尤其在《民促法》新旧制度交替期间,政策口径尚未完全明晰,地方层级之间执行标准不一致,使得高校难以准确把握筹划边界,增加了筹划失败的可能性。

3.2 操作行为风险

在实际筹划过程中,高校因内部制度不完善或人员操作失误导致税务违规现象屡见不鲜。如部分高校将科研支出与项目经费人为拆分,试图通过费用“分摊”方式规避增值税;在劳务支出中人为压低申报金额或以“兼职费”名义支付职工报酬,规避个税缴纳义务;在固定资产采购中伪造采购合同、虚列发票抵扣增值税等。

上述行为往往源于高校管理层对税负压力的片面理解,以及财务人员专业能力不足、内部流程缺失等原因,其结果不仅损害财政收入,也使高校自身处于政策高压与处罚风险之下。

3.3 信息披露与透明度风险

纳税筹划的合理性建立在信息完整、流程清晰与数据一致的基础上。但目前部分高校在信息披露方面仍存短板,如对内缺乏有效的筹划备案制度,对外未建立规范的纳税公示机制,导致账实不符、数据不清、流程不明,增加税务部门审核难度。

尤其在教育收费、合作办学、海外课程引进等方面,存在信息遮蔽与数据不透明问题,一旦被审计机构或媒体关注,极易引发公众质疑甚至监管调查,形成舆论与法律双重风险。

4 纳税筹划风险识别机制构建

4.1 构建“定性+定量”双重识别框架

为提升风险识别的全面性与精准性,应将定性分析与定量识别有机融合,构建具有情境适应性的纳税筹划风险识别模型。定性识别方面,可从组织结构、业务类型、合同管理、资金流动等角度入手,结合典型案例与内部流程审查,识别

高风险节点。定量识别方面,可通过异常税负比、涉税事项申报频率、费用结构波动等指标,构建动态风险监控模型,及时发现潜在问题。

高校可借助信息化平台,集成财务、预算、人力、审计等数据系统,建立风险评分机制,实现风险点的图谱化管理与等级预警,为决策层提供可视化风险判断依据。

4.2 建立全过程穿透式审查机制

风险识别不应停留在事后审计阶段,而应贯穿业务全流程。在项目立项、合同审批、资金拨付、发票管理、税务申报等各环节设置风险审查点,实行“闭环式”审查管理。各关键节点均应嵌入税务合规性检视流程,确保每一项纳税行为都在可控范围内。

高校应明确财务、审计与业务部门的分工与衔接责任,形成“多维度联动”的风险防控模式。财务部门作为统筹主体,应承担风险整合与处置主责,建立统一口径与操作指南。

4.3 引入外部专业机构参与风险审查

受限于高校内部专业能力与经验积累,建议引入税务事务所、会计师事务所等第三方专业机构进行风险评估与制度优化。通过委托外部机构开展税务尽调、专项审计、培训辅导等工作,可提升风险识别的客观性与权威性,推动内部制度与外部规范的对接。

外部机构的参与不仅能为高校提供专业判断,也有助于提高风险事件发现率与整改效率,为高校搭建“防火墙式”的风险隔离机制。

5 策略优化建议与实践路径

5.1 构建“底线思维”下的税务筹划价值观

民办高校在推进税务筹划工作时,应摒弃“规避导向”的操作思维,建立在合法合规前提下的底线筹划文化。高校领导层应将“依法纳税”与“合理节税”有机统一,在政策允许范围内优化资源配置,在不触碰法律红线的基础上实现财务效率提升。

通过加强政策解读与案例宣传,引导财务人员、项目负责人形成风险意识与责任意识,从源头上预防“踩红线”式的违规操作,构建以合规为基础、以效率为目标的税务文化。

5.2 完善纳税筹划制度体系与操作规范

高校应制定《纳税筹划管理办法》,明确筹划原则、操作流程、风险控制、审批权限与责任追究机制,实现制度规范化、流程透明化。具体可设立纳税筹划工作专班,定期

组织税收政策梳理、案例研讨与筹划方案评估,推动税务工作从“事务性”向“策略性”转型。

操作层面可通过筹划模板、合同范本、风险提示清单等工具化措施,提升执行效率与一致性,避免因人为操作差异带来的政策适用偏差。

5.3 推动税务信息化建设与数据治理协同

在“金税四期”背景下,税务监管日益依赖数据追踪与智能分析。高校应同步推进税务信息化管理平台建设,实现纳税信息的自动采集、分类、比对与预警。通过搭建税务大数据分析模块,整合预算执行、合同管理、发票流转与资金走向等信息,实现涉税信息的全流程追踪与动态分析。

同时,应将税务数据纳入高校数据治理体系,与财务、资产、人事等信息系统协同建设,形成“全景化”的数据监管能力,实现“人防+技防”的风险联动机制。

6 结语

民办高校在新时代教育格局中承担着重要角色,其财务运行与税务合规不仅关系到学校自身的健康发展,也关乎整个教育生态的稳定与秩序。纳税筹划作为提升高校财务管理水平的重要工具,其合法性、安全性与合理性必须受到高度重视。

本文以风险识别为核心视角,从政策背景与高校属性出发,梳理了当前民办高校纳税筹划中面临的风险类型与成因,构建了多维度的风险识别机制,并提出了系统的防控策略与操作建议。研究表明,税务筹划只有建立在制度规范、数据支撑与文化认同的基础之上,方能实现“合法节税、合理筹划”的双重目标。

面向未来,建议进一步加强民办高校财税研究与实践对接,推动政策解读、制度建设与技术创新协同发展,构建“主动筹划—实时预警—闭环监管”的治理体系,助力高校实现高质量、可持续、合规化发展。

参考文献

- [1] 刘凤明.国有企业财务管理中的纳税筹划问题探讨[J].中国农业会计,2025,35(03):82-84.DOI:10.13575/j.cnki.319.2025.03.018.
- [2] 黄宇翔.智慧税务背景下大型企业纳税管理问题探究[J].上海企业,2024,(10):131-133.
- [3] 彭文如.大数据会计视域下企业纳税筹划研究[J].中国市场,2024,(22):121-124.
- [4] 陆木晶.企业财务管理中纳税筹划的难点及优化路径探析[J].商讯,2024,(17):45-48.