

中小型民营企业纳税管理问题的解决对策

罗媛*

四川工程职业技术学院 四川 德阳 618000

摘要:在我国经济高质量发展的态势下,民营企业的规模也在发生剧烈的增长。民营企业在激烈的国际市场竞争中,最大期望的减少成本从而实现利润最大化已经变成企业经营规划的重要目标。一项税收对企业的经济利益会造成很大影响,在各项费用中占比逐年升高,企业管理层关于纳税的意识筹划不足,企业内部的机制不够稳健等,因此,纳税筹划分析将作为企业税务风险管理的一种关键节税过程,逐渐受到民营企业经营管理者的关注,也变成其宏观战略发展的重要环节,企业的管理高层,要对涉税风险持续关注。

关键词: 纳税筹划; 风险管理; 税务

DOI: <https://doi.org/10.37155/2717-5642-0204-27>

引言

随着我国税制改革的不断深入,尤其是“金税四期”的即将全面展开,国家对税收征管手段和监管力度逐步加强,中小型民营企业对纳税管理工作越来越重视。然而现阶段,一些中小型民营企业对纳税管理重要性认识不够充分,个别财税管理人员业务能力不足,导致在涉税实务管理中存在诸多问题,对企业整体管理水平和管理效果的提升产生阻碍,因此有必要采取有效的管理措施针对性解决纳税管理工作问题。

1 民营企业所得税纳税筹划中存在的问题

1.1 纳税筹划意识不足

民营企业在所得税的纳税筹划工作中,存在着纳税筹划意识不足的问题,该民营企业的管理层人员通常将关注重点放在了企业的规划和市场中,忽视了纳税筹划工作的重要性,导致企业整体对于纳税筹划工作的重视不足,降低了企业盈利能力和经营效益。企业管理者通常对依法纳税有着一定程度的认识,但是却忽视了纳税筹划工作所带来的积极作用,在法律法规允许的前提下,通过纳税筹划工作,可以为企业扩展更广阔的发展空间。通过研究和筹划税收临界,在多个角度对所得税进行纳税筹划工作进行实践探索,缺少纳税筹划的意识,导致民营企业的所得税纳税筹划水平不足。企业的所有税务支出中仍旧有一大部分所得税,占比高,使企业面临着较高的纳税压力^[1]。

1.2 纳税管理制度基础较差

企业纳税管理中最基本的管理基础是纳税管理制度,但在实际工作中大多数中小企业根本没有纳税管理制度,即使有也是经验主义,片面且不完善。部分企业管理层认为纳税管理只是财务部门的工作,与企业的各项经营活动、商业模式无关,因而所制定的纳税管理制度缺乏完整性,对纳税管理工作的有效开展产生障碍。由于纳税管理制度不完善,财务部门所开展的税务工作就会缺少约束性和规范性,且大多都是事后的、被动的处理涉税事项,导致企业纳税管理工作出现问题,引起纳税风险,影响企业管理效果和经济效益^[2]。

1.3 风险管理体制不规范

企业的财务状况的优劣将从管理体系的完善与否体现出来,企业内部的财务制度和对风险的规制体系设计不合理导致作业流程管理非效率,同时设计劣势也体现为不能将岗位设置与员工职能进行匹配。企业涉税环节打点分成事前、事中、过后三个环节。事前,科学制定并有效实施税务战略,将税收决策贯穿于企业。事中,加强经济合同审核,合同主体及权利义务关系的表达要清晰具体,规范发票开具及外来发票审核。按照程序进行会计处理缴税申报。事后,积极配合税务机关征管及税务检查工作,努力做好沟通协调,避免税企争议。但大多民营企业将纳税风险处理的重心放在事后,将企业的大部分风险应对资源集中于税务机关的检查应对上。事后的沟通协调、税理论证等固然重

*通讯作者:罗媛,19861213,女,汉,湖南隆回,四川工程职业技术学院,教师,讲师,硕士研究生,会计,财务管理。

要,但不能一味依仗事后环节的风险管理与应对,税务风险管理三个环节环环相扣,且重心更多应在事前及事中,待到事后环节,企业可以做的仅是与税务机关就相关业务涉税事宜进行交流解释,已无法再改变业务在税收定性、资料完备等方面的合规与否。

1.4 缺少专业型的纳税筹划人才

民营企业的纳税筹划工作高效展开,离不开一支专业型、高素质型的纳税筹划人才队伍,民营企业缺少高素质型、专业型的财务管理人员,导致企业的所得税纳税筹划工作水平不足。参与所得税纳税筹划工作的人员,不仅要掌握专业的财务知识、税收知识,同时对于国家的相关税收法律法规,要形成全面的了解和掌握。我国在纳税筹划方面的研究起步较晚,很多的财务工作人员仅仅是对于财务税收的含义和要求形成了一定程度的了解,但是却忽视了所得税纳税筹划工作的重要性,甚至有人错误地认为纳税筹划和偷税漏税是一样的行为。由此可见,民营企业财务部门的工作人员专业水平不足,缺少正确的认知,难以与时俱进,将民营企业所得税纳税筹划工作落实到位,形成了对民营企业纳税筹划活动开展阻碍,降低了民营企业的税收筹划水平。人才专业性不足,缺少专业型的纳税筹划专业人才队伍,限制了民营企业更好的发展^[3]。

2 企业纳税筹划涉税风险的应对策略

2.1 完善涉税风险监督与防范机制

纳税业务的展开往往要将最新的国家节税计划与企业实际相结合,正确规范纳税筹划的要领,避免纳税失误的发生。企业纳税危害计划需要创立、健全各项税务管理制度、业务标准和业务规范。在事前的决策环节,建立危害管控机制,将缴税计划贯彻于企业决策始终。在事中的执行环节,建立合同税审制度,对合同条款明确财务会计和税务会计的核计规范,明确纳税申报的取数方法以防止差错,查验纳税申报数据和财务数据的钩稽关系以便于稽核比对。在事后的应对检查环节,建立应对救济机制,由专门的人员负责配合税务机关检查与沟通解释工作,重点是对证据的理解和定性,最终在纳税人依法纳税和税务机关依法征税之间达成共识,依法维护自身权益。设立纳税筹划的资源共享体系,明确税务缴存资源信息的采集和整理通报程序,明确企业局部纳税体系及相关税务部门的责任分担。企业与外部相关部门准确的信息沟通将会对征纳税双方保持良好的推进。

2.2 选择恰当的投资方式

企业在实际进行投资方式选择的过程中,应当将资本市场状况和公司经营现状作为首先考察的对象,按照企业自身实际发展状况,借鉴发达国家的经验,选择与自己日后发展规划以及发展方向相匹配的投资方式,不能盲目选择,只顾眼前利益,选择不用进行企业所得税缴纳的方式。以上述两种方案为例,若企业处于发展阶段,可以选择收益较高的投资方式,即第一种方案,自建百货店,可以获得更高额的资金回馈;若企业已经处于比较成熟的阶段,则可以选择风险小的投资方式,即第二种方案,风险系数更低^[4]。

2.3 强化纳税管理组织体系建设,注重专业人才引进及培养

有条件的中小型民营企业一定要强化纳税管理组织体系的建设,组建专门的纳税管理部门或者设立专门的纳税管理岗位,以督促企业纳税管理规范化、正规化,从内部控制建设和组织体系建设上降低企业涉税风险。规模较小的民营企业可以尝试聘请专业的税务代理机构提供技术支持和智力支持,让税务代理机构专业人员定期参与企业纳税情况核查,及时评估企业涉税风险,对发现的纳税问题及时纠正解决。在人力资源管理上,注重专业人才的引进及培养,适时根据企业发展阶段和经营实况,提供有行业竞争力的薪酬待遇,做好高素质专业人员引进的储备计划,同时对现有财务和税务从业人员,鼓励通过学历提升和职称晋升的方式精进专业技能,畅通专业技术人员晋升渠道,全方位、多元化解解决人才梯队的引进、培养和建设,为企业纳税管理提供充足的人才储备和智力支持^[5]。

2.4 加强专业性人才建设

对于现有的纳税筹划人员,要加强培训,定期组织和开展培训活动,使纳税筹划人员能够对做账、报税等工作要点形成熟练地掌握,在此基础之上,了解国家的法律法规和相关的税收规则,提高专业能力和涉税人员的税法知识水平,保证会计处理工作的开展中符合税收法律法规的要求,最大限度地享受国家的税收优惠政策。针对不同层级的员工要进行培训和再教育,由管理层人员作为关键的切入点,加大培训和再教育,强化人员素养,定期邀请行业内的专家对财务人员进行专业知识的培训,结合实践指导、专业知识、技能培训、行业案例等,使民营企业的财务人员不断

更新会计知识结构,强化专业能力,掌握会计专业技能。民营企业要结合信息化时代的发展趋势,对财务人员进行计算机专业的培训活动,使会计人员提高软件操作能力,在会计工作中熟练地运用计算机技术和专业知识,提升企业的财务信息化程度,并将专业能力运用到企业所得税的纳税筹划工作中。

2.5 增强涉税政策观念,确保会计工作的规范性

经济形势以及政策格局在不断地演变,企业内外部的避税风险也与企业的运转更加紧密关联。所以,企业对于涉税风险的有效作业就有了更多的可行性,有用的监督和管理企业的税务风险将具有研究的意义。企业需要及时监控纳税筹划工作进展,从企业真实经营情况出发,保障缴税筹划手段的良好的实施后果,形成纳税筹划的正当管理。公司缴税筹划业务往往与高专业性,高问题导向性相关,企业纳税筹划良好进行离不开完备地设立纳税筹划的风险监察体系,及时降低纳税危害出现的可能,从而改善企业纳税筹划效益不足的状况^[6]。

3 结束语

纳税管理是中小型民营企业管理工作中的重要组成部分。当前,中小型民营企业的纳税管理工作存在一些问题,对此民营企业应积极探索有效解决对策,加强对纳税管理工作的认识;不断提升财务人员的综合素质水平;积极健全企业的纳税管理制度;依法依规实施会计核算,严禁偷税漏税行为的发生。通过一系列的措施实现对企业纳税管理工作的优化,为企业稳定持续发展奠定基础。

参考文献:

- [1]张守峰.中小型民营企业经济活动纳税管理分析及策略[J].财会学习,2020,(18):198-199.
- [2]张守峰.中小型民营企业纳税管理存在的问题与对策[J].中国经贸导刊(中),2020,(06):126-127.
- [3]张蕾,潘正岩.民营企业融资过程中的税收筹划研究[J].现代营销(经营版),2020,(12).
- [4]李育辉.试析民营企业税务筹划与管理[J].财经界,2020.
- [5]冯秀娟.“互联网+税务”助力降低中小企业纳税遵从风险[J].中国财政,2016,(22).
- [6]刘秋月.我国中小商贸企业税收筹划问题研究[J].会计之友,2014,(14).