

企业集团税务筹划风险及防范注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/625/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E9_9B_86_E5_c46_625454.htm 企业集团税务筹划风险及防范

一、企业集团税务筹划风险分析 法律规定,纳税义务人是税收法律关系中享有权利和承担义务的当事人之一,纳税义务人有权对自己的纳税事务在自己应承担的义务之内进行必要的筹划权。税务机关和纳税义务人都是税收法律关系的权利主体之一,其双方的法律地位是平等的,但由于主体双方是行政管理者与被管理者的关系,所以双方的权利和义务并不对等,表现为税收征管法中赋予税务机关具有较大的“自由裁量权”和在税收征管中“程序法优先于实体法”的规定;还由于税收征管中对纳税人规定有纳税义务和承担的法律责任,所以,纳税人的税务筹划就必然存在风险。企业集团税务筹划风险是企业集团的财务活动和经营活动针对纳税而采取各种应对行为可能出现的筹划方案失败、筹划目标落空、偷逃税罪的认定及其由此而发生的各种损失和成本支出。包括:法律风险、行政执法风险、经济风险、信誉风险和关联企业不执行税务筹划方案风险。(一)企业集团税务筹划法律风险 企业集团税务筹划法律风险是企业集团在制定和实施税务筹划方案时,所面临其预期结果的不确定性,而可能承担补缴税款的法律义务和偷逃税的法律义务。如果企业集团在现有条件中只有其中主要条件或大部分条件符合税收优惠政策的规定,为享受税收优惠政策,就要对部分经营活动从形式上进行变通或从会计政策的选择上来满足税收优惠政策的规定,如果变通或选择的“度”把握不当,企业集团为此就要承担追缴税款、加

处滞纳金和罚金的法律 responsibility,严重的还要承担刑事责任。(二)企业集团税务筹划行政执法风险 企业集团税务筹划行政执法风险是企业集团在制定和实施税收筹划方案时,所面临预期结果的不确定性,而可能承担因税务行政执法偏差导致税收筹划失败的风险。严格意义上的税务筹划应当是合法的,符合立法者的意图,但这种合法性还需要税务行政部门的认可。在这一确认过程中,客观上存在着税务行政执法偏差从而产生税收筹划失败的风险。由于我国税法对具体的税收事项常留有一定的弹性空间和税务行政执法人员的素质参差不齐,这些都客观上为税收政策执行偏差提供了可能。换句话说,即使是合法的税务筹划行为,也可能因税务行政执法偏差在实务中根本行不通;或者被视为偷税或恶意避税而加以查处。不但得不到节税的收益,反而会加重税收成本,产生税务筹划失败的风险。(三)企业集团税务筹划经济风险 企业集团税务筹划经济风险是企业集团在制定和实施税收筹划方案时,所面临其预期结果的不确定性,而可能使发生的纳税筹划成本付之东流,可能要承担法律义务、法律责任的现金流出和无形之中造成的损失。如果企业集团税务筹划方案失败或目标落空,请专业人员制定筹划方案支出代理费,企业内部筹划人员的工资、福利支出、公关协调费用支出及为满足税收优惠规定而增加的支出和其他费用支出等的筹划成本将无法收回;为此还要承担追缴税款、滞纳金和罚金的支出;至于无形之中造成的精神损失也无法计量。(四)企业集团税务筹划信誉诚信风险 企业集团税务筹划信誉诚信风险是企业集团制定和实施税收筹划方案时,所面临其预期结果的不确定性,而可能承担的信用危机和名誉损失。如果企业集团曾经有过偷逃税行为,且被税务机关

查实认定为偷逃税，可能被贴上有问题或不讲诚信的标签，导致税务机关对其更加严格和频繁的稽查，加上苛刻的纳税申报条件及程序，企业集团就会因此而付出额外的代价，严重的还会影响其生产经营活动及市场份额。一些企业集团以假合资形式和假高科技企业进行的“避税”行为被暴光查处后，发生了诚信危机，其产品的销售额发生急剧下降。常言道：“金杯银杯不如口碑”。良好的信誉诚信是企业集团的无形财富与生存之本。树立良好信誉诚信，只能靠企业集团诚实不欺，恪守信用，常年的日积月累。不讲信用则害人害己，最终被社会所抛弃。

（五）关联企业不执行税务筹划方案风险 企业集团税务筹划是在企业集团整体企业税负的最低化的基础上进行的。由于大多数关联企业是法人，有自己的经营权，随着产权和经营权的分离，企业集团总部能控制关联企业的组织行为而无法控制其营销行为，一般来说只能对各关联企业进行业绩考核来考核关联企业主管人员。然而企业集团税务筹划有可能伤害一些关联企业的利益，而导致关联企业主管人员阳奉阴违，不执行总部的整体方案而发生不必要的各种损失和成本支出。例如，总部为了减少当年利润，则要提高原材料的进价成本，与关联企业签订合同时又不敢在合同里写清楚意图避免税务当局进行查处，然而第二年，在物价上涨的情况下，关联企业有可能对外高价出售原材料，对总部不予理会，有可能会发生不必要的各种损失和成本支出。

二、企业集团税务筹划风险的防范措施 由于企业集团税务筹划目的的特殊性，其风险是客观存在的，但也是可以规避和控制的。当然风险也是机会点，筹划人应当主动出击，针对风险产生的原因，采取积极有效的措施，预防和减少各种

损失和成本的支出，趋利避害，为我所用。(一)构建有效的风险预警系统 无论是从事税务筹划的专业人员还是接受筹划的纳税人，都应当正视风险的客观存在，并在企业的生产经营过程和涉税事务中始终保持警惕性。我们应当意识到，由于税务筹划目的的特殊性和企业集团经营环境的多变性、复杂性，税务筹划的风险是无时不在的，而且每个税务筹划方案并不是尽善尽美的，随时都会发生筹划失败的风险。当然，从筹划的实效性看，仅仅意识到风险的存在还远远不够。企业集团中的企业间还应当充分利用现代化的网络设备，建立一套科学、快捷的税务筹划预警系统，对筹划过程中存在的潜在风险进行实时监控。一旦发现风险，立即向筹划者或经营者示警。风险预警系统的设置如下：收集大量与企业集团投资、经营相关的税收政策及变动情况，税务行政执法情况，外部市场竞争情况及企业集团活动的变化情况等方面的信息，对可能引发税务筹划的关键因素尽可能量化，对量化的指标设置权数，运用数理统计知识求其期望值、方差，根据企业具体情况建立动态数学模型或风险矩阵模型，并与同行业或相关行业的标杆企业的税务筹划进行比较分析，看是否达到预警线。然后对症下药，制定有效的措施，遏制风险的发生。(二)企业集团税务筹划方案应合乎税收政策和产业政策导向 企业集团税务筹划赖以生存的前提条件和衡量税务筹划成功与否的重要标准是企业集团税务筹划不违法。在实际操作时，要学法、懂法和守法，准确理解和全面把握税收法律和产业政策，切莫滥用税收优惠政策，时时关注税收政策的变化趋势和产业政策的调整。同时还应保持账册的完整，它是账务处理的依据和税务机关查税的凭证。也可同该国国家税务总

局的专家多接触，可获得自己有用的信息例如文件准备、法律程序、执法情况、惯例、未来税收政策和产业政策发展趋势或者主动与该国有名高校和研究院合作搞研发,这样可以获得先进技术又随时符合税收政策和产业政策的导向,因为这里面许多专家是国家政策的建言者或政策制定者,他们通晓国家政策并可以给企业集团献计献策。使企业在享受有关税收优惠的同时顺应国家宏观调控经济的意图,防止陷入税收优惠、投资并购优惠的陷阱。

(三)注重企业集团税务筹划方案的综合性 从本质上来说,税务筹划属于企业财务管理的范畴。它的目标是由企业财务管理的目标企业价值最大化所决定的。企业集团税务筹划应着眼于企业集团整体税基的降低和平衡企业集团各企业间税负,而不是个别企业个别税种税负的减少。由于各税种的税基相互关联和各企业间业绩考核的缘故,各税种间具有此消彼长的关系,某种个税税基的缩减可能会致使其他税种税基的扩张;加上企业集团各企业间又不愿放弃自己已得的利益,如处理不当,很容易产生内耗,多出没必要的成本。因而税收筹划既要考虑某一税种的节税利益和多税种之间的利益抵消因素,也要考虑平衡企业集团各企业间税负。其次,税收利益虽然是企业集团的一项重要的经济利益,但不是企业集团的全部经济利益,例如某一项目投资税收的减少并不等于企业集团整体利益的增加。如果由多种方案可供选择,最优的方案应是整体利益最大的方案,而非税负最轻的方案。因此,企业集团开展税务筹划应综合考虑,全面权衡,不能为筹划而筹划。

(四)让企业集团税务筹划方案富有弹性 由于某一税务筹划方案只能适应特定的时间和经济环境中,而税收政策和税务筹划的主客观条件时刻又处于

变化之中，这就要求企业集团在税务筹划时，要根据当时具体的实际情况，制定税务筹划方案，并富有弹性，以便随着国家税制、税法、相关政策的改变及预期经济活动的变化随时调整项目投资；对税务筹划方案进行重新审查和评估，适时更新筹划内容，采取措施分散风险，趋利避害，保证税务筹划目标的实现。

(五)搞好企业集团与税收管理者的关系 同税收管理者搞好关系对于纳税人有特别的意义，这种意义在于税收管理者在执法中有“自由裁量权”即在税法规定尚无力顾及的地方、在税法规定偏于原则性的领域、在税法规定有一定弹性幅度的区间和在特定的场合下税收管理者有其特定的管理威严，企业集团谋求这种威严为我所用。此外，税收管理者每每在制定一些具体的税收管理制度、办法、措施时，进行广泛的调查研究，征求多方面的意见和建议，特别向有影响力的企业集团“讨教”。适时提出对税收管理者有建设性的建议会增强征纳双方的好感，从而使企业集团在竞争中获得优势。或者主动出击，由于企业集团是在当地具有影响力的组织，具有一定的经济功能和社会职能，企业集团的兴衰对当地产生一定影响，特别是高科技产业和关系国计民生的企业集团（电力企业，通信企业、交通企业、生物制药企业），利用自己的优势培训当地政府官员，使其游说政府制定有利于企业集团的政策。这样可以赢得当地政府的好感，又可使自己的技术得到广泛应用同时很快的打开市场。摩托罗拉集团就是一个明证，他培训了中国的政府官员同时赢得当地的好感，为其以后在中国的迅速发展提供了契机同时赢得税收的好处。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。
详细请访问 www.100test.com