

金税工程四期下的企业税收风险防范

王坚雄

广州东华职业学院, 广东 广州 510540

摘要 : 2021年1月13日, 国家税务总局公布金税四期端之指挥台及配套功能项目成交结果公告, 在金税三期的基础上增加“非税”业务, 对企业纳税状态、企业登记信息等业务的全面监管, 进一步提高税务监管质量。企业要利用好金税工程四期系统, 实施税收风险动态管理, 及时解决税收风险; 立足自身发展目标, 制定完善的税收风险管理制度; 完善税收内部控制制度, 加强税收风险防范能力; 加强财务人员培训, 强化财务人员法律意识和责任意识, 提高自身税收风险防范能力。

关键词 : 金税工程四期; 企业; 税收风险; 防范措施

Enterprise Tax Risk Prevention Under The Fourth Phase Of The Golden Tax Project

Wang Jianxiong

Guangzhou Donghua Vocation College, Guangdong, Guangzhou 510540

Abstract : On January 13th, 2021, State Taxation Administration of The People's Republic of China announced the announcement of the closing results of the console and supporting functional projects in the fourth phase of Golden Tax, adding “non-tax” business on the basis of the third phase of Golden Tax, comprehensively supervising the business such as enterprise tax status and enterprise registration information, and further improving the quality of tax supervision. Enterprises should make good use of the four-phase system of golden tax project, implement dynamic management of tax risks, and solve tax risks in time; Establish a sound tax risk management system based on its own development goals; Improve the tax internal control system and strengthen the ability to prevent tax risks; Strengthen the training of financial personnel, strengthen the legal awareness and responsibility awareness of financial personnel, and improve their ability to prevent tax risks.

Keywords : phase 4 of the golden tax project; enterprise; tax risks; preventive measures

引言

金税工程四期增加了非税业务, 把企业非税业务纳入征管系统, 促进税务局、银行、企业之间的信息共享, 开展多部门联合信息核查, 加强对企业税务监管, 依托线上税务管理系统, 实现企业办税数据云共享, 构建“互联网+监管”税收监管系统, 完善税务监管体系, 保证我国市场经济健康发展。企业管理层要重视税收风险管理, 增强自身法律意识, 制定完善的税收风险管理制度, 细化税收管理工作流程, 积极引进人工智能、大数据、云计算等技术, 实现税收风险动态管理, 及时发现税收业务中存在的问题, 规避税收风险, 提高自身税收风险防范能力, 促进企业可持续发展。

一、金税工程四期下的企业税收风险成因分析

税收风险指的是在企业经营活动中, 由于违反税收法律法规和政策, 导致企业出现经济损失, 甚至影响企业的长期发展。

1. 政策层面的税收风险

随着我国财税体制改革不断深化, 国家颁布了新会计准则、推进智能财税改革, 这给企业财务管理、税收管理带来了不小的挑战。企业要根据市场环境、自身经营状况、国家税收政策来开

展税收筹划, 保证经营方针、税务筹划方案符合国家税收政策要求^[1]。但是目前很多企业管理层对国家税收政策了解不够透彻, 对税务筹划工作不太重视, 导致税务欠缴现象的发生, 面临着税务机关的罚款和责任追究, 影响自身正常经营。

2. 运营层面上的税收风险

目前很多企业对于税收风险管理不太重视, 缺乏完善的税收风险管理制度, 忽视了组织财务人员学习我国税务法律法规, 普遍存在税务稽核不及时、资料核对不符合要求等问题, 无形中增加

本文系基金项目: 广东省普通高校特色创新类项目(哲学社会科学): “金税工程”四期背景下的企业税收风险防范研究。

了税收风险^[2]。同时，企业没有把财务管理信息化和税收风险防范衔接起来，无法实时共享税务筹划数据，难以及时发现隐藏的税收风险，导致企业出现了税收规模计算不准确、未及时缴纳税务费用等问题，影响了税收风险管理工作质量^[3]。

3. 纳税核算层面的税收风险

随着金税工程四期系统逐步推广，税收监管体系逐步完善，对企业发票申领、税务申报和税收优惠政策等监管力度加大，这对企业财务管理、纳税核算提出了更高要求。但是目前企业财务管理人员对进水工程四期系统操作不太熟练，影响了纳税核算和审计工作的开展，对税收优惠政策了解不透彻，影响了税务筹划准确性，发票管理不规范，存在虚开发票、违规享受税收优惠政策等问题^[4]。这些问题会被税务部门通过大数据监测到，企业将面临税务部分罚款和行政处罚，影响自身社会信用。

二、金税工程四期下的企业加强税收风险防范必要性

1. 有利于帮助企业降低成本、平稳发展

税收是我国财政资金的主要来源之一，也是保证中国特色社会主义市场经济稳定发展的重要保证，加强企业税收风险管理是我国企业转型、稳定发展的重要举措。金税工程四期旨在加强税务部门对企业“非税”业务的监管，规范企业发票开具流程，加强对企业经营状态和社会信用等的监管，严厉打击企业偷税漏税行为^[5]。企业要加强税收风险方案与管理，积极履行纳税义务，按时缴纳各类税款，规避税务部门罚金，控制内部成本，杜绝虚开发票问题，提高社会信用等级，有利于降低经营风险，保证企业稳定发展。

2. 有利于提高企业经营管理水平

税收风险管理是企业财务管理、内部审计工作的重点，直接影响企业正常经营与管理工作的开展。企业要立足自身发展目标，建立完善的税收风险管理制度，督促财务部门做好税后筹划，及时申报、缴纳税收费用，及时整顿内部税收不规范问题，降低企业税收风险，避免由于延迟缴税、虚开发票等违法行为遭受税务部门补税、罚款、加收滞纳金等处罚，保证正常经营活动的开展，有利于提高企业经营管理水平^[6]。

3. 有利于优化企业产业结构

税收风险防范与管理有利于帮助企业对经营项目进行评估，合理规避更多风险，帮助决策层及时调整经营项目、优化经营活动，进一步优化产业机构和资源配置，从而提高企业财务管理质量和市场竞争力^[7]。企业财务部门要加强内部控制，做好税收筹划管理工作，对内部经营项目进行税收风险评估，及时申请税收优惠政策，例如助农扶贫和残疾人就业等税收优惠完善产业结构，帮助企业规避风险。

三、金税工程四期下的企业税收风险防范措施

1. 深化财务管理信息化，实施税收风险动态管理

企业财务管理人员要积极学习金税工程四期系统，熟悉该系

统各个模块，利用大数据加强发票管理、税务申报与缴纳等业务的管理，有效规避税收风险。首先，企业要完善自身财务管理信息系统，借助财务共享平台开展税务风险管理，树立业财融合管理理念，对各个营收项目进行评估，实现财务数据实时共享，便于开展税收风险评估工作，为税收筹划工作提供准确数据^[8]。例如企业财务管理人员要利用财务共享平台做好税收风险监控，及时了解各项税务申报、税款缴纳和发票申领等工作进度，及时缴纳各项税款，有效避免税务部门罚金或行政处罚。其次，财务管理人员要及时了解企业战略规划、经营决策等重要事项，借助财务共享平台进行动态监督管理机制，科学评估项目收益率，实时监测内部发票报销、缴税进度，及时发现税务申报、发票申领、税款缴纳等工作中潜在的税收风险，督促相关负责人做好税收风险评估、识别和防范工作^[9]。一旦发现企业内部存在税收风险，财务部门要做好跟踪监管工作，由财务会计及时处理税收风险，促进企业长远健康发展。

2. 完善税收风险管理制度，明确税收风险管理职责

第一，企业财务部门要建立税收风险管理预警制度，利用内部财务管理系统采集发票、纳税等相关数据，设置税收风险预警数值，一旦超过预警值要及时进行整改，完善线上纳税申报流程、及时缴纳各项税款。财务部门进行全方位税收风险评估，及时汇总金税工程四期平台相关数据，明确自身税收风险点，结合自身经营情况开展税收筹划工作，明确各个经营项目潜在的税收风险，督促项目负责人规范发票使用，一旦发现虚开发票、税务申报数据不完善等问题，要及时督促相关财务管理人员进行整改，把税收风险扼杀在“萌芽”状态^[10]。第二，企业财务部门要全面解读新会计准则、金税工程四期系统，制定税收风险管理责任制度，明确发票管理、纳税申报、税收优惠政策申请等工作责任人，提高税收风险管理工作效率，一旦发现税收风险，要及时督促相关负责人解决税收风险，全面提升企业税收风险管理质量^[11]。

3. 加强内部税收控制管理，提高企业风险防范能力

企业要把税收管理和内部控制、内部审计工作衔接起来，全面评估各个项目营收情况、经营状况，加强成本控制管理，做好税收筹划工作，明确税务申报标准、申报流程、负责人、税款缴纳时间、增值税发票开具与审核标准，规范财务部门税收风险管理流程，强化财务管理人员、工作人员依法纳税意识、法律意识，保证各项税收工作的顺利开展，让各个部门配合财务部门税收缴纳工作，有效提高税收风险管理工作效率^[12]。财务部门要定期汇总金税工程四期系统相关数据，搜集企业往年各项税款缴纳金额、纳税申报时间、享受的税收优惠政策等，结合往年数据制定内部税收控制管理制度，及时与税务部门、银行进行沟通，明确企业对公账户资金往来情况，促进税务信息数据共享，建立内部税情数据库，及时了解国家税收政策，合理规避税收风险^[13]。同时，企业要督促财务部门加强内部审计，对各部门提交的发票进行审核，把财务数据表和发票金额进行核算，查看是否存在虚开发票的问题，进行内部自查，及时解决税收风险，保证企业正常经营。

4. 加强财务人员培训，提高税收风险管理质量

首先，企业财务部门要定期组织税收风险培训，邀请税务部门工作人员、会计师担任培训师，让他们系统化讲解金税工程四期系统操作流程、国家各项税务法律法规，增强财务管理人员法律意识、社会责任感，提高他们税收风险防范与管理能力，推进企业税收风险管理工作改革^[14]。例如税务部门工作人员可以为企 业财务管理人员讲解金税工程四期系统“非税”业务管理、大数据监控、税收优惠政策申请条件，以及企业偷税漏税、虚开发票等违法行为的处罚标准，强化他们依法纳税意识，督促他们及时申报税收、规范使用发票，让他们意识到税收风险防范与管理工 作的重要性，帮助企业财务人员制定税收风险防范与管理制度。其次，企业要把税收风险防范纳入财务部门绩效考核体系中，督促财务人员积极开展税收风险管理工作，让他们积极利用大数

据、人工智能等监测税收管理各项工作进度，帮助企业控制成本、规避税后风险，让企业免受税务部门罚款或行政处罚，实现开源节流的财务管理目标，促进企业可持续发展^[15]。

四、结语

总之，企业管理层要重视税收风险防范与管理，利用财务管理信息化平台开展动态化税收风险管理，及时发现和解决税收风险，建立完善的税收风险管理制度，督促财务部门成立税收风险管理小组，明确税后风险管理职责。同时，企业财务部门要组织税收风险防范与管理培训，及时发现会计管理、纳税核算等过程中潜在的税收风险，及时解决这些风险，提高自身税收风险防范能力。

参考文献：

- [1] 种姗姗. 企业会计准则下财务和税收风险的防范研究 [J]. 中国管理信息化, 2023, 26(17): 25-28.
- [2] 胡英. 中小企业税收筹划风险及防范研究 [J]. 上海商业, 2023, (08): 114-116.
- [3] 冯柯翔. 探讨企业税收风险的应对措施 [J]. 财讯, 2023, (12): 7-9.
- [4] 杨琰. 探析基于内部控制的企业税务风险防范措施 [J]. 中外企业文化, 2023, (05): 53-55.
- [5] 姚紫艳. 微探企业税收筹划风险及防范对策 [J]. 商讯, 2023, (10): 116-119.
- [6] 丁卓越. 信息化背景下民营企业税务风险与内部控制 [J]. 中国中小企业, 2023, (02): 185-187.
- [7] 蔡芳芳. 新时代企业税务风险管理探究与讨论 [J]. 商场现代化, 2023, (02): 126-128.
- [8] 张翌珍. 民营制造企业税收筹划的现状及改善策略 [J]. 中国中小企业, 2023, (01): 87-89.
- [9] 罗志华. 金税四期下房地产企业税收风险及管控措施探究 [J]. 会计师, 2022, (24): 25-27.
- [10] 任中路. 金税四期下房地产企业税收风险分析与管控 [J]. 中国乡镇企业会计, 2022, (08): 30-32.
- [11] 孙红霞. 小企业会计准则下财务和税收风险的防范分析 [J]. 中外企业文化, 2022, (06): 85-87.
- [12] 岳慧. 企业税收风险原因与有效防范对策解析 [J]. 中外企业文化, 2022, (06): 100-102.
- [13] 刘志勇. 建筑施工企业税收筹划及涉税风险点防范策略探讨 [J]. 企业改革与管理, 2022, (10): 151-153.
- [14] 叶顺平. 企业税收筹划面临的风险与防范对策研究 [J]. 中国集体经济, 2022, (13): 94-96.
- [15] 王向前. 金税四期企业税务风险分析与防范 [J]. 全国流通经济, 2022, (12): 162-164.