

企业纳税中的法律风险及其防范策略研究

◆刘欣悦 刘 辉

(唐山学院,河北唐山 063000)

【摘要】现代企业经营与发展过程中,时常会遭遇各类法律风险,这些风险若得不到妥善处理,或将影响企业的生存。在法律风险之中,纳税风险是最为常见的一种风险。为此,本文围绕企业纳税中的法律风险及其防范策略开展了研究,并采取文献资料法、案例分析法、逻辑分析法等多种方式,指出企业纳税面临着纳税申报、税收核定、税款征收等一系列法律风险,造成这些法律风险产生的根源在于现行税收立法尚不健全、税务机关执法任务繁重、企业税收工作管理混乱等。因此,企业需要建立纳税法律风险防范机制,通过加强税法的学习与培训、积极开展税务沟通与交流、增设专门税收管理部门等措施,最大限度降低企业纳税中的法律风险,从而助力企业更加健康地发展。

【关键词】纳税;法律风险;预防策略

企业纳税风险是指企业在生产经营的过程中,由于故意或过失,没有依照税法履行纳税义务,或存在履行纳税义务不全面、不及时、不完整、不准确的行为,从而需要为自身的行为承担法律责任。对我国现代化企业进行梳理后,发现一些企业在纳税申报、税收核定、税款征收等环节中存在偷税、漏税、骗税等行为,或以“合理避税”为借口,实则都属于税务违法行为,这些行为会导致企业背负较大的纳税法律风险,一旦风险系数过高并集中爆发,或将给企业造成较大的损失,甚至让企业失去发展机会。故此,需要探明企业纳税中的法律风险及产生的根源,再制定一系列预防策略,将企业纳税法律风险降至最低,督促企业依法纳税,减少纳税违法行为,从而助力企业健康有序地成长。

一、企业纳税面临的法律风险

(一)纳税申报法律风险

纳税申报是指纳税人依法在规定时间内,向税务机关提交税务事项书面报告的法律行为。根据我国法律规定,企业需要履行纳税义务,承担纳税相关的法律责任。但是,企业为了获取利益最大化,会出现虚报行为,比如偷税漏税,此种做法就会让企业陷入纳税申报法律风险。以某影视投资公司为例,该公司投资拍摄影视作品,签约女主角为3000万元片酬,其中1000万已经申报纳税,其余2000万则以拆分合同的方式偷逃税务,以此方式获取最大的利润,但在获利之余也让企业承担着严重的法律风险。事实也证明,该公司最终被税务机关调查,发现其存在逃税行为,于是对其进行相应的处罚,不仅需要补缴税款,还需额外罚款,让该公司的利益受到了更大的损失。值得注意的是,该公司已经触犯了纳税申报法律法规,在补缴税款之余或将承担行政责任、刑事责任。在该起案件中,司法机关鉴于该公司首次出现偷税漏税行为,在执行税务机关行政处罚之

后,按期缴纳税款及滞纳金,决定不予追究刑事责任。

(二)税收核定法律风险

税收核定是指税务机关依照法律法规,结合纳税企业实际情况,在正常生产经营的情况下,对其应税产品查实核定产品及销售额,依照法律规定的税率征收税款,主要包括定额征收和核定应税所得率征收。税收核定普遍针对小微企业、个体工商户,既提升了该部分主体的纳税遵从度,也保证了我国的税务安全。但是,由于税收核定对象数量较多,且税务机关难以了解该部分对象的真实经营情况,导致对其管理及监督难度增大,存在部分企业未按照规定纳税的现象。以某小微企业为例,该企业员工不足10人,所得税采取查账征收的方式,但由于该企业会计资料不完整,且始终强调经营不善、一直亏损,拒绝根据核定税额纳税。事实上,此种行为已经触犯了我国《核定征收企业所得税暂行办法》,根据相关法律规定,企业无论盈亏,都需要依照核定比例计算缴纳所得税,故该企业需要补缴所得税。正是由于管理者对我国税收法律了解不足,对税收工作产生错误认知,才让企业陷入了税收法律风险,而此种现象绝非个例,部分小微企业都潜藏着此类法律风险。

(三)税款征收法律风险

税款征收是指税务机关依照法律法规,将纳税人应该缴纳的税款组织入库,是税收征管的核心环节。对于企业而言,需要积极配合税务机关进行税款征收,但由于部分企业负责人对法律、税收了解不深,没有履行配合义务,应对该企业依法处罚。以某小微企业为例,该企业经营态势良好,企业员工收入平均超过5000元/月,但管理者不懂税法,未履行代扣缴个人所得税,税务机关检查后,要求该公司进行整改,并对该公司依法处罚。根据我国法律规定,企业具有代扣缴义务,一旦员工薪酬待遇超过纳税标准,企

业应该履行代扣缴义务，否则将会受到法律惩处。此种现象经常发生于小微企业，由于企业不愿意为员工支付较高的薪酬待遇，而低薪又会导致人员流失，就选择不履行代扣缴义务的方式，看似为双方谋取利益最大化，实则已经侵犯了我国的税收安全，触犯了我国税法的相关规定，需要依照法律承担相关责任。

二、企业纳税法律风险产生的原因

（一）现行税收立法尚不健全

通过分析企业纳税面临的法律风险，探索风险产生的原因，现行税收立法尚不健全是重要的影响因素。我国现行税收相关法律法规，仅有《税收征管法》《企业所得税法》《个人所得税法》属于法律，更多其他的相关规定都属于法规，相比之下层级较低，容易存在被忽视现象。同时，由于我国相关法律法规出台已久，部分法律法规已经不符合当前社会经济发展的态势，需要及时更新和完善。但由于不同法律法规更新时间不同，存在法律法规冲突的现象，也导致纳税人混乱，无法寻找到最佳的法律法规作为指导，且不同规定也会给企业相关人员造成误导，从而无法做到依法纳税。此外，为了促进不同地区的经济发展，地方有关部门时常会出台地方性法规、政策文件等，部分法规、政策文件内容与现行法律相悖，但却为地方经济发展、企业成长做出了贡献。但从长远角度来看，法律法规、政策文件不完善，既不利于税收部门依法征税，也不利于社会公众深入了解税收规定，需要及时予以完善。

（二）税务机关执法任务重

通过分析企业纳税面临的法律风险，发现其主要集中于执行层面，由于我国税务机关执法任务较重，导致税务征管过程中问题时有发生。税务机关作为税法执行机构，本职工作就是依法征税、应收尽收。但是，随着我国社会经济的发展，企业数量日益增多，税务机关的人员配置有限，无法深入到每个企业进行核查，更多依赖于企业主动缴纳，就容易出现偷税漏税等现象，导致税务机关执法不力。同时，部分地方对税务机关提出要求，设定税收任务，并且与工作人员的薪酬待遇、奖金挂钩，看似激发了税务人员的工作积极性，实则会将任务层层加码，容易要求企业预缴税款，甚至扩大核定征收范畴，导致多收税款现象的发生。此外，由于税务机关任务较重，容易出现不依法办理的现象，甚至部分税务人员自身素质不高，不以较好的态度对待纳税企业，也容易加剧税务机关与企业之间的矛盾，导致企业产生抵触情绪，不愿意主动缴纳税款。

（三）企业税收工作管理混乱

通过分析企业纳税面临的法律风险可知，部分法律风险都由企业自身引发，其本质就是企业税收工作管理混乱。首先，部分小微企业的管理者对税法知识了解不深，尚未意

识到偷税漏税的重要性，甚至不承担为员工代缴个人所得税义务，这些都会受到税务机关的处罚。随着小微企业数量的不断增多，倘若企业管理者税法知识不足，又未聘请专业的会计人员，自然就会承担较高的纳税法律风险，更容易受到税务机关的行政处罚。同时，随着社会经济的发展，我国税收法律法规、政策文件在不断更新，而企业管理者却未持续学习税收相关法律知识，对税法的认知存在偏差，就出现了法律意识淡薄的现象。其次，企业税务负担较重。一些企业在初建阶段得到了税收优惠，但过了初创期之后就需面临较重的税务，部分企业本身就经营困难，失去税收优惠政策之后，难以负担高额的税收成本，就选择铤而走险违反税法规定。同时，部分企业管理者未通过正常途径缴纳税款，反而寻求“走后门”“攀关系”的途径，也让企业面临着较大的法律风险。最后，企业财务核算能力较弱。部分企业虽然聘请了专业的会计人员，但财务人员自身水平有限，时而出现违法违纪的现象，导致企业面临法律风险。同时，企业在资金管理、资产管理、负债管理上存在混乱的现象，也会增加企业潜在的法律风险。

三、企业纳税中的法律风险防范策略

（一）企业加强税法学习与培训

面对企业纳税中的法律风险，还需要企业自身加强学习与培训，才能达到预防企业纳税风险的目的。对于小微企业而言，由于缺乏专业的会计人员，就需要管理者自行学习税法，了解我国税法关于企业纳税的相关规定，并且要持续开展学习，妥善应对税务相关法律法规、政策文件的更新与完善，从容化解潜在的法律风险。对于一般企业而言，则需要鼓励财务人员、会计人员参与税法培训，了解会计核算、纳税核算的相关规定，企业可以聘请专业的会计人员入驻企业开展培训，也可以鼓励企业财会人员外出进修。比如，到大型企业、纳税模范企业中进行学习，了解这些企业会计人员如何处理繁杂的税务问题，进而知晓企业常见的法律风险，并学习先进企业税务工作的开展经验，降低可能面临的法律风险。此外，企业财务人员、会计人员应该提前意识到纳税中存在的法律风险，并及时与管理者进行沟通，商议预防策略，实现事后处置向事前预防的转变，不仅能够消除不必要的法律风险，还能够降低企业的违法成本，减少不必要的罚款、处罚等，更有利于企业的健康成长。

（二）积极开展税务沟通与交流

鉴于我国现行法律法规存在不完善之处，税务机关执法任务重，企业管理者、财务人员、会计人员应积极开展与税务机关的交流活动，将企业的实际情况与税务机关进行沟通，从而由税务机关解答自身的疑惑。比如，企业是否符合税收优惠条件、企业财产损失备案的流程等，都可以通过与税务机关的沟通，确定最终的解决方案，从而化解企业潜

藏的法律风险。同时,在与税务机关开展沟通时,可以采取“请进来、走出去”的办法,既要邀请税务机关入驻企业进行指导,帮助企业更好地理顺税务问题,还要组织相关工作人员参与税务机关定期举办的讲座、培训活动,积极学习最新的税务政策方针,以便这些政策得以在企业中落实。同时,企业也可以自行组织开展税务知识竞赛、税务问答等,并设置相应的奖励机制,鼓励财务人员认真学习税务知识,更好地承担起岗位责任。此外,企业管理者、财会人员也要与当地税务机关形成密切关系,既要听从税务机关的正确指导,也要及时纠正和投诉税务机关不作为、滥用职权、执法过错等问题,避免企业遭遇不合理的损失。除此之外,当企业发生税务问题之后,管理者、财务人员要采取法律手段维护自身权益,熟悉和了解关于税务处罚听证程序、复议程序、行政诉讼程序,当企业认为受到不公正处罚时,需要采取法律手段维护自身权益,避免企业遭遇经济损失与法律责任扩大化。

(三)增设专门税收管理部门

随着企业的不断发展和壮大,企业面临的税收问题更加复杂,就需要单独设立税收管理部门,聘请专业的财务团队妥善解决税收问题。在企业开展新投资、新项目之前,在前期论证阶段就需要讨论项目税收优惠,将税收优惠问题纳入项目可行性研究之中,并且积极与当地税务机关、税务师事务所进行咨询,将项目税收问题风险降至最低。此外,对于一般企业而言,由于岗位设置和人员限制,并不足以单独设立税收管理部门,但也要设置专门的税收管理人员,该人员要具备税收专业背景,并拥有丰富的实践经验,能够以企业财务为中心,建立健全的内控管理制度,将企业的投资、融资、资金分配反映于财务账目之中,严格依照税法执行存货入库、费用核销、货款回收等,并协调各个部门配合内控制度,将企业税收风险降至最低。与此同时,企业还需要构建税收法律风险预警机制,并主动邀请税务机关进行税务检查,从而做到及时发现问题、解决问题,避免由于税

务机关任务重,导致企业税收问题不断积累,邀请税务机关检查也能够排除企业税收法律风险。

四、结束语

一直以来,现代企业都或多或少地面临着纳税法律风险,这种风险长期存在主要是由于现行立法尚不健全,部分法规层级偏低,且不同法律法规之间存在冲突。同时,税务机关的工作任务较重,各地税务机关编制有限,不足以应对日益增长的企业数量和日益增多的税务工作。此外,企业自身也存在税收工作管理混乱的现象,部分管理者、财务人员税收素养不高,导致企业陷入税收法律风险中。为此,需要建立纳税法律风险防范机制,通过加强税法学习与培训、积极开展税务沟通与交流、增设专门税收管理部门等措施,纠正企业自身存在的不足,并适应我国税收整体环境,从而减少或消除企业面临的税收法律风险,助力企业更加健康地发展。

参考文献:

- [1]祝航.企业纳税筹划中的风险问题及应对措施[J].纳税,2023,17(08):40-42.
- [2]王龙.纳税风险防范与税收优惠优化路径探讨——以国有电网企业为例[J].西部财会,2023(04):24-27.
- [3]杨小红.企业纳税筹划风险问题探究与讨论[J].商场现代化,2023(05):174-176.
- [4]陈玉俊.企业税务风险及纳税筹划管理[J].中国中小企业,2023(02):179-181.
- [5]尚雨薇.高新技术企业的纳税筹划风险与防范策略[J].上海商业,2023(01):128-130.
- [6]蒋小华.论企业纳税筹划的风险及其防范[J].财会学习,2022(35):100-102.

作者简介:

刘欣悦(2002—),女,汉族,河北唐山人,大学本科,研究方向:财会与法律。