

企业税务管理与税务风险控制研究

陆梦迪

江苏电力发展股份有限公司, 中国·江苏 南京 210000

摘要: 在世界经济一体化, 国家税收政策日益变动的情况下, 企业税收管理工作当中遇到许多问题, 对企业进行有效的税收风险控制十分必要, 良好的税收管理不仅能保证企业合法纳税, 还能合理避税减轻企业的税费成本, 增强自身市场竞争力。科技手段的进步使得企业可以做到自动化的税收管理, 提高了纳税的准确度与风险管理水平; 跨国经营与日益变动的税收政策使公司的税收管理模式更加灵活, 应对复杂多变的商业环境; 利用新的管理思路, 新方法使公司在合法纳税的前提下达到最优税负的目的, 促进公司持续性发展。本文聚焦企业税务管理与税务风险控制, 结合 2026 年 1 月 1 日起施行的《中华人民共和国增值税法》, 分析增值税新规对企业税务管理的影响。探讨企业在税务管理流程优化、税务风险识别与评估、税务风险应对策略等方面如何适应新法规, 以降低税务风险, 提高税务管理效率, 保障企业合法权益, 实现可持续发展。研究表明, 企业需加强对增值税新规的学习与应用, 构建完善的税务风险防控体系, 以适应不断变化的税收环境。

关键词: 企业税务管理; 税务风险控制; 增值税法; 税收合规

Research on Enterprise Tax Management and Tax Risk Control

Lu Mengdi

Jiangsu Electric Power Development Co., Ltd., China Jiangsu Nanjing 210000

Abstract: In the context of economic globalization and the continuous changes in national tax policies, enterprises encounter many problems in tax management. It is essential to effectively control tax risks for enterprises. Good tax management not only ensures that enterprises pay taxes legally but also enables them to reasonably avoid taxes and reduce tax costs, thereby enhancing their market competitiveness. The advancement of technology has enabled enterprises to achieve automated tax management, improving the accuracy of tax payment and the level of risk management. Cross-border operations and the constantly changing tax policies have made the tax management models of companies more flexible, enabling them to adapt to complex and changing business environments. By adopting new management ideas and methods, companies can achieve the goal of optimal tax burden under the premise of legal tax payment, promoting their sustainable development. This paper focuses on enterprise tax management and tax risk control, and analyzes the impact of the new Value-Added Tax Law of the People's Republic of China, which will come into effect on January 1, 2026, on enterprise tax management. It explores how enterprises can adapt to the new regulations in terms of optimizing tax management processes, identifying and assessing tax risks, and formulating tax risk response strategies, in order to reduce tax risks, improve tax management efficiency, protect the legitimate rights and interests of enterprises, and achieve sustainable development. The research indicates that enterprises need to strengthen their learning and application of the new VAT regulations and build a complete tax risk prevention and control system to adapt to the constantly changing tax environment.

Keywords: Enterprise tax management; Tax risk control; Value-added tax law; Tax compliance

0 引言

在经济全球化、信息化的趋势下, 企业的所处的税务环境越来越复杂, 税务管理不仅是一个公司依法依规的要求, 同时还是提升自身竞争能力、节约运营费用重要方式。在各国之间税收政策不断调整以及国际业务越来越频繁的情况下, 税务风险也越来越被重视起来。怎样做好识别及防范税务风险成为了每一家公司在谋求持续健康发展中的

重中之重。传统的税务管理模式已经无法适应当前千变万化的税务形势, 所以税务风险管理创新体系以及信息化的运用就成为了企业提高管理水平降低税务风险的有效渠道。加强税收管理, 跨境税收筹划并实现信息化转换后, 公司可以避免税收风险并且可以通过减轻税收负担提升自身竞争优势。

税收是国家财政收入的重要来源, 也是企业运营中必

须面对的重要事项。企业税务管理贯穿于企业生产经营的全过程,有效的税务管理不仅能降低企业税务成本,还能提高企业的经济效益和市场竞争能力。然而,随着税收法律法规的不断完善和税收监管的日益严格,企业面临的税务风险也日益增加。2026年1月1日起施行的《中华人民共和国增值税法》对增值税的征收和缴纳等方面做出了新的规定,这给企业的税务管理带来了新的挑战和机遇。因此,研究企业税务管理与税务风险控制,结合最新的增值税法,具有重要的现实意义。

1 新增值税法的主要变化及对企业的影

1.1 新增值税法的主要变化

1.1.1 纳税人的界定更加明确

新增值税法第三条规定,在中华人民共和国境内销售货物、服务、无形资产、不动产,以及进口货物的单位和个人为增值税的纳税人。与以往相比,对纳税人的界定更加清晰,明确了销售无形资产使用权也属于应税交易,减少了税务争议的可能性。

1.1.2 应税交易的范围有所调整

新法对境内发生应税交易的情形进行了详细规定,如销售货物的,货物的起运地或者所在地在境内;销售或者租赁不动产、转让自然资源使用权的,不动产、自然资源所在地在境内等。这有助于企业准确判断自身的应税交易行为,避免因对政策理解不准确而导致的税务风险。

1.1.3 税收优惠政策的规范

新增值税法第四章对税收优惠进行了专门规定,明确了税收优惠的范围、条件和审批程序等。这使得税收优惠政策更加透明和规范,企业可以更加清晰地了解自身是否符合税收优惠条件,从而合理享受税收优惠。

1.2 新增值税法对企业的影响

1.2.1 税务管理成本增加

新增值税法的实施要求企业加强对税收政策的学习和研究,及时调整税务管理流程和制度,以适应新法的要求。这将增加企业的税务管理成本,包括人员培训成本、系统升级成本等。

1.2.2 税务风险变化

新增值税法的变化可能导致企业面临的税务风险发生变化。例如,纳税人的界定更加明确,如果企业未能准确判断自身是否为纳税人,可能会面临漏税的风险;应税交易范围的调整可能会使企业的一些业务活动产生新的税务问题,增加税务风险。

1.2.3 税收筹划空间调整

新增值税法对税收优惠政策进行了规范,企业的税收筹划空间可能会受到一定影响。企业需要重新审视原有的税收筹划方案,根据新法的要求进行调整,以确保税收筹划的合法性和有效性。

2 企业税务风险的分类与成因分析

2.1 税务风险的定义与分类

税务风险是指企业在税收管理与税收规划的过程中因为内外部因素变化或者自身管理失当而引发的税收合法性问题、税收纠纷以及税收成本上升等一系列负面结果。不同类型的税务风险可以分为合规风险、优化风险和泄密风险。其中,合规风险就是指公司未遵守相关法律法规而导致了税收违法行为甚至是偷逃税款的问题;优化风险指的是由于没有合理开展税收筹划及规划措施来降低企业的税收费用;泄密风险则是因为公司对税收信息保护不到位而导致其税收信息外泄,进而可能会受到税务调查以及处罚。另外,税收风险也可能是由跨国税收规则变动或误读而引起的税收遵从压力加大。比如,腾讯公司进行涉外资金活动过程中由于没有按照规定的要求落实一些地方税务法规而导致了巨额的罚款,这表明了企业税收管理中存在的法律风险以及警示企业发展国际化进程中要做好税收遵从工作。

2.2 内部税务管理漏洞对税务风险的影响

公司内部税务管理漏洞也是造成税务风险的因素之一。公司内部税务管理漏洞有税务人员业务水平不高,税务管理制度欠缺,税务信息交流不顺等等,很多公司特别是小微企业,因为公司的税务队伍并不专业,不能够对复杂的税务问题进行妥善的解决,所以税务管理不严谨。公司自身没有及时发现自身存在的管理漏洞并且做出整改,就会加大自身的税务风险。比如我国的一个中型制造业公司,因为公司在增值税申报时公司内税务程序不完备,未准确区分出可以用于进项税额抵扣的部分,在后来的调查之后补征了相应税款并处以罚款。相同的问题也存在于企业的税务管理当中,在缺少财务和税务交流时极易产生税务申报失误或遗漏的现象。良好的内部税务管理和高素质的税务人才为企业降低风险提供了可能^[1]。

2.3 外部税收政策变动对企业税务风险的影响

外在税收环境的变化也会对公司的税收风险造成很大的冲击,税收政策的变化会使得原先制定好的税收安排失去效用甚至是让公司承受比较大的税收风险压力,在世界范围内的不断改变的税收环境下,企业一定要时刻关注并

且去应对这些变化,不要因为税收政策没有跟上而引发税收风险的发生问题,如:跨国集团企业微软就因为没能及时的跟进欧盟新出的反避税条例,遭受了巨额的税收惩罚金的问题。同样的现象在国内也存在,例如:2020年实行的新个人所得税法政策,导致一些公司在过去的税收方案失效,企业要对新的税收政策进行调整以满足规定的要求。税务政策的变化要求公司提高对公司税负变动的关注度以及建立灵活有效的应对策略来避税风险。同时公司要积极跟税务局沟通,使政策变动对公司产生的影响能够及时发现并且得到相应的对策。

3 企业税务风险识别与评估

3.1 税务风险识别方法

3.1.1 流程分析法

通过对企业税务管理流程进行全面梳理,识别各个环节可能存在的税务风险点。例如,在发票管理环节,可能存在虚开发票、发票丢失等风险;在纳税申报环节,可能存在计算错误、申报不及时等风险。

3.1.2 案例分析法

收集和分析同行业企业的税务风险案例,总结经验教训,识别本企业可能面临的类似税务风险。通过案例分析,企业可以了解税务风险的表现形式、成因和后果,从而有针对性地采取防范措施。

3.1.3 问卷调查法

设计税务风险调查问卷,向企业内部的各部门员工发放,了解他们在日常工作中遇到的税务问题和风险隐患。通过问卷调查,可以广泛收集信息,发现一些潜在的税务风险。

3.2 税务风险评估指标体系

建立科学合理的税务风险评估指标体系,对企业面临的税务风险进行量化评估。可以从税务合规风险、税务经济风险、税务声誉风险等方面选取评估指标,如纳税申报准确率、税负率、税务处罚次数等。根据评估指标的重要程度赋予不同的权重,计算企业的税务风险综合得分,从而确定企业的税务风险等级。

3.3 新增值税法下的税务风险重点识别

3.3.1 纳税人身份认定风险

企业应准确判断自身是否为增值税纳税人,避免因身份认定错误而导致的税务风险。例如,一些企业可能存在混合销售行为,需要正确区分销售货物和提供服务的比例,以确定适用的税率和纳税义务。

3.3.2 应税交易判断风险

新增值税法对应税交易的范围进行了调整,企业需要

准确判断自身的业务活动是否属于应税交易。例如,企业将无形资产的使用权转让给境外单位,是否需要缴纳增值税,需要根据新法规的规定进行判断。

3.3.3 税收优惠享受风险

企业应严格按照新增值税法的规定享受税收优惠政策,确保自身符合税收优惠条件。在申请税收优惠时,应提供真实、准确的资料,避免因虚假申报而导致的税务风险。

4 创新性的税务风险控制策略

4.1 加强税务合规性管理的创新路径

对于企业的税务合规性的创新手段是建立起一个完整、时时的税务监管系统来保证企业在不断变换的税务环境下始终达到相关的法律法规的要求。目前的企业税务合规性管理大都是依靠人工以及年终的审查,有延迟性,不能够做到即时发现的问题。近几年许多公司都引进了智能税务合规管理系统,可以实时地对税务数据进行更新并且可以按照最新出台的相关规定来进行相应的调整,华为公司在税务方面则采用了大数据下的税务管理系统,全天候的采集世界各地各国的税收情况并进行数据分析从而保证该公司能在全球化运营的过程当中遵循相关的法律法规的规定,这样做的好处就是提高了税务工作水平并且减少了因为税务合规性问题带来的风险。采用新颖的规范化治理方法,可以使得公司快速而准确地发现并处理好税务风险问题,就可以防止由于违规造成的法律及经济上的损失。

4.2 跨国经营中的税务风险控制对策

跨国公司在不同的税务环境和税收条件下运作,面临众多的税务问题,尤其是跨国税务规划、利润转移定价、避税等问题,为了有效地防范跨国的税务风险,企业需要建立健全的全球化的税务风险管理机制,并针对各国家地区的税收法律法规的不同进行应对性的税务安排。苹果公司等一些国际知名大公司在进行精细化的税务安排的同时,在各国采用不同的避税手段,如通过低税率国家设立控股公司,把大部分的利润转移至该国家,以达到降低全球税负的目的。但是近期欧盟也对苹果公司在爱尔兰的避税行为进行了追查,最后决定让该公司补缴130亿欧元的税款。这个案件告诫跨国公司不要盲目滥用税收规避手段,在合法范围之内做好税收筹划工作。跨国集团公司要提高全球化税务风险管理水平,维护好税收筹划工作的公开性和正当性,防止由于税务纠纷造成的经济利益损失^[9]。

4.3 数字化税务管理与风险控制的应用

在科学技术发展背景下,对纳税进行数字化已成为公

司控制纳税风险的一种新方式。运用数字化纳税管理，企业可进行实时纳税数据分析以及自动化的纳税报表生成、风险管理等操作，尤其是引入的人工智能、大数据与区块链技术使企业可以更早地发现潜在的纳税风险如京东集团采用基于区块链技术的纳税信息系统，透明、不可更改账本保证了纳税信息的真实完整。这不但提高了公司的纳税透明度，也避免了纳税信息失真以及滞后的问题。另外，公司也可以采取利用大数据分析来对税务风险进行预测，基于历史数据以及不断更新的税收政策，智能化地为企业提供税负优化建议。数字技术使企业可以做到精细化管理税收问题，在税务上更为守法，控制好税务风险，有助于企业的长期健康稳定的发展。如下图 1 所示：

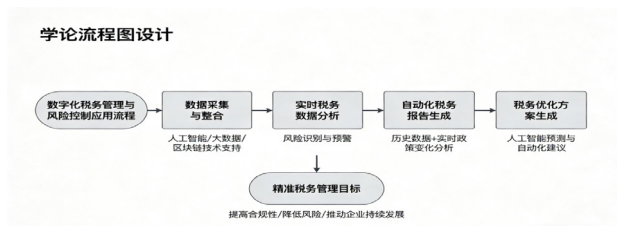


图1 数字化税务管理应用逻辑框架

5 结语

企业税务管理与税务风险控制是企业经营管理的重要内容。2026 年 1 月 1 日起施行的《中华人民共和国增值税法》对增值税的征收和缴纳等方面做出了新的规定，给企

业的税务管理带来了新的挑战和机遇。企业应加强对新增增值税法的学习和研究，优化税务管理流程，提高税务管理效率；建立完善的税务风险识别与评估体系，准确识别和评估企业面临的税务风险；根据税务风险的特点和企业的实际情况，采取有效的税务风险应对策略，降低税务风险，保障企业的合法权益，实现可持续发展。同时，企业还应不断关注税收政策的变化，及时调整税务管理和税务风险控制策略，以适应不断变化的税收环境。

参考文献：

[1] 杨雪. 内部控制优化对企业税务风险管理的影响研究[J]. 产业创新研究, 2025,(24):160-162.

[2] 张淑芳. 企业纳税风险管理与内部控制机制[J]. 纳税, 2025,19(36):4-6.

[3] 王静. 房地产开发企业的财务管理与税务策划问题探析[J]. 广东经济, 2025,(24):69-71.

[4] 殷欢欢. 税务风险防控成为风力发电企业管理新重点[J]. 中国商界, 2025,(24):218-219.

[5] 宋素琴. 企业并购重组中税务管理及风险应对方案[J]. 中国商人, 2025,(24):149-151.

作者简介：陆梦迪（1993.10-），女，汉族，江苏苏州，学士学位，中级职称，研究方向：企业税务管理与税务风险控制。