

# 大数据背景下企业税收风险管控与筹划策略

杨虹伟

(山东英才学院, 山东 济南 250104)

摘要: 在当今社会, 大数据技术的应用为企业提供了海量的税收信息和数据资源, 大大提高了企业了解、掌握税收政策变化和行业动态的效率以及识别潜在税收风险的精准性, 从而为企业制定更为科学地税务筹划、业务流程和架构优化提供了强有力的数据支持。本文分析了大数据背景下企业税收风险管控与筹划的重要性以及影响因素, 并从四个方面对税收风险管控与筹划策略进行了初步探究。

关键词: 大数据; 企业税收风险管控; 筹划策略

纳税作为企业的一项重要成本支出, 其风险管控与筹划的重要性日益凸显。企业税收风险的有效管控, 有助于其避免因税务违规而带来的法律责任和经济损失。通过对税收政策的准确理解和合规操作, 企业能够减少潜在罚款、滞纳金产生的风险, 从而营造出良好的社会企业形象。同时, 大数据和企业风险管控、筹划的结合, 很大程度上提高了企业对风险的预见性, 可以为其合理利用税收优惠政策、选择适当的经营模式和交易方式提供多种方案, 切实有效地减少了企业的税务问题, 保障了企业经营的稳定性。

## 一、大数据背景下企业税收风险管控与筹划的重要性

### (一) 有助于降低企业税务成本

在大数据背景和市场激烈竞争的双重刺激下, 大小企业的经营成本越来越高。通过合理的税收风险管控与筹划, 企业能够根据税收政策的变化, 准确调整自身的税务制度, 并合理利用税收优惠, 避免不必要的税收支出。例如, 加计扣除政策: 某科技企业在2024年发生了100万元的研发费用, 根据当前的税收政策, 研发费用加计扣除比例为100%。该企业在计算企业所得税应纳税所得额时, 正常情况下100万元的研发费用可以在税前扣除, 由于利用加计扣除政策, 企业可以在扣除实际发生的100万元研发费用基础上, 再额外加计扣除100万元, 即在原本企业的应纳税所得额需要在会计利润的基础上减去100万元的研发费用, 现在因加计扣除政策, 可以减去200万元(100万元的实际研发费用+100万元的加计扣除额)。企业通过准确把握加计扣除政策, 不仅可以减轻企业的税负, 达到节支缩流的目的, 还可以增强企业在市场中的竞争力。同时, 合理的税务筹划能够优化企业的资源配置, 使企业能够用“更少”资金去开拓更多的业务, 从而促进企业绿色、可持续发展。

### (二) 有助于提升企业合规经营水平

在大数据时代, 税务机关的征管手段变得越来越先进, 对企业的税收监管也变得越来越严格。企业如果忽视税收风险管控, 不仅要面临相关的税务处罚, 还会有损企业声誉和形象, 影响正常经营。而通过加强税务筹划, 企业能够借助健全的税务管理制度、规范的财务核算和纳税申报流程, 从而确保企业税务行为、经营行为的合法合规性。同时, 对企业来说, 这不仅能够降低自身的税务风险, 还能够增强企业与税务机关的沟通与合作, 创造一个良好的税收环境。

### (三) 有助于保障企业战略决策的正确性

企业在制定发展战略、投资决策、拓展业务方案时, 必须要充分考虑税收因素的影响。通过科学的税收筹划, 企业可以提前预测不同决策方案带来的税收负担, 进而为管理层正确战略决策的制定提供有力的依据。例如, 在企业并购重组过程中, 合理的税收安排可以降低交易成本, 提高其并购的成功率。此外, 良好的税收风险管理, 可以帮助企业及时发现经营当中潜在税务、运营、

管理问题, 从而及时调整战略方向, 避免因税务风险影响企业战略决策的正确性, 降低整体运营效益。

## 二、大数据背景下影响企业税务风险管控与筹划的因素

### (一) 经营行为

在大数据背景下, 企业的经营行为可以直接影响税务风险管控与筹划效果。企业在经营过程中, 其经营范围、业务模式以及交易方式关系着税务工作的复杂程度和潜在风险。例如, 某制造企业初次进军电子商务领域, 开展线上销售业务。在业务拓展初期, 企业没有充分了解电子商务相关的税收政策。在销售额超过小规模纳税人标准后, 未及时办理一般纳税人登记, 仍按照小规模纳税人的低税率申报纳税。税务机关在进行税务检查时发现了这一问题, 并根据税收规定, 线上销售达到一定规模后需要办理增值税一般纳税人登记, 并按照相应税率缴纳增值税, 要求企业补缴税款, 并加收了滞纳金。该企业的行为, 不仅给自身带来了额外的财务负担, 还影响了企业的资金流动和声誉, 因此, 企业在拓展新业务领域时, 充分了解和准确把握相关税收政策是非常必要的。

### (二) 财税业务管理

财务核算的准确性和规范性直接决定了税务数据的质量。企业在财务核算中如存在收入确认不及时、成本费用列支不合规等问题, 将会导致税务申报出现偏差, 从而引发税务风险。企业的资金收付和资产管理等财务行为, 如果缺乏规范性也会引发税务问题。例如, 企业在进行资金拆借时, 没有按照相关规定进行, 可能会被税务机关认定为应税行为。另外, 企业的利润分配决策也会影响税务, 如股息红利的分配涉及个人所得税和企业所得税的处理等。

### (三) 信息化系统

数字化的信息技术系统能够实现税务数据的实时采集、整理和分析, 帮助企业及时发现潜在的税务风险点。如果企业的信息技术系统不够完善, 其数据的安全性和准确性将无法得到保障, 如税务数据丢失、错误或泄露等, 从而给企业带来严重的税务风险。此外, 信息化系统的兼容性和更新速度也是影响税务管理重要因素之一。企业税务系统应当及时根据税收政策的变化和税务机关的要求相匹配, 才能够确保企业的纳税行为符合税务新规, 从而避免税务风险。

### (四) 财务人员能力

财务人员的专业能力和综合素质对企业税务风险管控与筹划具有显著影响。财务人员作为和税务联系最紧密的企业人员, 其扎实的税务知识、财务会计知识以及对相关法律法规的理解能力, 可以帮助企业准确、快速完成税务处理和筹划工作。在大数据环境下, 财务人员应掌握并具备数据分析和信息技术应用等能力, 从海量数据中提取有价值的税务信息。部分企业的财务人员可能存在知识更新不及时、经验不足或风险意识不高等问题, 导致在

税务处理中出现各种失误,大大降低了企业识别和应对税务风险的能力。因此,企业在选聘财务人员时,尽可能要选择专业技能高、从业经验丰富且具有良好职业道德和责任心的应聘者,从而在根源上杜绝可能的税务风险出现,切实保证企业经济财产安全。

### 三、大数据背景下企业税收风险管控与筹划的有效策略

#### (一) 完善经营信息沟通渠道

完善的沟通渠道,可以加快信息在企业内部的高效传递,避免误解和延误,增强团队协作,可以让管理层迅速了解财务状况、税务问题,从而做出精准决策,提升企业整体运营效率和竞争力。因此,企业应积极构建全方位、多层次的信息交流体系,以确保税收相关信息的准确、及时传递。

首先,企业要加强企业内部各部门之间的信息共享。财务部门作为税收工作的核心,需要与销售、采购、生产等部门密切协作。其中,销售部门的市场数据能帮助财务部门预测销售收入及相关税收,采购部门的成本信息有助于其精确计算进项税额,而生产部门的产能数据财务部门筹划企业所得税具有较高的参考价值。通过建立内部信息平台,企业各部门间的数据可以实时互通,避免因信息不对称导致的税收计算错误和筹划失误。

其次,企业应当与税务机关保持良好的沟通。税务政策几乎每年都在变动,企业只有及时了解最新动态,才能做出准确的税收决策。因此,企业必须要定期参加税务机关组织的培训和政策解读会议,主动咨询税收疑难问题,及时汇报企业重大经营变动对税收的影响。同时,企业还要建立与税务机关之间的信息反馈机制,使税务机关能够及时了解企业的实际情况,为企业提供个性化的税收服务和指导。

最后,企业要密切关注同行业企业的税收动态,可以通过行业协会、专业论坛等渠道,收集和分析同行业企业的税收策略和经验教训,了解行业平均税负水平,并对比自身情况,发现潜在的税收风险和筹划空间,不断优化税务工作的规范性。

#### (二) 健全企业内部财税环境

良好的企业内部环境能够规范财务部门的管理行为、工作效率,确保税收申报准确及时,降低企业税务风险。同时,健全的企业内部环境有利于合理规划税务,依法享受税收优惠,提升企业经济效益,实现可持续发展。企业在健全内部环境的过程中,可以从治理结构、管理制度和企业文化等方面入手,从而为税收工作提供有力的保障。

在治理结构方面,企业要明确董事会、监事会和管理层在税收事务中的职责和权限。例如,董事负责税收战略和目标的制定、监事会负责监督税收政策的执行和风险控制情况、管理层负责具体的税务筹划和日常管理工作。通过合理的分工和制衡,能够确保企业税收决策的科学性和合规性。同时,建立规范的财务核算制度,能够确保企业税收数据准确性和完整性。例如,严格的企业发票管理制度,可以加强发票的领用、开具、保管和审核环节的控制,防范发票风险的出现。此外,设立内部审计制度和税收风险预警机制,可以帮助企业高效完成税务审计工作,及时发现异常情况并发出警报,促使财务部门快速纠正存在的税务问题,减少税务问题给企业造成的损失。

在企业文化方面,企业可以将税收合规理念融入到企业价值观当中,让全体员工认识到税收合规的重要性。并通过培训和宣传行为,不断提高员工的税收风险意识,鼓励员工积极参与税收管理工作。同时,企业还要制定相应的奖励措施,对遵守税收法规、为企业节约税收成本的员工给予表彰和奖励,形成良好的示范效应。通过良好内部税收氛围的营造,能够从根本降低企业税收

风险,促使企业经济腾飞。

#### (三) 建立企业税收风险管控与筹划大数据系统

企业税收风险管控与筹划大数据系统的建立,不仅可以让企业高层实时监控、了解税务数据,提前遇见潜在的风险,还可以精准分析税收政策的内容,帮助企业高策制定、优化筹划方案,提高管理效率,降低综合成本。

首先,企业要整合内部财务数据、业务数据、税务申报数据,构建全面的数据采集体系。同时引入外部的宏观经济数据、行业数据、税收政策法规等信息,通过自动化的数据采集工具和接口,确保数据的实时性和准确性,为后续的分析和决策提供充足的数据源。

其次,财务人员可以利用数据挖掘、机器学习等算法,对采集到的税收数据进行深入分析,挖掘数据中的潜在关联和规律,建立风险预测模型,及早识别税收风险的特征和趋势。

最后,企业需增加智能化的风险评估和筹划模块。基于数据分析结果,系统可以对企业的税收风险进行量化评估,确定风险等级,并根据企业的经营目标和税收政策,自动生成税收筹划方案,进行后续模拟,确定最终方案。此外,除了建设企业税收风险管控与筹划大数据系统外,企业还应增加系统安全管理和数据保护的力度。税收数据涉及企业的核心机密,必须采取严格的安全措施,防止数据泄露和非法访问。企业需要建立完善的数据备份和恢复机制,确保数据的安全性和可用性。

#### (四) 培养专业大数据风险管控与筹划人员

在数智时代,培养专业的大数据风险管控与筹划人员对于企业税收管理具有决定性意义。一方面,企业要加强税务知识和大数据技术的复合培训。财务人员不仅要精通税收法律法规、政策解读以及各种税务业务的处理流程,还要熟练掌握大数据分析工具和技术,如数据挖掘、数据分析模型的构建等。通过系统培训,财务人员能够从海量的税务数据中提取有价值的信息,从而较早地洞察潜在的税收风险和筹划机会。

另一方面,企业要注重财务人员创新思维和风险意识的培养。在大数据背景下,税收环境变动日益复杂,筹划人员、财务人员必须要具备创新思维,才能够打破传统模式的束缚,寻找新的税收优化方案。风险意识的强化,要求相关人员在筹划过程中需充分评估各种风险因素,确保方案的合法性和可持续性。此外,企业还可以通过内部培训、外部引进、与专业机构合作等多种方式,打造一支高素质、专业化的大数据风险管控与筹划人才队伍,从而为企业的税务管理提供强大的智力支持。

### 四、结束语

大数据智能化为企业发展提供了前所未有的机遇,使企业能够更全面、深入地洞察税收信息,精准定位风险,制定出更具前瞻性和适应性的筹划策略。但数据安全问题在一定程度上也增加了企业税务数据泄露的风险。因此,企业要借助大数据加强税务管理,就必须加大技术研发和人才储备投入,构建完善的税收管理体系,才能够在合法合规的前提下,实现对税收成本和风险的有效控制。

#### 参考文献:

- [1] 杨佳. 大数据背景下税收筹划风险及对策分析 [J]. 产业创新研究, 2022 (12): 3.
- [2] 孙宁. 大数据环境下的企业税务管理和筹划策略 [J]. 现代经济信息, 2021 (002): 148-149.