

A公司加强税务风险管理的一些做法

朱伟光■

生物制药企业A公司是一家集产学研销于一体的国家级生物制品企业。近年来,公司业务流程中存在不同程度的税务风险,究其原因,主要包括企业税务风险管理体系不完善、税务风险意识淡薄、专业税务管理人才缺乏等,亟需采取有效措施加强税务风险管理。

(一) 明确税务风险管理职责

A公司应明确各岗位在税务风险管理中的职责,将税务管理工作全面融入业务流程中。在企业进行合并、分立、重组等重大决策过程中,税务风险管理部门应提前介入,识别评估税务风险,并结合行业内外经营环境和税收政策制定税务风险应对策略,进行成本估算,为管理层决策提供参考依据。针对企业日常经营活动,尤其是采购、生产、销售、研发等关键环节,应实时识别并评估税务风险。对各业务部门制定的运营方案进行综合涉税审核,权衡税务风险损失与应对成本,制定相应策略并提交财务负责人审核。在处理企业日常涉税业务时,应认真完成纳税申报、税款缴纳、发票审核等工作,同时密切关注税收环境变化,积极与税务机关沟通,及时了解新出台的税收法律法规。定期组织企业各部门员工参加税务知识培训,提高企业整体税务管理素质,为税务风险管理工作奠定坚实基础。

(二) 完善税务风险管理机制

首先,编制覆盖材料采购、资产管理、产品销售等核心环节的精细化的税务风险清单,明确各环节税务风险点及相应的风险监督岗位职责,将风险识别与管理流程系统性嵌入业务活动全链条。其次,在业务流程关键节点(如合同签订、费用报销)前置税务审核业务,对合同涉税条款、票据合规性、业务单据完整性及资金流合理性进行多维度稽核,实现事前、事中、事后的税务风险闭环管控。最后,通过优化现有信息系统(如ERP系统、费控系统)实现涉税数据自动校验与预警,并建立跨部门(业务、财务、税务)岗位联动机制,确保税务风险识别、评估、应对与监督的动态管控要求有效落地。

(三) 强化税务风险管理意识

一是业务部门员工入职即参加税务风险基础培训,且每年应面向全体业务及财务人员组织税收政策解读专项培训,重点讲解行业高发涉税风险案例及风险识别技巧,提升业务与财务人员的税务风险敏感度。二是将税务风险管理表现纳入部门及关键岗位(如采购、销售、研发)负责人的绩效考核中,且管理层应在内部会议中定期强调税务合规的重要性。三是由财务部门每季度组织跨部门研讨会,聚焦业务流程中的涉税盲点(如研发费用归集实操、跨境支付税务判定)进行交流探讨,以增强税务管理人员对

税务风险防控逻辑的理解,进而实现从被动合规到主动预防的意识转变。

(四) 搭建税收政策信息管理平台

依托企业现有OA系统构建集成化的税收政策管理平台,其核心功能模块包括:一是政策法规库。由税务管理人员实时收集国家及地方税收政策法规及相关解读文件,按业务场景(如研发费用加计扣除、生物制品简易计税)进行标签化分类存储。二是“新政速递”专栏。设置政策变动自动提醒功能,同步发布关键政策条款解读与适用指南。三是“检索与学习”子系统。支持多维度(税种、业务环节、政策生效时间)精准检索,并配套政策原文、案例解读、常见问题三种学习资源。

(五) 加强信息传递与沟通

首先,强化企业内部财务管理部门与各业务部门之间的交流与协作,将税务风险管理移至业务流程的前端环节,并实施有效的沟通协调及税务筹划工作。其次,加强与税务机关的联系沟通,及时了解最新税收政策,特别是针对税收政策执行过程中的疑点难点、有税收自由裁量权的条款、有地区差异的政策规定等进行详细咨询。最后,加强与上级单位、税务咨询中介机构的沟通,有效做好事前税务筹划。

(作者单位:大信会计师事务所
<特殊普通合伙>安徽分所)

责任编辑 李卓