

增值税和企业所得税的风险及对策

陈雨晴

沈阳建筑大学管理学院, 辽宁 沈阳

收稿日期: 2025年2月10日; 录用日期: 2025年3月19日; 发布日期: 2025年3月27日

摘要

金税四期上线之后, 不仅推动了税务管理的规范化, 通过更加严格和精准的税务监控, 企业必须按照法律规定进行税务登记、申报和缴纳。同时还使得税务稽查更加严格、精准和全方位, 企业更多数据将被税务局掌握, 稽查力度将会更严、更精准, 更全面。两大税收 增值税、所得税, 既构建着中华人民共和国经济发展史, 又构建着社会主义市场经济体系。它们都有着不同程度地影响着中小型、微型、小型、小型、微利等经济主体。因此, 政府应该采取有力措施, 加强政策宣传, 推动政府政策落实, 促使中小型、微利等经济主体健康发展。

关键词

增值税和企业所得税, 税收规划与实施

Value-Added Tax and Corporate Income Tax Risks and Countermeasures

Yuqing Chen

School of Management, Shenyang Jianzhu University, Shenyang Liaoning

Received: Feb. 10th, 2025; accepted: Mar. 19th, 2025; published: Mar. 27th, 2025

Abstract

After the launch of the fourth phase of the Golden Tax System, it has not only promoted the standardization of tax management but also enforced stricter and more accurate tax monitoring. As a result, enterprises are required to register, declare, and pay taxes in accordance with legal regulations. Moreover, tax inspections have become more stringent, precise, and comprehensive, with the tax authorities gaining access to more corporate data. The intensity, precision, and comprehensiveness of these inspections are expected to increase. The two major taxes, Value-Added Tax (VAT) and Income Tax, not only constitute the economic development history of the People's Republic of China

but also form the socialist market economy system. They affect economic entities of various sizes, including small and medium-sized, micro, small, small, and small-profit enterprises, to varying degrees. Therefore, the government should adopt effective measures, strengthen policy publicity, and promote the implementation of government policies to foster the healthy development of small and medium-sized, small-profit, and other economic entities.

Keywords

Value-Added Tax and Corporate Income Tax, Tax Planning and Implementation

Copyright © 2025 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

1. 引言

税收是国家的主要收入来源。它确保国家有足够的资金用于发展基础设施、公共服务和国防。它也是宏观调控的一个重要经济杠杆。重新设计税率并提供相应的减免措施，能够更好地激发市场潜力，推动资本的流向合理分布，并帮助实现产业的升级。完备的税收制度能够激发企业的积极性，提高生产力，并帮助实现更高水平的发展。扩大经济增长的税基，有利于税收收入的长期可持续增长：通过合理的税收规划，企业可以减轻税收负担，提高经济效益。健全的财政政策和预算规划有助于可再生能源的稳定增长。

2. 增值税与企业所得税筹划理论概述

2.1. 增值税筹划理论概述

通过提高市场竞争力，税收筹划旨在通过有效的规划、安排、管控、协调，有效地降低企业的成本，提高收益，达到企业价值的最优化。通过对交易点的控制，可以达到降低税基、降低增值税、增加利润的目的。比如，在销售理财产品时，可以合理安排转让时点，利用理财产品销售与分红的关系，实现投资收益最大化。企业应当按照其所处的环境和税务状况，分别选择适合的税务机构，以获得相应的税收减免。对于大型纳税人，其所缴纳的税款均能够获得减免，而对于中型纳税人，虽然其所缴纳的税款也能够获得减免，但是无法通过购买的税款来抵税[1]。

2.2. 企业所得税筹划理论概述

税收法规的合理利用：企业税收筹划的核心是税收法规规定的合理利用。采取合理的会计政策和税收优惠政策，可以有效降低企业的应纳税所得额，从而缓解企业的财务压力。

财务安排的优化：企业所得税筹划需要通过合理的财务安排来实现，包括资金调配、债务和股权结构的安排、成本和费用的控制等，以降低企业的应纳税所得额，提高企业的税后利润。

税收规划的制定：企业税收规划需要制定长期的税收规划，结合企业的战略目标和商业计划，考虑到税收因素对企业的影响，并制定税收计划符合企业的实际情况，以实现企业的财务目标。

3. 企业增值税与所得税税务筹划策略

3.1. 优化企业的基础管理工作

首先，企业应该加强对税收政策的执行力度，并确保其遵循所有相关法律法规。在进行税收筹划时，

应当特别注意遵守相关规定。企业要重点学习我国规定的所有法律法规，这样企业才能达到法规要求。企业应当努力培养一支熟悉税收管理制度的专业团队[2]，以便更好地实施税收筹划，并确保其符合法律法规的要求。企业在对人员进行管理时，要加强对相关文件的学习：确保企业各项税务管理操作严格按照文件进行，符合相关文件的要求。通过完善和改善公司的管理体系，我们可以有效地提高公司的财务规范性和透明度。同时，我们还应该注意为公司的财务决策提供充分的支持和帮助。为了防止财政审计和监督的漏洞，我们应该认真审核公司的财政决策和审计报告，并采取必要的措施，使公司的财政决策和审计结果符合法律法规。当公司负责处理所有的税收事宜时，必须确保所有的纳税规定和计算方案已经被正式记录并存档。这样，当税务部门审核公司的纳税情况时[3]，公司就可以提供充分的信息，从而降低可能产生的不良影响。企业要想节约经济成本，最有效的手段就是实施税收筹划。采取相应的措施，不仅要求符合法规要求，而且要求对现行的管理机构进行改革，从而达到节约开支、提升绩效、减少费用的目的，从而达到双赢的局面。此外，还要结合税收政策，制定出具备科学性、合理性的经营策略与财务管理规则，从而使企业的资源分布更加均衡[4]，降低生产成本，增强盈利能力，从而达到长期稳健的增长。企业在实施税收规划时，应选择认真、合格的专业机构和从业人员，以确保规划计划的有效性和合法性，密切观察税收政策的变化和调整，及时调整规划计划。确保公司在税收规划方面始终有主动性。

3.2. 重视企业的收入和成本管理

企业收支成本的准确性受到了一定的影响，有些企业的收支成本计量缺乏规范，导致收支出现偏差，从而对企业的财务造成了极大的危害[5]。因此，企业必须加强对收支成本的监控，动态分析企业成本费用率与收支成本率之间的差距，以便及时采取有效的税收筹划措施，避免出现这类情况。若发现某项数据出现显著的异常波动，则说明该公司有潜藏的财政危机，因此，为了有效地防止财政危机的发生，必须及时调整和完善财政政策，同时也需要根据不同的经济环境，精心设计财政政策，加强财政政策的执行力度，有效地把握财政政策的执行情况，从而有效地提升财政政策的执行效率。当公司经营过程中，重点关注的不仅仅是财务信息，还包括如何正确地计算资产负债表。因此，公司应该精细化地控制每笔资产的总值，以便能够更好地反映公司的实际情况。同样，当公司审核资产负债表的过程中，也应该考虑到资产与负债之间的关系，以便更好地控制资产负债表。为了有效地管理公司的财政，我们必须及早采取行动，避免出错。

3.3. 建立完善税务风险管理机制

随着时间的推移，中央政府正在大力改进和加强税收政策。因此，公司应该加强监管，确保其财政状况符合预期，并且能够有效地应付未来的经济和社会挑战。同时，应该构筑一个健康的财政管理模型，以便及时发现和解决公司的财政问题。通过建立和完善有效的财政信息系统，实施实时监测，以便快速识别和分析潜藏的财政危机，并采取有效的措施来降低这些危机，从而有效地防止财政损失，并最大限度地减少财政负担。为了更好地管理公司的财务状况，公司需要设计一个有效的财务分析系统，来评估公司面临的所有财务问题。该系统将定性分析与定量分析有效地融为一体，从而更好地识别公司的财务状况。经由精细的数据处理，我们能够更好地识别并解决各种不同的情况。为了更好地防范并处置这些情况，我们需要综合运用数据处理技术，并根据不同的情况，选择适当的策略。比如，我们需要尽力防止出现违反国家政策的情况，比如逃废或者逃脱所得利益的损失[6]。此外，我们还需要考虑到不同的情况，比如是否需要调整财政政策，从而降低公司的财政压力。

3.4. 借助纳税评估方式控制企业的风险

纳税评估被认为是一种有效的方法来监督和管理公司的财务状况，它能够帮助公司更好地预防和应

对各种经济和社会问题。在发现财务风险的情况下，税务部门往往会要求公司采取必要的措施来解决问题，而且这些措施并没有被视为违法。通过对纳税评估的深入研究，企业可以有效地优化其财务规划。为了更好地掌握财政状况，企业应该对其中的数据 and 信息加强审计，仔细审核其中的指标，特别是那些存在异常的信息，同时还应该设置有效的风险管理体系，实施有效的风险防范措施，确保财政管理的有效性。如果某些特定指标出现异常，说明该公司面临风险，需要立即采取措施[7]。通过纳税评估，我们希望能够提醒公司注意自己的工作方式，避免出错，从而减少可能造成损失。

3.5. 加强企业的税务信息沟通机制

为了更好地管理公司的税收，我们需要建立良好的内部沟通机制，既能够有效地收集、整理、分析、处理公司的有价值的信息，又能够有效地与客户进行有效的协商，从而实现公司的有效管理。为此，我们应该加强对公司各个部门的监督，提高公司的运营效率，实现公司的有效管理[8]。为了更加顺利地实施公司的财政政策，公司应该建立良性的财政管理体系，并且建立一套完善的财政管理体系，以便更加及时准确地掌握和处置公司的财政状况。此外，公司还应该积极主动地与外界的税收管理机构建立良好的沟通渠道，以便更加准确地了解和把握公司的财政状况，并且及时采取措施来避免和减少公司的财政损失[9]。

4. 结束语

本文深入探讨了企业增值税和所得税纳税筹划的有效方法以及可能存在的风险，强调了税收筹划的重要性，并提出了有效的管理机制，以确保企业的风险控制在可接受的范围之内。同时，企业必须认识到税收筹划对企业来说是非常重要的。企业只有重视这两大税种的纳税筹划，控制企业风险，才能保证在激烈的市场竞争中不断发展壮大。

参考文献

- [1] 朱向杰. 企业增值税与所得税税务筹划思考[J]. 中国品牌与防伪, 2024(10): 178-179.
- [2] 吴寒梅. 税务筹划在企业财务管理中的应用研究[J]. 纳税, 2021(3): 61-62.
- [3] 邹晓沛. 企业税务风险管理及对策探析[J]. 纳税, 2020(4): 25.
- [4] 周庆忠. 税收筹划在企业会计核算中的有效应用措施[J]. 中外企业文化, 2023(9): 43-45.
- [5] 成金霞. 企业所得税税务筹划中的常见问题及对策[J]. 纳税, 2021(4): 58-59.
- [6] 宋淑俊. 增值税改革新政下企业纳税筹划探析[J]. 中国市场, 2020(8): 149-150.
- [7] 李云. 浅析中小企业面对税务筹划存在的问题及应对措施[J]. 当代会计, 2020(2): 101-102.
- [8] 韩露. 商业物业企业税务管理与筹划探讨[J]. 管理学家, 2019(15): 110-111
- [9] 孙薇. 关于企业增值税纳税筹划的讨论[J]. 纳税, 2020(13): 35-36.