

如何加强税务管理

作者：有故事的人 来源：范文网 www.wtabcd.cn/fanwen/

本文原地址：<https://www.wtabcd.cn/fanwen/zuowen/1692700980624593.html>

范文网，为你加油喝彩！



如何加强税务管理

如何加强税务管理

导语：税收管理，就是国家税务机关依照宪法和税收法律、法规，对税收活动的全过程进行决策、计划、组织、控制和监督，保证税收职能作用得以实现的一系列管理活动。

(一)设立专门的税务管理部门。

随着我国税收法制的健全、税收体系的完善，企业涉税事务越来越复杂，单凭企业会计人员兼任税务管理人员远远不能满足企业税务管理的需要。企业内部应设置专门的税务管理机构，建立起合理的岗位体系，并配备专业素质和业务水平高的管理人员，规模较大的企业应设置税务总监。企业的税务管理部门不但要做好涉税事务的日常管理工作，还要建立稳定获得税收***策信息的

渠道，认真研究国家宏观经济动向，动态掌握各项税收***策及变化，对企业的纳税行为进行统一筹划、统一管理，用国家***策更好地指导企业。这既符合国家的整体经济利益，同时也使企业自身的税务管理工作走向规范化、专业化，更符合现代市场经济对企业的要求，也有利于加快企业的发展。除此之外，税务管理部门还应定期对本单位税收实现情况进行分析，建立本单位税负率标杆。当税负出现异常变动时，应及时分析并提交税务分析报告。

(二)加强培训学习，提高人员业务素质。

我国的税收法规种类多、变化快，企业应采取各种行之有效的措施，利用各种渠道，帮助企业税务管理人员加强税收法律、法规、各项税收业务***策的学习，了解、更新和掌握税务新知识，使他们既知晓企业内部的生产经营活动情况，又精通企业所在行业的税收***策法规，成为管理和控制税收风险的中坚。企业税务管理是一项系统工程，很多环节都会涉及到税务问题，因此在加强对税务管理人员培训的同时，对高层和员工的培训也不容忽视。对企业专业办税人员的培训主要针对具体的业务和技巧，而对企业高层的培训应该着重灌输正确的纳税理念，使之破除以往把税收事宜看作只是财务部门工作的陈旧观念，树立全员参与、全员控制的新思维，积极理解支持税收成本管理工作。

(三)夯实税务管理基础工作。

税务日常管理工作看似简单，却是整个税务管理工作的基础，是企业开展经营活动的前提，是企业获取纳税管理基础信息的来源。做好日常税务管理，可以使企业的各项涉税行为规范合法，避免罚款和滞纳金，以及大额补税给企业现金流造成的不利影响，从而减少不必要的支出和损失。

(四)进行合理有效的纳税筹划。

纳税筹划是企业税务管理的一个重要方面，是企业降本增效的重要手段。企业应充分发挥纳税筹划作用，力争使公司的各项涉税业务能做到未雨绸缪，确保公司的经营效益不受损失。一般而言，各个国家之间的税法、会计核算制度、投资优惠***策等方面存在着不同，同一国家的税收法规、财会制度在不同行业、不同地区之间也存在着相当大的差异，这些差异的存在决定了企业进行税务筹划的必要性。企业可以从多个角度对企业进行纳税筹划，如不同税种的纳税筹划，不同经济行为的纳税筹划。企业在进行筹划时必须对这些具体而复杂的法律条款十分清楚，以风险控制为前提，把握好筹划方法选择的尺度，在纳税义务发生之前进行整体谋划和统筹安排，争取涉税零风险，制定周密慎重的纳税筹划方案，切忌为盲目节税而把企业置于巨大的税务风险之下，否则不仅会丧失纳税筹划收益，还会因为方法选择不当而可能被税务机关认定为偷税而遭受不必要的经济处罚。

(五)强化企业涉税风险管理，积极规避和防范税务风险。

企业涉税风险是客观存在的，任何企业都无法完全回避和消除。但是，风险并不可怕，风险是可以防范和控制的，企业应该积极地应对和防范涉税风险，力求把涉税风险降到最低，或是从根本上预防涉税风险的发生。一方面规范企业涉税行为，防范税务风险。规范企业涉税行为是防范税务风险的根本所在。一般来说，企业涉税风险主要来自几个方面：经营行为、投资行为、筹资行为、财务核算、发票管理、纳税申报和税款缴纳等。因此，侧重对这几个方面的行为进行规范是防范税务风险的有效措施；另一方面加强内部稽核管理，建立企业内部税务审计检查制度，完善税务管理内部控制体制。注重收集行业参考数据信息，加强企业内部税务评估，分析以会计报表为主的财务资料隐含的税务风险，做好自查自纠及整改工作，而不是把税务内部审计与自查工作

交由税务部分去做。税务内控系统实行岗位责任制和授权审批等制度，纳税事项由专门的办税人员处理，向税务机关递交的申报纳税资料都应该经过复核人员的专业分析和复核，规模稍大、比较复杂的业务的涉税事项要由素质较高的税务管理人员审批等等，这样从根本上杜绝不规范甚至违法的税务行为，从而防范税务风险的产生。

(六)加强与税务部门沟通。

目前，我国税收法律、法规不够健全，税收体系不够完善，有些问题在概念的界定上很模糊。因此，在企业进行税务管理时，税务管理人员很难准确把握其确切的界限，况且各地具体的税收征管方式有所不同，税收***部门拥有较大的自由裁量权，税务机关在整个企业税务管理中起的作用就显得尤为重要。通过加强与税务部门的联系，进行积极的沟通，了解税务机关内部的运作和职能分工以及当地税务征管的特点和具体要求，及时、透彻地领悟税收***策的含义，以便更好地指导日常的税务活动，企业在遇到问题时就可以“在正确的时间通过正确的程序找到正确的人”；同时，通过透明本企业的经营活动，使税务机关了解企业状况，实现与税务机关的“双赢”。

。

【拓展内容】

税务管理调研报告

一、“税收存续期”的定义及管理现状

企业当期所发生的经济事项往往会影响到后期的税收问题，从经济事项发生到涉税事项产生的这段时期即称之为“税收存续期”。一般而言，“税收存续期”随经济事项发生而开始，随涉税事项产生而逐步结束。现阶段，对“税收存续期”的管理主要存在以下方面的问题：

(一)思想认识不够。不管是税务机关，还是纳税人，对“税收存续期”涉税事项管理的重要性还没有充分的认识。虽然，目前从“后续管理”的角度对企业所得税“税收存续期”的管理有所强化，但如何从“税收存续期”的角度统筹各税的“后续管理”，还缺乏统一的认识与研究，更没有系统的规划、明确的目标和具体的措施等。

(二)风险意识不强。“税收存续期”具有三个特点：

1、存在的普遍性。

“税收存续期”普遍存在于纳税人和多税种之中，尤其是企业所得税、个人所得税和营业税；

2、时间的不确定性。

有的存续时间较为明确，有的存续时间却无法预知；

3、相关人员的变动性。

存续期内，既可能是企业财会人员变动，也可能是税收管理人员变动。导致税企双方均可能产生一定的税务风险，而这些风险往往容易被税企双方所忽视。

(三)***策水平不高。

税收管理工作中，由于部分税务人员对涉及“税收存续期”的税收***策不熟悉，对税收***策与财会制度的差异不了解，导致不能对“税收存续期”相关税收事宜进行系统规范的管理。

(四)管理范围不广。

目前对“税收存续期”的管理，较多的是从企业所得税“后续管理”的角度进行强化，而对个人所得税、营业税等税种的“税收存续期”管理较薄弱，有的甚至还是盲区。

(五)管理手段滞后。

目前对“税收存续期”的涉税事项管理方法较为落后、手段比较单一，既没有推行专业化管理，也没有实行信息化管理。

二、“税收存续期”产生的原因

(一)因税收***策原因产生的“税收存续期”。按照税收***策相关规定，企业当期所发生的经济事项影响后期的税收缴纳，特别是明确规定企业经济事项发生时暂不征税的税收***策。例如，国家税务总局国税发〔XX〕年60号文规定“对职工个人以股份形式取得的拥有所有权的量化资产，暂缓征收个人所得税；待个人将股权转让时，就其转让收入额，减除个人取得该股份时实际支付的费用支出和合理转让费用后的余额，按‘财产转让所得’项目计征个人所得税”。该***策中，从个人以股份形式取得拥有所有权的量化资产暂缓征收个人所得税，到个人将股权转让时再按“财产转让所得”项目计征个人所得税相隔一段时期即“税收存续期”，而且存续期的长短因股权转让的时间而定。又如，《企业所得税法》第十八条明确规定，“企业纳税年度发生的亏损准予向以后年度结转，用以后年度的所得弥补，但结转年限最长不得超过5年”，该规定中，企业当期所发生的经济事项(亏损)，影响到后5年的企业所得税，其“存续期”最短可能一年，最长可能5年。

(二)因税收***策与会计差异原因产生的“税收存续期”。由于税收***策与财务会计的目的和前提，以及遵循的原则不同，税收***策对某些经济事项的确认与财务会计存在差异，而不可避免地产生的“税收存续期”。例如，对房地产开发企业的预收账款，会计上不确认收入；营业税上确认为计税收入；企业所得税上不确认收入，但要按毛利率预征企业所得税；土地增值税上不确认为清算收入，但要按规定比例预征土地增值税。由此，《企业所得税法》第二十一条专门规定：“在计算应纳税所得额时，企业财务、会计处理办法与税收法律、行***法规的规定不一致的，应当依照税收法律、行***法规的规定计算”。如企业发生的广告费和业务宣传费，按会计制度能够全额计入当期损益，但税法规定，不超过当年销售(营业)收入15%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除，其“以后纳税年度”即属于“税收存续期”。

三、“税收存续期”税收管理相关案例

(一)个人所得税案例：某有限责任公司由原集体企业于XX年改组改制成立。改制时，注册资本(实收资本)1000万元，其中，企业职工以股份形式取得量化资产250万元。XX年10月，股东转让65.78%股权计657.8万股，在计算股权转让个人所得税时，企业按账面实收资本乘以转让比例扣除转让成本657.8万元。

“税收存续期”分析与处理：企业职工以股份形式取得量化资产的涉税经济事项于XX年7月发生，但根据国税发〔XX〕年60号文规定暂不征收个人所得税而“存续”于企业，XX年股权转让时所转让的65.78%部分164.45万元($250 \times 65.78\%$)不能作为成本扣除，因而税务机关审核时调减了成本扣除额而补征了个人所得税32.89万元。尚未转让的34.22%的股权所包含的量化资产则仍然“存续”于该企业。

(二)营业税案例：XX年，某房地产开发公司共开发了abcf共5栋商住楼，其中a号楼为产权式酒店，共有332间产权房，XX年底止已售出257家。购房合同约定，业主在签订合同时首付50%，剩余款项由租用业主产权式酒店房的某酒店用租金(年租金为购房总价的8.5%)代业主支付，至付完为止。合同总价款4977.7万元，首付2488.85万元，剩余款项由酒店分6年付清，每年支付423.1万。

“税收存续期”分析与处理：房地产开发公司XX年销售不动产业务已经发生，按营业税条例规定，首付50%应于XX年申报缴纳营业税，剩余款项在未来6年内于每年收到酒店租金时申报缴纳营业税，其“税收存续期”长达6年。XX年3月税务稽查部门对该公司XX年和XX年度纳税情况进行稽查时，XX年首付及XX年合同款项均申报了营业税，但XX年3月进行稽查时，因主管会计变动，XX年和XX年合同款项均未申报营业税，税务稽查部门不仅追缴了该公司营业税42万多元，还给与了一定的处罚。

(三)企业所得税案例：某纺织集团股份有限公司XX年6月委托某资产评估机构对其15宗土地进行了评估，账面价值2500万元，评估值3500万元，评估增值1000万元，企业进行了借记“无形资产”、贷记“资本公积”1000万元的账务处理。XX年10月，该公司以15宗土地作价3500万元和现金500万元投资于某公司，取得某公司80%计4000万股股权。

“税收存续期”分析与处理：企业资产评估增值，会计上允许增加相关资产的账面价值，但税法规定不得改变计税基础，不得计提折旧或者摊销费用，也不确认收益。如果企业转让该资产，原评估增值部分应确认收益的实现并缴纳企业所得税。该案例中，从资产评估经济事项发生，到该资产用于股权投资，其存续期为4个月。地税稽查部门于XX年对该企业XX年至XX年度的纳税情况进行稽查时，该企业XX年账面亏损712万元，调增应纳税所得额1000万元后，实际应纳税所得额为288多万元，不仅减少了XX年以后需要弥补的亏损，而且当年查补企业所得税72多万元。

四、加强“税收存续期”管理的建议

(一)加强相关税收***策及财会制度的学习。特别是要熟悉财务会计制度与税收***策存在的差异。只有这样，才能对企业发生各项税收进行正确的分析判断，才能准确地对企业“税收存续期”影响到本期的税收进行计算，从而规避因***策不熟而可能导致的税务风险。

(二)及时建立“税收存续期”档案。“税收存续期”经济事项发生后，及时采集相关信息，既要分门别类建立专门台账记录，又要将企业的税收征管资料记录于信息库之中。同时，对存续期内涉税事项的变动及时进行登记并跟踪管理，做到“税收存续期”管理系统化、信息化。

(三)强化“税收存续期”涉税事项的检查。稽查人员对企业进行税收检查时，应对企业“税收存续期”涉税事项逐一进行检查。其中，以营业税收入的确认、企业所得税扣除项目的调整、个人所得税有关计税成本和费用的扣除为检查重点，对企业“税收存续期”涉税事项进行检查。

更多 实用文体 请访问 https://www.wtabcd.cn/fanwen/list/93_0.html

文章生成doc功能，由[范文网](#)开发