

新时代下企业法律风险与企业合规管理探究

石雨薇

江苏振强律师事务所,江苏 江阴 214400

摘要:随着经济的发展,人们的生活质量不断提高,消费拉动了各行各业的发展与进步,企业亦因此得到了更为广阔的发展前景和空间。企业自身具有多种经营形式,在具体的开展过程中需要一定的经济支持,这也使得一些投资者和管理者将重点投入在企业的发展之中,而对于企业内部风险缺少一定的重视,在此背景下使得企业面临较多的挑战。为此,本文围绕当前时代背景下企业纳税风险应对策略做出分析,并提出相应的解决方法,以供参考。

关键词:企业风险;企业合规;管理探究;

经济的快速发展,使得我国企业很容易面临风险问题。其中风险防控是根据当前我国相关法律法规而必须做的一项工作,在企业发展过程中运用合理的筹划方式,帮助企业自身减轻纳税的负担。各类企业经营范围较为广泛,且数据繁多,在具体的发展中应该结合实际情况,合理利用大数据做好信息化处理。相关人员可以根据数据做好筛选工作,同时还要构建相应的风险防控指标体系,这样可以帮助企业合法合规降低自身的税负,并提高企业的运营能力。

一、风险防控相关概念以及重要意义

(一) 风险介绍

从宏观的角度来讲,企业在开展各项经济活动的过程中,应遵守国家相关法律法规及政策,履行自身义务,若采用不正当的手段逃避则会造成较为严重的经济问题,这种问题也被称为风险。风险可能会对企业自身造成较大的危害,不过风险并不是不能管控的,同时也有一定的预知性。现阶段想要更好地落实风险管理工作,应该不断了解风险问题,同时还要进一步加强对于税收政策的了解,这样能够更好地利用相关政策做好调整,综合推动筹划工作的落实,以此减少企业当前或可能形成的损失^[1]。

(二) 企业风险防控的重要意义

1. 有利于防范多元化的风险问题

随着国内经济的稳定增长,企业传统内部组织现已实现多元化发展,在一定程度上使得风险出现的概率不断增加,风险防控作为当前企业管

理中的重点,应当对其予以重视,同时还要落实相应的防控工作,这样能够确保企业更好地实现内部管理,以此推动企业的全面发展。

2. 提升内部环境管理效率

对于当前企业而言,良好的内部环境管理能够发挥风险规避的作用,同时也能为企业的后续发展奠定良好的基础。在当前企业内部环境中,风险管理自身具有一定的特殊性,应该明确内部管理的各项职责并做好相应的管理规范,同时还要尽可能地降低存在的风险,这样能够减少企业自身形成的经济损失,结合相应的理念做好企业的战略发展布局,实现企业的健康经营与管理。

3. 帮助企业做好筹划管理工作

依法纳税是当前每个企业在经营管理过程中需要尽到的义务,同时也是不可推卸的责任,企业应当明确自身的发展方向,同时还要落实相应的筹划管理工作。良好的税收筹划不仅有利于工作质量的提升,还能为企业带来利润最大化、增强企业竞争力。在具体开展过程中一定要避免不合法行为并针对一些不正当手段给予严厉的惩罚,这样才能确保企业的可持续发展,并有利于市场的良性循环^[2]。

二、企业税务风险防控现状

(一) 意识淡薄,风险防控重视程度不足

随着当前经济的快速发展,企业数量不断增加,同时规模也在不断扩大,部分企业在发展过程中缺少现代化的管理理念,过于追求企业的利益和资金的收入,因此未能做好内部的强化工作。战

略风险、经营风险系公司长期关注的重要板块,我国绝大部分的中小企业没有企业法务或者外聘法律顾问,即使存在一般也仅是用于处理企业涉及的各项商事纠纷、劳动用工纠纷等等。企业法务或外聘法律顾问的工作内容几乎很少涉及公司合规或税务合规风险评估等内容。此外,大部分公司在治理结构方面存在或多或少的缺陷,企业内部管理工作是企业稳定发展的基础,如果缺少依法履行纳税职责的意识,则会形成一定的税务风险,进而造成较大的损失,这也严重违反了我国相关的法律法规。而且我国市场存在部分混乱,例如有的企业在注册等方面存在一定的问题,同时有的还缺少营业执照,很可能伴随有偷税漏税等行为。

(二) 企业内部发票管理混乱

企业缺乏完善的财务管理制度或虽有制度但未能坚决予以贯彻落实。财务管理人员应该有权或有相应途径能了解公司发生的应该作相应税务处理的事项。财务管理并不等同于会计账目处理,公司应加强财务管理人员的相应职责与权限,让他们参与到企业管理中去。财务管理制度的重要内容是发票管理,对于发票管理,一般会出现两种税务风险问题。首先是在发票方面,企业与企业进行交易往来时,通常会根据交易的实际情况开具发票。但是对于企业与个体的交易而言,如果个人没有对企业索要相应的发票,企业也很少会主动提供。另外在当前大数据的时代发展背景下,各企业与互联网形成密切的合作关系,并通过大数据推出一系列的优惠方案,给交易相对方尤其是个人一定的优惠和折扣,这也导致部分客户在享受优惠的过程中失去了向企业索要发票的欲望。部分企业在经营管理的过程中忽略了发票的细节,这会导致部分营业内容没有纳入到企业的盈利范围内,在一定程度上导致企业形成了不规范的行为,直接表现为影响企业各项纳税金额的计算。其次是没有根据实际情况做好发票的管理,仅就增值税而言,如果作为受票方,企业的财务人员往往只对票据的真伪进行验证,如果票据真伪没有问题,则往往见票即收,是否能根据发票、资金、货物的“三流一致”进行审查往往是要打一个问号的。部分企业因为缺少进项发票,导致企业成本偏高,所以不惜铤而走险买票抵税。部分企业自身内部缺少正确的纳税意识,面对那些性质特殊的企业在交易往来的过程中缺少应对措施,而且还会利用不正当的手段开具发票来满足客户需求。近年来,虚开增值税专用发票的案件仍是单位犯罪的最主要罪名之一,虚开案件数量及

所涉金额也屡创新高。部分企业在经营过程中为了获取更大的利益,对造假行为持默许或支持态度,这会使得企业违法违规行为不断增多,导致税务机关管理难度增大,企业税务风险管理意识很难强化并切实落地。当企业涉嫌违法甚至是犯罪时,面临的可能就是高额的罚金以及企业的资格剥夺,这对企业发展来说是致命的。

(三) 企业个人所得收入难以核定

相比较于大部分企业人员的薪酬构建,部分企业人员在落实相关工作时具有一定特殊性。通常情况下,企业个人薪资都是以自身工作数量作为考核标准,但面对需要引导顾客消费的这类型企业人员,其薪资大多会包含特殊形式的消费返点,这样的情况也不会计入账面,给税务机关的核查工作带来困难。企业在内部管理的过程中也没有帮助员工根据个人的收入做好纳税规划,因此导致筹划工作规范性不足,企业很难有效提升税务风险防控效果。

三、企业风险成因

现阶段企业纳税风险成因存在以下两点:(一)外部因素。当前国家出台的一系列税务政策,是针对传统税务存在缺陷进行优化,为纳税人税务工作落实做了较好的铺垫,但是在具体的开展中由于一些传统制度的影响,能否适用、能否正确适用都是企业会面对的一些问题,如果落地时出现各种适用问题,结果往往还是需要企业承担相应的责任。(二)内部因素。首先公司缺乏合规管理及风险防控管理。其次,部分企业内部信息在整体的建设上有所不足,缺少对大数据的全面分析,并据此做好相应的改善^[3]。部分企业自身内部受到税务风险管理影响后未引起足够重视,没有结合企业自身的情况设定相应的岗位,防控工作缺乏规范性。最后,部分企业将关注点放在经济效益方面,不太重视员工的自身素质,导致企业内部缺少相应的人才,最终导致企业税务管理工作缺少规范性和严谨性。

四、时代背景下企业风险的应对策略

(一) 清除业务之间存在的暗箱交易

企业在发展过程中务必遵守我国相应的法律政策,在实际的开展过程中应该做好各项工作,同时还要按照相关的法律法规开具发票,避免违法违规行为的发生。同时对于企业与其他企业之间开具的票据,应该进行严格审核,防止存在虚假行为。具体来说,应该合理规范个人收入和企业管理制度,并拒绝私下回扣返点等交易形式。在当前公司自身经营的过程中,需要更加积极地掌握最新

的法规政策,并定期进行内部培训,以提高工作人员的社会责任意识 and 实际工作能力,这有助于公司税收与风险管理政策的贯彻落实。同时还应加强与税务机关之间良好的信息沟通,对当前政策中出现的问题主动询问,根据反馈结果开展下一步工作,促进公司税收管理工作的规范化,从而保证公司内部管理工作的总体质量,以期实现公司长期的发展壮大^[4]。

(二) 基于风险导向完善税务风险防范机制

现阶段企业税务管理工作所面临的风险主要有以下两个方面:1. 企业在缴纳增值税环节中不能见票即收,必须审核提交的相关发票是否“三流一致”,假如企业在生产经营的过程中存在获取了违规或虚假的发票的情形,要积极采取各项措施进行应对,避免公司遭受负面影响,进而导致企业运营成本的提高。2. 现阶段公司自身的主要涉及税种有企业所得税、增值税两大块,企业受经营内容复杂性特征影响,加上国家、地方出台了多种税收优惠政策、措施,如果缺乏有力的税务合规管理人才或帮助,也会给部分企业在税收筹划工作上带来一定困难。具体来说,企业必须根据税收政策本身的时效性特征严格把控各项工作,不可因盲目地谋求经济利益,因不当税务筹划而出现偷税、漏税等问题。一旦被税务机关查处,企业除面临较大的经济处罚外,同时也会导致自身社会名誉受损。总的来说企业的税务管理工作自身就存在一定的风险,需要进一步完善并规范。

具体来说,在当前大数据的背景下,企业想要进一步稳定发展,需要及时地改变自身的理念,同时还要紧跟时代的步伐,严格学习掌握好相关法律规定,这样才能够实现合规发展。依法纳税是当前每个企业应尽的责任,企业管理层除树立较好的责任意识外还需对员工形成正确的引导。可采用定期或不定期的员工培训、定期复习或考试等方式来达到前述目的。企业需严格根据当前税务法律法规及政策确定配套的公司管理制度,以增强整体的管理水平。为逐步构建风险管控体系,公司还可运用计算机技术进行平台的构建,同时根据风险进行防范管理工作。相关部门需要根据公司以往的发展,从税收风险和企业税务风险角度进行分类评估,将公司的风险清单和风险评估指标进行分解,为公司合规发展打下良好的基础^[5]。

企业合规已经成为一种势在必行的趋势,公司可以税务合规作为抓手逐步开展合规建设。任命或聘请具有相关税务合规经验的人员,结合 ISO 37301: 2021《合规管理体系要求及使用指南》规

定对企业开展税务自查评估,确定本企业所涉税务合规风险源,并据此制定相应的税务合规风险清单。根据清单发现并挖掘企业制度漏洞或已有制度的管理缺陷,制定相应的控制或管理措施。

除构建防范体系、应对体系外,还要进行合规监控体系建设,一个完整的合规计划应包括合规监控体系。所谓监控是指企业对可能出现的合规风险所采取的实时监督、识别和控制体系。对于公司制度及风险防范应对机制的落实要进行持续的监督,除相关人员的监督外还建议增加畅通的举报或者投诉通道,增加可以获得监督的线索来源,对于线索也应快速审慎处理。

(三) 改革激励机制

现代企业经营管理认为,有效的激励机制对于调动管理者的主观能动性可以起到一定的促进作用。激励理论的核心是将管理者的自身作用最大化从而实现公司利润最大化。根据当前实际情况不同,激励机制可以分为竞争机制、控制权机制以及报酬机制等。如今,我国部分企业的管理者由上级人员任命,其自身不拥有企业的股权,部分企业改制上市时相关人员需要借助行政手段获取一定的股份,这种免费的股份往往没能起到激发管理者的作用。从当前的层面来看,对于企业管理者来说,仅具备完善的监督机制是不够的,还需要进一步改善对其的激励机制,同时要注重激励的多个方面,可以适当借鉴一些国内外相关经验,这样有利于企业的整体发展,以此推动行业的不断进步^[6]。

综上所述,企业风险防控工作的落实需要结合实际情况,同时还要尽可能提高当前员工的综合素质和思想认识,这样能够避免一些违法违规行为的出现。在当前时代背景下应该做好税务风险防控工作,这能为企业的合规发展奠定良好的基础,亦有利于企业行稳致远。

参考文献

- [1] 陈瑞华. 企业合规基本理论[M]. 2版. 北京: 法律出版社, 2021.
- [2] 马红梅. 大数据背景下行业企业纳税风险应对策略[J]. 现代营销(经营版), 2020(7): 230-231.
- [3] 师璇. 税收征纳合作法律制度研究[D]. 重庆: 西南政法大学, 2020.
- [4] 魏熙茗. 我国民宿业财务精细化管理研究[D]. 北京: 对外经济贸易大学, 2018.
- [5] 刘科均. 曲靖市小规模纳税人风险管理问题研究[D]. 昆明: 云南财经大学, 2020.
- [6] 熊慧. 新税制下贵州C酒业公司纳税筹划研究[D]. 贵阳: 贵州财经大学, 2020.