

最新税务风险报告样本(通用5篇)

在当下社会，接触并使用报告的人越来越多，不同的报告内容同样也是不同的。报告的作用是帮助读者了解特定问题或情况，并提供解决方案或建议。下面我给大家整理了一些优秀的报告范文，希望能够帮助到大家，我们一起来看一看吧。

税务风险报告样本篇一

我公司是xx食品有限公司在新疆登记注册的全资子公司，属于食品加工企业，经营范围为方便面、挂面、粉丝、调味品的生产与销售。注册资金1000万元。

我公司用于抵扣进项税额的增值税专用发票是真实合法的，没有开票单位与收款单位不一致或票面所记载货物与实际入库货物不一致的发票用于抵扣。

用于抵扣进项的运费发票是真实合法的，没有与购进和销售货物无关的运费申报抵扣进项税额；没有以购进固定资产发生的运费或销售免纳增值税的固定资产发生的运费抵扣进项税额；没有以国际货物运输代理业发票和国际货物运输发票抵扣进项；不存在以开票方与承运方不一致的运输发票抵扣进项；不存在以项目填写不齐全的运输发票抵扣进项税额等情况。

不存在购进房屋建筑类固定资产申报抵扣进项税额的情况。

不存在购进材料、电、汽等货物用于在建工程、集体福利等非应税项目等未按规定转出进项税额的情况。

发生退货或取得折让已按规定作进项税额转出。

用于非应税项目和免税项目、非正常损失的货物按照规定作进项税额转出。

不存在开具不符合规定的红字发票冲减应税收入的情况：发生销货退回、销售折扣或折让，开具的红字发票和账务处理符合税法规定。

营业收入完整及时入账，现金收入按规定入账；给客户开具发票，相应的收入按规定入账。按《营业税暂行条例》规定的时间确认收入，准时完成纳税义务。

不存在各种减免流转税及各项补贴、收到政府奖励，未按规定计入应纳税所得额。

不存在利用虚开发票或虚列人工费等虚增成本、使用不符合税法规定的发票及凭证，列支成本费用、在成本费用中一次性列支达到固定资产标准的物品未作纳税调整；达到无形资产标准的管理系统软件，在营业费用中一次性列支，未进行纳税调整。

不存在计提的职工福利费、工会经费和职工教育经费超过计税标准，未进行纳税调整、计提的基本养老保险、基本医疗保险、失业保险和职工住房公积金超过计税标准，未进行纳税调整、计提的补充养老保险、补充医疗保险、年金等超过计税标准，未进行纳税调整。

不存在擅自改变成本计价方法，调节利润。

不存在超标准计提固定资产折旧和无形资产摊销：计提折旧时固定资产残值率低于税法规定的残值率或电子类设备折旧年限与税收规定有差异的，未进行纳税调整；计提固定资产折旧和无形资产摊销年限与税收规定有差异的部分，已进行了纳税调整。

不存在超标准列支业务宣传费、业务招待费和广告费、擅自扩大技术开发费用的列支范围，享受税收优惠。

企业以各种形式向职工发放的工薪收入已依法扣缴个人所得税。

我公司将在税收专项检查纳税自查中，及时、准确的完成我公司税收自查工作。

以上报告！

税务风险报告样本篇二

应对措施：负责税务的人员应及时整理最新下发的政策，深入研究，发现对企业的影响点，进行相应的会计处理。

风险2：一些生产处理流程，导致的潜在的税务风险。业务本身是没有问题的，但是涉及到一些混合销售或销售时点的问题，企业往往不能很好的区分，这些知识是业务处理人员的盲点，会计人员的处理已经存在滞后性，不能挽救已经造成的税务错误。

应对措施：必须从业务处理流程上入手，才能从根本上解决此类税务风险

风险3：由于决策者在决策时未对税务进行研究，造成无意识的少缴或多缴税款。

应对措施：在企业做决策时，提前咨询一下相关人员。

税务风险报告样本篇三

税务风险管理是企业风险管理的分支，因为企业的各项活动均会导致相应的会计核算，而会计核算的方法直接导致企业税务核算，因此，税务风险的管理，也就是企业内部控制中对于税务一方面的管理。

税务风险表现形式为因没有遵循税法可能遭受的法律制裁、财务损失或声誉损害。

企业税务风险主要包括两方面，一方面是企业纳税行为不符合税收法律法规规定，应纳税而未纳税、少纳税，从而面临补税、罚款、加收滞纳金、刑事处罚及声誉损害等风险；另一方面是企业经营行为适用税法不准确，没有用足有关优惠政策，多缴纳了税款，承担了不必要税收负担。

税务风险报告样本篇四

摘要:现如今，我国的税收政策正在日趋完善，与此同时，企业也在试图通过税务筹划、合理避税等措施减轻税收，从而到利润最大化的目标。

新时代，为了促进企业的健康、快速发展，管理者们也越来越重视税收管理工作。

与税收规定不相符的企业纳税行为就是企业税务风险，不符合规定的纳税行为有少纳税和应纳税却没有纳税，这样就会面临声誉损害、刑事处罚、加收滞纳金、罚款以及补税等风险。

由于大企业的生产经营和税收政策都具有多样性以及复杂性，因此在大企业中税收风险的管理十分重要。

怎样帮助大企业控制以及防范税收风险，不仅是大企业税收风险管理的重要内容，也是使大企业的税收服务得以优化的基本要求。

关键词:大企业;税务风险;管理的思考

企业的税收管理是企业在税法规定的允许范围内，通过合法形式使企业的税收得以减轻，将企业的利润最大化，而且根

据对企业理财、投资、经营以及生产等活动的事前安排、协调与预测来实现节约税源，从而使企业的税后利益达到最大化。

一、加强大企业税务风险管理的重要性

(一) 保证国家税收利益的安全

加强大企业中税收风险的管理，能够使国家税收利益的安全得到保证。

许多大企业都是跨国企业，如果发生了税务风险，会使国内内资企业受到冲击，导致我国税收的收入流失情况严重。

现如今，经济全球化进程发展加快，我国的外资企业数量日渐增加，大量的国内企业出现了境外投资、并购以及重组的行为，基于此，加强大企业税务风险管理对社会的发展以及企业自身的发展具有重要意义。

(二) 保障投资者利益

大部分的大企业都是上市公司，大企业的稳定运行不仅对证券市场的稳定至关重要，也是投资者利益的重要保障。

大企业如果出现税务风险，既会让投资者失去了信心，也会造成股票价格的剧烈波动，产生不好的社会影响，损害投资者的利益。

(三) 提高税收征管的效率

想要使税收征管的效率得以提升，就要加强大企业税务风险的管理。

大企业税务风险的管理要想得到加强，就要在税前预防税务风险，促使税务管理的重点得以前移，这样就提升了税务风

险自控能力，提高了税收征管的效率。

(四) 保证国家税源

国家税收来源多数来自于大企业，加强对大企业税务风险的管理可以保障国家税款收入，由于大企业已经具有一定的规模以及强大的社会影响力，因此大企业对国家财政收入贡献了较大的力量。

而且大企业的社会影响较大，加强大企业税务风险的管理可以给中小企业起到榜样示范作用。

[1]

二、大企业中税务风险管理的现状

(一) 缺乏税务管理力度

在大企业的税务管理部门中普遍存在的问题是自主处理复杂的税务问题的能力较弱、工作人员较少而且素质不高、层次较低。

许多大企业的业务量十分庞大，业务范围也十分广泛，分支机构较为繁多，这就导致相关的税务人员对于大企业的财务核算状况比较生疏，缺乏对大企业的业务流程以及生产经营状况的了解。

(二) 税务风险管理的模式较为单一

现如今很多大企业尽管建立了相关的税务部门，但是对于解决税务争议、处理与相关部门的关系、缴纳税款以及执行纳税的申报等并没有设立详细的岗位。

大企业内部的税收机构既不管理经营活动中的税务风险，也

不参与大企业中重要的经营活动，对于税务风险不监控也不跟踪。

税务管理控制税务风险体系缺乏制度化以及系统化，就导致大企业临时、被动的应对因税务出现的漏洞，使税务风险增加。

(三) 税务风险的意识较弱

一直以来，大企业决策层的主要精力是在企业的研发、销售以及生产上，没有重视风险的管理控制。

企业决策层认为税务的相关问题是关于财务申报以及核算的问题，只要不做虚假的申报以及假账就不需要税务方面的管理，无需考虑企业战略。

在大企业的风险管理机制中，很少建立税务控制的制度，对于税务风险的因素也很少考虑，相对于财务管理基础而言，企业税务风险的管理基础较为薄弱，现阶段，我国大力加强检查企业的税收情况，企业税务风险出现以后，很多大企业才开始注重税收风险管理，主动的关注税务风险。

[2]

三、加强大企业税务风险管理的对策

(一) 实现企业与税务部门的有效沟通

税务工作人员要随时掌握与了解税收政策发生的变化，这样双方对于税收政策有偏差的理解才可以及时消除，尤其是在处理一些新生事物或者界定较为模糊的事物时，要主动的征求税务部门的专业性意见，杜绝出现税务风险。

(二) 使税收风险意识得到强化

强化税收风险的意识主要为包括以下方面:首先,在企业平时的经营活动过程中,要对交易对象以及合作伙伴的纳税信用以及纳税的主体资格情况有一定的关注,避免对方将税务风险转嫁过来,使经营成本得到增加,还可以通过对方纳税的情况对其诚信情况以及经济实力有所了解。

(三)使涉税人员的专业素质得以提升

要想使涉税人员的专业素质得以提升,一方面,大企业的管理者要意识到税务职能的重要,建立科学合理的奖惩机制,提升税务人员在学习以及工作上的主动性以及积极性,使税务人员具备丰富的工作经验、超强的业务能力管理以及扎实的专业知识。

另外,税务人员不仅要了解税收政策的规定以及变化,还要不断强化税务人员的税务责任意识,避免由于工作上的失误而造成的税务风险。

另一方面,大企业要制定专门岗位的专业技能培训的计划,使涉税人员能够学习到丰富的与税收相关的知识,对于他们掌握与了解最新税收政策十分有帮助,还会使涉税人员运用税务知识的能力得以提升,从而使大企业税务的风险得以防范。

(四)使企业内部控制制度更加完善

在企业内部,完善以及健全建立企业内部控制制度,可以使大企业有序正常的经营得以保障,防止由于制度的缺陷而造成的税务风险。

要做好内部控制制度设计前期考查的相关工作,与大企业的业务特点、管理结构以及经营模式有机的结合,制度的主要内容包含生产经营过程中会计核算、对外投资、资产管理以及经营模式等,在日常的工作管理中要体现出税务风险管理,

在业务流程的控制以及经营管理中，将防范税务风险制度化。

[3]

四、结束语

尽管很多大企业的主观想法是遵守税法的. 法律法规进行合法的纳税，但是由于税务管理的涉税事项较为复杂，而且税务事项较多，所以在发展过程中存在着很大的税务风险。

在互动、互信以及透明的前提下，大企业要与相关的税务机关共同建立可以防控税务风险的机制，使税务风险管理以及大企业内部控制的不足之处得到有效的弥补，有利于大企业控制税收风险以及减少纳税的成本，这也是使征纳矛盾得以解决的具有科学性以及合理性的重要举措，对全面构建税收风险的管理机制十分有帮助。

这样不仅能够促进企业的迅速发展，还使税收的征管质效得到了有效的提升。

大企业所面临的税务风险远比中小企业更加复杂，如果发生了涉税问题，不但会使大企业经济负担加大，还会让大企业造成经济损失，对大企业的声誉也有影响。

参考文献：

[1]吴超. 关于加强大企业税务风险管理的思考[j].现代国企研究, , 16:48.

[2]杨丽静. 我国大企业税收风险管理研究[d].山东财经大学, 2015.

[3]郭孟波. 浅谈如何加强企业税务风险管理[j].科技与企业, , 03:46.

税务风险报告样本篇五

摘要：我国实行“营改增”政策旨在对企业达到结构性减税的效果。

随着“营改增”的全面实施，给企业带来一定的税务风险。

因此，为提高企业的经营管理水平，防范税务风险及做好税务筹划工作成为其进行财务管理的首要任务。

关键词：营改增；税务风险；税务筹划

根据《中华人民共和国国民经济和社会发展第十二个五年规划纲要》中税制改革目标和《政府工作报告》中的要求，从1月1日开始在上海试点营业税改征增值税(简称“营改增”)。

“营改增”的范围从地域和行业两方面扩围，试点范围扩至建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等多个行业，并在5月1日起全面实施“营改增”。

随着“营改增”的全面实施，各行各业所面临的税务风险进一步增多。

因此，企业有效防范控制税务风险、做好纳税筹划显得格外重要。

鉴于此，本文将以企业为主体，对其所面临的内、外部税务风险进行分析，并提出相应的风险管理和税务筹划方法。

一、“营改增”政策下的税务风险及控制措施

随着“营改增”政策的全面实施，可能会给企业带来税务风险，导致企业税务风险的增加。

就企业可能面临的税务风险及防范问题，本文将从企业内、外部两个方面进行探讨。

（一）“营改增”政策下企业内部税务风险及控制

“营改增”政策的实施使得企业的税务风险增加。

从企业的内部环境而言，其虚开增值税发票、虚抵增值税等行为均可能成为企业风险点。

第一，企业虚开或代开增值税专用发票所带来的骗税风险。

在“营改增”政策下原本需要缴纳营业税的纳税人现可通过提供增值税专用发票进行增值税税款的抵扣。

因此，在“营改增”政策下企业有更大的动机采用虚开和代开增值税专用发票的方式达到减少纳税额的目的，这在一定程度上加大了企业的骗税风险。

类似“买票”、虚开发票等利用发票进行套利的违法行为可能会在新政策实行初期大量涌现。

除此之外，纳税人虚开的增值税专用发票不能成为其有效的增值税扣税凭证。

由于增值税专用发票取得途径的不规范可能会给企业带来刑事风险，情节严重的可处以十年以上的有期徒刑或者无期徒刑，并会处5万至50万的罚金。

为降低企业虚开、代开增值税专用发票的骗税风险，企业需提高关注度并提前做好预防和制定有效的管理控制措施。

第二，企业进行虚抵、虚增增值税进项税额的逃税风险。

首先，由于“营改增”在2015年5月1日全面推开，在此之前不同

地点可能存在抵扣率不同的情况不复存在。

如在8月前交通运输业和部分现代服务业并未在全国范围进行试点而仅是在9个试点地区试行。

交通运输业的“货物运输业增值税专用发票”在试点地区的抵扣率是11%，而在其他省市的抵扣率是7%。

企业可能会选择高抵扣率达到逃税的目的。

因此，在全面实施后要防止以此理由减少纳税金额，做好税务风险防范工作。

其次，企业通过违规操作进行抵扣。

增值税进项税额在一些特定情况下不能税前抵扣。

当商品出现进项税额不能抵扣情况时，一定要按照规定进行处理，而不能违规进行抵扣。

最后，当纳税人的资料不全或增值税的扣税凭证不合规时，其进项税额也不能抵扣。

企业应从以上几方面做好税务风险的防范。

第三，少计利润以实现偷税、漏税的风险。

对于企业而言利润至关重要，因此一些企业为达到利润最大化，通过少计收入等方式来实现偷税、漏税的目的，这也会给企业带来偷税、漏税的风险。

除此之外，根据企业的反馈，“营改增”政策的全面实行势必让企业面临着税务的核算风险。

在“营改增”政策下企业承担着税负增加的风险、增值税申

报所导致的税务稽核风险等。

因此，在这过程中，企业要做好税务核算和内部稽核工作来降低核算和偷税漏税风险。

（二）“营改增”政策下企业外部税务风险及控制

第一，增值税政策自身所带来的税务风险。

为了促进“营改增”政策的实施，减轻纳税人的税收负担，在营业税改征增值税试点期间设有免征或退税的过渡政策。

“营改增”纳税人享受增值税政策时，一方面对个人转让著作权、残疾人个人提供应税服务、技术开发等实行免征处理；另一方面合理安置残疾人单位，确保其享受优惠政策。

“营改增”纳税人在享受税收优惠政策时，还应认真衡量、分析税务的各种情况是否符合税收政策的规定。

一些纳税人仅采用简化的账务处理方法去满足税收优惠政策，不从税收实际情况出发，使企业存在税务风险点。

因此，企业在满足税收优惠政策条件时，要严格遵守税务机关的规定，按流程进行优惠政策的减免、奖励的申报工作。

并且还需理清免税项目与增值税专用发票间的关系。

第二，税务机关的指导不足所产生的税务风险。

“营改增”政策是从2011年1月开始试点的，改革时间相对较短，相关事业单位还未做足准备和调整工作，还不能自如地应对政策改变给企业带来的变化。

增值税是我国税制中复杂程度最高，税务风险最大的一种税种。

正因为如此，增值税有繁琐的申报程序和严格的管理办法。

对于一些企业而言，增值税纳税体系是陌生的纳税体系，此时则需要税务机关对这些缺乏平稳过渡期、面临不能“软着陆”风险的企业进行一定的指导和管辖，且“营改增”政策使得税务机关要识别纳税人在纳税过程中是否按规定操办的风险点更多。

税务机关管辖范围的加大和业务量的增多使其指导不到位的风险加大。

二、“营改增”政策下的税务筹划

第一，科学地进行纳税人身份选择。

小规模纳税人的增值额纳税采用简易征收办法，一般纳税人在“营改增”政策下提供的交通运输业和部分现代服务业可选择简易计税方法计算应缴增值税。

纳税人在进行身份筹划时一般根据无差别平衡点增值率(如附表)，即当无差别平衡点大于增值率时，进项税抵扣的作用明显，选择一般纳税人身份税负比小规模纳税人的小。

综合以上因素，在进行税务筹划时要充分衡量纳税人身份选择所带来的影响，有效减少企业税收负担。

第二，合理安排企业日常生产经营活动，选择恰当的供应商，尽量获取高抵扣率的增值税专用发票。

对于兼营企业而言，还可根据应税项目的不同分开核算。

因为税法规定：兼营不同应税项目的企业，无法分清明细核算时，从高适用税率征收。

一般纳税人和小规模纳税人在进项税额抵扣上会存在差异，

企业为抵扣更多的进项税额应选择是一般纳税人身份的供应商。

当然，选择高抵扣率的增值税专用发票供应商抵扣作用会更明显。

在“营改增”政策下，进项税额的抵扣范围有所扩大，生产经营过程中的成本、费用等环节都可抵扣，增值税的抵扣作用可以发挥得更加充分。

所以在“营改增”政策的大背景下，对企业供应商选择的税务筹划是十分必要的。

第三，充分利用税收优惠政策进行税务筹划。

目前，“营改增”正处于全面实行的初期阶段，国家为帮扶“营改增”的企业制定了一系列的优惠政策。

要充分利用优惠政策，首先要仔细研读“营改增”的相关政策，探索相应的税收优惠，为进行税务筹划工作打好理论基础。