

浅析营改增背景下制造业企业的税务筹划及风险应对

施凤霞

(南京磐能电力科技股份有限公司,江苏 南京 210061)

摘要:为了防止反复交税的情况出现,我国制定并实行了“营改增”这一创新型制度,并且这一制度被广泛应用到了各行各业,其中包括制造业。尽管这一创新型制度的制定与实施是为了更好地帮助企业减少税务负担,但是,在实际施行的时候却产生了一些之前从来没有出现过的复杂问题。所以,在确保与此相关的企业公司的经济收益不受到影响,同时还可以在减轻他们的税务负担情况下,需要进一步结合营改增体系的创新与改变,根据不同情况制定不同的税务筹划计划。下面,文章将以制造业企业为主要研究目标,进一步对营改增后企业的税务筹划和税务风险的应用对策进行探索与讨论,期望可以为需要的人提供一些参考。

关键词:制造业企业;营改增;税务筹划;应对策略

通常情况下,制造业企业的资金相对来说拥有比较密集、实现收益时间较长的特征,与其他行业的企业相比较来说,其所需要的流动资金也更多。为了确保企业可以继续发展,就需要从各个方面来节省资金。税务开支是制造业企业的一项重要资金支出,通过高效率的交税筹划计划,在遵守法律法规要求的情况下,减少税费的缴纳金额,成为了一种最有效的资金节省方式,但是,在营改增方案全面实行的过程中,制造业企业出现了很多跟之前完全不一样的问题,因此,这就需要企业结合新的缴税制度,拟定更全面有效的税务筹划计划,尽量避免新型税务制度下的风险问题。

1 营改增对企业发展的现实意义

营改增的概念是将企业的营业税转变成增值税的税务制度改革方案,营改增有关制度的实行是市场经济发展的必然趋势。这一制度的实施,更好地改进并完善了反复缴税的情况,与此同时,企业还可以通过增值税专用发票来对进项税进行抵扣,从而更好地为企业减轻税务负担。从整体情况来看,营改增政策的实施还可以有效帮助企业降低缴税压力,完善税务制度,减少企业的缴税负担,推动企业的进一步发展。

2 制造业企业营改增制度下的税务筹划

(1)挑选合适的合作者。对于制造业企业来说,在公司或工厂开始运营之前,首先要购进足够的生产原料和生产半成品。另外,在工作进行的过程中,企业也会有较为广泛的合作业务,因此,从这些方面来说,企业在选择合作者时不能像以前仅仅只是考虑原料的品质和价钱,还要结合其他方面进行全面考量。在营改增制度实行之后,企业可以用一种税票来抵扣另一种税费,比如,增值税发票抵扣税收,所以,在选择合作对象时,还应该看看对方是否符合开增值税发票的条件。要从价格、品质、资格等方面进行综合考虑,然后再做选择。

(2)灵活掌握合同,辅助其节约税务负担。一般来说,制造业企业在运营管理的过程中,会和合作对象制定相应的合约,以确保合作的顺利进行。营改增方案在实际实行过程中针对不同类型的合约有着不同的缴税方案,所以,其优势之一就是企业可以在得到合作者的允许后,同时在当前的税务法规允许的情况下对合约进行调整,从而帮助企业减少所要缴纳的税费。举例来说,某城市的C制造业公司,由于受季节因素的影响,公司产品销量下降,所以,C公司想要将暂时使用不到的几台设备租赁给另一个E公司,为期一年,租赁费用是每个月十万元。那么C公司在接下来的一年里将会收到一百二十万元的年租赁费,但是,这其中还要按照当时的法律法规上交15%的租赁服务费。除此之外,C公司还要负责招聘两名工作人员,一年的工资一共为十五万元。

但是经过双方公司的协调与沟通之后,他们打算把之前的合约修改成异地装卸合约,这样一来,C公司就可以不用再额外招聘工作人员了,而是变成了由E公司自己调用几名工作人员到C公司驻扎。由于合约形式的改变,租赁费用也有了相应的调整,即由原来的一百二十万元变成了一百三十五万元(其中包括租金和员工一年

的工资),这种情况下,税费应该按照当时服务业的标准来进行缴纳(5%),而非之前的租赁服务标准。由此可以清楚地看到,通过改变合约形式,不仅为公司节省了几万元的税款,而且也为C公司减轻了对外招聘的负担,实现了合作双方的共赢。综上所述,企业可以通过和合作对象沟通的方式,在双方都满意的情况下,合理安排并调整合约,从而达到为公司节省税款的目的。

3 制造业企业在实行营改增方案后出现的主要风险问题

根据营改增实行后制造业企业的新型税务筹划计划来看,新型税务制度下,主要是由于下面几种情况而导致的税费越来越高:其一,存在违法的风险。在税务筹划工作进行的过程中,税务工作人员对当时的税制条款和抵扣细则的理解不够到位,使得其在税务筹划时没有办法制定合理有效的缴税筹划计划,严重者可能会有触犯税法风险。其二,政策不够严谨,存在着一定的风险。税收政策与其他的法律政策不同,它是随时改变的,所以,有关企业需要对目前的税收体系的改革情况进行实时监控,以便及时了解当时情况下的缴税优惠政策,从而帮助企业降低税务负担。但是,从现实情况来看,大部分企业对税务变化情况不够敏锐,不能及时和税务工作人员进行沟通,所以,这种情况下,一旦税收政策出现较大变化,就非常有可能使得已制定好的税务筹划方案不能继续使用,从而导致税费缴纳得越来越高。

4 制造业企业实行营改增税务改革下的风险应对策略

在新政策下,应对其风险的方法有:加强对税务工作人员的培训工作,增强企业和税务部门的沟通以及制定较为完善的票据管理体系。这几种风险应对策略是营改增政策在进行全方位实施过程中必须具备的几点。通过对税务工作人员进行培训,不仅可以提高相关企业中税务工作人员的专业技能,而且还可以有效培养他们处理、应对风险的能力,确保营改增新政策可以有效渗入到企业工作中去。此外,从另外两种应对策略的实施过程中也可以看出,其三者是相互协调,相互配合的,缺一不可。

5 结束语

总的来说,一些制造业企业在实行了营改增政策后反而出现了税务负担加重的情况。因此,为了可以有效避免这种情况的出现,企业在制定税务筹划计划时务必要结合新制度体系,除此之外,还要从法律、政策更新和管理的角度考虑,全面把控风险问题,从而帮助企业在合乎法规的情况下,尽量减少税务负担,保障企业资金被用到实处,达到节约资金,提高效率的目的。

参考文献

- [1]苏雪云.简议营改增实施后的企业税务风险及其税务筹划策略[J].财讯,2017(11).
- [2]丛文涛.市政养护企业在“营改增”后的税务筹划及风险应对研究[J].中国国际财经(中英文),2018(5).
- [3]吕亚伟.营改增落地对企业财务的影响及税收筹划方案[J].财经界(学术版),2017(2).