

企业合并中会计及税务处理分析与税收筹划探微

高峰

(辽宁奥德能源有限公司, 辽宁 沈阳 118000)

摘要:在国内经济市场格局的变化进程中,资源型企业往往会因为行业竞争和市场容量的影响而出现合并的情况。作为现阶段重要的企业转型关键节点和组织结构优化的切入点,资源型企业合并时必然会涉及会计和税务处理的协同工作。为此,本文将从会计和财务事务的角度针对燃气企业合并时的税务处理和税收筹划相关内容展开探讨,结合实际分析其中存在的问题并在此基础上给出优化解决对策,帮助燃气企业规避和降低企业并购过程中的不确定因素和风险。

关键词:企业合并;税务处理;税收筹划;会计改革

1 引言

在天然化石资源有限的当今时代,面对燃气行业的激烈竞争和各类经营风险,越来越多燃气企业从自身利益和市场定位的角度考虑,纷纷选择了企业重组或并购。除了常规的主营业务的交接和转移之外,在企业合并时还会涉及会计和税务工作的衔接。为了妥善处理会计相关的一系列问题并保证企业的实际利益,政府和相关部门陆续出台了对应的税务政策与法律法规,用于加强对企业合并、并购过程中会计和财务操作的约束力。在合并发生时,燃气企业实际的并购方式、交易流程、税收筹划等都会直接作用在并购效果上。燃气企业需要高度重视合并中的会计与税务事项,以便在降低风险的同时提升收益。

2 企业合并中的会计处理分析

2.1 企业合并的会计权益结合法

目前的燃气企业合并会计工作方面最常见的是权益结合法。在其覆盖范围内,权益结合模式下的企业合并具有两个典型特征。首先,与常规的购买和交易行为不同,企业间的合并所关联的会计处理需要根据企业重组时股东的权益占比重新进行调整,相关处理方式要根据合并后的情况而定。其次,燃气企业合并中的作价处理应该参照最终确定的控制方式明确相应的处理流程,原始的企业负债和资产情况不需要额外调整。会计权益结合法中,所有参与其中的合并企业的资产和负债情况均需要并入总计,即合并后企业股东直接参与控制和协调全部资产。这种资产与风险并存的会计处理方式能够有效平衡燃气企业合并前后的负债情况,同时增大了资本收益的可调控空间,进而得以保证企业合并后新设的会计处理的规范性和合理性,还可以适应不同会计处理政策的差异,有所区别的展开对应的会计处理工作。

2.2 企业合并的会计购买法

与权益结合法不同,会计购买则是将企业的合并视作一种交易行为。如同常规买卖一样,参与合并的企业分为买卖双方,将企业的资产与负债由卖方转移至买方,其中的形式多种多样,例如还可以采取股票等同等价值的转移方式进行企业合并。会计购买开始前首先要进行包括资产、负债、证券价值等在内的综合评估,统计其客观价值。再将以上资产的公允价值与账面价值比对,对中间的差价部分做会计处理。如果遇到合并时资产与实际支付数额相差较大的情况,应判断哪种数额更大,再相对应的采取差额转换为商誉持有或档期损益的会计处理方式。需要注意的是,在燃气企业合并中所有产生的成本费用均可计入合并成本范畴,例如法律咨询费、审计、合并会计处理等费用。

3 企业合并中的税务处理方法

3.1 企业合并业务所得税处理方法

根据相关法律法规,燃气企业在合并时须自觉接受关于企业资产、负债及债券的计税统计。在涉及非股权支付合并时允许在原有资产结构的基础上做出适当改变,具体的操作流程还需按照企业原有的计税方式进行,做出相关的调整和处理时要秉持着公平合理的基本原则。若合并时还产生了非股权支付的净资产,则必须依据国

家相关财务税收政策统一确定其公允价值后方可计入购入资产中,这一数额一般被视为后续燃气企业计税的基础值。在支付对价的形式比例方面,股份形式的占比一般在80%以上,其余部分可采取非货币形式支付。常规的非货币内容包括但不限于企业存储的货物、各类固定资产和无形资产等。考虑到这些非货币形式资产的特殊性,在进行税务处理时必须予以特殊关注。

3.2 企业股权收购业务所得税处理方法

除了上述企业合并的形式外,股权收购模式下的合并也越来越常见。通过内部股份的购买来达到收购企业对被收购企业的控制目的。这种合并模式中涉及到的三方关系分布在收购、被收购企业和原始股东之间。他们所承担的税务处理工作仍需按照相关规程执行。在股权收购发生时,除收购方原本持有的股权外,新购的所有股权也需一并缴纳税费。另外,涉及到股权转让时个人所得税的部分,要结合股东的实际情况而定。例如,假设购买的股权已经上市则无需再额外支付个人所得税。同时,为了避免股权转让过程中的财产损失,可预先在缴税前扣除相应额度的股权价值,以保证并平衡收购方和被收购方的实际利益。

4 企业合并中的税收筹划

受到燃气行业特征和资源依托的限制,燃气企业合并后实际产生的应缴税额与其选择的支付方式密切相关,而合理运用税收筹划则能进一步降低合并成本。将过程中产生的资本利得税和所得税进行比较,前者明显少得多。因此,在大部分为股权支付形式时,企业不需要因为股票增加而缴税,只需要在出售相应股权时缴纳资本利得税。此外,还可降低企业利润来合理化税收筹划的措施,以达到企业合并的最大效益。在企业并购阶段明确资产、负债等实际情况,灵活运用税收筹划手段为企业带来最大化的利益价值。同时通过资产重组结构的优化升级,为企业提供可持续发展的动力。

5 结束语

通过本文关于企业合并所涉及的会计、税务处理问题和税收筹划相关内容的系统分析与论述,梳理了燃气企业合并的基本财务交接流程。并在此基础上,结合实际对燃气企业的税收处理基本要求和注意事项进行了列举。所有税务操作均需要在国家相关政策和法律法规的准许范围内执行,按照燃气行业的运行规则精确把控税收筹划的流程步骤。

参考文献

- [1]侯雪.浅谈企业合并的会计、税务处理及税务筹划[J].新商务周刊,2017(20):89.
- [2]陈勇.浅议企业集团内资产重组的纳税筹划:基于财税[2009]59号文的案例分析[J].时代金融,2014(20):157-158.
- [3]吴得林.企业所得税法实施后税收筹划途径分析及其合理运用(十三)[J].商业会计,2009(21):3-5.
- [4]黄宝连.新经济形势下企业并购的税收筹划方向研究[J].财会学习,2019(2):113-114.