

财税改革背景下物流公司税务筹划的思考

胡建丽

(宁夏四顺运达物流有限公司,宁夏 银川 750001)

摘要:随着社会的发展,物流行业竞争日趋激烈,物流公司面对着严重的竞争压力。当前,物流公司可以从税务筹划的角度思考优化自身发展的方法。本文主要分析了税务筹划原则,研究物流公司涉及的有关税务种类,探究了财税改革背景下物流公司税务筹划要点,提出了财税改革背景下物流公司税务筹划策略。

关键词:税务筹划;财税改革;物流公司

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2020.33.047

1 引言

政府关注公司生存、发展,为公司发展提供财税支持。在财税改革形势下,国家下调了部分行业增值税税率,这对于提升公司发展水平,促进社会经济发展等具有重要的意义。通过开展税务筹划工作,有助于减少物流公司纳税支出。为此,物流公司需要探究在财税改革形势下税务筹划工作开展的重点、难点等,提高自身税务筹划能力。

2 税务筹划遵循原则

事前筹划原则。公司需要根据国家税务法律,提前开展税务筹划工作,比如公司可以通过提前调整经营业务的方法,达到降低税负的目的。**保护性原则。**公司是以账簿、凭证等为纳税计算依据的,而国家则根据公司账簿、凭证等为征税依据。对于公司来讲,其需要真实记录经营收入,核算财务事项等,以此证明自身合理、合法纳税。**经济原则。**公司需要构建优秀的税务筹划团队,以提高税务筹划能力,真正地降低自身税负。**适时调整原则。**市场经济环境以及公司内部经营环境处于变化发展的状态。如果公司不及时调整税务筹划工作,就容易影响自身税务筹划水平。

3 物流公司涉及的有关税务种类

3.1 增值税

不同公司的经营性质、经营业务不尽相同,其税务种类具体包

含的事项存在差异。物流公司的增值税包括以下两方面事项:①陆路(含铁路)运输、水路运输、航空运输和管道运输服务。税率:一般纳税人增值税税率为9%,小规模纳税人征收率为3%。②仓储、配送及货运代理等物流辅助服务。税率:一般纳税人增值税税率为6%,小规模纳税人征收率为3%。

3.2 公司所得收益税务

通常情况下,企业所得税税率为25%。由于小微企业发展实力低于大型企业,我国为扶持小微企业,促进小微企业健康发展,使其成为推动国民经济发展的重要力量,针对其实施了降税政策,比如,小微企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税,而高新技术企业所得税税率为15%。

4 财税改革背景下物流公司税务筹划要点

4.1 加强核算管理力度

由于增加物流服务类型可以提高自己竞争力,使得自身获得竞争优势,物流公司增加了服务类型。一般纳税人物流公司在为客户代理采购货物时所取得的收入适用于13%的税率。在开展采购工作后,物流公司还会为客户提供存储、搬运等各项服务内容。不同服

务内容适合不同的税率,虽然如此,物流公司没有针对某个服务项目,开展核算工作。所以,这些服务项目是按照统一税率计算纳税费用的。对于那些本来可以应用低税率开展纳税计算的服务项目,采用了高税率,这无疑会增加公司纳税费用。基于此,物流公司需要加强核算管理力度,分类核算服务项目。

4.2 选择合适经营方式

物流公司需要选择科学的经营方式,以保证税务筹划效果。在业务量不多的经营淡季,物流公司会选择对外不动产租赁服务。在开展这些服务后,公司就需要支付所对应9%的增值税。而物流公司日常运输服务相关的税率低于以上服务项目的税率。因此,公司这一运营决策可以增加自己的税负,其需要谨慎开展经营业务。

5 财税改革背景下物流公司税务筹划策略

5.1 根据不同的增值税税率推进筹划工作

一般而言,涉及陆路运输货物流通的经营业务纳税人需要支付9%的增值税。物流公司还包括快件、货物的装载运输、派送等,其所适用的税率为6%。由此可见,陆路运输货物流通所纳的增值税率高于快件、货物的装载运输、派送等业务。为降低税费,物流公司可以根据不同类别的增值税税率,构建税务筹划方案。其中,公司可以成立一个新公司,为小规模纳税人,将物流的辅助服务归为新公司。在这种情况下,物流公司就可以达到降低纳税额的目的。

5.2 根据增值税专用发票推进筹划工作

一般纳税人物流公司可以使用增值税进项专用发票,抵销一定的纳税扣除款项,以此减少纳税费用。具体分析如下:物流公司随便找货物运输派送公司运送商品、货物,不仅容易影响自身稳定发展,而且影响自身经济效益。而物流公司通过长期与信誉高、实力强的货物运输派送公司进行合作,可以促进自身健康发展。如果物流公司按月结款,可以提高财务工作效率,保证财务工作质量。在长期与货物运输派送公司合作时,物流公司可以与其商议延长付款期限,这样物流公司就可以提高资金运转水平,保证自身较好的运营发展。同时物流公司还可以让与自己长期合作的货物运输派送公司使用一定的增值税专用发票,抵销扣除一些款项,其中,物流公司需要以优惠后价格开具增值税发票,进而降低纳税费用。另外,公司实际发生的与生产经营相关的成本费用,均向收款方索取增值税普通发票或增值税专用发票。除了列入业务招待费、福利费项目取得增值税普通发票,其他成本、费用项目均向收款方(个人除外)索取增值税专用发票。

5.3 日常业务活动中税务筹划的运用

物流公司运输业务应收账款多,为及时收取应收账款,保证自身拥有相对充足的现金流量,物流公司可以构建及时支付费用优惠方案,鼓励运输商品、货物的客户及早缴费。比如,物流公司可以规定在发货前采用现金、电子系统支付的运输商品、货物的客户享受九折账款支付优惠。对于物流公司财务工作支出。

比如,经计算运输商品、货物的客户费用为20000元,针对在运输前就支付物流公司(一般纳税人)运输费用的客户,实施九折支付优惠,这样原来客户需要支付的金额为20000元,而在享受九折支付优惠后,客户所支付的费用为18000元($20000 \times 0.9 = 18000$ 元)。如果物流公司按照原来20000元开具发票,自己所需要支付的销项税额约为1132元($20000 / (1 + 6\%) \times 6\% \approx 1132$ 元)。如果物流公司按照支付优惠后的18000元开具发票,自己所需要支付的销项税额约为1019元($18000 / (1 + 6\%) \times 6\% \approx 1019$ 元)。也就是说,物流公司通过依照支付优惠后的18000元开具发票可以帮助自己节约113元的销项税额($1132 - 1019 = 113$ 元)。由此可见,物流公司管理人员需要重视税务筹划工作,以降低自身发展成本。对于财务部门来讲,其需要增强税务筹划意识,把控税收筹划工作,并组织财务人员开展

税收筹划活动。

5.4 公司所得税(企税)的筹划工作

物流公司需要认真地研究企业所得税,掌握企业所得税税收筹划技巧、要点。通过研究发现,公司可暂时性或长期性增加某项成本,在这种情况下,就可以更好地减少自身纳税支出。物流公司会组建自己的车队,用于开展物流运输活动。其中,物流公司就需要购买货车,以运输商品、货物。我国法律规定飞机、火车、轮船以外的运输工具最低折旧年限为4年。物流公司通过合理规划计提折旧的方式,减少纳税费用。

本次以宁夏驰诚源贸易有限公司为研究对象(其为一般纳税人),截至2020年10月31日,购买了7辆大货车,每辆车购进的价款约为44万元,7辆大货车总价值约为308万元($7 \times 44 = 308$ 万元)。该物流公司的运营实力不低,预计其未来五年内均会处于健康发展状态,可获得不错的经济发展效益。按照4年计提折旧,残值率为5%,进而计算不同税收筹划方案下的纳税额。

方案一:按4年计提折旧,其折旧费用为73.15万元($308 \times (1 - 5\%) / 4 = 73.15$ 万元)。按四年折旧每年可以抵扣公司所得税18.29万元($73.15 \times 25\% \approx 18.29$ 万元)。因此,按四年折旧可以抵扣的现值金额大约为57.95万元($18.29 \times (P/A, 10\%, 4) = 18.29 \times 3.169 \approx 57.96$ 万元)。方案二:根据现行固定资产加速折旧政策,单位价值不超过500万元的新购进固定资产(除房屋、建筑物)价值一次性计入当期成本费用。其折旧费用为308万元。按一次性计入成本费用可以抵扣公司所得税77万元($308 \times 25\% = 77$ 万元)。即按照方案一,物流公司可以抵扣的现值金额约为57.96万元,而按照方案二物流公司可以抵扣的现值金额为77万元,公司应用方案二可比应用方案一少约19.04万元的纳税支出($77 - 57.96 \approx 19.04$ 万元)。所以,物流公司有必要根据方案二,开展纳税工作。

6 结束语

在新的发展阶段,我国积极地深化财税改革,降低公司经济发展压力。对于物流公司来讲,其需要认真地研究财税法律规范、制度,根据自身经营业务构建科学的税务筹划方案,以指导纳税工作,提升自身经营运转水平。

参考文献

- [1]刘卓伟,段芊硕.交通运输企业税务筹划探究[J].科技经济导刊,2020,28(29):206-207.
- [2]孙涛,俞仁爱,姚业清.浅谈新税法下,如何通过纳税筹划实现企业与员工双赢[J].纳税,2019,13(08):32-33.
- [3]卫维佳.资源税改革背景下ABC煤炭公司税负问题的研究[J].中国乡镇企业会计,2019(04):55-56.