

“营改增”环境下水力发电企业所得税的税收筹划研究

袁兴明

(四川二滩实业发展有限责任公司,四川 成都 610051)

摘要:“营改增”经过为期几年的试点之后,在2016年5月,在全国范围内全面实施。“营改增”能实现对重复纳税不良现象的有效消除,能促进公平税负,还能帮助企业降低自身的税收负担。本文浅析了“营改增”对水力发电企业税收筹划的影响,探究了“营改增”环境下水力发电企业所得税的税收筹划策略,以期水力发电企业的税收筹划提供借鉴。

关键词:营改增;水力发电企业;税收筹划

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.04.000

1 前言

在“营改增”环境下,水力发电企业受到了诸多影响。为有效适应“营改增”的新环境和相关政策要求,水力发电企业要加强税收筹划,紧扣“营改增”形成的良好机遇,并加强科研创新,优化调整产业结构,有效增强自身的核心竞争力。对此,水力发电企业要明确“营改增”环境对自身税收筹划带来的影响,并立足于实践,结合自身实际情况,对所得税税收筹划策略进行积极探究。

2 “营改增”对水力发电企业税收筹划的影响

水力发电企业具有较大的一次性投资,在其生产运营的实践过程中,其固定资产折旧成本在年度生产成本中占据的比例大约为60%。“营改增”全面实施后,水力发电企业仅需对工程项目相应的增值部分进行缴税,且包含项目盈亏数目,形成更为合理的税收负担,当项目发生亏损时,仅需缴纳较少的增值税,能实现对税负的有

效减少。“营改增”全面实施后,水力发电企业的税负降低,加上供应商相应的成本降低,水力发电企业的采购成本随之降低,能将更多数量的资金用于购置先进设备,或者对技术进行优化,能实现对整体竞争力的有效增强。另外,全面实施“营改增”,能将各环节相应的增值税抵扣链条打通,并形成高效良好的分工合作,能促进水力发电企业优化其内部结构,能促进税收筹划相关工作的高效良好实施。

实施“营改增”后,增值税税制能对水力发电企业相应的固定资产具备的入账价值造成一定改变。当纳税人对固定资产进行采购时,能从供应商处获取增值税发票,能实现有效的进项税抵扣,并降低企业流转税额。“营改增”实施后,水力发电企业在开展经营管理的实践过程中,其各项环节均涉及不同程度的增值税核算,并造成核算方式发生变化,核算难度有所增加。特别是对增值税进行管理

具有较强的复杂性,增加了财务核算的实际难度。

3 “营改增”环境下水力发电企业所得税的税收筹划策略

3.1 对税基进行合理筹划

水力发电企业要在外部实施合理筹划,对税基进行缩小,在投产过程中,对贷款利益以及征地移民等费用进行合理摊销,对房产税相应的计税基础进行降低,实现对纳税负担的有效减轻^[1]。大中型水力发电企业,要注重增强税收筹划的科学性,将税基内容在相关企业中体现,例如,在上游企业中,对采购原材料相应的纳税进行体现,对企业税基进行缩小,对其他企业外包项目,从而无需缴纳外包部分相应的税负。

3.2 对税收筹划原则进行明确

水力发电企业要对税收筹划原则进行明确,注重税收筹划的合法性。水力发电企业对所得税进行税收筹划,要确保各项工作实施具有合法性,自觉遵循相关法律法规形成的约束,并与最新的税法基准进行对照,对税收筹划具体方案进行优化必选。水力发电企业要深刻认识到以各种手段对税收负担进行逃避,并不属于税收筹划,而属于偷税漏税,应对之进行坚决抵制。实施税收筹划,要重点强调合法性,对如下问题进行重点关注:(1)对税收相关的法律法规的具体条款进行准确把握,对立法背景进行明确;(2)严格遵循法律规定开展税收筹划;(3)税收筹划要体现超前性^[2]。水力发电企业实施投资经营各项活动,要充分考虑税收因素,在经营决策中,对税收进行科学设计和合理安排。

3.3 加强递延纳税管理

所谓递延纳税,是指将纳税时间适当推后,实现对资金时间价值的充分利用。水力发电企业对所得税进行税收筹划,应对纳税时间进行明确,并控制税收筹划相关环节具备的可行性,为企业资金周转获取更多时间。水力发电企业加强递延纳税管理,要采用不同于以往的收款方式,据此对收入确认进行延迟;同时,对费用进行及时确认,在计算所得税的环节,实现有效抵扣,实现对所得税税额的降低^[3]。在“营改增”环境下,水力发电企业要依托专业化的具有较高素质的税收筹划工作人员,对税收筹划具体方案进行科学设计和合理实施,增强方案的有效性和可行性。另外,水力发电企业要对税收优惠相关政策进行争取,在加强递延纳税管理的同时,防止缴税滞后,遵循法律法规具体要求的明确期限,高效良好地完成纳税。

3.4 利用企业对外捐赠活动开展税收筹划

水力发电企业可通过对外捐赠,对资产进行处理,或者实现资产流出。遵循《中华人民共和国企业所得税法》第九条,企业发生的公益性捐赠费用,对其应纳税所得额进行计算时,允许扣除 12% 的年度总利润。且必须实现对如下条件的同时满足:(1)凸显公益性;(2)企业实现其追求的利润;(3)契合规定比例范围。不得对捐赠、经营损失进行扣除。水力发电企业实施税收筹划,应对捐赠方式进行适当采用,在实现减税的同时,为企业树立良好的社会形象,并增强企业信誉。不管水力发电企业捐赠现金或是实物,均能在社会上营造良好的企业形象,并促进企业自身的文化建设,还能形成公益性广告的良好效果,并增加公众对企业的好感度。对企业而言,捐赠能在盈利年度有效减少所得税负担。但是,水力发电企业在对外部捐赠涉及的经济问题进行处理时,负责捐赠业务的相关部门要注意如下事项:应将资产分为如下两项,一项是公平销售,一项是捐赠公允价值涉及的所得税处理,应遵循税法要求,由企业对外捐赠相应的资

产所得税进行支付^[4]。

3.5 加强税收优惠政策的使用

水力发电企业要对所得税税收筹划的相关政策形成透彻了解,特别是加强对税收优惠政策的使用。水力发电企业对所得税进行税收筹划,不仅要参考现行政策,还要其他税法产生的影响。要充分考量各级政府颁布出台的相关涉税制度,促进科学的税收筹划。水力发电企业对所得税进行税收筹划,应深入细致地研读相关税收政策,深入研究税收筹划涉及的具体策略,确保制定的税收筹划方案与税收政策保持高度的一致性和趋同性。水力发电企业要积极探索税收筹划存在的政策空间,组织管理层和财务部门深入细致地研读相关政策,对税收筹划的具体方案进行科学比选,基于对税收优惠政策的准确把握,制定科学的税收筹划方案。水力发电企业应引进素质较高的专业综合性税务规划师,加强对税收优惠政策的使用,避免信息不对称影响税收筹划。另外,水力发电企业要将法律作为依据开展合理合法的税收筹划,并对自身的产业结构进行优化调整,在相关法律法规和优惠政策允许的范围内,对所得税实施合理的税收筹划,适当开展各项业务和投资活动,确保税收筹划的合法性和合理性。

3.6 对财务人员加强培训

在“营改增”环境下,水力发电企业实施财务核算的具体方式出现较大变化。材料采购等诸多环节需要对增值税进行核算,此类核算工作具有较强的复杂性和繁琐性,财务工作人员在核算过程中极易出错,并由此引发涉税风险,造成企业损失。对此,水力发电企业要对财务人员加强培训,定期对财务人员实施培训考核,从整体上有效提升财务人员的业务技能和综合素质,为所得税税收筹划提供强有力的人力资源支持^[5]。

4 结束语

综上所述,在“营改增”环境下,水力发电企业要通过对税基进行合理筹划、对税收筹划原则进行明确、加强递延纳税管理、对财务人员加强培训、利用企业对外捐赠活动开展税收筹划、加强税收优惠政策的使用等策略对所得税实施税收筹划,实现对自身税负的有效减少。

参考文献

- [1]沈娟,孙海锋.“营改增”背景下水力发电企业所得税的税收筹划[J].财会学习,2020(24):160-161.
- [2]刘运长.探讨“营改增”环境下企业税收筹划的策略[J].纳税,2019,13(14):67.
- [3]郭桢楠.“营改增”环境下企业税收筹划的策略探讨[J].内蒙古煤炭经济,2018(03):83-84+125.
- [4]万文慧.对基于营改增环境下的企业税收筹划策略的几点探讨[J].现代经济信息,2017(09):260.
- [5]胡健.“营改增”背景下企业的税收筹划策略研究[J].商业故事,2018(02):62.