

N 公司税务筹划问题研究

王舒宁

(北京印刷学院,北京 102600)

摘要:近些年来,随着我国的经济和政策的发展,新兴企业如雨后春笋般建立,这代表了中国正在蓬勃发展,社会的经济蕴含着蓬勃的朝气。伴随着企业的增加,税收问题也层出不穷,所以必须要对企业进行税收筹划,利用税收筹划来加强企业税收的管理,企业的税收情况更加轻松合理。本文以 N 公司为例,从税收筹划的情况入手,第二部分指出 N 公司的税收筹划问题,最后提出相应的建议和应对政策,协调配合 N 公司税收筹划与企业生产经营管理,使 N 公司能够更好的实行的税收筹划。

关键词:税收筹划;税收政策;财务制度

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.14.009

1 N 公司纳税筹划的分析

1.1 N 公司营业税的纳税筹划。对于企业来说,最大的税收支出是营业税,不管盈亏与否都要缴纳营业税。于是 N 公司就竭尽全能的动小心思在营业额上“做手脚”来使公司进行合理的避税,但众所周知,不确认营业额虽然可以不缴税,但就代表公然偷税,是违法行为,因此 N 公司另辟蹊径,尽可能延长营业额的确认时间,这样进行税务筹划来减轻税负。N 公司还有一个很大的特点就是签单消费巨大,营业款项经常不能够及时的收到,所以 N 公司在接受付款后才去办理发票,这样也会延长纳税的时间跨度,推迟入账的时间,也就意味着推迟缴纳营业税款,税负便会相应减轻。

1.2 N 公司企业所得税的纳税筹划。所得税收取税率可以说直接影响着税后净利润,因此所得税是企业涉税筹划的重点和难点。应纳税额与企业所得税额有直接关系,在确认收入时,使扣除的项目增加来减轻税负。N 公司的成本和费用主要有以下几个方面:固定资产折旧、火锅食材、必备调味品、还有器具损毁摊销等,这些项目中仅有一小部分可以取得所得税专用发票,其他的没有正规发票就不能进行扣除。这会导致成本不等于实际成本,远远大于实际登记的成本,会导致税负的加重。上有政策下有对策,N 公司可以通过其他方法来减小税法,比如使缩短固定资产的折旧年限,择优选择餐具等资产损毁的摊销办法,使前期的费用摊销增大,这样就在没有触犯相关的法律的前提下减轻税负,最终使得企业的纳税金额减少,N 公司的经济收益就会相应的增加,有利于企业税务筹划利益最大化。

2 N 公司税务筹划存在的风险

2.1 税务违法风险。据调查得知 N 公司没有在刚开始建立的时候就规范好内部管理制度,同时管理层可能也太过于求成心切,所以就会铤而走险的想以身试法,侥幸的用一些非法手段来逃税避税,但违法行为势必会给 N 公司造成不可估量的损失,当然也会影响声誉,不利于企业的长期健康的发展。N 公司自以为税务违法行为神不知鬼不觉,但“要想人不知,除非己莫为”,法网恢恢疏而不漏,侥幸心理会使 N 公司步入到偷税抗税的违法田地里。

2.2 无意违法税务风险。企业进行纳税筹划的目的是为了减轻税负。任何企业都想实现利润最大化,便会进行暗箱操作,想尽一切办法,通过节税来替代偷税。但是理想与现实往往有很大差距,在实务操作过程中没办法那么精确的把合法节税和非法偷税分开。这种操作会增加税务风险防范的难度,最终就会使税务风险大大增加。

2.3 税收政策调整造成的税务风险。税收政策一旦调整意味着整个行业都要接受全新的税收筹划挑战,以前的应对策略面对新的税收政策会出现不适应的情形。税收政策针对的是全国范围内的企业,所以 N 公司对新颁布的税收政策不能及时适应,所以极可能企业会出现发展不佳的现象,企业最终会面临税务风险。

2.4 少缴税的税务风险。倘若 N 公司按部就班的按照纳税标准积极

并及时的进行纳税,这样明面上看 N 公司确实规规矩矩的进行了合法的纳税,但是事实往往不是这样,因为他忽略了一个很重要的因素——业务规模。因为 N 公司如果按照业务规模来缴纳的话,就需要缴纳更多的税。这样中间造成的差额会造成税务风险的发生。

3 N 公司的前景发展及建议

3.1 强化正确的税收筹划观念。对于餐饮服务业来说,必须要具备足够强烈的法律意识,必须把遵守纳税义务铭记在心,只有遵守纳税义务才能实现企业的经济利益。N 公司应在法律规定的范围内进行纳税,认清合法的边界,防止胡乱的进行税收筹划,杜绝一切违法税收行为发生的可能性。N 公司要想在现有基础上做大做强,就必须要有长期发展的战略意识,这样才能成为业界标杆,同时使企业的价值最大化,以长远的目标作为企业的发展宗旨,使税务筹划更加完整,而不是眼光短浅的追求片面的、短期的当下蝇头小利而忽视企业的持续发展和长远利益。这样的税收筹划才是合理的,可以使 N 公司在税务筹划中捞获得更多的利益。

3.2 加强内部审计监督。加强内部审计,第一步就是要制定良好的税务筹划,而财务又是税务筹划的第一步。如此环环相扣。所以企业引入一些先进的财务管理软件是非常有必要的。先进的财务软件可以帮助财务人员改善日常的财务管理,同时可以协助加强企业内部审计和监督,只有通过内部审计监督,N 公司的内部环境才能有更好的保证,这样也能为 N 公司的纳税筹划提供更有利的环境。当企业具备健全的财务制度和完善的内部管理控制制度,就能形成牢靠的内部管理机制,最终为纳税筹划提供可靠的依据,使纳税筹划能够更好地进行和开展。

3.3 未来发展趋势具有前瞻性。企业的发展必须要具备敏锐的观察力,灵巧的让税收政策服务于自己,这样才能找到漏洞进行合法避税,使本企业的税负变小。N 公司作为一家上市公司,必须时刻谨记公司经济利益,也要为公司的未来谋求更好的发展道路,税收政策的改变、行业的整改等都会在很大程度上影响 N 公司的发展前景,所以餐饮行业 N 公司的主要负责人一定要具有前瞻性,主动的、积极的为公司谋求更好的发展道路,让企业的各个方面顺应如今的税收政策形势,使自己成为税收筹划的得益之人。

参考文献

- [1]马贺瑞.我国企业税收筹划监管问题及解决对策[J].江西财经大学,2014(05).
- [2]王丹丹.中小企业税收筹划研究[J].河南大学,2016(07).
- [3]李立扬.海底捞公司税收筹划现状研究[J].经济日报,2015(08).
- [4]杨光.关于餐饮企业税收筹划[J].河北大学,2016(04).
- [5]李毅.我国高新技术企业所得税纳税筹划研究[J].江南科技日报,2015(08).

作者简介:王舒宁(1996-),女,汉族,籍贯:河南省驻马店人,北京印刷学院经济管理学院,20 级在读研究生,硕士学位,专业:会计,研究方向:资本运营和财务管理实务。