

# 制造企业税收筹划的现状及其改善策略

张 健

(浙江康宇电缆有限公司,浙江 诸暨 311800)

**摘 要:**制造企业在开展经营发展的过程中,必须遵循法律义务依法纳税。为减轻自身税负,实现最大化的利润目标,制造企业可在遵守相关法律法规的前提下,实施科学的纳税筹划。当前,许多制造企业在开展纳税筹划的过程中还存在着一些明显不足,对此,应采取有效策略加以改善。本文浅析了制造企业纳税筹划的现状,探究了制造企业纳税筹划的改善策略,以期为企业开展纳税筹划提供借鉴。

**关键词:**制造企业;税收筹划;改善策略

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.14.064

当前,制造企业日益重视规范化经营发展,加上面临的竞争压力日趋增大,制造企业亟需加强自身的成本控制,增加经营利润,进而增强核心竞争力。制造企业承担的税负成本普遍过重。

## 1 制造企业纳税筹划的现状

### 1.1 对纳税筹划缺乏科学认识

制造企业普遍采用高度集中的管理体制,企业领导和管理层掌握了决策权和经营管理权。企业领导和管理层在开展经营管理的过程中,片面重视业务产生的经济效益,对纳税筹划缺乏科学认识,在开展各项业务前,未能实施科学的纳税筹划,导致业务完成后产生不必要纳税。另外,制造企业未能深刻认识到纳税筹划的应用价值和意义。部分制造企业在开展纳税筹划的过程中,局限于单个税种或者是某项税收环节,未能拓宽纳税筹划的具体范围,缺乏全局规划,难以取得良好的筹划效果。

### 1.2 缺乏全面的财务内控

在财务管理各项工作中,纳税筹划占据着关键性地位,具有较强的精细化特点,对企业内控提出的要求较高。但受资金、人力资源等因素的影

响,制造企业未能设置完善的财务内控机构和制度,在财务内控方面存在较大不足。部分制造企业对于财税政策缺乏深刻透彻的理解,未能契合财税政策构建相应的内控制度,难以形成对员工的有效约束<sup>①</sup>。从整体上看,制造企业缺乏良好的内控意识,难以有序开展纳税筹划。

### 1.3 财会工作人员业务技能有待提高

近年来,制造企业实现了迅猛发展,但从总体上看,制造企业缺乏专业的财会人才。纳税筹划的良好开展有赖于高素质的财会工作人员的支撑。制造企业财会工作人员必须深入了解并熟练掌握财会相关知识技能,并熟悉财税政策和相关法律法规,且能灵活巧妙地应用纳税筹划相关技巧,才能帮助制造企业实现高水平的纳税筹划。然而,在实际中,多数制造企业现有的财会工作人员片面重视财务管理和账务处理,缺乏对财税相关法律法规的充分了解和深刻认识,且不具备丰富的纳税筹划实践经验。在开展纳税筹划的实践过程中,制造企业现有的财会工作人员仅凭狭隘的工作经验对相关业务进行处理,加上其对纳税筹划相关业务的接触较少,导致其缺乏良好的纳税筹划意识和丰富的实践经验<sup>②</sup>。

## 2 制造企业纳税筹划的改善策略

### 2.1 增强纳税筹划意识

制造企业应加强学习,加深对纳税筹划的科学认识,增强自身的纳税筹划意识。在遵循法律法规的前提下,巧妙灵活地应用财税政策和相关优惠开展纳税筹划,有效减轻自身税负,并实现最大化的利润。制造企业要深刻认识到纳税筹划的应用价值和重要意义,并充分考虑纳税筹划,针对成本管理制定科学的战略。制造企业要实时关注并深入研究税收相关政策,确保自身的经营业务契合税务政策和相关要求,实现对纳税风险的有效降低。在此基础上,制造企业应对纳税筹划的具体方案进行科学制定,有序开展纳税筹划相关工作。

近几年,国家对高新技术企业以及制造业的研发费用加计扣除的税收优惠政策力度非常大。为鼓励制造企业的研发创新,鼓励制造企业积极开展技术研发和创新。我国财政部和税务总局在2021年3月31日发布《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》。该公告明确,自2021年1月1日起,制造企业研发费用加计扣除比例由75%提高到100%,除了高新技术企业所得税税率减按15%这项优惠政策外,一般非高新技术企业的研发费用也可以100%加计扣除,相当于多了1倍的费用可以税前列支,这是企业所得税的一种税基式优惠方式,对企业来说是一项非常有益的税收优惠,制造企业在加强新产品、新技术的研发投入的同时必须做好研发项目的立项以及费用的归集整理工作,利用好这项税收优惠政策,也是近年来税收筹划工作的一部分。

同时必须注意到,制造企业在开展研发和技术创新的实践过程中,需承担诸多不确定风险。通常,遵循税法相关规定,基于实际发生支出数额,加成一定比例,作为计算应缴纳所得额时的扣除数额。制造企业在开展研发的实践过程中,对于实际发生的研发费用,根据是否形成无形资产区分为费用化和资本化两种情况分别计算加计扣除。

另外,制造企业应重点分析并购重组和投融资业务,综合考虑相关因素,契合自身实际,预先考量并购重组和投融资等业务的税收成本,结合纳税筹划对具体方案进行科学制定。制造企业在执行纳税筹划具体方案的过程中,可能会受到诸多因素带来的不同程度的影响,产生一定的机会成本和额外成本,对此,制造企业应将实际情况呈现出的动态变化作为依据,对纳税筹划的具体方案进行实时优化和合理调整。制造企业在对纳税筹划具体方案进行制定时,应追求对成本费用的有效控制和对外类风险的有效规避,并注重增强方案的可操作性和实用性<sup>①</sup>。

### 2.2 加强内控建设

制造企业应加强自身的内部控制建设,为纳税筹划各项工作的良好开展提供必要保障。制造企业应契合自身的管理实际,并结合自身的发展战略和未来规划,设置构建完善的内控机制,并对相关部门的具体权责进行明确界定,构建联系性和制约性较强的内控制度。同时,制造企业应严格执行各项内控制度,并对内控执行加强监督考核,督促各部门增强对内控建设的积极参与,推动内控建设实现深入良好的开展<sup>②</sup>,这也是做好税收筹划工作的基石。

### 2.3 对财会工作人员加强业务技能培训

制造企业开展纳税筹划,必须要求财会工作人员熟悉税收相关的法律法规,并能灵活应用纳税筹划的实用技巧,正确处理企业利益与纳税义务的关系。近年来,国家的发展日新月异,新出台的税收法律法规较多,对此,制造企业应对财会工作人员加强业务技能培训,引导财会工作人员深入学习税收相关的法律法规和纳税筹划相关的知识技能,确保其熟悉税收政策和相关法规,并能熟练掌握和灵活应用纳税筹划的实用技巧。制造企业可邀请专业的纳税筹划人员,为财会工作人员讲课,传授纳税筹划的实用技巧和丰富经验,鼓励财务人员参加继续教育,及时更新业务知识,新有效增强财会工作人员的业务技能和综合素质<sup>③</sup>。

### 2.4 对纳税筹划方案进行综合考量

制造企业在开展纳税筹划的实践过程中,应对纳税筹划的具体方案进行综合考量。制造企业应严格遵守税法规定实施纳税筹划,契合自身的长期发展战略,对纳税筹划具体方案进行制定。制造企业在开展纳税筹划之前,应明确中长、短期筹划的不同目标,对两类目标的关系进行明确,准确选择科学的筹划方案。制造企业有必要在企业内部普及纳税筹划各项工作的具体内容,从整体上加强企业管理人员、业务人员以及各岗位工作人员对纳税筹划的认识,为制定系统性的纳税筹划方案奠定良好基础。

制造企业增强纳税筹划具体方案的系统性,应树立良好的全局意识。制造企业要充分考虑自身的经营现状,并结合财务核算的真实情况,遵循成本效益的具体原则,确保纳税筹划耗费的成本在自身的承受范围内。纳税筹划具有动态性特点,深受税收政策变动的影响。当税收政策出现变动时,制造企业要及时对纳税筹划具体方案进行优化调整,并严格检验并保障其合法性,避免遭受税务机关对不合法纳税筹划实施的行政处罚。

制造企业应遵循循序渐进的原则,落实执行纳税筹划的具体方案。制造企业在对纳税筹划具体方案进行实施的过程中,各部门应提供协助配合,实现对企业整体利益的良好维护。例如,制造企业对所得税进行筹划,涉及对销售结算方式的纳税筹划,在改变销售结算的具体方式后,可能会影响销售部门某一期间的业绩,进而影响员工绩效考核。对此,销售部门应理解并配合企业的纳税筹划。同时,制造企业内落实执行纳税筹划具体方案的工作人员应对方案执行过程中遇到的问题和阻碍进行及时整理,并向纳税筹划方案的设计人员进行反馈,由方案设计人员对纳税筹划方案进行优化改进和适当调整。另外,制造企业应充分考虑开展纳税筹划产生的机会成本,即选择某项纳税筹划方案时,而放弃其他纳税筹划方案带来的效益。例如,制造企业对增值税开展纳税筹划,对采购业务进行纳税筹划时,通常会采用降低采购价格的方案,但同时应考虑产品质量、税负成本、产品售后等因素,避免相关问题增加企业的经营风险而对企业造成更大的经济损失。

### 结束语

综上所述,制造企业应契合自身实际,开展科学的纳税筹划,为制定自身的发展战略,开展各项业务提供科学依据,减轻自身税负,并提高自身的整体优势。制造企业纳税筹划的现状主要体现对纳税筹划缺乏科学认识、缺乏全面的财务内控、财会工作人员业务技能有待提高。对此,制造企业要通过增强纳税筹划意识、加强内控建设、对财会工作人员加强业务技能培训、对纳税筹划方案进行综合考量等策略改善纳税筹划,提高自身的纳税筹划实际水平,实现对自身税负的有效减轻。

### 参考文献

- [1]唐亚林.税收筹划在企业财务管理中的应用现状和改善策略[J].财会学习,2020(13):45-46.
- [2]张伟.浅析民营制造企业税收筹划的现状及其改善策略[J].商讯,2019(16):93-94.
- [3]柴宏波.浅析中小企业税收筹划的现状及其改善策略[J].中小企业管理与科技(下旬刊),2017(08):51-52.
- [4]王金.新税制下的制造业纳税筹划策略[J].商讯,2019(31):167-168.
- [5]魏海燕.浅谈新税制下的制造业纳税筹划策略改善[J].纳税,2019,13(23):43.
- [6]于霞.对新税制下制造业纳税筹划策略转变的探讨[J].中国乡镇企业会计,2013(08):65-66.