

投资管理公司税务管理问题及其优化策略

姚红旺

(东明县人力资源和社会保障局,山东 菏泽 274500)

摘要:税务问题是投资管理公司在经营与管理过程中必须要应对的风险,在法律规范下正确处理税务问题、开展税务筹划工作,并做好税务风险防范措施,对于投资管理公司尤为重要。在现行的税务环境下,我国税务体系处于不断完善的阶段,税收政策调整频率高,自营改增后,税收环境越发复杂,对企业税务管理水平也提出了更高的要求。税务问题直接关系到企业的经济效益和涉税声誉,也会影响企业的项目投资以及筹融资活动。基于此,本文以投资管理公司税务管理为研究主题,结合投资管理公司实际情况,分析存在的税务问题,并针对性地提出优化企业税务管理的措施,以期促进行业健康发展。

关键词:城建投资公司;税务风险;防控

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.25.054

引言

在市场环境瞬息万变的当下,现代化企业的经济结构和组织形式也越来越复杂,投资主体逐渐多元化,企业的税务处理难度也增大。对于城建投资公司而言,集团化的经营模式使得企业面临着较大的税务风险,基于战略角度开展税务管理工作,研究企业税务问题、明确企业税务风险,对于提高税务管理意识、保障企业投资安全性具有重要意义。

1 投资管理公司税务问题分析——以城建投资公司为例

1.1 资金拆借问题

1.1.1 资金转贷

对于城市建设投资公司来说,集团总部可以为下属公司(县市区城建投资企业)实行融资。依据税收政策规定,这种集团统借统还的模式可以享受免增值税政策。在实践过程中,资金拆借可以表现为以下两种模式:其一,由集团总部向外部金融机构借贷或对外发行债券,这部分贷入的资金下拨给下属单位,再由下属单位收取一定的利息,用于偿还集团总公司的债务利息;其二,由集团总部向外部金融机构借贷或对外发行债券,由集团总部与下属公司签订统一借款合同,本金和利息最终流回集团总部,再由集团总部按照贷款协议上所约定的期限对金额和利息进行偿还。这两种模式都属于集团总部协助下属公司获得融资贷款,但在应用过程中,城建投资公司需要考虑到不同情况下的税务处理问题。当下属单位公司在工商登记上为总公司的全资子公司时,满足统借统还条件,可以免征流转税;当下属单位公司在会计核算与工商登记上不属于总公司的全资子公司时,城建投资公司则为独立的核算主体,上下级公司之间不能视为集团公司,则不适用于当前的免征增值税政策^①。

1.1.2 无偿拆借

财税政策规定,在2019年2月1日至2020年12月31日之间,集团企业内单位成员(包含集团公司)之间的资金无偿借贷行为,可以享受免征增值税的优惠政策。但在税务处理环节还需要明确以下问题:其一,由于集团企业的一切成员单位信息都需要在国家企业信用信息公示系统中公示,这就意味着企业的无偿拆借行为受社会监督。虽然城建投资公司的母公司与子公司之间,或子公司与子公司之间的无偿拆借都可以享受增值税免税。但要注意的是,市城建投资与县市区城建投资企业之间可能存在着股权关系不确定的问题,特殊情况不可享受该政策;其二,虽然无偿拆借公司双方都属于内资企业,双方之间不需要通过转移利润的方式来避税,因此针对无偿拆借行为也不需要调整税务筹划方案。但如果双方企业本身的

税率存在差异,无偿拆借导致税务机关整体的税收减少,则面临着被税务机关查处的风险。因此,在该情况下,城建投资公司需要明确双方的所得税税率,避免少缴税给企业带来应税风险。

1.2 土地使用问题

受传统“政企不分”管理模式的影响,部分城建投资企业在土地使用环节的税务处理方面存在争议。例如:部分市政府有可能为了实现融资目的,以政府名义将土地划拨到公司名下。虽然明确了土地只能用于融资途径,但土地流通过程不规范,土地实际上并不属于公司所有^②。在这一过程中,企业就有可能将土地用于开发或改建用途,甚至私自更换土地产权。从税务角度来说,由于我国土地使用相关税收政策规定,城市投资建设过程中,用于市政、街道、广场以及绿化的公共用地,可以享受免征土地使用税的政策。但需要企业出具相关凭证,证明“商业用地”确实属于公共用地范畴。因此,城建投资公司应当在土地使用之前尽快在国土资源部门登记报备,保证土地资源属于企业名下,且征载用途与实际一致,有效避免税务风险。

1.3 所得税处理问题

1.3.1 所得税汇算清缴

部分城建投资企业税务管理组织机构尚不完善,也没有在财务部门中设置税务会计专员,在会计核算数据有误差的情况下,会直接影响到企业的所得税汇算清缴。同时,会计口径和税务口径存在差异,对于纳税年度的亏损如何处理,也是企业必须要解决的问题。一方面,城建投资企业应当在财务部门中设置税务专员,主要承担资料审核报送和所得税汇算清缴工作,明确会计口径与税务口径的差异性,积极适应税收政策。另一方面,部分没有在上一年度汇算清缴的企业,本季度申报的所得税是无法弥补上一年度亏损的。这种情况下,建议企业先汇算清缴上一年度的费用,再对本季度的亏损进行弥补,由此才可以享受所得税优惠政策,提高企业资金流动速率。

1.3.2 政府补助

城建投资公司可以享受来自政府的补助,这部分补助资金一般情况下涉及金额较大,还会影响到企业的税务管理工作。从税收政策层面来说,早在2008年,相关政策规定企业所取得的,由国务院批准的特殊项目资金,可以纳入不征税范围内,从所得税税额中一并扣除;在2011年,税收政策又对该项不征税的财政补助资金进一步规定,即:企业具备专项财政资金拨付证明,且明确了专项用途的;严格遵循专项资金管理要求的;可以进行单独核算的。此外,政策还对这部分不征税的资金支出与结余进行了严格规定,企业因这

部分不征税资金运营活动所形成的一切费用、折旧、摊销等,都不得纳入所得税扣除范畴之内。对于政府补助资金单独核算问题,如果企业没有明确区分独立核算、转账核算等概念,将会违背税收政策,也不利于企业会计核算的准确性。基于此,建议城建投资企业按照税收规定,针对财政资金分别建立明细科目核算,尤其要注意明确各项资金的来源、用途和去向,并对支出和结余加强管理,保证税务处理合法合规。

2 投资管理公司税务管理优化策略——以城建投资公司为例

2.1 落实税务管理职责,将复杂工作具体化

与其他集团公司不同,城建投资公司以城市建设和发展为主要职能,需要在政府主导下对基础设施建设项目进行规划和投资。而城市投资建设项目涉及到市政工程、事业单位、娱乐设施等,因此,企业的投资项目也具备多元化的特征,投资行业的差异化也使得企业的税务管理难度更大。面对复杂的纳税项目,城建投资企业需要建立完善的税务管理体系,一方面,指派税务专员对企业的各投资建设项目进行记录备案,注意明确项目的实际规模和经济效益,形成完善的报告体系,以便于接受税务机关的监督和审计;另一方面,为了提高企业的税务管理水平,城建投资企业需要对税务管理组织机构进行优化,精简岗位和管理流程,明确不同税务管理职能,包括纳税申报、税务筹划、税务核算等,要求税务会计人员要全面掌握企业内部的项目实施进度和支出情况,将税务管理责任落实到部门和岗位层面。此外,搭建信息共享机制,针对城建投资公司下属单位众多、信息传输困难等问题,只有引入信息化管理理念,构建财务共享平台,实现各系统之间信息的实时交互,才能够加强部门与部门之间的联系,及时对接财务信息与业务信息,为税务筹划、监管等提供全面、真实的数据支撑。进而提高企业的税务管理效率与质量^[1]。

2.2 强调税务风险管理的重要性

对于现代化企业来说,有效防范税务风险的关键手段之一就是做好事前税务筹划。基于此,城建投资公司必须要重视税务风险评估与防范,为企业的税务管理工作提供科学的筹划方案,以此来达到税务管理的最终目的。首先,投资管理公司应立足于实际,结合企业的管理结构、运营规模和发展现状,以及国家税收政策变化规律,全面评估可能存在的税务风险,提前确定企业经营管理中的税务风险点,对关键纳税节点进行分析,剥离风险影响因素,并有针对性地开展税务管理工作;其次,发挥税务管理制度的作用,要求税务风险防范要贯穿企业税务变更登记、税费核算、纳税申报等多个环节,从制度入手建立规范的管理流程,通过全员参与、全员遵守等方式落实制度内容,保证税务管理工作有章可循;最后,基于税务风险清单,通过内部审计定期对税务风险威胁性进行评测,并采取定性指标和定量指标相结合的方式开展分析与评估工作,及时发现税务管理过程中的风险问题,提前处理风险隐患,在合法、合规、合理的原则下开展税务筹划。

2.3 发挥内部审计作用,组建专业的人才团队

一方面,大部分城建投资公司都已经设置了独立的审计部门,日常开展财务报告审计、审批流程审计等工作。在这一阶段,城建投资公司可以发挥审计部门在税务管理工作中的作用,发挥其监督作用,在落实税务管理制度的基础上,了解企业的税务档案管理情况、增值税发票开具情况、税务申报是否及时、税务筹划方案是否符合企业实际情况等,定期编制内部审计报告,向管理层人员反馈企业

的税务处理问题,并落实到后续的整改环节;同时,审计部门还可以参与成员单位公司的税务管理工作,实现集团公司对子公司的监管,也能够降低税务风险。另一方面,税务管理工作需要高素质、高水平的专业人才团队作为支持。因此,城建投资公司应当以提高税务会计人员的综合素质为目标,储备高质量的税务管理人才。实践时,企业需定期组织税务会计人员通过外出学习、专家培训等方式,要求税务会计人员全面掌握与行业相关的税收政策,熟练掌握各项税收政策的应用规则和技巧,能够结合税收政策、环境等的变动,从财务角度对投资管理公司的管理发展、业务拓展等提出意见,促进企业实现可持续发展;同时,对税务会计人员定期考核,采取奖惩激励政策调动税务会计专员的学习积极性,进而更好地服务于企业的税务管理工作。

结束语

综上所述,城建投资管理公司作为政府重大项目投资、运营和管理的主体,承担着一定的社会服务职能,也关系到社会经济的发展。而其多元化的经营也预示着更多的涉税业务,为了确保城建投资公司的健康运营,加强税务管理工作尤为重要。企业一方面要了解当前税务处理中的难题,在税收政策的指导下确定税务处理方式,适应当前的税收环境;另一方面,企业也需要从内部管理入手,不断完善税务管理体系,为税务管理工作提供制度依据。如此才能全面提高企业税务筹划和税务风险防控能力,推动企业实现稳健发展。

参考文献

- [1]曲昱晓.投资企业税务筹划研究——以子公司利用集团总部资金投资为例[J].新会计,2019(10).
- [2]李勇.企业投资活动中的税收筹划问题研究[J].今日财富,2020(23):84-85.
- [3]朱宇衡.浅谈投资管理公司税收筹划风险及其管理与控制[J].经营者,2020,034(005):254-255.