

批发零售企业税务管理与筹划问题探究

陈佳明

(宁夏新丰泰信捷汽车销售服务有限公司,宁夏 银川 750200)

摘要:随着市场经济环境的不断变化,批发零售企业也面临着新的发展机遇与挑战。在企业经营管理进程中,税务筹划工作的重要意义愈发凸显。如果税务筹划工作在批发零售企业内部得到充分落实,就能够通过科学合理的避税手段,帮助企业实现税务降低,提升经营管理质量,在激烈的竞争环境中力求稳定、可持续发展。就目前部分批发零售企业内部税务筹划工作落实情况来看,依旧存在不足之处尚待优化,例如缺乏应有的重视意识、员工综合素质难以满足工作落实需求等。基于此,本文就零售批发企业税务筹划工作落实的重要意义进行探究,进一步明确当前批发零售企业税务管理与筹划工作落实过程中存在的问题,制定完善的应对措施,旨在帮助批发零售企业实现税务管理与筹划工作的更好落实,充分发挥其价值,推动企业实现长足发展。

关键词:批发零售企业;税务管理与筹划;问题探究

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.26.069

1 引言

近年来,批发零售企业在政策扶持下,获得了更多的发展机会,同时行业竞争也愈发激烈。在此基础之上,批发零售为了实现稳定发展,应当对国家政策法规进行全面把控,严格执行纳税义务,同时根据政策指引实现税务筹划工作在企业内部的充分落实,实现企业内部资源合理配置,通过科学手段实现合理避税,提升企业经济效率,实现健康稳定的发展。

2 批发零售企业税务筹划重要性

税务筹划工作的落实,就批发零售企业的长远发展来看,意义重大。企业应当明确税务筹划工作的价值与优势,强化自身对其重视程度,通过税务筹划工作的开展,合理规划企业各项经营管理活动,缓解经营压力,更好地应对当前复杂多变的市场经济环境。就目前批发零售企业实际经营管理状况来看,缺乏现代化管理思维,难以满足当前企业发展需求。企业若想实现经营管理质量的提升,应当强化对经营管理各环节税务管理重视程度,提升工作流程的规范性。批发零售企业在实际的工作落实过程中,应当树立正确税务管理与筹划意识,合理规划避税风险,降低经营成本。税务支出作为批发零售企业发展进程中一项重要的成本支出,推进税务筹划工作的充分落实,能够帮助企业全面把控各项涉税业务,提升税务核算工作质量,降低企业纳税成本,帮助企业在当前竞争激烈的行业环境中站稳脚跟。

3 批发零售行业税负情况分析

营改增后,对企业征税更加规范,消除了以往重复征税的问题,降低了批发零售企业的税负。不过新税制环境下,批发零售企业税负压力仍然较大,主要体现在:第一,人员社保压力大。以往,部分企业缴纳人员社保时,往往会倾向于按照最低缴费基数来缴纳,但随2019年社保入税的落实,处于经营合规性,以及减低企业所得税税负的的压力,企业不得不提升社保缴费比例,扩大社保覆盖面,而批发零售企业的人员数目相对较多,社保方面的支出较大,给企业带来成本上升的可能;第二,合规进项取得难度较大。批发零售企业在经营中,除了必然的日常经营开支外,其在营销策划方面的费用也较高,而这其中,有一部分费用支出难以取得发票,比如公关费用、个人法律咨询服务等,不能作为合规进项进行抵扣,批发零售企业在计缴增值税时,肯定会加大企业的增值税税额。而且,这部分无法取得合规发票的支出,按规也不能进行税前抵扣,按算法计算得

到的利润要高于实际企业获利额,基于此进行所得税汇算清缴时,也会使得企业所得税税负偏高;第三,不能进行抵扣的人工成本较高。人工成本是每个企业经营中的一项必然支出,根据企业所提供的服务、所在行业等的不同,企业人工成本占比也有差异,一般在20%到50%之间,而直接的人工成本费用是无法进行进项抵扣的,人工成本高,也会导致企业缴纳的增值税税额较高。

从实践来看,批发零售企业税负压力较高的主要原因,一方面在于税制改革后批发零售企业的增值税税率为13%,所得税税率为25%,都是最高档。另一方面,批发零售企业可获取的进项较少,部分企业也不够重视进项抵扣,加上自身会计核算、税务管理的不严谨、不到位,数据出错也会导致企业税负增加。

4 批发零售企业税务筹划工作落实存在问题

4.1 税务筹划意识欠缺,前期税务筹划方案不够科学

当前部分零售批发企业在自身经营管理进程中,将工作重点放在业务水平的提升,对于自身经营管理重视程度不足,缺乏应有的税务管理与筹划意识,并未意识到税务管理与筹划工作的展开,对于自身发展的重要意义。管理层缺乏税务管理与筹划意识,在实际的工作落实过程中仅将其交由财务部门全权负责,导致其他部门参与度不足,无法及时提供税务管理与筹划工作落实过程中所需信息数据。员工工作积极性不足,对于国家税务政策法规的理解程度不足,在实践中无法根据企业当前经营发展及业务开展状况合理利用税收优惠政策,容易出现少用、错用甚至是误用税收政策的情况。而且,现阶段,多数批发零售的财务人员还无法根据税收环境的变动、税制改革情况等,从税务的角度对企业经营发展方向提出意见,税务筹划方案的制定思路较为主观、狭隘,方案中预期的节税效益就不高,难以实现将企业成本、税负最小化的目标。

4.2 组织架构完善程度尚待提升

批发零售企业在根据政策指引实现税务筹划工作落实过程中,并未根据税务管理与筹划落实需求实现内部组织架构的完善与优化^[1]。同时并未在企业内部设置独立的税务管理机构,无法保障税务管理与筹划工作流程的规范性与严谨性。部分批发零售企业在多年的经营过程中,已然形成较为固定的组织架构,能够充分满足自身智能化发展需求。但在实现税务筹划工作落实时,无法实现税务与财务的有效分离,一些员工岗位划分时合理性不足,常出现一人兼任多岗的状况,不仅无法实现

税务管理与筹划工作效率的提升,保障税务筹划方案的合理性,同时无法有效规避税务筹划风险。同时,企业内部财务部门与业务部门缺乏良好的沟通协调机制,员工在实现税务管理与筹划工作过程中无法及时获取所需信息数据,不能保障税务管理与筹划工作的充分落实。

4.3 税务筹划方式合理性不足,员工综合素质尚待提升

目前部分批发零售企业在税务管理与筹划方式选择上依旧存在部分问题,导致工作无法落实到位。首先对国家税收政策法规明确程度不足,难以根据自身经营管理及业务开展需求合理利用相关优惠政策^[2]。其次对自身经营管理及各项涉税业务未能实现全流程把控,设置科学有效的预算,确保企业在后续的工作流程中严格遵循预算落实工作,难以实现税务管理与筹划在企业发展进程中的实际价值。与此同时,部分批发零售企业内部员工综合素质不足,税务管理与筹划工作的开展,依托于员工具备专业的税务、法律等相关知识理念,同时还应当具备良好的信息数据分析能力,对各项涉税业务信息数据进行全面分析,及时为税务管理与筹划工作的开展提供所需信息数据,保障税务管理与筹划工作的顺利开展。部分员工缺乏应有的税务管理与筹划意识,同时受传统经营管理思维影响,存在一定程度思维固化问题,难以满足现代化批发零售企业税务管理与筹划工作的开展。

5 批发零售企业税务管理与筹划落实路径

5.1 强化企业全员税务筹划意识,做好税务筹划顶层规划

在当前市场经济形势之下,传统的经验管理理念已然无法满足现代化企业发展需求,因此需要不断创新经营管理理念,实现内部管理质量的提升,推动企业实现健康发展。批发零售企业在实际的发展进程中,应当紧跟时代发展步伐,明确自身经营管理过程中存在的不足之处,及时吸收采纳先进的经营管理思维,实现内部管理质量的提升。在日常经营发展进程中,应当进一步强化自身纳税管理与筹划工作意识,需要对国家税收政策法规进行全面充分的解读,根据自身经营管理及业务开展现状,充分落实税务管理与筹划工作,借助完善的税务筹划手段,帮助企业降低税负,提升管理质量。批发零售企业管理层应当充分发挥自身引导作用,主动为财务部门提供支持,并在管理决策时积极听取财务部门意见,作为企业在重大事项处理、业务拓展等活动中的重要建议。同时从企业全局发展,完善税务管理制度,并针对制度的执行配套相关管理规范机制,实现税务管理与筹划工作的统筹落实,在企业内部自上而下为税务管理与筹划工作的落实营造良好氛围,充分发挥税务管理与筹划工作价值。另外,企业管理者还需严抓各部门人员税务风险理念的树立,定期组织培训,提高各部门人员对税务筹划和管理的重视,积极配合财税人员开展涉税业务管控工作,协助企业实现节税效益最大化。

5.2 优化内部组织架构,完善财务管理体系

税务管理与筹划作为批发零售企业经营管理进程中一项重点工作内容,企业应当根据工作落实需求,对内部组织架构实现优化与完善^[3]。在实际的工作推进过程中,引进现代管理思维,实现企业组织架构与传统职能型转向全面管理方面,同时实现税务管理与筹划工作岗位的合理划分,严格遵循岗位划分原则,实现不相容岗位相互分离,进一步提升工作流程的规范性。强化财务部门与业务部门的沟通协调,确保涉税业务信息数据的真实性与准确性。完善财务管理体系,实现会计核算方法的进一步规范,全面梳理企业内部各项涉税业务,通过合

理的税务筹划帮助企业实现经营成本降低。

5.3 优化税务管理与筹划方式,强化复合型人才培养

批发零售企业应当明确自身在税务管理与筹划工作中存在的不足,制定有针对性的优化改进措施,首先要树立正确的预算管理意识,根据发展战略规划指引实现预算管理目标的明确,以预算为核心推进后续工作^[4];树立正确的项目管理意识,合理保存项目相关资料文档,确保企业能够顺利享受税收优惠政策。在这过程中,企业要进一步强化企业内部复合型人才储备,大力引进高素质税务管理人才,同时定期在企业内部开展具有针对性的教育培训工作,帮助员工充分理解和掌握当前国家税务政策法规,使得财税人员可以灵活根据所颁布的各项税收优惠政策来调整企业组织结构、经销方式等,确保税务管理与筹划工作的充分落实。其次,批发零售企业应当根据自身经营管理特点,实现员工薪酬福利体系的调整与优化,实现优秀员工的留存,并通过合理的绩效考核调动员工工作的积极性,为企业打造一支综合能力强的人才队伍。

6 结束语

批发零售企业应当明确自身发展面临的困境,充分落实税务管理与筹划工作,依法缴纳相应税款,合理利用税收优惠政策实现企业税负降低,避免偷税漏税行为产生影响企业正常经营。通过税务管理与筹划工作的落实,帮助企业实现经营管理质量的提升,实现稳定健康的发展。

参考文献

- [1]宋飘篷,高登艳.批发零售企业纳税筹划的必要性及对策研究[J].经营者,2020,034(005):249+251.
- [2]王鸿雁.大型连锁零售企业税务管理与筹划探析[J].财会学习,2020,252(07):168+170.
- [3]侯建忠.基于大型连锁零售企业税务管理与筹划研究[J].纳税,2019,232(16):53-53.
- [4]刘勇.关于零售企业税务风险管理的探讨[J].纳税,2019,13(14):36+39.