

制造企业税收筹划探讨

何俞凯

(丽水交投建筑工业化制造有限公司,浙江 丽水 323000)

摘要:当前,国家逐渐加强对各项税法制度的健全力度,在企业税务领域,以税收筹划作为新时期企业管理工作的重要内容,对于减少企业生产运营成本,促进企业持续稳定发展起到促进作用。在营改增政策实施后,对制造业的纳税问题产生改变,如何顺应营改增政策,满足纳税工作的新形势,制定科学合理的税务筹划,是当前制造业需要积极落实的问题。本文就制造企业税收筹划进行分析与探讨,旨在能够创新制造业税务筹划方式,以最大化减少企业生产运营成本,促进效益最大化,实现制造业的长远发展,供相关人员参考。

关键词:制造企业;税收筹划

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.03.067

1 引言

营改增政策是国家在对税制的改革创新后推广实行的新政策,其目的是通过国家的宏观调控,减少行业税负承担压力,减少或取消重复性的税务征收项目。当前,国际经济形势处于较为低估的时期,但营改增政策的实施对我国的制造业而言是一项利好的政策与机遇,但通过实践可以得知,营改增后,还有诸多行业承担着税收压力,甚至一些企业税负压力不降反增,这是由于企业对税收筹划工作认识不够,不能结合新税收政策的改变和形势需求创新纳税模式及方法。在制造业,税收筹划涉及到其生产运营管理的各个方面,能够促进制造业的统筹发展,从而提升企业管理水平,实现经营收益最大化,因此,在营改增政策实施后,需要制造业深入分析新政策对纳税工作的影响,并研究较为科学的税收筹划举措,以保障企业的合法收益,促进制造业的长远发展。

2 实施税收筹划重要意义

实施税收筹划是顺应社会发展趋势、满足社会发展需求的必然趋势。企业在面对竞争激烈的市场竞争形势中需要占据重要地位,获得更大的市场份额,那么需要加强对于自身税收筹划工作的落实,这就需要依据企业与国家经济发展之间关系,消除企业之间纳税不均衡的问题,进而有助于推进企业实现正常理性竞争。促进企业与国家之间的税收筹划,需要符合国家法律规定,并且满足自身发展需要,依据税收法规积极落实,依据企业需要积极采取有效税收政策,以此进行应对,从而达到税收优惠的最大化目的。此外,税收筹划是企业应对市场竞争并且壮大自身企业规模的重要方式,企业需要在减轻自身税收压力基础上提升税收层次水平,这就需要企业明确与国家经济发展之间的关系。

另外,企业实施税收筹划是在现代企业制度影响下的发展方向,在社会经济快速发展的形势背景下,企业逐渐建立并完善工作体系,这就需要在依据具体的规划基础上积极落实。对于企业的发展,税收筹划增加了企业的经营成本,因此需要得到企业的关注和重视。如何更好地进行纳税筹划,并且借助税收法律法规政策履行自身的纳税义务,辅助

企业调整经营方向和经营模式,从而减少税收支出。这种纳税方式,能够获得企业的认可和肯定,而且产生了不同的效果,所以可以得知积极实施税收筹划,对于企业的壮大发展以及获得市场份额、增加企业经济效益产生了重要作用和深远的意义。

3 制造企业税收筹划具体方法

3.1 创始阶段税收筹划方法

在企业创始阶段,需要积极实施税收筹划工作,在设立阶段展开税收筹划工作,一般应紧密结合相关税务政策,以此能够为纳税企业提供有力保障。我国为了向制造企业提供有效帮助,一般会依据税务政策进行设立。而在企业创立初期,相关人员可以以具体优惠政策作为基础,在体现出企业的性质特点之后,在企业完全成立以后合理地落实。

比如对于一些中西部地区企业在建立初期,能够享受到税务优惠政策,而根据企业性质特点进行剖析,一些小型企业以及高新企业能够享受到税务优惠政策。对于此,需要在创始阶段紧密结合国家税务优惠政策,通过科学选择企业设立地区以及特点降低纳税压力。

3.2 筹资阶段税收筹划方法

筹资阶段展开税收筹划工作极其重要,而这一阶段的税收筹划会影响企业未来的发展。在具体展开过程中,需要充分考虑资金需求以及发展实际需求,以资金数量作为基本依据逐渐健全和完善融资结构,降低相应的成本。

在应用融资方式过程中,需要综合对比税务政策,从而可以降低税务成本以及降低风险。另外,企业在以后的发展中,为了分摊风险和有效投资,那么可以以发行股票的方式得以实现,以此通过分摊风险增强工作效果,并且能够在最大程度避免筹资阶段的风险问题产生,确保了企业经营风险降到最低。

筹资阶段税收筹划工作与企业管理密切相关,所以需要在筹资阶段综合考虑筹资方式以及方式,以此降低税收筹划方案风险。

3.3 投资阶段税收筹划

根据相应的筹资方式,能够确保企业获取一定的经济收益,还能够帮助企业降低运营风险,减少企业纳税风险。制造企业的投资对象以及投资内容不同,其税收模式及方法也呈现明显的差异性,例如在企业投资过程中,若以高新技术或第三产业为投资对象,那么企业就能够满足较好的税收优惠政策,所以企业在投资税收筹划过程中,需要慎重选取投资产业,以免由于投资不善造成企业的税负压力增高。

3.4 运营阶段税收筹划

企业税收筹划中的重点内容是对运营过程中的所得税筹划,所以在企业运营过程中,缴纳税款前,需要深入分析所得税的相关优惠政策,再对生产经营等各项环节进行相应的调整,在对生产运营过程的每项活动调整后,制造企业就能够享受到税收时的最大化优惠政策。例如企业经营过程中,可以应用加速折旧的方式以及投资的回收等,减少税负压力以及投资风险;或者在制药业研发产品中,需要企业分析评价研发成本支出中能够在税法规定内扣除的内容和界限,在将这部分内容减少后,使企业研发产品过程中享受到税收中较大的优惠,继而能够减少企业的税负压力。

4 税收筹划在制造企业管理工作的具体内容

4.1 物资采购

而在实施税收筹划以前,由于牵涉到较多的内容,比如采购成本、运输成本、保险成本,所以需要全面收集相关数据资料,并进行合理规划^[1]。纳税人采购存货成本所产生的纳税金数目以及货物价格和承担的费用被纳入存货成本税金内容中,而这指的是企业所购买的、独立生产的以及委托加工生产的不能作为税金抵扣增值税,而在采购以前,如果企业没有明确所采购货物的成本,那么财务工作人员可以依据材料价格核算当期所抵扣进项税。

一般情况下,材料在采购、仓库收料以及领取时会存在时间差方面的问题,而在具体的管理中,很多企业并不能认识到时间差的重要性。比如在采购材料时可以通过应用采购利用时间差减轻税务压力,增加经济效益。

4.2 生产管理

首先,税收筹划的基础则是存货计价的方式,而这一种方式主要包括存货计价发生计价、结算是计价、存货计价,与税收筹划密切相关,同时也是一种普遍应用的计价方式。在当下阶段,很多企业普遍应用比例税率的方式征收所得税,在选择存货计价方式时,需要考虑到市场行情价格的变化以及汇率的变化。比如一些企业由于存货比例较大,在物价上涨的情况下,企业可以应用移动加权平均法实施成本核算。而核算包括后期进货成本,以此使得销货成本增加,而期末存货降低,此时利润也会递减到下一周期,这是为了有效延迟所得税的缴纳时间。

其次,税收筹划是基于资产折旧法进行的,而在当下制度落实中,筹划方式方法比较多样,比如可以采取平均年限法以及工作量法,而应用不同的折旧方法核算折旧额的结果是不相等的,因此会影响企业的纳税工作。在现代比例税制下,如果企业的纳税比率没有产生变化,那么应用折旧法

可以辅助企业延期缴纳税款。

另外,无形资产计价摊销。通过针对新政策进行剖析,可以得知政府逐渐加强重视了科技创新。通过落实这一政策能够体现出企业创新意识和创新水平,以及对于无形资产的摊销,从而促进对于企业产品的改良和创新,在实施税收筹划过程中,需要认识到会计核算所关联到的费用。

5 制造企业税收筹划存在问题

5.1 不能明确工作目标

税收筹划是企业管理中极其关键和重要的工作内容,为了确保税收筹划工作能够正常有序进行,并且发挥自身作用,那么需要促进企业与部门之间的沟通交流,这是较为重要的工作内容。展开具体工作需要明确目标,这是税收筹划工作的必要基础,也是最终目的。但是一些制造企业只是注重如何有效展开生产销售工作,却忽视了税收筹划工作的最终目标,所以企业职工如果不能明确税收筹划具体要求以及工作目标,那么难以将税收目标与具体工作紧密结合,一些职工也会认为税收只是财务工作的内容,需要由财务部门负责。因此在企业的管理工作中,企业仅仅重视经济效益方面的内容,而忽视了税收结果,比如一些企业会将销售部门作为主要部门,没有将销售工作分配到企业的部门工作中,所以增加了税收负担^[2]。

5.2 缺少风险防控具体方法

针对税收风险进行管控是税收筹划的重要工作内容,税收存在的风险主要是指按期缴纳相应税收罚款。从基本理论作为切入点,企业需要确保财务工作人员核算工作的科学性、合理性以及结果的准确性,保证全额缴纳税款,这方面的工作内容需要纳入到企业的内控体系中。而实际情况则是一些制造企业会将侧重点置放生产和销售工作环节,而忽视了税收环节工作内容。积极缴纳税款很多时候取决于自身工作认识以及专业能力,对于税务业务工作需要由专职人员负责,否则可能会影响企业经济效益、社会信用以及企业形象,因此导致经济方面的损失以及信用的流失。

5.3 税收筹划团队不够完善

通过以上对于税收筹划工作进行分析可以得知,需要重视税收筹划团队的建设,以此有助于促进税收筹划工作的正常有效进行,从而确保税收筹划的科学性、合理性。但是在具体落实中,一些企业的税收筹划工作往往是由管理层及财务工作人员完成,对于新的税收政策以及税收筹划工作认识不够,很多是通过个人工作经验而展开工作^[3]。之前所掌握的财务知识、税务法律法规等已经不能满足现代制造企业需求以及生产工作的具体需要,因此难以达到最终的目标。比如在税收政策改革以后,企业需要明确认识在税收筹划工作中业务产生变化以及效益增长的具体内容,并且将这部分内容纳入到税务筹划体系中,从而减轻税收负担。这个过程中包括成本会计、利润核算以及制造业务等方面,因此需要通过专业眼光、专业知识和专业方式方法进行落实,逐渐提升税收筹划的合理性以及质量。

6 制造企业税收筹划具体对策

6.1 提升税收筹划认识

企业管理层需要提升对于税收筹划的认识,这是完善企业税收工作的前提条件也是重要基础。首先需要深刻认识到税务筹划是一种合规行为,和偷税漏税的行为有着本质上的差异,而在此前提下全面发挥税收筹划作用和优势,从而优化企业的资金应用模式,而且有利于拓宽企业职工的眼界。企业高级管理人员以及财务工作人员需要正确认识税收筹划对于企业未来发展的重要性,而将税收成本融合到企业管理的战略部署体系中,而政府与税收部门需要明确企业税收筹划的科学性、合理性,应能够促进企业税收筹划工作与时俱进,顺应社会发展趋势,根据具体情况调整相关内容,从而适应经济发展变化形势。

6.2 提高风险认识,制定风险应急预案

企业经营管理工作时刻存在风险,而税收筹划同时同样也会受到风险因素的影响。企业在落实规划方案时需要认识到风险的存在,企业需要建设科学完善的风险预警应急系统,以此可以及时发现财务风险,更加关键和重要的则是需要建设满足企业发展需要的信息系统。一旦在税务筹划中发现了风险因素,那么需要及时采取措施,企业需要依据大多数企业财务风险控制目标,制定并完善财务风险应急预案^[4]。

6.3 强化注重税收人才培养

在制造企业中,企业的管理层往往会认为业务较少的职工能力也是不理想的,管理层也会更加依赖税收筹划,而税收筹划工作人员应避免依赖自身工作经验和主观判断,这就要求税务筹划工作人员不但要掌握丰富专业的知识,而且还要具备良好的洞察力和沟通交流能力。企业职工在工作中也应积极总结工作经验,深化掌握和运用专业知识。所以,不但要保证企业工作人员基本薪资待遇,还需要定期展开培训工作,为职工晋升创造有利条件和发展空间。

税务筹划工作人员自身能力的提升以及专业知识的储备关系密切,而税务筹划工作人员对于制造企业能够发挥自身作用和优势,确保了制造企业自身经济效益的稳定增长,促进增强制造企业市场核心竞争力^[5]。

6.4 加强税收筹划信息管理

在设计税收筹划规划内容以前需要全面地采集与税收筹划计划相关行业领域发展的具体信息,只有全面掌握相关法律法规以及税收政策和行业领域发展情况,才能够增强税收筹划工作的作用。但是由于税务法律法规内容较多,而且较为复杂,企业也会受到行业领域发展的局限,很多时候不能真正地明确税收政策相关专业术语。而税务部门对于国家税收政策有着深刻的认识,对于税收政策以及相关条例有着较为公正的解释,因此如果从实际需求出发,工作人员在税收筹划工作中如果不能真正明确税收政策法规,那么需要避免妄加猜测,那么此时需要与税务部门进行深入沟通交流,并且可以向税收部门提交公司发展规划以及税收报告,以确保明确是否存在违法违规行,这避免了税

收筹划操作相关的风险^[6]。

7 结束语

综上所述,制造企业税收筹划工作需要得到企业相关人员关注和重视,要能够认掌握制造企业税收筹划具体方法以及税收筹划在制造企业管理工作中的具体内容,并且还要明确制造企业税收筹划存在的问题,包括不能明确工作目标、缺少风险防控具体方法、税收筹划团队不够完善,在此基础上采取有效的对策完善制造企业税收筹划工作,包括提升税收筹划认识、强化收收筹划人才培养、加强税收筹划信息管理,而这对于制造企业税收筹划工作的有效落实产生了重要作用,同时有利于企业增强自身市场核心竞争力,增加经济效益。

参考文献

- [1]王淑君.制造业企业“营改增”后税务筹划及风险应对[J].财会学习,2019(06).
- [2]熊丽.研发制造企业税收筹划——以Y公司为例[J].时代金融,2018(23).
- [3]洪钊嘉.“营改增”背景下制造企业税收筹划方法研究[J].中小企业管理与科技,2018(4).
- [4]朱义喆.企业税收筹划——以南宁糖业股份有限公司为例[J].农村经济与科技,2017,28(22).
- [5]李凤莲.浅析制造企业所得税税收筹划[J].纳税,2020,14(10).
- [6]王正干.中小企业增值税税收筹划的方法探究[J].大众投资指南,2019(01).
- [7]杨林.企业税收筹划的思路及其方法研究[J].商讯,2021(19):129-131.
- [8]温利夏.企业股权投资中的税收筹划策略研究[J].企业改革与管理,2021(08):107-108.
- [9]周利.新时期制造企业的税务筹划[J].质量与市场,2021(04):52-53.
- [10]高小彤.从税收筹划到税务管理的转型[J].经济管理文摘,2021(03):36-38.
- [11]谢文静.企业财务管理与纳税筹划的关系探讨[J].商讯,2020(29):19-21.
- [12]徐敏.民营企业税收筹划问题探讨[J].企业改革与管理,2020(18):181-182.
- [13]刘勇.浅析增值税政策下企业纳税的风险及规避策略[J].中国集体经济,2020(25):97-98.
- [14]张丽锶.“营改增”下企业纳税筹划对策[J].纳税,2020,14(19):48-49.
- [15]郭永超.新形势下的企业税务管理及风险管控探讨[J].营销界,2020(24):105-106.

作者简介:何俞凯(1989,6-),男,浙江丽水人,汉族,本科学历,中级会计师,研究方向:税收筹划。