

从财务管理角度探析事业单位税收筹划

牛美婷

(河南理工大学,河南 焦作 454003)

摘要:近年来随着中国事业单位的快速发展和税务体系的改革,事业单位也发生了根本性的改变,从以往不需要纳税的身份转换成纳税的身份,这引起了我国政府部门的高度重视。税收筹划作为事业单位财务管理的重要组成部分,不仅关系着事业单位本身的经济利益,还对我国整体税收的推进具有重要的影响。基于此,本文将从财务视角探析事业单位税收筹划,从纳税筹划的基本概念出发,加强税收筹划的重要性,基于财务管理视角对我国事业单位税收筹划现状进行分析,找出存在的问题,并针对问题提出改进措施,旨在为我国事业单位税收筹划提出建设性的意义,来推动我国事业单位和税收事业的发展。

关键词:财务视角;事业单位;税务筹划

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2022.05.088

1 引言

事业单位是保证社会正常运转和社会正常工作的重要基础,对维护社会稳定具有重要的作用。事业单位的资金主要来源于财政拨款,所以事业单位在国家税收方面担负着重要的角色,应该承担起自己的使命,做好带头作用,按照国家税收法律规定,及时缴纳税款。伴随着社会主义的经济快速发展,事业单位的税务体制也发生了很大的变化。事业单位作为社会主义经济体系的重要组成部分,为了能够进一步适应市场经济活动的变化,更应该及时了解和学习税收政策,并结合本单位实际情况制定财务制度,按照国家政策规定做好税收工作,这不仅能够提高事业单位的核心竞争力,还能促进事业单位良好稳定的发展。因此本文站在财务角度分析当前我国事业单位税收筹划中存在的问题,提出改进意见,制定合理的对策,以期为我国事业单位的税收工作提出指导建议^[1]。

2 税收筹划概述

2.1 税收筹划基本概念

“税收筹划”又称为“合理避税”,简单理解就是企业在符合国家法律及税收法规的前提下,通过对投资、经营、理财等活动进行筹划和安排,进行合理的避税,达到尽量少缴纳税款或者不缴纳税款的目的,进而提升自己的经济利益^[2]。纳税筹划并不是偷税、避税行为,它是通过合法手段减轻税负的行为。税收筹划具有合法性、具有超前性、具有明确的目的性三个特点。

税收筹划工作的合法性:简单来说就是一切税收工作的开展都要以合法合理为前提,首先事业单位在执行税收筹划工作时,要按照国家统一的税收政策规定,合法地缴纳税款,其次事业单位本身要意识到纳税的重要性,按照国家的规定和要求,制定纳税筹划方案,按照时间节点及时缴纳税款,在不触碰原则的前提下,最大化减轻单位的纳税负担。

税收筹划工作的超前性:当前市场经济总是在不断变化中,事业单位应该紧抓市场的发展定向,了解市场的最新需求,在开展工作前要结合当前发展形势对单位的发展提前做一个规划。这就对单位负责人提出了更高的要求,要求单位负责人能够洞察未来发展方向,同时也对财务工作者提出了要求,及时了解最新的政策预测未来发展趋势,这就是所谓的纳税筹划工作的超前性。

税收筹划工作的目的性:纳税筹划的目标是最大程度地减轻企业的税收负担。一般有两种形式:一是选择缴纳税款最少的税收方案,就是在众多税收方案中选择需缴纳税款最低的方案;二是最大程度地延迟缴纳税款的时间,即是在纳税额差不多的情况下,选择纳税时间比较滞后的方案。事业单位可选择这两种形式的任何一种形式或者相互结合最大化的减轻税务负担。

2.2 税收筹划对事业单位的重要性

在事业单位中,一些工作人员对税收的概念不够明确,财务管理工作中对于税收管理工作也没有足够的重视,更不要说主动寻求纳税服务。但是为了保证事业单位的长远发展,目前很多事业单位都已经开展纳税筹划工作,并将该工作纳入财务管理体系当中,可见税收筹划工作对事业单位的重要性。

事业单位从不缴纳税款的身份转换为缴纳税款的身份,需要一个适应的过程,如何根据自身发展的需要,选择合适的纳税方式进行合理的避税,对于事业单位的财务管理工作来说是一个机会更是一个挑战,因此建立完善的税收筹划方案对事业单位的财务管理工作来说至关重要。一方面,事业单位可以根据自身的发展情况和经济实力,提前做好税收筹划工作,择优选取适合自己的税收方案,进行合理的避税。另一方面,做好税收筹划工作,不仅有利于提升事业单位的财务管理水平,还能提醒事业单位及时纳税,从而促进事业单位的财务活动健康有序

的开展^[3]。因此,作为事业单位,做好税收筹划工作极其重要。

3 从财务管理角度分析事业单位税收筹划存在的问题

3.1 税收筹划意识较弱

由于我国事业单位属于公益性质的单位,不产生任何经济收益,所有支出也都来源于政府拨款,财政压力较小,所以有时很少考虑收入和成本,这导致一些事业单位从财务人员到单位负责人都很少关注有关税收方面的工作。同时,一般的事业单位都是服务于社会的,是用于维持人民群众的生活的,一般也不存在资金不足的情况^[4]。所以一些事业单位的相关负责人很少关注税收体制的改革,税收意识比较薄弱,同时对财务管理的重视程度不够,这直接影响单位内部的经济和税收筹划情况。因此事业单位应当承担起自己的角色使命,增强税收筹划的意识。

3.2 税收筹划制度不够完善

虽然很多事业单位对税收政策有了一定的了解,但部分事业单位为了提升整体经济发展,对于内部的税收筹划制度方面还比较之后,并且存在一些问题。一是部分事业单位在制定税收筹划制度时,存在盲目跟风的情况,只知道参照先进的税收规章制度,没结合单位自身的实际情况,制定出不符合自身发展的制度,影响单位税收工作的开展^[5]。二是对税收筹划制度和相关知识的宣传不够深入,无法满足不断变化的财务管理工作以及不断扩大的税收管理范围需求,导致税收筹划工作过程中出现各种各样的问题。三是事业单位在制定税收筹划制度时,很少对财务数据进行收集和整理,由于缺少数据的支撑,事业单位的税务筹划实践水平较低,这不利于事业单位税收筹划工作的开展。

3.3 财务管理人员专业性欠缺

财务管理人员专业水平的高低是事业单位开展税收筹划工作的基础,由于事业单位开始税收的时间较短,各方面不是很成熟,再加上部分单位对税收筹划的重视度不够,导致事业单位缺乏专业的税收筹划人才,在选拨人员上也没有一个严格的标准,大多数都是有财务人员同时担任税收筹划工作^[6]。同时一些事业单位的财务人员专业水平和能力较低,很难胜任税务筹划工作。税务筹划工作具有很强的专业性,事业单位的财务管理人员基本都是从事一些琐碎的、重复性的财务工作,和税务筹划的工作内容还是有很大差别的,一些财务人员不愿意选择持续学习税务筹划方面的知识,如果仅仅让这些没有经过专业培训的财务人员来开展税务筹划工作,并不能保证税务筹划工作高质量、高效率的完成,进而影响事业单位的税收筹划进度。

3.4 需要国家税务部门的专业指导

目前,我国税务部门主要的关注点还是企业,对事业单位的关注力度较低,有关事业单位税收筹划方面的宣

传知识也比较少,并且缺乏具体的操作指南,影响了我国事业单位税收筹划工作的开展,同时税收部门对事业单位的税收筹划监督力度有待提升,以免影响了事业单位税收筹划的整体效果,从而导致事业单位的税收收益达不到理想目标^[7]。其次,一些事业单位与税务部门缺少沟通和交流,使得事业单位对一些税收政策缺乏正确的认识和理解。此外,事业单位在实施一些税收优惠政策时若不能准确地解读政策,便不能很好地界定它的适用范围,这就导致事业单位不能充分的运用税收优惠政策,致使经济利益受损,那么税收优惠政策在事业单位税收筹划中就无法发挥其重要作用。

4 财务管理视角下事业单位税收筹划措施完善

4.1 加强税收筹划意识

思想意识是指导一切工作开展的前提,目前事业单位正处在转型的重要时期,应该抓住机遇,把握机会,转变思想观念,树立正确的税收筹划意识,才能更好地发展。首先,要高度重视单位内部的财务管理和税收筹划工作,提升自己的思想意识,正确认识到依法纳税对事业单位的重要性,紧跟时代的步伐,学习了解最新的税收政策,积极配合国家的税收工作。其次,单位的财务管理人员应该转变传统的财务管理理念,改变对财政拨款的依赖心理,根据自己的发展需要,依据国家的税收政策,高效率、高质量地完成税收工作。此外,单位的负责人也要提高税收筹划意识,采取合理的方式宣讲税收政策,并以单位整体税收改革为发展目标,协调好各部门之间的矛盾,保证税收工作在单位内部的顺利开展^[8]。

4.2 完善税收筹划制度

单位负责人不仅要提高自身的税收管理意识,还要将具体的想法积极落实到实际工作中去,强化本单位的税收筹划管理制度。首先,了解并掌握最新的国家税收政策,结合本单位实际情况,在符合国家税收法律法规的前提下,制定出符合本单位发展需求的税收筹划制度。其次,加强税收法规知识的宣传力度,让每一个策划人员都有相应的工作意识,不仅成为税收工作的参与者,更要成为税收工作的监督者,同时督促相关工作人员对税收筹划内容以及税收法规条例的学习,紧跟时代的步伐,不断完善本单位的税收筹划方案,确保其真实、合理、有效。最后,要不断搜集本单位财务管理相关资料,优化财务工作体系,细化税收筹划规章制度,提高事业单位税收筹划实践水平,为事业单位税收筹划工作的落实提供有效的保障。

同时也要规范事业单位的财务管理制度,对于事业单位来说,税收工作开始时间不是很长,各方面都不是很成熟,尤其税收制度方面比较薄弱,然而税收筹划工作是涉及金额较多的工作,这就要求事业单位一开始都要建立标椎化、规范化的财务管理制度,每一个步骤都要相关负责人审核签字,并且要详细真实地记录各个工作流程,

保证税收筹划工作合法、合理地进行下去。同时作为财务管理人员也要意识到自身工作的重要性,严格要求自己,详细、准确地记录资金的来龙去脉,准确核算需要缴纳的税款,在不违背法律规定的前提下,最大化地减轻事业单位的税收负担,让自己的工作经得起审计以及税收部门的考验,杜绝偷税漏税的现象。

4.3 提升财务管理人员的综合素质

税收筹划是一项专业性很强的工作,要求纳税人对税收、法律、财务以及相关的工作都有一定程度的了解,因此专业的税务筹划人员是保证事业单位税收筹划工作有效开展的基本保障。所以事业单位需要培养一批高素质的、专业化的人才队伍。首先,在选拔税务筹划工作人员时,应严格把控标准,选取的人员不仅需要具备专业的税收筹划知识,还要具备较强的综合素质,能够胜任单位的税收筹划工作。其次,要进行系统的岗前培训,保证税收筹划人员能够更快地进入工作状态,同时还可以定期邀请国家税务机关的优秀工作者培训本单位财务工作人员的税收政策法规知识,及时了解最新的政策规定,确保本单位的税收筹划工作的先进性。最后,还要注重人才的培养和发展,对税收筹划工作人员表现突出的提供晋升渠道,避免优秀人才的流失,同时进行绩效考评调动他们的工作积极性,主动学习新的政策提升自己的专业水准,来更好地服务单位的税收筹划工作,促进单位的整体发展。

4.4 加强税务机关对事业单位的指导

目前我国一些事业单位税收筹划意识比较薄弱,所以很有必要加强税务机关对事业单位税收筹划工作的指导。首先,要增强事业单位依法纳税的意识,强调依法纳税的重要性,使事业单位从上到下都能对税务筹划工作重视起来,有意识的培养专业性的税务筹划人才,保证事业单位税务筹划工作的有序开展^⑨。其次,应该加强宣传力度,专门进行事业单位税务筹划方面的政策宣讲,尤其是优惠政策方面,指派专人进行宣讲解读,同时事业单位也要配合税务部门,积极进行学习理解。最后,由于事业单位处在转型的重要时期,一些工作人员还停留在传统观念上,创新意识不强,税务部门应该定期做好税务筹划知识的科普宣讲、技术培训、政策交流等工作,确保事业单位能跟随时代的步伐,了解并掌握最新的政策,保证税收优惠政策在事业单位中充分发挥其重要作用。同时税务部门还要加强对事业单位税收筹划工作的监督,确保事业单位税务筹划工作进行顺利。

5 结束语

众所周知,税收占据了国家收入的很大一部分,是国家财政收入的重中之重,随着经济的发展,事业单位作为政府重点关注的对象,做好税收筹划工作更为重要。因此作为事业单位应当担负起自己的使命,承担起自己的责任,身体力行地做好税收筹划工作,为国家的税收筹划工作做贡献。

税收筹划作为事业单位财务管理的重要组成部分,从财务管理角度研究事业单位的税收筹划,不仅能很好地改善事业单位的税收筹划工作,而且能确保事业单位顺利地发展,进一步提高事业单位的核心竞争力。因此,事业单位的负责人应该了解最新的发展情况,长远考虑本单位的发展,做好本单位的财务管理工作,把做好税务筹划工作作为单位的发展目标,按照国家政策要求,积极缴纳税款,促进单位可持续发展。

考虑到事业单位的发展现状,其内部财务管理工作还有许多改进的地方,税收筹划工作的开展可以作为一个契机对整个单位的变革进行助推。当前来看,要想做好事业单位的税收筹划工作,首先事业单位不管从单位负责人还是具体工作落实者,都要加强税收筹划意识,抓住机遇,把握机会,转变传统观念,学习最新的税收筹划政策,完善税收筹划制度,规范财务管理流程,严格把关每一个环节,同时培养一批高素质、高水平的税收筹划人才,以此来加强事业单位的税收筹划工作,从而保障事业单位税筹工作进行顺利。

参考文献

- [1]王丽棉.基于财务管理视角探讨事业单位税收筹划的路径[J].中国商论,2019(06):105-106.
- [2]杜鹏.事业单位财务管理中纳税筹划及合理避税策略分析[J].财会学习,2016(14):165.
- [3]鲁尚秀,星琦.事业单位税收筹划现状及改善对策[J].财经界(学术版),2019(01):158-159.
- [4]徐雅琴.基于财务管理视角的事业单位税收筹划探讨[J].现代经济信息,2017(06):151-152.
- [5]张涵.浅谈事业单位税收工作存在的问题和应对措施[J].中国乡镇企业会计,2019(07):62-63.
- [6]王莹.基于财务管理视角的事业单位税收筹划研究[J].财经界(学术版),2019(04):112.
- [7]陈旭韬.浅议事业单位的税收筹划现状及对策[J].大众投资指南,2019(23):49-50.
- [8]李桃.事业单位纳税筹划风险及对策研究[J].纳税,2018(07):22.
- [9]廖小霞.试分析事业单位纳税筹划的风险及防范措施[J].纳税,2019(23):39+41.

作者简介:牛美婷(1996-),女,汉族,河南焦作人,河南理工大学财经学院硕士研究生在读,研究方向:注册会计师。