

软件企业税收筹划策略探索

李孟达

(新疆软件园有限责任公司,新疆 乌鲁木齐 830057)

摘要:近年来,我国软件企业取得了迅猛发展,同时,软件企业面临着日趋激烈的市场竞争和日益严峻的生存压力。为维持生存,并实现长远的良好发展,软件企业要高度重视并有效加强税收筹划,严格遵守税法并灵活运用税收政策,降低自身税负,获取最大化的税后利润,将更多资金投入技术研发中,增强创新能力和综合竞争力。本文简述了软件企业税收筹划的概念,浅析了软件企业税收筹划应遵循的原则,探究了软件企业税收筹划的策略,以期软件企业税收筹划提供借鉴。

关键词:软件企业;税收筹划;策略

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.07.022

软件企业是指生产软件产品或者提供软件服务的企业,常见的软件企业有两类,一类是投资型软件企业,一类是消费型软件企业。前者能从政府单位获取发展支持,并依托自身优势推动国家实现良好的信息化发展。后者以个人电脑用户作为客户群体,其经营发展注重为消费者提供优质良好的体验。软件企业属于信息技术产业,为获取预期的利润目标并实现良好发展,软件企业要契合自身实况,开展科学的税收筹划。

1 软件企业税收筹划概述

税收筹划,是指企业在遵守税法的前提下,对纳税实施筹划,以降低自身税负,实现最大化的利润。企业实施税收筹划,要严格遵守税法规定,并灵活运用税收优惠政策,保障税收筹划的合法性。税收筹划主要具备如下特征:一、合法性。企业实施税收筹划,必须严格遵守现行税法和相关政策的各项规定,严禁一切违法违规之处。二、超前性。企业实施税收筹划,要在履行纳税义务之前,精心设计、统筹规划和合理安排各项经营管理活动。三、政策导向性。企业实施税收筹划,要将税收优惠政策作为依据,综合考虑自身实际情况,对经营活动进行科学安排,严格遵循政策导向。税收筹划常用的方法主要包括如下几种:一、免税。企业可遵守税法和相关政策的具体规定,成为免税对象。二、减税。企业可在合法条件下,在一定程度上获取应纳税额的减免。三、税率差异。企业在遵守税法的前提下,灵活运用税率存在的地区差异、行业差异等实现有效节税。四、分割。企业在合法条件下,对自身收益或者财产,对多个纳税人进行分割,据此实现节税目的。五、抵免。企业遵守税法相关规定,争取更多的税收抵免额,实现有效节税。六、扣除。企业遵守税法规定,在合法条件下,对充抵额、扣除额等进行调整。七、延期纳税。企业遵守税法规定,对税款进行延期缴纳,利用无息贷款,实现对资金时间价值的获取,进而实现相对节税。

软件企业具有如下特点:一、成长快速。软件企业只要

研发生产出良好满足市场需求的产品,即能快速获取经济效益,成长发展和崛起速度较快。二、风险较高。软件企业只有成功开发出新产品,并迅速占据市场份额,才能获得经济效益,实现快速成长。若软件企业出现决策失误,则极易引发经营管理问题,降低无形资产的实际价值,形成较高的风险。三、无形资产占据较大的比重。软件企业属于高科技企业,无须过多的土地、厂房等固定资产,专利技术、人力资源以及管理服务等无形资产在软件企业资产中占据较大的比重。四、运营特征。软件企业的研发生产主要是将智力、知识有效转化为软件产品和服务,其生产运营消耗的能源较少,但投入的资金、技术因素较多,其生产运营缺乏良好的稳定性,人力资本在其成本中占据较大比例。

软件企业开展税收筹划,要严格遵守税法规定,保障税收筹划的合法性,避免与税法发生冲突。同时,软件企业要对经营管理活动进行科学设计和合理安排,并深入解读各项税收优惠政策,在税收筹划过程中对之进行灵活运用,充分享受政策优惠^[1]。

2 软件企业税收筹划的意义和必要性

软件企业作为高科技产业,无形资产在企业资产中占据着较大的比重。软件产品、研发技术、科技人才等均属于无形资产。对软件企业而言,场地、设备较为固定,在资产中占据的比例较小。软件企业的运营成本较高,且风险较大,具有较长的收益回收期较快的发展速度。软件企业注重技术更新,具有较长的研发期,其产品附加值相对较高,但在短期内难以转化为具体效益,极易引发财务危机。受架构管理等因素的影响,软件企业对税收筹划缺乏深刻认识和高度重视,加上人员流动性较强,软件企业难以保持稳定的运营情况,也增加了税收筹划的难度^[2]。软件企业实施税收筹划的必要性和意义如下:一、软件企业实施税收筹划,有助于对企业信息进行有效整合,并形成清晰明确的发展目标,有助于改善企业经营管理状况,并

实现最大化的利益。二、在软件企业资产中,无形资产占据着较大比重,缺乏良好的现金流情况。软件企业开展科学的税收筹划,能有效改善自身的现金流状况,增强竞争优势。

3 软件企业税收筹划应遵循的原则和程序

软件企业实施税筹筹划,要遵循如下原则:(1)合法性。软件企业开展税收筹划,首先要坚持合法性原则。软件企业在实施税收筹划的过程中,要严格遵守税法规定,在税法允许的范围之内开展税收筹划,将税法规定作为制定税收筹划方案的准绳^[3]。同时,软件企业要遵守财务会计法规,并实时关注税法变动,及时调整税收筹划具体方案。(2)服从财务管理总体目标。软件企业要深刻认识到税收筹划是财务管理的重要内容,税收筹划要紧扣财务管理目标,服从于财务管理,在实现企业税负降低的同时,促进财务管理水平实现提高。(3)服务财务决策过程。软件企业实施税收筹划要合理安排自身的经营管理,税收筹划要结合财务决策,并服务财务决策过程,避免税收筹划与财务决策发生脱离而影响财务决策的合理性和可行性。(4)综合性。软件企业实施税收筹划,要致力于降低自身的整体税负,而不是仅关注减少个别税负。软件企业要充分认识到各税种之间存在的关联性。软件企业实施税收筹划,要对资金具备的时间价值进行充分考虑,在对税收筹划方案进行评估时,也要充分考虑资金时间价值。(5)事前筹划。软件企业在实施税收筹划前,要事先筹划和合理安排投资、理财和经营管理各项活动,尽量将应税行为减少,实现对企业税负的有效降低。

软件企业实施税收筹划,一般要遵循如下程序:(1)收集相关信息。软件企业要收集税收筹划主体、税收环境以及税法规定、税收政策等相关信息,为实施税收筹划夯实信息基础。(2)设立科学的税收筹划目标,并制定备选方案。软件企业要科学制定清晰明确的税收筹划目标,据此科学制定税收筹划备选方案。(3)对税收筹划方案进行选择。软件企业要对制定的税收筹划方案进行科学评估,辨别各方案的优劣,综合考虑方案的可行性、实施效益以及潜在风险,对税收筹划的最佳方案进行科学选择。(4)对税收筹划方案进行实施。软件企业在选定税收筹划方案后,要契合自身实况,科学制定实施税收筹划方案的步骤和具体措施。

4 软件企业税收筹划策略

4.1 提高管理人员对税收筹划的认识

软件企业要提高管理人员对税收筹划的认识,加强对税收筹划的重视,促进税收筹划的良好开展。软件企业要秉持与时俱进的原则,深刻认识税收筹划对于企业发展的重要意义,对企业战略发展目标进行科学制定,并对企业资源进行优化配置,促进各部门加强沟通协调,为税收筹划创设良好的内部环境^[4]。

4.2 对企业组织架构进行改进

软件企业要对自身的组织架构进行优化改进,为税收筹划的开展创设良好条件。软件企业的核心在于产品开发,具有职能型特点的传统组织架构难以良好满足软件企业的运营需求。对此,软件企业要综合考虑自身发展和税收筹划需求,对自身的组织架构进行优化改进,形成以项目为核心的高效组织架构^[5]。

4.3 改善税收筹划方法

软件企业要综合考虑自身实况和税收优惠政策,对税收筹划方法进行改善。具体可从如下方面着手:(1)做好财务预算。在财务管理中,财务预算占据着重要地位。软件企业要开展高效良好的财务预算,为税收筹划的实施创设良好条件。软件企业应契合自身实况,综合考虑税法规定、税收优惠政策以及区域优惠方案等因素,针对自身的经营管理目标,对财务核算具体目标实施全面性核算^[6]。例如,软件企业对于业务宣传和广告费用,可根据预计营业收入的15%对预算金额进行设置;对于业务招待费,根据预计发生额的60%以及预计营业收入的0.5%对预算金额进行设置。软件企业对预算限额进行限制,要将预算指标与税收优惠政策结合起来,以自身的经营计划作为依据,增强预算的有效性。软件企业在执行预算的过程中,要将各项费用的具体情况作为依据,做好记录反馈,实现对预算的合理控制。在后期纳税时,软件企业要对纳税基数进行缩减,有效实现节税目标。(2)加强项目管理。对软件企业而言,技术和产品研发费用是其主要支出。软件企业加强项目管理,严格规定各事项的具体实施,严格遵循国家各项要求,对研发项目进行鉴定和备案。软件企业在对项目管理进行加强的基础上,要对项目立项、项目实施以及项目验收等阶段实施跟踪管理,并构建规范的管理制度,降低财务支出和人工耗费。软件企业要根据项目管理实况,构建科学的定期归集制度,加强信息核查,保障信息真实完整,为加计扣除提供可靠的信息支持。(3)对职工薪酬结构进行合理分配。软件企业人力成本较高,且具有较强的流动性,会在一定程度上阻碍税收筹划。对此,软件企业要对职工薪酬结构进行合理调整,提高其薪资水平,并为职工提供更多福利。软件企业要鼓励员工积极参加进修培训,获取优惠政策适用资格,增加税前抵扣项目,实现对企业税负基数的有效降低。(4)灵活运用税收优惠政策。软件企业要契合自身实况,对税收优惠政策进行灵活运用,有效实现节税增效。软件企业要契合自身发展战略,对合同进行重构,对业务流程进行再造,实现合理节税^[7]。

4.4 加强政策学习并增强风险意识

软件企业要加强对税法和相关政策的学习,全面了解和准确把握税法规定和税收政策内容,对各类税收方案潜在的风险进行科学预测,并综合比较各类税收方案,择优选用。软件企业要实时关注税法变动和政策更新,据此对税收筹划做出优化调整,实现对税收筹划风险的有效

规避,提高税收筹划效益。软件企业要构建税收信息资源库,对自身适用的各类税收政策进行分门别类和整理存档,对政策变化进行跟踪研究,实现对税收政策的深入理解和准确把握^[8]。

4.5 做好增值税税收筹划

自营改增后,增值税将营业税完全取代,成为主要流转税。软件企业要对增值税相应的优惠政策进行合理利用,做好增值税税收筹划。软件产品即征即退政策规定:软件企业对自产软件进行销售,按照13%的税率进行征税,对实际的增值税税负超出3%的部分实施即征即退。软件企业要灵活运用该政策,对销售合同做好税收筹划管理。若合同产品中同时包含软件和硬件,应对之进行单独报价,才能享受退税。软件企业在销售嵌入式产品的过程中,需对嵌入式软件、机器设备以及计算机硬件相应的销售额进行分别核算,才能享受退税。若软件企业不含税的年应税销售收入在500万元以下,应选择增值税小规模纳税人类型,按照3%的税率对增值税进行缴纳。若软件企业每月不含税收入在10万元以下,或者季度收入在30万元以下,且开具增值税普通发票,可享受相关政策免征增值税。即使对增值税进行缴纳,其地方教育费、教育费附加以及印花税均能对半征收政策进行运用,享受低于一般纳税人的实际税负。

财税[2016]36号规定如下:提供技术服务、技术开发、技术转让以及相关咨询的合同,免征增值税。软件企业在对软件开发合同进行签订时,要明确规定知识产权的具体权属。若销售方拥有软件著作权,即使对于开发合同,也应根据销售软件产品的税法规定对增值税进行缴纳;若软件著作权的具体归属出现转移,即可作为技术开发合同享受相关优惠政策,实现对增值税的减免。软件企业满足相关规定能享受税收优惠政策,应先到企业所在地相应的科技局,对技术合同认证进行办理,并在税务局进行备案,此后,才能享受政策优惠,实现对增值税的减免。

与其他企业相比,软件企业能享受增值税退税,但必须满足各项条件:(1)软件企业必须是增值税一般纳税人企业,才能享受相应的退税政策;(2)销售的软件产品必须由软件企业自行研发,委托开发或者外购的软件产品,均没有享受相关退税政策的资格;(3)软件企业必须具备软件检测机构提供的检测证明相关材料;(4)软件企业必须具备《软件产品登记证书》或者《计算机软件著作权登记证书》软件企业在对不征税收入进行单独核算时,要对其成本进行单独核算,在对退税进行办理时,要从营业成本和期间费用支出中将相应的成本费用调出,还要实时关注是否需要调整研发范围。

4.6 做好所得税税收筹划

软件企业要做好所得税税收筹划,并注意如下问题:(1)软件企业不同对税收优惠政策进行叠加使用,仅能享受15%税率的优惠政策,或者仅享受“两免三减半”的税

收优惠政策。因此,软件企业要根据自身实际情况,对税收优惠政策进行慎重选用。(2)正确处理退、减免税收入。根据财税[2017]27号文件相关规定,即征即退增值税款由软件企业专项用于研发软件产品,或者扩大再生产,并实施单独核算,视作不征税收入,在对应纳税所得额进行计算时,从收入总额中将其扣除。对于退还的增值税,无需对企业所得税进行缴纳,但在对企业所得税进行计算时,应调整对应支付。(3)正确处理研发费用列支问题。对软件企业而言,研发费用列支属于硬指标,税务机关、发改委等相关部门均对该问题较为关注。软件企业要严格遵循相关规定,对研发费用进行列支。对于研发费用的加计扣除,软件企业要慎之又慎。

结束语

综上所述,软件企业实施税收筹划应遵循合法性、服从财务管理总体目标、服务财务决策过程、综合性以及事前筹划等原则,并通过提高管理人员对税收筹划的认识、对企业组织架构进行改进、改善税收筹划方法、加强政策学习并增强风险意识、做好增值税税收筹划、做好所得税税收筹划等策略开展科学高效的税收筹划,据此有效降低企业税负,增强企业的综合效益。

参考文献

- [1]郝利平.浅谈企业纳税筹划的重要性及创新[J].纳税,2021,15(21):48-49.
- [2]郑淑君.基于财务管理视角的软件开发企业税收筹划研究[J].财经界,2021(18):133-134.
- [3]叶碧蓉.软件业税收优惠及纳税筹划问题研究[J].纳税,2020,14(33):43-44.
- [4]伍阳.软件企业所得税纳税筹划[J].财会学习,2020(16):171-172.
- [5]林青兰. A 高新技术企业税收筹划研究[D].华侨大学,2020.
- [6]张明若.软件企业税收筹划存在的问题及对策[J].中国市场,2020(15):136-137.
- [7]陈俊毅.软件企业在现行税收优惠政策下的税收筹划研究[J].中小企业管理与科技(中旬刊),2020(05):91-92+95.
- [8]杨瑞英.软件企业税收筹划的基本思路 and 具体策略[J].财经界,2019(32):219-220.

作者简介:李孟达(1985.5-);民族:蒙古;籍贯:新疆伊犁;学历:本科;职称:会计师;现从事工作:财务总监。