

医药企业纳税筹划与风险控制分析

王晓丹

(河北圣雪大成制药有限责任公司,河北 石家庄 050000)

摘要:纳税是企业必须履行的义务、责任,近些年来我国针对医药销售行业的纳税政策不断进行调整、营改增等新制度相继出台落实。因此在缴税的过程中医药企业需要针对其自身已经发生的经济活动进行详细的纳税筹划,结合当前国家的纳税政策和规定,在原有的基础上优化并且改正自身的纳税筹划工作,这样不仅可以有效的帮助企业增加自身的资金流,规避税收风险,以此获取更多的经济利益。还可以使得企业逐渐实现税收合理化,面对复杂的纳税风险作出正确的判断,从而促进其市场地位的提升。

关键词:医药企业;纳税筹划;风险控制;分析

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.16.004

在营改增政策实施之前,虽然每个行业需要缴纳的税款较少,适用的税率较低,但由于营业税和增值税二者都需要企业按照规定的政策缴纳相应的税费,因此就会出现重复征税的现象,导致企业自身的税负压力较大。并且我国税收政策繁多,税收环境复杂,使得税收筹划工作进入到缓慢发展阶段。在这种情况下,医药企业需要结合自身的实际情况有效的开展相应的纳税筹划工作,针对可能潜在的纳税风险、问题进行发掘、分析,及时提出解决办法,提高自身的管理水平和能力,以此促进企业健康、平稳运行。

1 医药企业纳税筹划开展原则

纳税筹划是基于企业没有产生任何安全事故、违法事件,并在运用合理法律法规、会计政策等相关规定上开展的。所以在实际中应用纳税筹划工作也需要找寻与之相匹配、符合的税收法律、法规、财务会计政策的过程,这样才能开展后续工作:

1.1 事前筹划

在纳税筹划工作开展前期,需要结合自身的实际情况针对所需要缴纳的税费进行规划。制定与之相符合的方案、计划。若已经产生相应的经济行为,纳税项目、计税依据、税率也已经确认后,企业无法较少的缴纳税款,无论是否合法,都不能再次将相关内容列入所涵盖的内容、范围中,所以,医药企业需要注意在开展工作的初期,应该针对工作范围、手段,以及生产、运作中产生的费用进行严格核对,一旦发现费用超支,应采用相应的手段进行有效的控制和减少。

1.2 风险与收益均衡

国家虽规定部分优惠税收政策,但不是每个企业都可随意使用的。企业需要按照要求、标准达到纳税资格,才能够享受到相应的纳税优惠。但在其选择纳税筹划方案时,会产生相应的经济风险,所以纳税筹划必须注重风险、收益的平衡。企业相关纳税负责人需要掌握纳税筹划相关政策,以及市场变动,不断地更新自身纳税筹划内容,分析可能存在的纳税风险,这样才能将损失降低到一定程度,获取更多的经济效益^[1]。

1.3 全面衡量

企业在进行纳税筹划时,往往会遇到该类型的纳税金额减少,但其他类型的纳税金额增加问题;或整体的税负压力较小,但涉及的成本费用却在不断增加。为了解决上述问题,企业需要将纳税筹划工作真正地落实到财务管理日常工作中,使得纳税筹划方式符合财务管理整体目标,真正做到“节税增收”,保证税收获取较高的经济效益。

2 医药企业纳税筹划必要性以及重点考虑因素

2.1 必要性

医药企业纳税筹划的必要性主要体现在以下几个方面:(1)开展纳税筹划工作,可以帮助医药企业减轻其自身的税负压力,从而真正成为关乎国家民生、得到政府大力支持、享受国家优惠税收政策的“阳光产业”。(2)医药企业近些年作为纳税机关检查的重点对象,是因为其自身存在虚开发票的现象,将药物产品的价格私自提高;在实行两票制后,厂家再次抬高药品价格,将药品销售给相应的医药企业,医药企业虽然解决自身进项税发票问题,但是中间差价的返利问题逐渐出现;很多患者想要借助医药企业咨询病情,使得医药企业成为咨询公司,咨询费用不断增加,同样使得其成为检查重点。

2.2 重点因素分析

医药企业纳税筹划主要包括经济业务的核对、票据费用的检查以及单位费用报销程度的把握等。首先,市场环境、发展方向、趋势是医药企业纳税筹划人员应该首要考虑的因素,将纳税筹划主要集中在纳税费用核对工作前,结合自身实际情况,基于纳税政策、纳税法规开展工作。并且对于医药企业而言,其自身的营销体系才是激烈竞争中取胜的关键,所以在开展纳税筹划工作时同样也需要考虑到市场环境等外部因素。如:医药企业处于供应商与消费者之间,在两票制的影响下,其自身为了减少纳税费用,一般会结合自身实际销售情况制定合理的销售体系,努力争取达到国家规定的优惠政策,实现节税目标。其次,企业在经营管理过程中,尚未将纳税筹划工作真正落实到其中,可执行程度

较低。如:医药企业所缴纳的税款,不同地区、不同类型的医药企业享受的纳税优惠政策不同,相关纳税筹划人员需要基于企业自身的经营管理、战略发展等内容,分析企业是否可以享受该项优惠政策。最后,虽然开展纳税筹划工作可以为企业节省相应的资金,但也涉及一定的成本支出,因此相关人员需要结合每一阶段的成本效益,分析不同税种组合下产生的税费金额,尽可能地减少纳税金额。除此之外,相关纳税筹划人员也需要不断地学习全新纳税政策、掌握纳税全部内容,降低纳税风险⁹。

3 医药企业纳税筹划中风险分析

3.1 政策风险

政策风险由纳税筹划工作对政策的依赖性所引起,企业基于相应的纳税政策针对纳税筹划工作进行规划、细化,尚未考虑到自身是否符合纳税政策,以此产生风险,具体包括以下几点内容:

3.1.1 选择风险

选择风险的产生主要原因在于主体对于政策的错误判断、分析,如:企业在选择纳税筹划方法时,认为该政策符合自身的实际发展要求、需要,但实际上该政策却成为企业偷税漏税的重要手段。

3.1.2 调整风险

从执行法律层面来讲,虽然多数法律政策是具有一定稳定性的,为了使得纳税筹划工作更加适应国家、社会经济的发展,其自身也需要进行更新、改变。这样不仅会增加纳税筹划的难度,同样也会使得导致纳税筹划工作无法顺利开展、进行。

3.1.3 模糊风险

我国现有的税收法律政策层次较多,除了国家规定的税法政策、法律外,还有部分地区的管理部门制定的税收行政规章。多数地区没有企业实际的生产或发展情况就直接指定政策,甚至有部分地区直接借鉴其他地区的筹划政策,导致该项工作的失败。

3.2 经营风险

纳税筹划工作自身具有一定的超前性,这样一来就会增加风险发生的可能性,在经营的过程中需要提前针对可能潜在或已经发生的风险进行预知,以此相关工作人员就会将工作的关注点放在风险预知方面,忽略实际的经营情况。

3.2.1 方案设计风险

只有企业建立科学合理的纳税方案、计划,才能保证后续工作的开展、实施,在实践的过程中不科学的纳税方案大致有三种:(1)纳税筹划严重地脱离企业实际运营情况、状况;(2)制定的纳税筹划方案不符合成本效益原则,使得实际成本费用与预期成本效益相差较多;(3)税收筹划工作没有参考企业的发展战略目标,使得方案偏离企业发展方向。

3.2.2 经营变化风险

纳税筹划过程实际上即根据不同税收的额度,结合自

身的税收条件针对差异进行计算。这样一来,税收政策在给予企业约束的过程中,同时也在针对企业中即将产生的经济活动、企业的活动地点、企业的经营手段、内容等进行监管,从而制约着企业经营活动本身的灵活性。若不能结合项目中产生的变化及时改动税收方案,或者对项目的预期没有做出正确的判断,就很可能失去享受税收政策的必要条件、特征,从而不能减少相应的纳税金额,反之还会加大纳税税负¹⁰。

3.2.3 方案开展风险

想要保证纳税筹划工作的合理性、科学性,就需要借助有效的手段进行开展。但即使有科学合理的纳税方案,若在实际实施、开展的过程中没有纳税人才进行管理、执行,同样也会使得工作效率下降,无法达到预期工作效果。

3.2.4 经济风险

从企业获取纳税筹划收益的角度来看,企业的债务资本会越来越高,由此可见,若税收筹划工作开展良好,就无须浪费成本,直接增加经济效益。但由于企业接入的资本较大,财务风险也随之增加。因此企业在进行纳税筹划工作时,除了需考虑债务资本的杠杆收益以及纳税利益外,还需要考虑执行方案中是否存在其他风险要素、元素。

3.2.5 市场风险

在市场经济条件下,企业作为市场主体,需要发挥价值,所以任何企业都会遭到限制、控制。一旦市场经济发生复杂的变化或遭受到其他外界因素的影响后,企业也会随之产生不同的变化。如:利用债务进行筹资,当出现资源紧张时,筹资的成本就会逐渐增大,成本费用也会随之增加。

3.2.6 信誉风险

信誉风险是纳税人自身在完善方案的过程中,会面临的一种风险。由于其自身产生的时间、地点、环境不可提前预知,以此很有可能让企业承担信用危机、名誉损失。如:在企业产生错误纳税行为时,被相关纳税机关发现,会被其确定为纳税行为存在问题或不讲诚信的重点用户,接下来发生的经济活动会被纳税机关频繁的调查和观察,更加缜密的规定该家企业的纳税申报条件、程序,严重的还会影响其自身市场份额的降低¹¹。

4 风险防范对策

4.1 把握财政税收政策

在制定纳税筹划方案的过程中,相关人员需要熟知税法内容,并对于最新发布的税法政策有着充分的了解、认知,在此基础上还需要多关注时事政治,从中把握国家财政发展。如:在最新的企业纳税规定中,企业可利用税收优惠政策内容处理自身存在的成本问题,并且在此基础上对于一些规模较大的企业,需要以五级累进制进行计算,对于小规模纳税人的增值税为1%,即可完成自身的纳税任务。上述内容是税法中含有的内容,还尚未进行修订、公布,但在部分地方也已经进行试行,并初见成效。

4.2 引进纳税人才

医药企业首先应该定期地为全体员工举办讲座和培训,以此提升他们自身的专业素养和综合能力,在不断学习知识的过程中发现自身存在的问题和不足,以便及时地进行改正,总结相应的工作经验,解决人才稀缺的问题。其次应该借助互联网、杂志、媒体等媒介大力宣传纳税筹划工作,在其对于纳税筹划工作建立初步的认知和了解,积极学习相应的税收政策,知晓最新发布的优惠政策内容,结合之前颁布的政策内容进行比对,分析,找出其中存在的差异,提高自身敏感性。最后企业内部的管理层和领导者可以设立相应的考评制度,通过严格的考评,可以针对近期表现较好的员工给予其相应的物质奖励,针对近期表现较差的员工可以给予其相应和惩罚措施,一方面可以增强他们自身的责任心,激发其自身工作的积极性和主动性。还可以从根源上提升工作的效率和质量,为医药企业分发展提供有利的保障。除此之外,医药企业招聘人员也需要增加招聘途径、方式,通过层层筛选、考试选出适合企业用人标准的高级技术型人才。

4.3 规范基础管理工作

财务账簿凭证是纳税必须具备的基础条件,同样也是纳税人进行理财投资的历史记录、重要凭证。判断纳税人是否偷税、漏税,则需要检查企业的会计凭证以及记录、登记情况。若企业无法提供完善的会计凭证,那么税务机关便有权核定征税款项,并且企业之后所缴纳的税额需要由税务机关进行计算决定,从而其自身就需要面临着增加税额的情况,甚至还需要重新缴纳税费甚至处罚。因此企业需要在日常生活、工作中,针对账簿内容进行核对、详细的针对经济活动进行记录,知晓费用的支出、用途、使用途径等等,在此基础上规划纳税基础工作,保证财务账簿的完善,凭证的齐全。

4.4 完善纳税方案

针对不同类型和规模的医药企业,其自身都需要科学合理的利用纳税筹划,最大限度地享受相应的税收优惠政策,为企业选取适合自己的纳税筹划方案。因此企业在相应的管理环节中,内部的管理层和领导者需要建立良好的纳税筹划观念,充分地意识到纳税筹划工作存在的重要意义和积极作用,这样才能使得全体员工了解到纳税筹划与企业经济利益之间的关系,以此促进企业与其自身的利益共同提高。在此基础上内部的管理层和领导者需要结合自身的实际情况和行业的发展趋势,全方位的加强企业全体员工的纳税筹划意识,帮助企业降低税收成本,以此增加经济效益,提高其自身在市场竞争中的经济份额,提升综合竞争力^①。

4.5 跟进医药行业政策变化

医药企业在开展纳税筹划工作时,需要保持其自身的可行性、适用性,首先需要要求纳税筹划人员针对企业目前的经营管理状况进行分析、研究,预测企业本年度的税负成本,从而针对现有的纳税方案进行调整。其次,我国为保证市场经济的稳定性,对于部分优惠政策有着严格的条件限

制、时间限制,相关人员需要掌握详细政策信息、数据,从而充分地享受政策变化。除此之外,企业还需要考虑到市场发展形势,其自身需要针对市场中不确定因素进行分析,使得纳税筹划方案保留着一定的空间,以便应对市场变化带来的突发情况。

4.6 加强与纳税机关联系

为提高纳税筹划工作效率,使得企业顺利开展纳税筹划工作,其自身需要与纳税机关进行及时沟通、交流,并且定期与其保持一定联系。任何企业在开展纳税筹划工作时,都需要严格地按照政策内容执行工作,所以企业有必要与纳税机关进行沟通、联系,及时了解纳税机关政策的改变,以此确保纳税筹划方案的顺利进行。

4.7 保持税收筹划方案灵活性

税费缴纳的不同阶段有着不一样的要求、标准,在新税法制定下企业需要保持税收筹划方案在可控制范围内。由于部分税收的种类没有在相应的时间内作出更改和更新,因此企业还需要按照原有的规定在生产产品前进行缴纳,这样才能保证产品后续的售卖工作;企业在销售产品的过程中,不能随意的缴纳税费。因此一些所得税费用,企业需要运用所得税推行单阶段缴税的法律法规,根据开设关系市场销售组织,运用转让定价尽量减低制造业企业的销售额,进而达到减少缴纳税款的目的。

结束语

通过上述对于纳税筹划工作在医药企业的应用和实施进行详细的分析和解读,企业充分地意识到纳税筹划的重要意义和积极作用,完善自身的纳税筹划制度,让全体员工树立纳税筹划意识,在不断学习知识的过程中完善、找寻自身存在的错误行为,第一时间进行整改,以此提升企业自身的纳税筹划水平和能力,减少纳税负担,同时利用医药行业的税收优惠政策,认真履行其自身纳税人义务,紧跟市场环境变化,帮助企业增加经济利益的同时提升综合竞争力,为后续工作的开展提供有利的保障。

参考文献

- [1] 陈海平. 医药企业纳税筹划与风险管理研究 [J]. 纳税, 2018,13:3+6.
- [2] 李进. 医药企业纳税筹划与风险管理研究 [J]. 纳税, 2020,1506:25-26.
- [3] 张牧天. 医药企业纳税筹划与风险管理[J]. 时代经贸(下旬刊), 2017,12:27-28.
- [4] 许广权. 医药贸易企业纳税筹划与风险管理[J]. 时代经贸, 2019,08:41-42.
- [5] 张海旖. 浅谈医药流通企业纳税筹划的优化路径[J]. 现代商业, 2020,21:188-189.

作者简介:王晓丹(1987.11.28-)民族:汉,籍贯:河北省石家庄市,学历:本科,职称:中级会计师,研究方向:税务筹划。