

企业所得税税务筹划中的常见问题及对策分析

张佳柳

(中国神华煤制油化工有限公司,北京 100011)

摘要:企业所得税税务筹划是有效降低企业税负压力,实现企业利润最大化的重要手段之一。通过企业所得税税务筹划让企业形成缴税意识,可以帮助企业规避纳税风险、降低税负、节约成本。但是目前企业所得税税务筹划面临着一些较为常见的问题。本文结合企业收入、成本、税收优惠政策、业务模式等情况探索优化所得税税务筹划方案。

关键词:企业所得税;税务筹划;常见问题;对策分析

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.25.037

引言

企业的本质是追求利润最大化,会在保证自身合法权益、执行国家税法的前提下,积极筹划减少税负。因此,企业所得税税务筹划应该成为企业管理的一项重要内容。但目前企业所得税税务筹划面临着不重视销售结算和收入确认模式、不重视成本费用税前扣除的筹划、不能及时掌握国家税收政策、缺乏对集团企业整体税收筹划的意识等问题,针对这些问题,不断研究有效的解决方法,优化企业所得税税务筹划水平,对充分降低税负,实现企业效益最大化具有重要意义。

1 企业所得税税务筹划的重要性

随着企业竞争水平越来越高,企业生存难度不断提升,除了想方设法降低成本之外,进行科学合理的税务筹划成为很多企业管理的重要手段。企业所得税作为我国重要税种之一,税收筹划的实施是企业发展的必经之路。

1.1 降低企业税负压力

随着企业发展规模不断扩大,业务种类不断拓宽,管理模式不断优化,企业利润上升的同时,所承担的企业所得税也不断增加,很可能引起税负的大幅上升。开展有效的税收筹划,有利于企业减轻税负,缓解资金压力,降低纳税风险^[1]。

1.2 提高资金使用效率

现代企业通过对企业所得税开展税务筹划,分析企业在生产经营、项目投资、并购重组等方面的投入产出情况,可以帮助企业在多种纳税方案中做出最优选择,提高企业可利用资金、资产的使用效率、抵御资金链断裂的风险,保证企业可持续发展。

1.3 提升企业信誉水平

随着我国企业及个人征信系统不断完善,纳税信用等级将于企业征信挂钩,甚至影响企业的筹融资行为。当企业采用科学合理方法展开所得税税务筹划时,不仅可以降低企业税负压力,还能有效提升企业在金融机构征信系统中的评级,有助于获得更大的授信额度,取得经营发展资金,缓解公司发展的燃眉之急。

1.4 建立企业缴税意识

通过开展企业所得税税务筹划工作,有利于帮助企业梳理各类业务的涉税情况,重视税务工作,及时缴纳税款,承担企业纳税人应该承担的义务。同时避免自身陷入偷税、漏税、逃税的泥潭,让企业名誉得到维护。

2 企业所得税税务筹划的基本思路

近几年,随着国家减税降费政策的不断出台,企业获得了更友好的税收筹划条件。一方面,国家针对不同行业、不同地区出台了丰富的税收优惠政策,为企业纳税人的身份和发展模式选择提供了更大的空间。另一方面,会计准则和税法的不断完善,也给企业创造了新的税务筹划思路。当前,企业税务筹划的基本思路可总结为以下几方面:

2.1 合理利用税收优惠政策

国家为有效调节经济,促进产业结构的调整和社会经济的协调发展,不断通过出台各种税收优惠政策,对部分企业给予税收减免、抵退税等优惠措施,扶持特殊地区、产业、企业和产品的发展。因此,企业可通过对自身经济活动的合法合规筹划,使其满足享受税收优惠政策的条件,实现降低税负的目的^[2]。

2.2 合理筹划递延纳税方法

本着“现金为王”的理念,资金管理在企业中至关重要。企业可通过合理进行递延纳税,在符合税收法律规定的前提下,筹划进行税款的延期缴纳,充分获取资金的时间价值。尤其对于税收规模较大的企业,等同于在一段时间内获得一笔无息借款,具有缓解企业融资压力,降低企业财务风险的意义。

2.3 合理使用税前扣除机制

企业所得税的税前扣除项目繁多且规则复杂,在遵循税收法律政策的前提下,筹划增加或充分利用企业应纳税所得的扣除额度,可优化成本费用扣除途径,调整应纳税所得额和应纳税额,做到合理避税,降低税负。

2.4 合理进行业务整合优化

企业的经营模式和业务种类可选择性很多,筹划空间也很大。以相关税收法律为基础,对部分业务行为进行统

筹安排,合理分割或者整合,将有效降低企业税负,实现企业整体利益最大化⁹。

3 企业所得税税务筹划中常见问题

虽然我国政府为企业提供了良好的税务筹划条件,允许企业在合法范围内展开税务筹划,有效降低企业的税负压力,提高企业资源优化水平,但从目前来看大部分企业在税务筹划当中经常发生以下问题:

3.1 不重视销售结算和收入确认模式

企业在日常经营活动中采取不同的销售结算模式会直接导致收入确认的时间不同,进而导致纳税时点不同。若企业忽略对销售模式的合理筹划,很可能导致应纳税额激增或者纳税时间安排不合理,浪费企业资金的时间价值。

3.2 不重视成本费用税前扣除的筹划

企业的成本和费用是计算企业所得税应纳税所得额时的重要扣除项目,尤其在企业所得税汇算清缴时涉及扣除项目内容繁杂,会计处理和税务处理方法又存在着一定的差异,需要财务人员结合企业会计准则和税收法律规定对收入类、资产类、扣除类和其他特别纳税调整项目分别进行税务处理。但目前部分企业不重视成本管理,未做到税前项目应扣未扣,造成了税款的流失¹⁰。

3.3 不能及时掌握国家税收政策

国家税收政策是企业进行税收筹划的基础,充分利用适用于企业的税收优惠政策,是企业税收筹划的重要途径之一。但现阶段的企业,大部分的财务人员缺乏对国家税收政策的了解,尤其是对新出台的相关政策,学习的主动性不强,掌握不及时。随着国家税收政策的不断调整和企业经济业务的不断发展,若企业财务人员不能及时了解和新的税收政策,那么很容易造成税务筹划失效或引发纳税风险。

3.4 缺乏对集团企业整体税收筹划的意识

集团企业内部公司和业务种类多样,进行税务筹划时,不能仅考虑单一企业或业务,应该综合考虑集团公司总体税负情况,进行科学、合理的税务筹划,可有效帮助集团公司整体减轻税负。然而目前财务人员缺乏对集团整体进行筹划意识,部分财务人员难以针对众多业务形成合理筹划方案,导致企业业务良莠不齐,每一种业务税负没有得到合理调控¹¹。

4 提高企业所得税税务筹划水平的对策

4.1 重视销售结算和收入确认模式的筹划

企业应认真研究日常经营活动当中不同的销售结算模式,例如目前主要存在赊销和分期收款结算、预收货款结算、托收承付和委托代销以及其他结算方式,这些方式对应的收入确认时间存在差异性。所以有必要加强日常合同管理,关注合同约定日期,并就此形成合理的税务筹划,避免应纳税额增长和因此产生的滞纳金¹²。

例如:A公司,适用所得税税率25%,于2021年8月销售一批价值1000万元(不含税)的商品,以直接收款方式

结算,此笔收入对应的应纳税额250万元。如果筹划采取其他销售结算方式,可推迟缴纳部分税款,获取资金时间价值。

4.1.1 以分期收款或者赊销的方式进行结算,纳税义务时间可以是合同约定的收款日期,从而延期确认收入,延期缴纳税款。若1000万元(不含税)的商品销售合同约定付款期限为1年,每半年初支付500万元,则该笔业务在2021年应确认收入500万元,应纳税额125万元。与采用直接收款方式结算相比,可延期纳税125万元。

4.1.2 以委托代销方式进行结算,委托方将货物移交给受托方时并不确认收入,而是在受托方销售货物、开具代销清单,委托方收到代销清单的当天确认收入。若A公司于2021年8月的销售业务与某公司签订委托代销合同并移交给代销公司,由该公司代销商品,A公司仅按销售额的一定比例支付手续费。A公司2022年1月收到代销公司开具的代销清单,则2021年度并不是该批货物的收入确认时间,可暂不针对此业务计算缴纳所得税。

4.2 重视成本费用税前扣除筹划工作

需要企业税务筹划人员精通企业成本和费用的确认方法,积极了解税法关于所得税汇算清缴具体扣除项目的规定,认真开展成本费用的所得税税务筹划工作,缓解企业税负压力。同时,能够掌握会计处理和税务处理方法之间的差异性,并保证所形成的税务筹划和企业会计准则、税收法律规定项目不冲突,保证税务筹划的合法性、合理性、合规性。

例如:

(1)B公司,适用所得税税率25%,2021年账面工资薪金总额2000万元,职工福利费180万元。根据企业所得税法实施条例规定,企业发生的职工福利费支出,不超过工资薪金总额14%的部分,准予扣除。因此 $2000 \times 14\% = 280$ 万元为B公司2021年职工福利费的全部可扣除额,且还有 $(280 - 180) \times 25\% = 25$ 万元的节税空间。

(2)固定资产折旧费用是影响企业利润进而影响应纳税所得额的重要项目。企业按照税法规定计算的固定资产折旧费用可税前扣除,国家还出台了一系列固定资产加速折旧的税收优惠政策。B公司2021年账面固定资产总额15000万元,均采用年限平均法计提折旧。若对固定资产进行细化分类,将符合使用加速折旧法的固定资产单独列示,运用加速折旧法,则前期可少纳税,把较多的税款延迟到以后年度缴纳,为企业提供一个较为宽松的资金环境。

4.3 及时掌控国家税收政策

学习税收政策的目的是保证自身税收筹划符合法律规定,同时能够了解到哪些项目能够免征、减征,对号入座了解本企业应该获得补偿、补贴的项目,从而让企业获得更多利益。另外,及时了解不同地区税收政策,也能够做到将企业向税收洼地转移,包括经营项目向低税点项目转移,企业向低税点地区投资建厂等。为了提升企业财务人

员税务筹划水平,可组织对税务筹划人员展开专业培训,培养其学习国家税收政策的习惯,并通过信息化手段建立税收政策和税收筹划案例库,保证企业税收筹划工作能够跟政策同步。例如:C公司为专业化化工公司,所用设备多涉及环境保护、节能节水、安全生产专用设备,若财务人员能及时掌握相关税收优惠政策,事前做好业财融合和税收筹划工作,按照有关目录要求开展设备采购工作,可对购置设备投资额的10%从企业当年的应纳税额中抵免,对当年不足抵免的,可在以后5个纳税年度结转抵免。这将大幅降低应纳税额,节约税费成本。

4.4 培养财务人员集团企业整体筹划意识

集团企业更应该重视对税务筹划人员的理论水平和实践能力的培养,需要其拥有管理会计思维,能够深入集团企业的方方面面采集信息并分析信息,明了集团企业业务特点,有效平衡企业税负,做出合理的税务筹划方案,甚至提出企业优势业务和劣势业务整合的建议。需要调动整个税务筹划部门的能力,实现团队合作,确保筹划方案的科学性、系统性、完整性,以群体智慧弥补个体脑力不足,有效减少筹划方案的漏洞和不足^[8]。

例如:D集团公司存在大量未弥补亏损,但其子公司E公司经营效益良好,每年要按照25%缴纳企业所得税,且与集团公司有销售商品的业务往来。

(1)可考虑充分运用弥补亏损的政策,在合理范围内,适当降低E公司对D公司的销售结算价格,减少E公司收入,进而减少应纳税款,达到集团公司整体利益最大化的效果。

(2)可考虑通过吸收合并的方式,将E公司由子公司变为D集团的分公司,按照总分机构汇总纳税的方式,汇总计算并分配应纳税额,充分利用D集团的亏损,较少集团整体纳税成本。

5 提升企业所得税筹划效果的若干建议

5.1 提高企业管理层对税收筹划工作的全面认识

税务筹划工作是一项全面的战略性工作,应作为企业日常管理的重要组成部分,将税费规划与管理落实到企业各项经济业务活动过程中。企业管理层要提高对税务筹划的全面认识,增强对税收筹划的重视程度,将其放在企业发展的战略高度,为企业税务筹划工作提供充足的支出,为税务筹划工作的顺利开展提供良好的环境^[9]。

5.2 加强对企业税务筹划人员综合素质的培养

税务筹划工作不仅是一项单一的财务管理工作,其涉及的经济活动环节较多、范围较广,是综合性、整体性的工作。因此,企业提高所得税税务筹划水平,需要培养综合素质高的管理人才,一方面,在人才引进时,注重对应聘人员综合素质和税务筹划能力等细化专业的考察,另一方面,加强对现有人员的培养,制定专业培训计划,完善绩效考核机制,激发员工税务筹划的动力,为税务筹划工作提供保障。

5.3 建立良好的税企合作关系

在目前企业税务筹划当中,影响工作效果的外部因素主要是税务机关的工作方向和政策导向等。企业税务筹划部门应加强与税务机关的沟通,及时掌握国家及地方税收政策内容,对新出台的政策或者理解上有困惑的税收法规,要更加及时的与税务机关交流,避免因理解偏差引发税务风险。

5.4 实现税务筹划信息化管理

通过信息化管理手段动态获得企业经营数据,了解企业发展动态,从而利于筹划人员根据企业实际情况、行业发展态势、国家税收政策内容等形成合理的税务筹划方案。

6 结束语

企业所得税税务筹划工作关乎到了企业利润、企业信誉、企业竞争力等各方面。虽然该项工作十分重要,但很多企业并不重视,在其中不重视销售结算和收入确认模式、不重视成本费用税前扣除的筹划、不能及时掌握国家税收政策、缺乏对集团企业整体税收筹划的意识等问题,导致了企业税务成本提升,净利润不断缩水。故而需要不断提升对税务筹划的重视程度、培养复合型人才,凭借信息化管理、管理会计工具等在企业经济活动的各个领域深入开展税务筹划工作,尤其对于集团企业,保证税务筹划工作对资源组合、业务优化具有积极影响。

参考文献

- [1]成金霞.企业所得税税务筹划中的常见问题及对策[J].纳税.2021,15(11):58-59.
- [2]马文栋.企业所得税税务筹划中的常见问题及对策[J].环渤海经济瞭望.2020,(06):30-31.
- [3]胡朝林.企业税收筹划与财务管理的相关性分析[J].财会学习.2021(09):155-156.
- [4]石文芳.企业所得税纳税筹划问题及其有效措施分析[J].企业改革与管理.2020,(11):118-119.
- [5]陶晟伦.房地产企业所得税税务筹划的财务运用分析[J].商讯.2020,(06):51-52.
- [6]赵勤阳.探析现行企业所得税纳税筹划政策风险路径[J].中国乡镇企业会计.2021(3):30-31.
- [7]郑崇乐.企业税务筹划风险及其防范探究[J].纳税.2020,14(03):36.
- [8]李丹丹.新税法下企业会计的税务筹划问题探讨[J].财会学习.2020,(30):122-123.
- [9]刘雪芹.企业税务筹划的风险分析及其控制[J].现代商业.2018(09):113-114.

作者简介:张佳柳(1989,11-),女,汉族,天津市蓟州区,中级会计师,研究方向为财务管理。