

国有企业税收筹划及风险规避策略探讨

廖春静

(广西柳州市丰鑫投资有限公司,广西 柳州 545000)

摘要:税收是国家实施宏观调控的重要经济杠杆之一,国有企业通过合法的税收筹划,既能够实现税收利益最大化,又有利于企业选择有效的经济行为,进而实现降本增效的经营目标。合理规避税收筹划中的风险,是国有企业财务管理工作的主要内容。文章首先阐述了国有企业税收筹划的意义和方法,明确税收筹划在国有企业中的重要性。然后对税收筹划的风险及原因进行分析,最后对规避税收筹划风险的措施进行论述,为促进国有企业的健康发展提供参考。

关键词:国有企业;税收筹划;风险;规避策略

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.34.025

自国家全面开始推行“营改增”政策以来,各个企业对税收筹划工作都给予了高度的重视。合理的税收筹划工作能够帮助国有企业降低税收负担,提高企业经济效益。税收筹划是指在遵守相关法律法规的基础上,采取合法的手段,通过经营、投资、理财活动的事先筹划和安排,尽可能获得节税的税收利益。税收筹划的方式主要有避税筹划、节税筹划、转嫁筹划以及实现涉税零风险等,但是在实际操作过程中,由于税务政策的不稳定性,税务人员操作不恰当,制度不完善,风险意识薄弱等原因,会导致国有企业税收筹划面临巨大的风险,不仅会对企业的经济效益产生影响,同时还会对企业的正常经营形成一定的阻碍,进而降低企业市场竞争力。为了确保税收筹划工作的高效运行,国有企业应该高度重视税收筹划工作的重要性,增强风险意识,充分解读国家税务相关政策内容,在合法合规的基础上采取合理的手段进行税收筹划,减轻国有企业税负,实现税后利润最大化以及企业价值最大化的目的。

1 国有企业税收筹划的意义、方法和原则

1.1 国有企业税收筹划的意义

依法、诚信纳税是国有企业义不容辞的责任和义务,也是国有企业回报社会的最好体现。但是从国有企业的经济收益方面考虑,在合法的基础上通过对纳税方案的合理筹划,能够减少企业纳税额,降低企业的税务成本,从而提升企业净利润。国有企业是由国家持股或控制,在国家经济发展中具有引导产业发展的重要使命。税收优惠政策是国家进行宏观经济调控的重要手段,国有企业正确解读税收政策的意图,通过税收筹划科学优化投资方向,为引导产业发展方向做出重要贡献。国有企业通过对资金、成本、利润的合理规划,在正确的纳税时点,选择正确的纳税模式,达到合法节税、避税的目的,可有效降低企业的成本负担,提高企业资金的利用效率,为提升企业的经营管理水平创造良好条件^[1]。

1.2 国有企业税收筹划方法

选择正确的税收筹划方法才能够达到降低税负的目的,国有企业常见的税收筹划方法主要有以下几种:第一,利用国家、政府等部门的税务优惠政策制定规划方案。比如通过减税、免税政策降低应纳税额,减轻企业税务负担。第二,通过优化组织形式进行税收筹划。比如集团企业可设立分支机构,通过改变计税身份、计税技术和税率的方式来降低税负。但是采用这种方式应该充分考虑后续的经营管理问题,一切都要遵从大局的发展。第三,利用加计扣除税收优惠。为了鼓励企业技术创新,我国对企业在研发和创新方面给出相应的优惠政策。在《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定,企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用,形成无形资产的可按 150% 加计扣除,未形成无形资产的计入当期损益,可按研发费用 50% 加计扣除。据此,国有企业可通过技术创新与改造进行税收筹划,利用税收优惠降低企业税务负担^[2]。除此之外,还有利用公益性捐赠支出进行税收筹划,通过递延纳税进行税收筹划,在制定税收筹划方案时,可根据当时的市场背景以及企业的业务范围选择恰当的方法,最大程度发挥税收筹划的价值。

1.3 国有企业税收筹划原则

国有企业无论选择哪种税收筹划的方法,都要遵循一定的原则,在遵循原则的基础上制定的筹划方案才具有一定的科学性和合理性,才能够为企业获得预期的经济收益,并且促进企业的可持续发展。

第一,合法性原则。无论是民营企业还是国有企业,依法纳税都是企业义不容辞的责任和义务。所以国有企业的税收筹划工作应该建立在合法的基础上,尤其是在利用国家优惠政策进行税收筹划时,应该确保筹划方案的内容和流程符合税法规定、地方法规和纳税标准,切忌出现偷税、漏税、逃税等违法行为。为了保证缴纳的税额与税务机构的要求相符,企业应该保证账证完整,这也是税

收筹划方案合法性的重要依据。第二,协调性原则。企业的经营性质不同,所缴纳的税种也不相同。因为国有企业需要缴纳的税种较多,所以在制定税收筹划方案时,应该根据企业实际经营业务进行统筹规划,确保筹划方案能够在企业经营管理、生产和税务之间的协调性。只有得到各个部门的配合,才能够确保筹划方案的顺利实施。第三,统筹性原则。国有企业制定税收筹划方案的目的是减轻税负,提高企业经济效益。但是在制定税收筹划方案时,应该从企业的整体进行全盘考虑,要厘清“节税”与“增收”之间的关系。税负的减少并不等于效益的增加,如果制定的方案中降低了税负,但是却增加了其他成本支出,则说明方案缺乏一定的合理性^[9]。所以制定税收筹划方案时,要从企业全局进行统筹规划,确保方案的合理性和科学性,最大达到税收筹划的目的。

2 国有企业税收筹划常见风险及原因

合理合法的税收筹划可减轻国有企业的税务负担,但是在实际执行过程中,由于操作失误或者违规操作,就会为企业带来一定的风险。国有企业常见税收筹划风险主要有政策风险、人为因素风险、管理制度风险等,一旦出现税收筹划不合理,就可能发生多缴、重缴、早缴、漏缴等现象的发生,严重的情况下可能会遭受税务处罚,使企业遭受不必要的经济损失。对国有企业税收筹划常见风险及成因进行分析,有利于企业有针对性地制定防范措施,有效规避税收筹划工作的风险。

2.1 税务政策不稳定

国家对企业的优惠政策是国有企业制定税收筹划的重要依据,也是保证税收筹划方案合法性的重要支撑。然而有些优惠政策的持续时间较短,一旦这项优惠政策停止,企业的税收筹划方案就需要及时作出调整。如果国有企业税收筹划人员没有及时了解国家以及地方税务政策,或者对政策的理解出现偏差,就会导致税收筹划工作面临巨大的风险。比如国家为了促进产业转型升级就会制定相应的产业倾斜优惠政策,对于支持的产业类型在税种、税率、税收起征点以及征收模式上就会给予一定的优惠政策。但这种优惠性的政策一般都具有一定的时效性,在国家产业布局战略发生变化的情况下,对于这类产业的优惠政策也会停止。如果企业不能及时掌握这类优惠政策的发布和变化,就会错失税收筹划的时机,或者因为筹划方案调整不及时而面临风险^[10]。税收筹划是一项系统而严谨的工作,尤其对于大型国企而言,税收筹划方案的制定关系到整个企业的经营运转,在税收政策不稳定的情况下,一旦政策发生变化,国有企业难以在短时间内做出应对和调整,从而会导致企业面临一定的税收筹划风险。

2.2 税收筹划人员专业性有待提升

税收筹划是一项专业性较强的工作,税收筹划人员不仅要具备扎实的财务和税务专业知识,而且还要熟悉税

务法规,同时还要详细了解国有企业的生产业务。税收筹划人员作为税收筹划的核心要素,税务政策了解不及时或者筹划方案不合理是导致税收筹划风险的重要原因之一。有些国有企业并没有设置专门的税收筹划部门,相关人员一般由财务部门人员负责,这部分人员虽然在财务管理方面的能力较强,但是在税收筹划方法、要点、内容、法律法规方面却缺乏一定的专业性,所以在制定税收筹划方案时可能存在一定的漏洞,或者税收筹划方案制定不合理,无法达到合法节税、避税的目的。税收筹划需要在缴纳税务以及开展其他工作之前实施,为企业后续工作的有效开展提供指导和依据,所以税收筹划工作具有前置性的特点。在税收筹划人员对企业经营生产业务不够了解的情况下,税收筹划方案就可能与业务实际相脱离,不仅无法降低税收负担,还会对企业其他业务的开展产生一定的风险。

2.3 税收筹划制度不完善

税收筹划是一项严谨而细致的工作,如果国有企业对税收筹划风险意识比较薄弱,税收筹划制度不完善,就容易在税收筹划工作开展过程中存在一定的漏洞,进而造成国有企业的经济损失。制度不完善所引发的风险主要表现在如下几个方面:第一,组织架构不合理,缺乏专业性。企业没有根据税收筹划工作的特殊性,设置专门的部门和专业的人员,层级管理不明确,无法真正的发挥税收筹划的价值。第二,管理不到位,配合不协调。税收筹划工作的开展需要各个部门之间的通力合作,才能够切实发挥税收方案的作用。缺乏完善的管理制度,会失去税收筹划方案的意义。比如国有企业在与供应商合作时,没有及时签订采购合同,在进项税抵扣时就会因为发票的缺失而增加税费的缴纳,增加企业经营成本。第三,缺乏风险意识,应急管理不完善。在税收筹划工作开展的过程中,税收政策的变化,业务方式的转变和市场经济环境的变化,都会对初期设计的方案产生不同的影响,如果税收筹划人员没有及时作出反应,就会影响到税收筹划方案的执行效果,进而对国有企业造成不同程度的经济损失^[11]。

3 国有企业税收筹划规避风险的措施

税收筹划是一项经济价值巨大、技术层次很高的业务,通过税收筹划能够让企业和政府都获得相应的收益。国有企业通过科学合理的税收筹划方案能够获得税后利润的最大化,而政府通过税收政策能够对产业发展进行合理的引导,从而促进经济发展。在制定税收筹划方案时,国有企业应该高度重视税收筹划方案的重要性,应该对方案执行过程中可能面临的风险进行正确的评估,然后提前做好各项应对措施,最大限度地降低风险发生的可能性。在税收筹划方案执行的过程中,应该采取动态化管理的措施,一旦方案面临风险,及时进行调整,避免为企业造成更大的损失。基于国有企业税收筹划的常见风险和成因分析,下面提出相应的策略。

3.1 加强对税务政策的关注和解读

借助国家、政府等部门在税务方面的优惠政策来制定税收筹划方案是国有企业开展税收筹划的基本方法,所以对税收政策的掌握是国有企业规避税收筹划风险的基本策略。为了避免因为税务政策变动而带来的风险,国有企业应该加强税企沟通。税收筹划人员应该加强对税收政策的学习,时刻关注税收政策的变化情况,详细了解税务机关的征管办法和工作程序。能够正确解读税收政策的含义,消除税企信息差,提高税收筹划方案的合理性^[6]。税收筹划人员应该具有前瞻性和大局观,在制定税收筹划方案时能够从更加长远的角度考虑问题,分析税务政策变化可能对现有的税收筹划方案可能产生的影响,然后做出相应的防范对策。税收筹划方案的变化关系到整个企业的经济运转,所以在制定应对策略时,对于调整的幅度和方向应该遵循适度原则,在减少政策变化对筹划方案影响的基础上,确保企业业务的正常运行。

3.2 打造优秀的税收筹划人才队伍

税收筹划人员是制定税收筹划方案的主要执行者,所以税收筹划人员的专业能力和风险意识直接关系到风险发生的概率。税收筹划工作具有动态性的特点,为了能够与时代发展保持同步性,国有企业应该定期对税收筹划人员开展专业培训。可邀请专业税收人士到企业进行培训,也可推荐税务人员参加专业机构组织的培训,不断提升税收筹划人员的专业知识,同时提升税收筹划人员的风险意识。通过专业技能和风险意识培训,确保税收筹划人员能够掌握前沿的税收筹划信息,能够准确识别税收筹划关键要素,能够基于国家税收政策的规定,合理选择纳税模式、时点、税率,从而确保国有企业利益最大化。为了确保税收筹划方案能够贯彻落实,国有企业可加强对税收筹划人员的岗位考核,既能够激励税收筹划人员不断提升专业技能,还能够最大限度地发挥税收筹划工作效能。税收筹划工作的开展需要企业各个部门的协调配合,所以在每个部门设置“税收筹划督导员”,确保税收筹划与业务的有效对接,为税收筹划方案的制定以及实施提供重要支持。

3.3 完善税收筹划制度建设

税收筹划制度是国有企业税收筹划工作有效实施的重要保障,所以国有企业应该加强对税收筹划制度的完善和优化。首先,明确税收筹划工作的组织架构。国有企业应该设置专门的税收筹划部门,并且由专业人员从事税收筹划工作,避免由财务人员兼职的模式,降低因为人员专业知识不强而产生的税务风险。其次,优化管理制度。税收筹划方案的制定是基于国有企业的业务性质而进行的全局性的筹划,任何一个环节的失误都可能对筹划方案的落实产生影响。国有企业可建立全过程管理制度,从税收筹划方案的制定到实施进行全过程管理。在方案执行的每个环节设置专门的人员负责,一旦某个环节

出现问题,便于及时发现以及对问题原因的分析。通过这种方式既能够提高企业全体人员的风险意识,又能够便于税收筹划人员对方案的调整和优化。再次,健全税收筹划风险制度。国有企业要树立税收筹划风险意识,提高筹划方案的严谨性,并且对筹划方案实施过程中可能产生的风险进行正确的评估,制定风险评估报告,同时做好风险应对方案。风险制度应该贯穿于整个工作的始末,并且实行动态化管理模式,制定风险预警机制,便于提前发现风险,从而及时做出有效的应对措施,降低风险对企业造成的经济损失^[7]。

结束语

国有企业作为我国社会主义市场经济的第一主体,在一定程度上决定了市场经济的发展方向,是保障国家经济安全的重要力量。提升国有企业的经济实力是我国经济发展面临的重要问题,通过合法的税收筹划能够有效减轻国有企业的税收负担,为提高企业经营管理效率创造有利条件。在税收筹划工作中,国有企业应该具有较强到税收筹划风险意识,加大在税收筹划工作中的投入,在符合国家法律法规的基础上,结合企业自身的经营状况,选择合理的税收筹划模式和策略,最终达到税收筹划的目的。

参考文献

- [1]丰西玲.税收管理筹划在国有企业经营管理中的应用研究[J].冶金管理,2021,(15):128-129.
- [2]马宇静.财政税收体制改革对大型国有企业的相关影响探讨[J].中国乡镇企业会计,2021,(06):18-20.
- [3]王蕾丽.大数据背景下税收筹划在国有企业的应用探索[J].当代会计,2021,(07):113-115.
- [4]吕亮.税收改革环境下国有企业面临的税收问题及应对措施研究——以国有科研单位为例[J].中国集体经济,2020,(28):96-97.
- [5]岳丽美.国有企业税务筹划风险及其防控策略分析[J].质量与市场,2021,(12):29-30.
- [6]景慧.税改背景下国有企业税务管理的现状与改善措施[J].中国中小企业,2021,(04):164-165.
- [7]周海涛.对企业税务风险成因及防控措施的研究——以制造企业为例[J].中国产经,2022,(04):75-77.

作者简介:廖春静(1982-),女,汉族,籍贯:广西柳州,广西柳州市丰鑫投资有限公司主管会计,本科,主要从事财务工作。