

新形势下企业如何做好税务管理与筹划

王能海

(江苏海天会计师事务所有限公司,江苏 南京 210000)

摘要:在我国经济发展的新常态下,财税改革不断推进,特别是新会计制度以及“金税四期”等政策的深入实施,这对企业的财务管理工作提出了更大的要求。在企业的财务管理工作中税务管理与筹划是重要的内容,为了适应新时代的发展,企业应当加强财务管理改革和税务管理与筹划工作的运行,这对于企业的持续发展具有重要意义。但是目前企业在税务筹划管理中还有较多问题,相关的税务管理机制不够健全,纳税筹划工作缺乏系统性、科学性,导致企业的税负负担增加。因此探讨了新形势下企业进行纳税筹划与管理的意义,指出了企业目前在进行税务筹划与管理中常用的技巧,在此基础上提出了在新形势下企业加强税务筹划与管理的有效策略。

关键词:新形势;税务管理;税务筹划

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2023.04.022

随着我国市场经济的不断发展,税收改革制度不断推进,在这样的新形势背景下,企业要想提高经济效益,降低税负,就要进行合理的税务筹划。目前我国政府为了推进企业发展实施了一系列税收优惠政策,企业应当充分利用这些税收优惠政策进行税务筹划管理。因此在新形势下企业管理者要正确认识企业的税务筹划与管理工作,从企业的战略发展方面进行科学定义,不断健全税务筹划管理的风险机制,提升企业税务筹划与管理的质量和效率,推进企业的持续性发展。

1 新形势下企业进行税务筹划与管理的意义

1.1 有利于规避企业税务风险

在经济发展新形势下,企业的规模不断壮大,面临的风险也越来越多,企业税务管理与筹划是否科学与企业的税务风险密切相关,如果企业不重视税务管理风险问题,会对企业的生产经营以及发展都会产生不良影响。企业的税务筹划涉及管理过程的各个方面,企业能在法律法规框架内对税务工作进行合理设计,对税务风险的防范具有保障作用,同时推进企业的管理实现法治化建设,全面提升企业的财务管理水平,降低企业的税负负担。

1.2 有利于降低成本,提高效益

企业税务筹划质量的高低能够影响企业承担的税额大小,从而会影响到企业的成本控制以及经济效益的提升。一方面随着目前市场经济的迅速发展,很多企业追求较高的经济效益,但与此同时企业的涉税事项也会越来越多,这加重了企业的税负负担,因此合理有效的税务筹划管理能够实现对企业税务事项的合理管控,增强企业的经济效益,降低企业的经营成本。另一方面高水平的税务管理与筹划还可以避免企业出现偷税漏税等情况,降低企业涉税风险,提高经济效益。

1.3 有利于增强企业的竞争力

在新会计准则深入实施背景下,对企业的财务管理

水平提出了更高的要求,企业应当不断改进税务筹划管办工作,完善财务管理体系,这对企业竞争能力的提升具有重要作用。一般来说,高质量的税务筹划工作会影响国家的税收管理情况。从长远发展来看,企业科学的税务筹划管理可以推进企业的可持续发展,同时也会增加国家的财政收入。科学高效开展税务筹划管理实现了企业经济效益的提升,避免了财务风险的发生,维护了企业的社会效益,推进了企业综合竞争力的提升。

2 新形势下企业税务筹划与管理的技巧

2.1 税率差异法

税率是企业税制中的重要部分,也是体现企业税负负担的重要因素,企业可以通过降低税率来降低企业的税负成本,我国的当前税率主要有超额累进税率、定额税率、超滤累进税率等。在企业实际税务筹划中会由于各种税收优惠使得税率出现一定浮动,因此企业财务人员应当高度关注税率变化,结合企业自身情况制定税务筹划方案。具体来说,财务人员要对营改增新的税率进行学习,对不同税率的范畴以及界定要能明确,掌握企业的税率基本点,根据地区行业的税率变动制定科学的税务筹划方案,在有效把握税率的基础上保证税务管理质量。

2.2 税基调整筹划法

税基指某个税种的征税依据,即纳税基数,能够有效区分各个税种的不同。税基调整筹划指企业通过控制税收基础实现税收成本的降低,应纳税额为税基与适用税率的乘积。由于税率无法更改,企业的应纳税额取决于税基的大小,当企业的税基越小,企业承担的税务成本就越小,因此控制企业的税基可以控制应纳税额大小。例如,在企业的所得税缴纳中,应纳税所得额就是企业的税基,在进行税务筹划过程中企业应当严格把控应纳税所得额。应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除-允许弥补的以前年度亏损。因此,财务人员要深入分析税务相关内容,保证税务

筹划管理的精确性。

2.3 税收政策调整法

国家为了鼓励企业发展会出台一些税收政策进行税收减免,通常税收优惠有免税、减税、退税、优惠税率以及税收抵免等。减税主要是国家为了鼓励纳税人以及照顾纳税人进行的税收优惠政策,实质上类似财政补贴。例如,对遭受自然灾害的地区和残疾人进行减税是对不可抗力因素进行的经济损失赔偿;对高新技术产业、环保产业等进行减税是国家的一种财政激励政策。因此企业应当对各种减免税优惠政策时刻关注,结合自身情况利用税收政策制定税务筹划方案,降低企业税负。

2.4 延长纳税期间获取的货币时间价值

延迟纳税实质上是一种节税技巧,指企业在法律法规的允许情况下通过延迟支付企业税负获得更多的营运资金。企业根据税收优化政策计算发票的开票时间,选择税收法律政策以及合理的财务方法向税务机构提出延期付款的声明,可以缓解企业的税负负担。这种方式不能降低企业的总纳税额,但是实现了企业在营运资金留存的时期进行投资,避免因货币贬值导致的资金流转问题。

2.5 地域差异筹划法

地域差异法主要指由于我国面积广大,各个地区的经济发展不平衡,例如在我国中西部地区经济发展速度较低,因此国家在对中西部地区的税收政策上进行一定的优惠。企业可以利用这些地域优势进行税负转移,一方面响应了国家政策,另一方面也可以推进企业自身发展。

3 新形势下企业税务筹划与管理的有效策略

3.1 提高对税收筹划的重视程度

随着经济的发展,企业的发展规模也越来越大,税务筹划在经济发展中越来越发挥出重要作用,企业应当加强对税务筹划与管理的重视程度,建立完整的税务管理体系。

首先,企业管理者应当认识到税务筹划与管理具有全面性的特点,贯穿于企业生产经营的全过程,因此企业应当组织各部门员工积极参与税务筹划体系的建设过程中,提高对税务筹划与管理对经济活动产生的重要作用,为企业的税务筹划与管理奠定良好的思想基础。

其次,企业的税务筹划过程需要内部各个部门相互配合,不仅仅是财务部门的主要工作,在税务筹划过程中所涉及的各种融资、合同以及票据等都会影响税务筹划方案的有效制定,因此各部门都应当积极参与进来,实现对税务筹划整个过程的事前、事中以及事后的策划管理,降低税务筹划管理的风险产生。因此,为了推进税务筹划工作顺利进展,企业内部无论管理层还是基层员工都应当正确认识税务筹划管理,做好沟通合作。

最后,企业管理者还应当重视税务筹划队伍的建设,提升税务筹划过程的专业性。一方面企业在建立纳税筹划队伍过程中要加强对员工的税务专业知识的培训,同时要培养员工对税收法律法规的敏感性,保证税务筹划管理的合

理性。另一方面管理者应当建立对员工的奖惩机制,要定期对员工进行专业税务知识的考核,同时还应当提升员工的操作能力,激励员工成长,保证职务的晋升。

3.2 合理利用税收政策法规开展税务筹划工作

为了加强企业税务筹划与管理,企业纳税人要及时了解国家的税收政策法规,税收政策会随着经济发展不断变化,为了实现企业经济利益的最大化,企业在进行税务筹划时应准确把握税收政策变化,降低税务筹划风险的产生。

一方面,企业应当提升与税务机关的沟通效率,不断完善相关的法律法规,保证税务筹划的科学性。对于企业来说,在税务筹划过程中企业需要充分了解国家的法律法规,税务机关对于企业的纳税会有一定指导作用,企业积极与税务机关进行沟通能提升税务筹划工作的合理性,还能减少企业运营成本投入,保证税务法律法规的科学性以及实用性。

另一方面,企业要合理利用国家的税收政策,在实际税务筹划工作中要充分了解自身情况以及国家的税收优惠政策,最大限度降低企业的税负,要增强对相关税收政策变动的敏感性,及时对税务筹划方案进行调整。此外,从国家宏观角度来说,国家的税收是国家财政收入的重要来源,因此国家会针对某个领域或地区出台一定的税收优惠政策,推进国家整体经济的稳定发展,因此企业在税务筹划中可以重点进行税收优惠政策的倾斜,有效利用政策减少税收。例如,在经济发展中国家会注重环保领域的改善,因此会在这一方面出台税收优惠政策,降低企业的税负;保证在推进经济发展的同时实现对资源的合理配置,促进企业将更多资金利用在环保方面,减少对环境的破坏,从而实现可持续发展,因此财务人员应当积极响应国家政策,在税务筹划中合理利用,最大限度避免各种财务风险的产生。

3.3 统筹税务风险管理,优化税务筹划工作

在新形势下企业的税务筹划与管理过程中,不论税务筹划方案是否科学都会存在一定的风险性。企业税务管理与筹划的风险产生原因是多种多样的,主要有内部风险以及外部风险,外部风险主要有因政策变化产生的风险,国家的税收政策具有时效特点。随着经济环境的不断变化,新的税收政策会取代旧政策,会导致企业的税务筹划难以达到预期目标,产生风险问题。还有税收执法不严带来的税务风险问题。内部风险主要有财务风险、认知风险、信誉风险等,由于企业对国家税收政策把控不准,理解不全面,导致税务筹划的开展不够完善科学。对于税收管理以及筹划过程中的风险问题企业应当做好风险防控,充分了解税收优惠政策科学合理进行税务筹划,建立完善的税务风险管理机制,降低税务风险的产生。

第一,企业可以建立税务筹划风险评估机制,进行风险概率分析。税务筹划作为企业财务管理过程中的重要组成部分,贯穿于企业财务管理的全过程。在税务筹划中经常会遇到风险型决策问题,借助概率分析可以估计企业税务筹

划的概率,将风险进行量化,有利于税务决策的科学性。

第二,制定税务计划报告,分析税务风险点。企业可以从实际情况出发以税务工作为重点,通过报表的形式对企业的税务管理情况进行整理,并制定税务计划,发现企业税务中的潜在风险点,在下一段税务工作开展过程中及时采取措施进行改进,有效在风险发生之前就进行防范。

第三,加强税务监督反馈,防范税务风险。企业在制定税务筹划方案后,应当从整体情况出发,考核税务筹划方案是否符合企业的发展以及市场变化,风险监管不能及时关注外部市场变化情况,对于一些不常规的税务风险问题及时排查,有效规避企业的税务风险问题。

3.4 立足企业的整体,衡量企业的税务筹划方案

在企业的税务管理过程中会涉及多个税种,各个税种之间是相互关联的,因此企业在制订税务筹划方案时应当把握企业发展的整体状况,全面考虑税务筹划方案的合理性,是否会给企业带来较大的收益以及企业的收益与费用的增加或减少,保证税务筹划工作的实效性。

第一,企业在税务筹划要遵循成本效益原则。一项税务筹划方案的制定具有两面性,企业不能以为只追求税务最少的税务筹划方案,当企业发生的费用或者损失大于企业的利益,则该税务筹划方案是失败的,以为追求税负的降低会导致企业总体利润的降低。企业可以利用成本收益分析法整体分析企业的税务情况,通过计算每种方案的净收益以及收益成本比,选择最优的税务筹划方案。

第二,企业在税务筹划管理过程中应当将管理目标的达成以及税务减轻作为重点,要整体考虑企业的发展前景以及外部市场可能发生的变化,提升企业纳税筹划方案的整体效益。同时当企业的纳税筹划方案与企业的整体经营发展目标无法实现统一时,企业财务人员要及时发现问题进行纳税方案的调整,使得税务筹划满足企业整体的发展目标。例如,A高新技术企业着眼于企业的整体发展,根据企业不同的阶段进行不同的税务筹划管理,实现企业经济纳税的目的。在初创期企业要进行节约资金以及筹集资金保证生存,这一阶段企业主要通过合理安排降低税负为筹划目标;在成长期企业的发展速度加快,需要投入大量的资金,因此进行税务筹划目的是开源节流;在成熟期企业需要提升竞争力进行项目投资,因此税务筹划要进行节约成本,留存利润。由此可见A企业始终将税务筹划目标与财务管理目标有效结合,在满足企业税负同时推进了企业的长远发展。

3.5 实现税务信息共享,优化纳税管理

税务筹划与管理是企业财务管理的重要内容,在信息技术迅速发展的今天,企业面临的税务环境更加复杂,企业的税务管理职能需求进一步发生变化,企业应当建立完善的税务管理信息化系统,规范税务管理流程,实现税务筹划、税务申报、税务缴纳的信息化管理,发挥信息化管理的最大价值。

企业可以建立税务共享中心,实现对税务筹划、税务核

算、税务申报等完整的循环流程,将税务管理的职能实现共享处理,降低涉税风险。税务共享中心分为三个层次,战略层、业务层以及运营层。战略层可以根据相关法律法规不断完善企业的税务管理架构,从税务管理角度实现对各税务管理部门人员的监督管理;业务层协助战略层进行工作,负责企业各分支机构税务管理制度的完善;运用层负责对企业税务管理政策的执行,立足于业务层面实现税务申报、税务核算以及税务数据的汇总分析。企业通过税务共享可以释放更多资源到建立高素质的税务管理团队中,实现税务的高效管理,降低税务风险的发生。此外,税务管理系统实现了纳税申报的自动审批、归档管理,可以自动生成税务机关要求的纳税申报表以及完善的税务分报告,优化企业的税务管理。

4 结束语

综上所述,在我国现代经济发展的新常态背景下,不断出台了各项税收政策激励或约束企业的税务行为,这对企业的税务收益具有重要影响,企业通过合理的税务筹划工作能有效控制企业的经营成本,规避企业的税务风险问题,增强企业的综合竞争力。在市场竞争日益激烈的情况下,越来越多的企业开始认识到税务筹划管理的重要性,不断优化税务筹划方法,创新纳税筹划模式,虽然在实施过程中仍旧存在较多问题,导致税务管理与筹划的效率、科学化较低,因此企业应当紧随时代发展,不断优化改进税务管理方式,提高税务筹划管理力度,促进企业实现降本增效的目的。

参考文献

- [1]赵岩.新形势下企业如何做好税务管理与筹划探析[J].商讯,2021(10):119-120.
- [2]陈媛.浅谈新形势下企业税务筹划的管理技巧[J].当代会计,2020(3):104-105.
- [3]应赢.新形势下企业税务筹划的管理及技巧探析[J].商讯,2019(35):131-132.
- [4]吴振刚.新形势下企业税务筹划的管理技巧探究[J].纳税,2019,13(33):43.
- [5]陈荷.新形势下企业税务筹划的管理及技巧[J].营销界,2019(38):216+275.
- [6]陈淑革.新形势下企业税务筹划的管理及技巧[J].纳税,2019,13(26):43.

作者简介:王能海(1976-),男,汉族,江苏启东人,本科,中级会计师,主要研究方向:熟悉或擅长的财务方向,企业财务管理、税务筹划,收并购审计、咨询。