

企业所得税纳税筹划与减税增效浅析

晋学会

(西南化工研究设计院有限公司, 四川 成都 610225)

摘要:在社会主义市场经济体制改革深入进行背景下,企业作为国民经济的重要组成部分,具有推进国民经济发展的作用,企业实施经营管理的主要目的是获取一定的经济效益,同时实现社会效益。企业所得税是企业税种的重要组成部分,为实现减税增效,企业可以通过合法化手段将企业所得税进行纳税筹划,减少税费支出,从而获得更多的利润,推动企业健康发展。本文通过分析企业进行纳税筹划的特点和意义,提出通过强化税收优惠政策的选择利用、应用科学合理的折旧方法、充分列支费用扣除标准等举措,进行企业所得税的纳税筹划,实现减税增效。

关键词:企业所得税 纳税筹划 减税增效

中图分类号: F27 **文献标识码:** A **文章编号:** 1003-9082(2022)06-0101-03

引言

随着我国社会主义市场经济进程不断深入,市场竞争日益激烈。随着我国税收法律体系不断健全,企业财务管理水平也在不断提高,税金是企业成本的重要组成部分,企业所得税是企业税费的重要税种,其征缴状况直接影响企业自身的经营与发展状况。企业可以以税法为依据,对企业所得税进行纳税筹划,实现减税增效,推进企业发展,切实为我国社会主义现代化进程推进添砖加瓦,有效为中华民族伟大复兴的中国梦实现奠定坚实的物质基础^[1]。

一、企业所得税概述

我国企业税收制度随着社会主义经济不断发展以及改革开放进程不断加深不断得到健全和完善,改革开放之后,我国不断强化对国有企业所得税以及上缴利润管理办法进行改革,近年来国家不断颁布企业所得税相关法律法规,明确企业所得税纳税人、征税对象、税率等,有效推进企业所得税相关管理制度规范健全,通过政府宏观调控,不断推进收入分配公平切实实现,有效促进和谐社会的构成得以可持续进行^[2]。

企业所得税主要是指国家通过依法征收的方式实现,对内外资企业以及其他组织在生产经营过程中,实现的经济效益进行征收的一种所得税。纳税人的所得是企业所得税征税对象,其中收入有提供劳务所得、租金所得、销售货物所得等,扣除项目为与取得收入有关的、合理的支出,包括成本、费用、税金、损失和其他支出。在扣除时,遵循税法优先、税法协调原则。企业所得税的纳税人和实际负担人通常是一致的,因而可以直接调节纳税人的所得。企业所得税是国家参与企业收益分配的重要途径,可以在很大程度上推进社会公平实现,有效达成共同富裕目标。

二、企业纳税筹划的特点

纳税筹划是财务人员在有关税收政策以及法律法规的熟知的前提下,科学合理地利用税收法规之中有利于企业纳税统筹的部分,通过财务人员结合企业经营发展情况,完成的对企业最优化纳税方案的设计、制定,让企业通过科学合理的方式实现减税,从而降低企业运营成本,有效提高企业利润。企业实施纳税筹划主要特点如下所示。

一是纳税筹划工作具有合法合规性。纳税筹划是指企业在不违反法律、法规的前提下,通过合理化手段进行的,在企业进行纳税之前,财务人员依据企业实施发展情况,选择利用税收优惠政策等方式对企业最优化纳税方案进行规划和制定,从而保障企业经营效益科学合理的实现。国家不断颁布了企业所得税相关法律法规,明确了企业所得税的纳税人、征税对象、税率等,同时规定了企业所得税的相关计算办法,企业正常完成纳税筹划工作并非偷税漏税现象,纳税人的权利受国家保护,科学合理地完成纳税筹划工作的开展,可以帮助企业通过合理化手段完成减税,提高企业生产经营效率。

二是纳税筹划工作具有系统筹划性。企业在进行纳税工作筹划时,必须让财务人员充分了解国家制定的相关税务政策法规,通过对企业发展情况的深入了解,有效结合相关政策法规完成对企业纳税工作进行的设计、规划,纳税筹划工作是在企业纳税行为发生前进行的,若应纳税额都已确定,筹划则失去意义。通过科学合理的纳税筹划,有利于实现企业纳税策略的最优化目标的达成,有效推进企业经济效益的实现,促使企业提高自身市场竞争优势。

三是纳税筹划工作具有经营效益性。企业实施科学合理的税务筹划工作,可以为企业合理减税创造条件,通过

科学合理的措施完成企业税费支出的减少,降低企业生产经营成本,实现企业的经济效益,推进企业经营目的的达成。企业进行统筹策划工作的出发点和落脚点是经营效益,企业需从实际出发,制定科学合理的措施,推进企业所得税的纳税筹划工作科学合理顺利进行,实现企业纳税筹划工作的目的^[3]。

三、企业纳税筹划工作的意义

1.有利于企业适应社会主义市场经济

中国自加入世界贸易组织以来,外国资本不断被引入,这在很大程度上加剧了企业的市场竞争压力。因此,企业在推进纳税统筹工作的有效贯彻落实时,要依法采取科学合理的方式,降低税负成本。还需贯彻引进来、走出去的原则,学习国外优秀企业的纳税筹划工作经验,引进国外纳税筹划优秀人才,加强企业间纳税统筹的沟通交流,推进企业纳税统筹工作高质量发展^[4]。

2.有利于提高企业财务管理水平

企业生产经营的目的是实现利润最大化。企业只有实现对自身财务管理水平的提高,才能在市场竞争中占据稳定地位,实现企业效益的达成。企业生产经营管理者需明确企业财务管理的重要性,企业纳税筹划离不开财务人员,要强化企业财务管理人员依法纳税的意识,并熟知会计法、会计准则、具备统计、管理等相关知识,树立科学的纳税筹划理念。企业设账、记账、核算要考虑税法的要求,财会人员进行纳税筹划时,要选择合理的方式提高纳税筹划的成功率,避免不合理的纳税统筹工作给企业发展带来不必要的损失,从而提高企业财会人员的能力素质及财务管理水平,因此重视企业的税收筹划人员的培养势在必行。

3.有利于提升企业发展的稳定性安全性

企业要树立财务人员依法纳税、科学筹划的理念,实现对自身发展稳定性和安全性的提高,更好地塑造良好的信誉和企业形象。随着社会经济的不断发展,纳税筹划也越来越受到人们的重视。为实现对企业全面发展工作的推进,可在企业建设发展过程中增加纳税筹划工作力度,并有效推进纳税筹划工作,实现企业高质量发展。企业在落实纳税筹划工作时,必须依法开展纳税筹划工作,对企业偷税漏税行为进行规避,保证企业的稳定、安全。总之,企业在完成纳税筹划工作贯彻落实时,必须遵守国家相关法律法规,同时实现企业经济效益最大化目标的达成^[5]。

四、企业所得税纳税筹划方法

企业所得税纳税筹划方法丰富多样,本文通过强化税收

优惠政策的选择、应用科学合理的折旧方法、充分列支费用扣除标准等举措,进行企业所得税的纳税筹划,实现减税增效。

1.税收优惠政策的选择利用

目前我国实施的企业所得税相关法律法规完成了对税收优惠政策的统一,建立了符合新时代发展要求的税收优惠管理体系,如减免应纳税额、加计扣除、技术转让减免税等。企业在进行纳税筹划工作时,必须提高对税务有关法律法规的重视,加强对相关法律法规的学习,以规范化标准落实纳税筹划工作,推进纳税筹划工作合理化开展。

目前情况如下:第一,小型微利企业实行20%的优惠税率。对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分减按12.5%计入应纳税所得额,超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额。根据小微企业的政策,企业可利用或创造条件进行税收筹划。第二,加计扣除。企业实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按照规定据实扣除的基础上,再按照研发费用的75%加计扣除,减少应纳税所得额,现制造业企业的研发费用加计扣除比例提高到100%,企业可充分利用这些优惠政策进行筹划;企业安置残疾人员所支付的工资在据实扣除的基础上,按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。如甲公司高新技术企业,2020年度计划增加1000万元用于新产品开发,增加职工工资500万元,若甲公司能将1000万元核算为研发费用,将500万元工资用于残疾职工,则可加计扣除 $1000*75%+500*100%=1250$ 万元,这样可调减应纳税所得额1250万元,因此,企业可以根据自身特点,适当安置残疾职工。第三,技术转让所得的政策规定。一个纳税年度内,居民企业技术转让所得不超过500万元的部分,免征企业所得税,超过500万元的,减半征收企业所得税。如甲公司自行开发的专利技术所有权转让给乙公司,转让合同经省级科技部门认定登记并免征增值税,该项技术转让收入为880万元,成本180万元,相关费用50万元。该项专利技术转让所得为 $880-180-50=650$ 万元,甲公司应调减的应纳税所得额为 $500+(650-500)/2=575$ 万元。另外,税法对促进科技创新、环保、基础设施建设、节能减排等给予三免三减半的优惠政策;对国家重点扶持的高新技术企业减按15%征收企业所得税;对企业购置并实际使用节能节水、安全生产、环境保护等专用设备,该专用设备投资额的10%可以抵免当年的应纳税额。企业必须强化财务人员对税收优惠政策的学习,结合税收优惠淡化区域优惠、突出行业及产业优惠特点,根据企业自身经营特点及发展情况

利用企业所得税优惠政策进行纳税筹划。制定科学合理的纳税统筹工作安排,推动企业创新引领发展。

2. 折旧方法的选择

企业在落实纳税筹划工作时,还需重视对企业固定资产的统筹策划工作。将固定资产成本以计提折旧方式分配到各个会计期间,尽可能地完成企业应缴税额的最小化控制。企业可依据法律法规有关要求,选择合适的固定资产折旧方式实施纳税筹划,有效控制企业运营成本,提高企业经营效率。折旧是指固定资产在企业生产运行过程中,因为内外力作用的因素会产生一定的损耗,并通过折旧计提形式转移到成本或费用中的那部分价值,企业在进行纳税筹划工作时,需要有效利用折旧的方式,明确损耗的固定资产的那部分价值。如果折旧方法选择不科学,将对企业经营所得的利润和效益产生不利影响,对企业发展也不利。企业对固定资产进行折旧计算时通常有直线法、加速折旧方式的双倍余额递减法及年数总和法等多种方法,企业财务人员需要结合企业运行实际情况,强化对固定资产折旧方法的研究,完成对企业折旧方法的选择。直线法是指企业在资产折旧期间可以有效地将折旧费用均衡的在企业生产经营获得的收益中进行扣除;对加速折旧法的使用,主要是指企业固定资产在折旧期间,相关折旧成本会随着时间的推移而日益减少,而企业所得税则会随着时间推移而日益增加。企业在进行纳税筹划工作时,当企业处于高质量发展时,为有效提高企业资金的时间价值,对购入的固定资产可采用加速折旧法进行,将折旧成本前移,加速对企业成本的回收,减少当期的利润及应纳税额,切实有效提高货币的时间价值。若企业亏损期购入固定资产,则不宜使用加速折旧法,若企业处于税收减免优惠期,采用加速折旧法也不划算,应考虑税收减免期折旧少,从而企业所得税免得多。因此,企业财务人员需要对企业发展情况进行深入研究,结合纳税筹划具体方法,完成对企业纳税筹划折旧方法的选择,尽可能地选择高效优质的折旧方法,降低企业所得税的负担,实现企业经济效益的达成,推进企业可持续化发展。

3. 充分列支费用扣除标准

企业列支费用是计算企业应纳税所得额的重要组成部分,也是企业应纳税额的重要影响因素,因此企业在具体工作过程中需要强化对列支费用扣除标准的重要性认识,通过国家规定的合理化手段,达到对企业应纳税所得额的减少,实现企业所得税的纳税筹划。企业在进行应纳税所

得额计算时,需要对广告宣传费用及业务招待费用的扣除特别关注,将税法规定的扣除标准列足、用足,针对企业广告宣传费支出,不超过当年营业收入15%的部分准予扣除,化妆品、医药、饮料行业的广宣费,不超过当年营业收入30%的部分准予扣除,广告宣传费超过标准部分准予在以后纳税年度结转扣除。对业务招待费,是双标准PK孰小,即业务招待费实际发生额的60%与当年营业收入的5‰比较孰小,对超过部分不予扣除,符合业务招待费扣除标准的两个条件相等时,则推算出:企业实际发生的业务招待费等于营业收入的8.3‰就是个临界点。企业在进行广告宣传费及业务招待费的扣除时,需依据《企业所得税》对企业符合条件的广告宣传费以及业务招待费标准的相关规定。企业应在确保广告宣传有效果的前提下,合理安排广告费和业务宣传费,确保税前扣除费用最大化,尽管广告宣传费超限部分可以向以后纳税年度结转,但过度地支出将递减当年利润,而且对超限部分需进行纳税调整,调增应纳税所得额,意味着提前纳税,加重当期税收负担,所以企业的广告宣传费尽量不要超出限额。对业务招待费,企业可用好临界点进行筹划,有效控制企业生产成本,实现减税增效,完成企业生产经营目标任务。

结语

在现行市场环境下,企业竞争日趋激烈,企业财务人员需加强对财政、税收政策的不断研究学习,并综合考虑企业经营状况及对未来市场进行准确预测,完成对自身纳税筹划工作的更新发展,以合理化手段落实纳税筹划工作,实现企业减税增效,有效推进企业经济效益达成,推动企业可持续发展进程。

参考文献

- [1]荣珊珊.建筑施工企业所得税的纳税筹划与减税增效探讨[J].中小企业管理与科技(上旬刊),2019(07):62-63.
- [2]田珊.建筑施工企业所得税的纳税筹划与减税增效探讨[J].财经界,2019(03):144-145.
- [3]王敏芳,郑立波.浅析建筑施工企业所得税的纳税筹划与减税增效[J].财经界,2018(06):127.
- [4]时冰.建筑施工企业所得税的纳税筹划与减税增效[J].现代商业,2012(03):209-210.
- [5]翟华.浅谈铁路企业所得税的纳税筹划与减税增效[J].决策与信息(财经观察),2008(08):68-69.