

【DOI】10.12315/j.issn.1673-8160.2020.33.064

# 科技公司纳税筹划问题及应对举措

甘爱伍

(深圳市安晟未来科技有限公司,广东 深圳 518000)

**摘要:**新时代,我国结合工业产业化发展需求,配套实施了税制改革。现阶段,已经进入到税收征管规范化的实施阶段。对于科技公司而言,在全球社会主义市场经济一体化发展背景下,既面临着全球同业竞争,也需要应对本土市场的企业转型升级问题。因而,十分有必要在公司治理与内部控制建设基础上,进一步结合《国家重点支持的高新技术领域》等政策,以现行企业所得税法与个人所得税法,合理的研发设计纳税筹划方案。本文以此为出发点,选取科技公司纳税筹划问题及应对举措作为研究题目,剖析了科技公司纳税筹划问题,并以此为基础,提出了几点应对举措。

**关键词:**科技公司;纳税筹划;问题;应对举措

从税制改革角度看,我国的新税法,主要以全面“营改增”与个人所得税的改革为主。进入新时代后,我国政府通过对总体经济理论的应用,扩大了产业竞争路径下对高新技术企业的支持。而且,在新时期,各地通过税收征管规范化政策的制定及实施,为高新技术企业提供了较好的财税优惠政策。就科技公司而言,可以从企业角度、员工角度,更为科学的开展纳税筹划工作。由于现阶段,科技公司纳税筹划中仍然存在政策解读少、纳税筹划体系建设不足等问题,因而,科技公司有必要在数字化发展的新阶段,增强对纳税筹划问题的剖析,制定一些有效的解决方案。具体分析如下:

## 一、科技公司纳税筹划问题分析

### (一)纳税筹划意识不强

现代科技公司以产业化经营、商业化运营为主要模式。一方面,建立了以设计、采购、生产、订单、销售、售后为基本环节的产品生产制造产业链条。另一方面,以资本要素为主导,扩大了对产品研发设计与市场营销环节的资源配置。另外,一些科技公司上市后,进一步构建了产品生产制造与资本运作相结合的方案。但是,由于科技公司的纳税筹划认知不全面,对于税收方面的法律风险、政策风险、行政风险分析不细致,加上公司管理层、员工缺乏纳税筹划方面的风险意识。因而,容易导致公司所有员工,在整体上对纳税筹划产生认知偏差。既不利于科技公司从企业所得税与个人所得税的双重角度,凭借纳税筹划规避税收风险、保障员工福利等,也较难达到科技公司开展纳税筹划的实际目标。<sup>[1]</sup>

### (二)纳税筹划方案不全

科技公司属于高投资、高回报、高风险行业,尤其在全球同业竞争环境下,受到资本市场的影响,始终处于“颠簸”之中。我国科技公司为了化解此类问题,已经实施了公司治理、建设了内部控制管理体系。并且,加强了结构内部控制、管理内部控制、会计内部控制。然而,由于对纳税筹划的目标定位相对模糊,容易产生两种不利情况:一是在纳税筹划内容方面,目标定位的模糊性,导致了内容选择方面的不全面,进一步使纳税筹划方案的研发设计受到了消极影响。二是科技公司的外部风险、内部风险几乎同时发生,可是,大部分科技公司,将纳税筹划目标定位在对外部风险防范方面,并没有真正

地将外部风险与内部风险进行关联分析。因而,在纳税筹划时,往往将目标定位在较小范围、较短期限之内。概括而言,科技公司纳税筹划方案研发设计时目标的模糊性、内容的不完整性等多重因素,导致了纳税筹划方案不全。

### (三)税收政策应用不当

科技公司中除财务管理部门外,其他部门及员工对于纳税筹划的意识不强、认知不全。但是,并不等于对税收政策的不了解。现代科技公司业务经营范围正在扩增、经营方式正在向多元化发展。所以,此类企业为了合理避税,对于税收政策也比较重视。尤其是在税收优惠政策方面,已经出现了对相关政策的滥用现象。具体而言,财税优惠政策的目的是为了营建产业发展环境,为科技公司提供一种较好的业态,为其发展提供良机。然而,部分科技公司只将优惠政策当作规避税收的手段,脱离了经营业务,主观的滥用各种政策,编造虚假资料、上马虚构项目等。既没有合理的利用税收政策,也对税收优惠政策的应用效用产生了一定的阻碍作用。<sup>[2]</sup>

## 二、科技公司纳税筹划应对举措

### (一)关注税收相关风险,积极开展纳税筹划工作

首先,科技公司应该从税收法律、税收政策、税收行政执法、企业管理层及员工纳税筹划意识的层面,剖析税收相关风险。例如,我国税收制度改革后,虽然在税法体系方面未达到完善化水平,可是已经对《企业所得税》、《个人所得税》进行了细致规范。从当前的法律规范条例看,科技公司在《国家重点支持的高新技术领域》统一化、地方政府税收征管规范化政策差异化等要求下,也不能排除实际情况与法律依据不对应的情况。同时,产业政策在不同的时期有所变化、为了满足产业结构调整需求,地方政府往往会根据产业发展所处的阶段,利用税收这个“杠杆”调整一些优惠政策。尤其在有些地方,随着国家税收政策变化,不进行全面解读与剖析,就快速进行政策变更,很容易导致科技公司在纳税筹划方面,与国家相关政策发生偏离的问题。科技企业在创新发展时,应该认识到潜在的税收法律风险、税收政策风险。

其次,在税收行政执法风险方面,科技公司纳税筹划需要经过税务部门的认定。而且,在财税信息化改革后,税务部门、工商管理部门、审计部门之间的信息交互具有实时性,因

而,科技公司纳税情况会直接影响到自身的发展。建议科技公司从“市场交易行为中的信息交易成本”角度出发,加强与税务机关之间的交流与沟通,尽可能结合相关规定及建议,将纳税筹划工作限定在有法可依、有经营业务对应的条件下,规避税收行政执法风险。

最后,科技公司应该从企业与员工共同发展的角度,将财务部门的纳税筹划,扩展到整个公司及全体员工。例如,通过人力资源部门与财务部门的合作,制作一些纳税筹划专题,并通过培训管理工作,将其传递给企业所有员工。再如,以当前科技公司的业务、财务融合发展为准,增强业务管理、财务管理部门之间的协作力度,积极推进纳税筹划工作。尤其应该将公司利益、员工利益结合起来,通过企业对新个人所得税法改革内容的分析,细致的进行计算,借助年终奖、部分年终奖、工资薪金不同组合形式下的方案比较,帮助员工实现合理避税目标等。<sup>[3]</sup>

### (二)明确纳税筹划目标,研发设计纳税筹划方案

当前,大部分科技公司已经将化解风险、合理避税、扩增利益、保障员工福利等,作为企业纳税筹划中的明确目标。因而,建议在新时期尽可能从企业所得税角度、个人所得税角度,进行纳税筹划方案研发设计。首先,建议在纳税筹划方案研发设计过程中,应该明确目标过大、过小均会造成纳税筹划不能实现预期效果的事实。然后,结合科技公司实际的项目、经营业务,列举出纳税要素清单,这样有利于科技公司根据纳税要素清单,进一步检验纳税指标是否全面。逐渐将纳税筹划方案的设计,转向“纳税要素-纳税指标”相对应方向,提升纳税筹划的完整性。

其次,应该对纳税筹划目标进行分解。例如,当前科技企业按照产品生产制造产业链条,已经划分出了专业化程度较高的部门。因此,建议将与科技公司项目、业务相关的纳税筹划目标,分解为各部门的纳税筹划分层目标。进而,使总体上的纳税筹划方案,在各个部门获得落实。同时,也可以借助部门实际的业务检验方案的有效性等。尤其是将科技公司结合企业所得税、个人所得税,能够赋予纳税筹划新的功能,增强企业内部凝聚力、促进企业与员工在利益一致目标下的共同发展。目前,一些科技公司选择与第三方机构合作的办法,通过专业化纳税筹划咨询,使自身的纳税筹划目标定位、纳税筹划方案研发设计达到了预期目标。因此,建议科技企业划分出短期目标、长远目标,合理的选择纳税筹划方案的制定方式等。<sup>[4]</sup>

### (三)结合企业经营业务,科学应用财税优惠政策

虽然在《国家重点支持的高新技术领域》与地方政府政策支持下,科技公司享有诸多财税优惠政策。可是,由于产业发展具有一定的变化性、产业竞争正在加剧。所以,科技公司在税收征管规范化条件下,十分有必要增加对财税优惠政策的精细化解读,尽可能依法、依规,合理的运用相关政策。

例如,从产业政策角度,将业务扩展到公益事业、环境事业方面,既有利于纳税筹划,也可以提高科技公司的曝光度。再如,从行业政策角度,可以借助企业所在行业的位置,剖析上游、中游、下游企业各自的享有的优惠政策,尽量利用行业转型条件,提高业务转型与纳税筹划的匹配度。再如,科技公

司对各地政府优惠政策的研究,也有利于通过地方政策中的“招商引资”等,找到与自身发展相适合的“税收优惠福地”。并结合对各项政策的“有效期”分析,合理地将企业发展规划、技术转让、折旧方法、投资等,关联到纳税筹划工作,从而达到纳税筹划目标、提升资金使用效率等。

### 三、结语

总之,在全球新一轮的工业化改革浪潮之下,我国科技公司因产业竞争享有诸多财税方面的优惠政策。尤其在经济新常态形势之下,全面“营改增”与个人所得税的调整,为此类企业在产品生产制造产业链条下的纳税筹划提供了有利条件。结合以上初步分析,建议科技公司积极解读财税优惠政策,并结合企业项目、经营业务,合理的开展纳税筹划工作。另外,随着“十四五”建设工作的逐步开展,在数字化发展的目标牵引之下,科技公司将获得新的发展机遇。所以,建议从政策、产业、行业、企业的角度,与企业员工利益的角度,研发设计内容完整的纳税筹划方案。

### 参考文献

- [1]孙立闯.企业纳税筹划中的风险问题及应对分析[J].中小企业管理与科技(上旬刊),2019(7).
- [2]宋超.纳税筹划在企业中的重要作用及对策研究[J].现代经济信息,2019,000(008):131,204.
- [3]应洁芳.高科技企业纳税筹划工作的着力点分析及对策[J].中国乡镇企业会计,2019(12):35-36.
- [4]周雅博.企业纳税筹划风险问题研究[J].中国乡镇企业会计,2019,000(009):56-57.