

【DOI】10.12315/j.issn.1673-8160.2021.04.033

试论企业税务筹划存在的问题及完善措施

陈保军

(中国石油化工股份有限公司西北油田分公司,新疆 乌鲁木齐 830000)

摘要:随着我国市场经济的不断发展,国家为给企业减负开始实施减税降费政策,以促进我国企业实现健康可持续性的发展。但是,目前我国大多数企业在发展过程中缺乏税务筹划的意识,这在一定程度上增加了企业的税负,对企业的可持续发展产生了不利影响。基于此,本文对目前我国企业所存在的税务筹划问题进行了浅析,并根据现存问题提出了相应的完善措施,以此促进我国企业的发展。

关键词:企业;税务筹划;问题及完善措施

随着经济全球化的不断发展,企业的竞争压力越来越大。企业要想在竞争激烈的市场环境中实现健康可持续性的发展,既要重视自身实力的提升,又要重视经营成本的降低,以此在竞争激烈的市场环境中保持自身的竞争优势。

一、目前我国企业税务筹划所存在的问题

(一)缺乏税务筹划的意识

目前,我国大多数企业在发展过程中将关注重点放在了日常的生产经营中,缺乏税务筹划的意识。并且大多数企业的税务工作仅由一名税务人员所负责,如发票的开具或者认证、缴纳税款以及税务报表等工作仅由一名税务人员所负责。这在一定程度上导致税务人员无法在第一时间深入了解和学习最新的税务政策法规,并且为税务人员深入了解税收优惠政策带来了一定难度。此外,由于税务人员的工作量较大,在日常工作过程中忽视了税务筹划。并且大多数企业内部的税务人员在日常工作中并不重视财税优惠政策,这在一定程度上使得企业无法把握最佳的税务筹划时机,无法优化自身的税务成本。另外,目前我国大多数企业的管理层并没有意识到税务筹划工作的重要性,这在一定程度上为税务筹划工作的有效开展产生了不利影响。^[1]

(二)税务筹划的效果较差

企业在发展过程中,财务管理水平决定了税务筹划的水平。但是,目前我国大多数企业的财务人员依然停留于财务核算阶段,财务人员依然只是负责记账和报表编制等工作。这对企业提升自身的财务管理水平产生了不利的影响,进而使得企业的税务筹划工作水平较低。与此同时,目前大多数企业的财务人员在处理税务工作时仅仅只是依靠自身的经验,忽视了财税相融的研究,这为企业开展科学合理的税务筹划工作产生了不利影响。

(三)纳税筹划中的监督力度较小

目前,我国大多数企业在发展过程中并没有在内部建立独立的纳税筹划监督部门。在一定程度上导致无法将纳税筹划方案的作用真正充分有效地发挥出来。企业内部的管理者忽视了纳税筹划的重要性,在日常经营管理中忽视了纳税筹划工作的监督,从而使得内部的涉税人员存在一定的以权谋私、中饱私囊的问题,这对企业纳税筹划工作的有效性和科学性产生了不利影响。

(四)没有明确纳税筹划的目标

企业财务管理的工作包括纳税筹划,所以企业在开展纳税筹划工作时要梳理的明确的纳税筹划目标,以目标为导向,开展科学有效的纳税筹划工作。但是目前我国大多数企业在

发展过程中并没有明确的纳税筹划目标,纳税筹划工作的开展仅仅只是执行相关的规章制度。大多数企业的纳税筹划工作仅仅停留于表面,并没有开展更为深入的纳税筹划工作。一些企业尽管在发展过程中明确了自身的纳税筹划目标,但是由于经验不足以及专业的指导,导致所设立的目标可操作性较低、不符合自身的实际情况,这在一定程度上为纳税筹划工作的有效开展产生了不利影响。另外,大多数企业在设立纳税筹划的目标时并没有根据自身实际的运营成本和预期能够减免的税负而开展。这对企业长期健康可持续性的发展和纳税筹划工作的有效开展产生了不利影响。^[2]

二、企业解决纳税筹划问题的对策

(一)提高对税务筹划的重视程度

企业在发展过程中要重视税务政策的宣传,不断强化管理层税务筹划的意识。并且企业在发展过程中要统筹考虑机构设置、制度建立以及人员配置的科学性和专业性。企业在开展税务筹划的过程中要设置独立的负责岗位和负责人,要有效结合税务筹划工作和生产经营业务,既要在财务工作中重视税务筹划,又要在业务的源头开展税务筹划工作。与此同时,企业在发展过程中要重点关注税务成本较高的项目,并且针对税务成本不同的项目编制相适应的税务筹划方案,利用财税政策科学有效地降低税务风险,以此确保企业在发展的过程中实现节税增效目标。并且企业的管理者要提高自身纳税筹划的管理意识,在企业的发展过程中意识到纳税筹划的重要性和必要性。企业管理者在制定企业的发展目标和发展方向时要考虑纳税筹划,并且在日常的经营管理中有效融入纳税筹划。另外,企业要重视提高内部涉税人员的专业技能和综合素质,重视纳税筹划人才的引入和培养,以此为纳税筹划工作的有效开展奠定一定的物质基础。^[3]

(二)重视筹划水平的有效提升

财税政策随着我国市场经济的不断发展进一步更新和完善,且越来越重视财税人员的培训。新时代中,我国进一步加强了财税政策的解读工作,在发布政策的基础上通过问答解读、网络查询以及热线咨询等方式为财税人员了解以及掌握财税政策奠定了良好的基础,这在一定程度上提高企业财税人员的操作能力和筹划的水平。与此同时,可以将税务代理中介机构的作用在专业性较强、政策较为复杂的业务中充分地发挥出来。并且企业可以利用税务咨询公司的优势,开展科学有效的税务筹划工作。

三、企业开展税务筹划工作的措施

整体性是税务筹划工作的主要特点,税务筹划问题贯穿

企业的整个生命周期。所以,企业在筹建之初就要重视税收筹划问题。企业税务筹划工作的质量受自身组织形式、产业方向、投资项目以及平庸人员等因素的影响。

(一)企业所定位的税务筹划

1.组织形式

企业的组织形式会对自身的纳税产生一定影响。企业在选择自身的组织形式时,要对成立之后分公司和子公司的盈利能力进行综合预判,并且要对能够选择的税收政策进行全面且深入的分析。企业在成立之初会投入大量资金,具有较高的固定成本,且成立之初的企业获利能力较低,亏损是正常的。而企业在亏损期间利用分公司的形式,将分公司和总公司的税负进行汇总,统一纳税,这样可以抵消一部分的税额。同样企业在盈利期间通过子公司的形式,综合考虑适用的税率和税收政策,进行统筹规划之后选择最优且最科学合理的税务筹划方案。

2.经营产业

不同的产业类型我国采取的财税政策是不同的。所以企业在发展过程中要组织专业的人员对国家宏观政策进行全面且深入的研究,对国家重点扶持的产业、国家限制发展的产业和国家禁止发展的产业进行全面且深入的了解和明确。与此同时,国家可以通过具体的税收政策引导企业的发展,以此实现优化资源配置、完善产业结构的目标。

3.经营区域

企业的税务筹划工作会受经营区域的影响,不同的地区税收政策是不同的。如我国的税收政策会向经济特区、西部地区以及新疆等地方倾向。因此,企业在成立之初要对各地区的税收优惠政策进行全面且深入的了解,以此有效利用不同地区税收政策的优势。

4.经营项目

目前我国企业所得税政策规定满足环境保护、节能节水以及综合利用资源等条件的项目会享受到优惠的税收政策。企业在发展过程中新技术、新产品以及新工艺的开发费用会在纳税所得额的计算过程中被扣除。并且,自2011年1月1日起满足企业所得税相关法律法规要求的合同能源管理项目会享有一定的税收减免政策。

5.纳税人的类型

增值税纳税人主要由一般纳税人和小规模纳税人所构成,而一般纳税人和小规模纳税人所适用的税率是不同的。一般纳税人可以凭借发票抵扣进项税的税额,而小规模纳税并不能抵扣进项税额。一般纳税人和小规模纳税人的征税方法是不同的,所以二者的税负负担也是不同的小规模纳税人如果满足相关条件可以转为一般纳税人,但是一般纳税人并不能转为小规模纳税人。所以,纳税人在转换类型之前,应该以增值率、包括税负的销售额以及购货的差额等数据的测算全面分析转换方案的优劣,以此开展科学有效的税务筹划工作。

6.人员的聘用

政府为促进就业,在企业人员聘用方面会给予一定的税收优惠政策,以此提高我国特殊人群的就业率。如企业在聘用人员时接纳政府鼓励安置的残疾人员就可以享受一定的优惠政策,政府鼓励安置的残疾人员的工资可以享受加计扣除100%的优惠政策。所以,企业在发展过程中可以将一些工作强度和工作难度较小的工作交给能够胜任的残疾人。这样既有利于企业享受一定的用人优惠政策,又可以降低残疾人就业保障费用,减轻自身的发展压力。

(二)政策研究的税务筹划

1.减免税政策

随着我国市场经济的不断发展,政府相继出台了一定的减税降费政策。所以企业在发展过程中要安排专业的人员对国家的财税政策进行收集、整理以及深入的研究,并且根据企业自身发展的实际情况,开展行之有效的税务筹划工作。如小规模纳税人月销售额在规定时间内数额小于十万元就可以免除增值税,免税收入包括国债利息收入、权益性投资收益收入,而免税收入并不需要企业缴纳所得税。与此同时,企业在发展过程中要及时了解各项税费优惠政策,并且要准确应用各项税费优惠政策。

2.提高对纳税临界点的重视程度

一些税种所要缴纳的税额在国家税收政策的相关要求下要进行分档计算,如从量定额税率是酒类产品的消费税率,全额累进以每吨啤酒的出厂价格为基础,临界点的税负会有较大的变化。临界点的税负增加额在一定程度上会比计税基础量的增加额大,所以企业在发展过程中要重点关注纳税的临界点。

3.确保核算的规范性

针对分别核算的事项我国具有明确的要求,我国税收政策规定要分别核算不同税率的项目;而没有根据相关要求分别核算的项目要从高适用税率;并且,从高适用税率要包括将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的。企业内部的纳税人如果在工作过程中不重视此项规定,没有分别核算应该进行分别核算的项目就会进一步增加企业的税收成本,对企业的健康可持续性发展产生了不利影响。

4.提高对递延期间、缩短期间的重视程度

企业在开展税务筹划工作的过程中要提高对递延期间、缩短摊销期相关税收政策的重视程度,并且要规范执行递延期间、缩短摊销期相关的税收政策。根据税法的相关规定,企业可以在以后的年度中结转纳税年度中所产生的亏损,但是结转的年限在5年之内。在折旧固定资产方面,一些特殊行业的企业,如生物药品制造企业、专用设备制造企业、信息技术服务企业等,新购入的固定资产在符合相关条件的前提下可以将折旧年限缩短,还可以通过加速折旧的方法进行折旧。这在一定程度上可以降低企业的税负,可以保障税务筹划工作的科学性和合理性。

四、结语

随着我国市场经济的不断发展,企业的竞争压力越来越大。企业在新时代中的发展通过税务筹划工作的强化既可以减轻企业的税负压力,对税收风险进行有效规避;又可以对产业结构进行不断地优化,进一步明确投资的方向,在竞争激烈的市场环境中保持自身的竞争优势。企业在发展过程中通过全面且深入的研究国家的税收政策,对财务管理信息进行统筹考虑,既可以有效提高自身的经营管理水平,又可以保证自身的发展活力,有效提高自身竞争力,在新时代中实现健康可持续性的发展目标。

参考文献

- [1]张莎.企业所得税纳税筹划分析-利用税收优惠政策视角[J].中国物流与采购,2019.
- [2]张雪华.税收优惠政策视角下的企业所得税纳税筹划分析[J].纳税,2019.
- [3]钱好,张文婷,张媛.浅谈企业的税务筹划[J].中国集体经济,2020.