纳税筹划技术在L燃气公司中的应用

赵绿袖

西安石油大学，中国·陕西　西安　710065

【摘　要】随着全球变暖和我国综合国力的增强，社会的不断进步和发展，国家越来越重视环境治理方面存在的问题，2020年9月22日，国家出台“双碳目标”，明确提出2030年实现“碳达峰”，2060年实现“碳中和”的目标。天燃气作为一种洁净燃料,既可以降低二氧化硫和灰尘的排放量,还可以降低酸雨产生,从而减少了地面温室效应,是真正意义上的"绿色能源"，本文通过对L公司纳税筹划进行研究，对传统天然气行业有很大的参考意义。

【关键词】纳税筹划；纳税技术；应用；纳税优化措施；

1　L公司基本情况及特点

L燃气有限公司成立于2001年10月。该公司注册资本为10亿元，现有员工超过220人。主要经营管道天然气和LNG储配供应等业务。该公司是在较早时期从中石油和中石化引进天然气的燃气公司之一，也是从事天然气开发利用的专业公司之一。

1.1公司学历结构及年龄结构

L公司学历结构为：硕士研究生：4人（占比2%），本科：101人（占比46%），大专66人（占比30%），大专以下47人（占比22%），年龄结构为：50岁以上：45人（占比21%），41-50岁：86人（占比39%），31-40岁：58人（占比27%），30岁以下：29人（占比13%）。可以看出，公司现有员工队伍老龄化严重，人才断档，专业人才匮乏，专业人才的成长、培训、激励体制机制相对薄弱，组织效能有待提升。在财务方面，财务部门缺乏专业税收方面的人才，负责税务工作的人员身兼数职，不但要处理税务方面的工作，还要负责会计核算工作。

2　L公司纳税现状

2.1公司主要涉税种类

税务局认定L公司为增值税一般纳税人，财务核算必须清晰明了，在此列示主要税种及相应税率：增值税（9%、13%），企业所得税（25%），城市维护建设税（7%），教育费附加（3%），地方教育费附加（2%），土地使用税（11.2元/平方米）

L公司属于传统燃气行业，主要营业收入来源于工对工业用户、民用户、分销商的天然气销售服务、对其他供应商的天然气输送管道租赁服务，LNG储备服务，燃气设备设施租赁，燃气工程材料销售等，因此，其增值税为9%或13%，除此之外，该公司进行的其他业务活动，比如对集团内部进行统借统还贷款服务、仓储服务等，适用税率为6%。L公司的主要营业成本来源于向中石油、中石化以及其他供应商购买气款的成本、还有天然气建筑安装工程的建筑成本，天然气基础设施工程物资的购买成本以及维持企业正常运营的经营成本等。

2.2纳税数据分析

表2　2021-2022年纳税情况明细表单位：万元

项目	2021年	2022年
增值税	1336.72	3543.31
企业所得税	2516.63	7511.45
城建税、教育费、地方教育费附加	154.2	418.42
土地税	43.03	43.03
印花税	37.2	87.33
房产税	14.08	14.09
营业收入	231193.06	281383.05
利润总额	13631.67	25866.16
增值税税负率	0.58%	1.26%
企业所得税税负率	1.09%	2.67%
销售利润率	5.9%	9.19%

从这些数据分析中可以发现，企业整体的税额占利润总额的比例并不高，其中，L公司在企业所得税的税负占比最高，并且每年在逐渐增加税负率，与此同时，销售利润率也在逐步提高，这意味着L公司的经营规模在不断扩大的同时，企业所得税额尚有改善的空间。

3 L公司纳税筹划技术设计

3.1企业所得税纳税筹划

3.1.1营业外支出中存在的纳税筹划——扣除技术

2022年3月，L公司联合其他几家燃气公司开展植树助农活动，该公司通过能源集团对贫困山区进行了两万元的树苗捐赠并把该笔捐赠计入营业外支出，由于该公司是通过能源集团进行的捐赠，其不属于公益性组织，因此，该部分支出不得税前扣除。如果该捐赠通过公益性社会组织或者县级以上人民政府及其部门进行捐赠，将可以在税前进行扣除，这部分捐赠支出对企业所得税的影响大小为：

捐赠支出当年可扣除限额=13631.67*12%=1635.8（万元）

2万元＜1635.8万元，2*25%=0.5（万元）

可见，如果捐赠树苗通过社会公益性组织捐赠，可以抵减企业所得税应纳税所得额2万元，节约税负0.5万元。因此，在1635.8万元的限额范围内，L公司可以合理规划对外捐赠支出，以实现企业所得税应纳税所得额的抵减，同时履行国有企业的社会责任，树立良好的企业形象。

2022年全年，营业外支出发生额为22.85万元，其中，行政性处罚占营业外支出的30.61%，主要缴费是个人所得税、印花税滞纳金和行政处罚金，这与企业缺少专业税务人员，相关财务人员税务相关实践经验较浅，对税收政策的熟悉程度不够有很大关系。例如，在企业文化的建设中，企业设立了企业纸质报刊来刊登企业工作动态和传播员工正能量行为，参与报刊投稿的员工可以获得相应的稿酬，由于该部分稿酬不随着工资薪金发放，而是单独发放，从而造成了税务工作人员疏忽了该部分稿酬没有计算在个人所得税的纳税申报中，使得企业员工在进行个人所得的缴纳时，少了稿酬这一部分的收入，导致员工个人少交税的情况，从而受到了滞纳金处罚。税法中规定，企业受到的营业外支出中的行政性处罚是不得税前抵扣的，因此，因为行政处罚的原因，给企业增加了1.71万元的税负。

3.1.2固定资产中存在的纳税筹划——延期纳税技术

2022年，公司固定资产余额为49494.72万元，然而，在公司选择折旧或摊销方法、年限时，未对企业盈利状况等情况进行分析，在公司持续盈利阶段，在政策允许加快折旧速度或缩短摊销年限的情况下，公司仍采用一刀切的办法，选择保守的会计处理方法。对于办公设备，电脑、手机等电子设备，税法规定可以采用双倍余额递减法等加速折旧方法，而由于筹划意识的缺乏，导致企业无论是是办公设备，交通运输工具，还是房屋及建筑物，燃气管网，机器设备和仪器仪表，都一律按照平均年限法来计提折旧，导致公司在盈利状况较好的年度，不能充分的列支折旧、摊销的成本，增大企业所得税应纳税所得额，因此，企业可以采用延期纳税技术，对税法规定可以进行加速折旧的固定资产进行加速折旧，从而抵减企业应纳税所得额。

3.1.3企业子公司设立存在的纳税筹划——分劈技术

截止到2022年底，L公司有两家控股子公司，分别为持股60%的Y燃气有限公司和持股51%的S天然气利用有限公司，在2022年的利润表中，Y公司处于亏损状态，年亏损额近36万元，然而，由于设立的是子公司，其会计业务需要单独核算处理，即使Y公司的亏损额巨大，也不能在L公司的应纳税所得额中进行相关的抵扣。因此，企业可以采取分劈技术，将Y公司由控股子公司转变为分公司，成为分公司以后，其手续简单，可以与总公司汇总纳税，Y公司的亏损额就可以冲减L公司的利润，从而抵减L燃气公司的应纳税所得额。

3.2增值税纳税筹划——延期纳税技术

L公司办公大楼的房租获得进项税额发票的时间是在年末，这使得进项税额在12月份的时候忽高6.25万元，如果这部分进项税额可以分摊到每月来支付和抵扣，可以提升企业资金的使用效率，充分利用资金的时间价值来进行投资。

4 纳税筹划优化措施

4.1规划工程建设项目、日常生产经营中采购的管控

L公司在燃气管道施工项目建设时，需要采购大量的钢管、弯头等专用燃气建造设备，此外，企业也会经常采购一些办公用品，比如打印纸、中性笔、鼠标等，还会采购一些劳保用品，比如工作服、防静电装置等等。然而L公

司的采购员税务风险意识较为薄弱，购买的物品大多数只有增值税普通发票，甚至有的产品只有销售清单，没有发票，这样给企业带来了多纳税的损失。因此，企业应合理规划采购模式，加强采购环节的业务流程管理、税收筹划和内部控制，使获得的可抵扣进项税额达到最大，提高对纳税管理工作的重视程度，培养采购人员的节税意识，提高纳税管理在公司管理体系中的地位。

4.2提高涉税筹划人员的工作能力

从企业的学历和年龄结构图中，可以看出，企业专业人才匮乏，涉税方面的专业人才更是寥寥无几，甚至在企业中，经常出现涉税人员兼职会计业务的情况。因此，企业应多注重涉税专业人才的培养，采取激励性措施，鼓励员工多参加企业税务知识和新税法知识的培训学习，并进行考核，从而加强现有人员的税务专业知识体系，提升员工的税务专业技能水平，确保他们掌握并深入理解最新的税收筹划政策及相关信息，具备一定的涉税筹划能力。

同时，在控制成本的基础上，为了保证涉税筹划岗位的专业性，企业可以招聘符合岗位需求的专业人才，或者可以招募符合一定资质要求的税收专家或涉税筹划顾问，以满足企业的需求，积极践行“专业由专业人士负责”的原则。

4.3加强与税务机关的交流

企业要想做好涉税筹划工作，需要及时对涉税筹划方案进行更新和调整，要与税务机关及部门机构强化沟通和交流，最大程度上避免或降低税收执法偏差的风险，企业在加强与税务机构的沟通和交流过程中，能够正确有效地运用各项税收优惠政策，有效降低自身的经营成本，获取更多的收益。同时，可以邀请税务机关工作人员作为税务顾问，定期向企业提供税务咨询和筹划方案，并根据企业需要随时解答各种税务问题，要及时向税务机关反映天然气公司的特殊性，并咨询应对意见或建议，对于印花税的申报和缴纳存在的问题和疑惑，要及时与税务机关电话沟通，避免印花税滞纳金的缴纳情况再次出现。

5 结语

综上所述，面对激烈的市场竞争，L公司要想提高市场竞争力，就必须加强涉税筹划，并结合实际运营情况，始终贯彻成本效益原则，充分了解并利用各项税收优惠政策，提升企业内部税务工作和管理人员的专业水平和职业素养，使企业充分认识到纳税义务的重要性，从而实现自身的稳定发展，保障经营效益。

参考文献：

[1]左欣然，LZY天然气销售公司纳税筹划研究.[D].东北大学.2022(06)

[2]王嘉伟.浅SD半导体科技公司纳税筹划研究.[D].西安石油大学.F230.2022(06)

[3]康兴建.天然气管道运输企业涉税筹划探讨.[J].会计师.2022(02)

[4]骆徐姗.高耗能企业纳税筹划——以中国石油天然气股份有限公司(国内)为例.[J].现代盐化工.2020,47(05)

[5]闫禹衡.税收政策变化与石油天然气企业纳税筹划.[J].西部财会.2011(12)

[6]蔡婷婷.企业税务筹划分析及风险防范措施.[J].全国流通经济.2020(12)

[7]林金兰.集团公司加强税务管理工作的路径探究.[J].中国市场.2024,(154-155)

[8] 包轶梅.浅论企业财务管理中纳税筹划的作用.[-J].全国流通经济.2022,(27),143-146

[9]顾树林.企业纳税筹划的常见风险及应对策略探索构架.[J].质量与市场.2022,(15),154-156

[10]罗文达.新时期建筑企业纳税筹划问题与应对策略.[J].中国集体经济.2022(25)

[11]李志.陈墨.税务筹划在企业财务管理中的应用分析.[J].质量与市场.2023(16)

[12]王惠玲.税务筹划在房地产企业财务管理中的有效性.[J].商业观察.2022(01)

[13]杨英琦.税务筹划在财务管理中的具体应用策略.[J].纳税.2021,15(25)

[14]王提.税务筹划在企业财务管理中的应用.[J].当代会计.2021(16)

[15]陈伟.新时期国企税务筹划及风险防范探究.[J].2022社会发展理论研讨会论文集.2022(三)166-168