

新企业所得税法下企业税收筹划面临的问题及解决对策

蒲金琼

重庆卡泰驰科技有限公司, 中国·重庆 401320

【摘要】新企业所得税法发布以来,有效推动了税收改革的进程,这无疑会给企业税收筹划工作带来全新的挑战。这主要是由于与原有的企业所得税法相比,新企业所得税政策中修改了大量法规条例,使得享受优惠政策的条件发生重大变化,致使原有的税收筹划措施已经不再适用,如利用外资身份筹划的措施以及借助地方性优惠政策筹划的措施均无法再发挥作用。基于此,下文重点分析新企业所得税下企业税收筹划中面临的主要问题,并研究对应的解决对策,最后结合企业税收筹划工作现状提出企业税收筹划工作提质的重要途径,希望企业能够尽快适应新的政策环境,通过合理减轻税负提高自身经济收益。

【关键词】新企业所得税法; 税收筹划方法; 优惠政策; 税费递延

自2018年实施新企业所得税法以来,便翻开了国家税制改革的新篇章。同时,新时期的市场经济环境相对复杂,致使企业经营发展需要面临政策环境变化和市场环境变化的双重影响。在此种发展背景下,企业要想更好的在市场中立足,就需要采取有效的税收筹划手段,减轻税负,以提升自身的市场竞争力。因此,研究新企业所得税法背景下企业税收筹划问题的解决对策势在必行。

1 新企业所得税法下企业税收筹划面临的主要问题

1.1 利用外资身份筹划的措施不再发挥作用

在原有的企业所得税法中,明确规定外资企业以及外商投资的企业均可享有优惠政策,目的是鼓励外资企业入驻国内市场,因此,有不少企业采取特定的手段来转变外商身份以便享受税收优惠政策,达成减轻税负的目标。较为典型的代表有网易和新浪等知名公司,均是采取通过建立跨国公司的方式来进行税收筹划。而新企业所得税法实施以来,废除和修改了部分优惠政策,并重新定位了纳税人的地位,外资和本土投资的企业享有同等待遇,因此以往的借用外国人的身份或者港澳台公民身份成立假冒外资公司的税收筹划方式不再发挥作用。

1.2 地方性优惠政策的废除影响地区筹划效果

在原企业所得税法中还涉及区域优惠政策的内容,主要是围绕经济特区、高新技术开发区、沿海经济区以及国家级经济开发区所颁布的税收优惠政策。为此,企业在建设和选址的初期便会考虑税收筹划因素,优先选择上述地区

作为公司注册地,此举可从源头上减轻税负。但现行的新企业所得税法中已经将上述地区优惠政策废除了,唯有在新税法实施以前注册和成立的公司可以继续享受5年的减税政策。基于此,依靠贴上高新技术标签的方式节税的措施不再适用。

1.3 以员工人数为基础的税收筹划方式丧失价值

原有的税法中指出,企业需要吸收并转化一部分特殊人员才能享受税收优惠政策。如劳动就业服务公司需要安置待业人员数量超出企业员工总数的60%以上才能享受3年的免征企业所得税的待遇。而福利院则必须有超出35%的“四残”职工方能免征企业所得税。但在新税法中就一些优惠政策作出了修改,其中指出企业只要录用了规定内的人员,所支付的工资便可享受计扣政策,此项政策的修改解除了人员数量的限制,有效降低了享受优惠政策的条件和门槛,这同时也意味着传统的以员工人数为基础的筹划方式将丧失价值。

2 新企业所得税法下企业税收筹划问题的解决对策

2.1 重新定位企业的纳税人地位,通过延迟收益实现税费递延

企业方面要通过对新税法的解读重新定位纳税人的地位,并明确企业所得税中各项税率的占比状况,其中销售收入在企业应税所得中占据较大的比重,通常会将销售收入作为衡量企业应税所得的重要标准。在前期的税收筹划中,是采取计划收入的方式来调整收入结构,以达成延迟

收益的目标。一般情况下,分期收款销售的产品需按照合同日期确认,而委托销售类商品则是获取代销清单后再确认。为此,企业在签订合同时可以结合自身情况选择合适的销货方式,确保对收入确认时间的准确控制,有效实现税费递延。另外,新税法中废除了计算收入扣减方法,并指出公司可以为员工支付合理的税前扣除收入,新税法中的薪金扣缴比例相对宽松,使得企业具有更大的税收筹划空间。但需要特别注意的是,企业在确定薪酬开支前的扣除比例时,要将行业薪酬标准作为重点参考标准,严禁出现超出标准的薪酬,一旦超出行业标准薪酬则会被认为是不合理的开支,很可能产生涉税风险。

2.2 合理选择企业投资产业,利用过渡期科学减税

新企业所得税法中强调了对高新科技产业的支持力度,其中解除了对地区的限制,只要有能力并且参与到高科技行业中便可享有优惠政策。因此,建议企业在成立之初便明确自身的定位,结合自身的现实情况决定是否参与高科技行业。而在企业投资过程中,也要将侧重点放在对投资价值较高的小型高科技公司中,这不仅有助于减轻企业税负,对于强化国家整体科技实力也具有重要作用。新税收政策中还坚持“行业优惠、区域优惠”的原则,即经济特区以及国家级高科技开发区不再享有区域优惠。以国家高科技公司为例,主要就节能环保、节税和安全生产的特殊装备实行减免政策。另外,还就交通、水利、农业、林业等领域的投资项目予以减免,为此,相关企业在享有优惠政策的同时,还需主动申请一些与政策内容相符的工业项目,以享受更高的优惠政策待遇。

新税法实施的同时,为享有原有税收优惠政策的公司提供了一定的过渡期,通常为3-5年,具体根据优惠政策内容来确定。具体是指,在新税法公布之前,便可依法享有优惠减免政策的企业,可以继续按照旧的法制享有优惠政策,享有时间按法律法规确定,直至到期。对于还未盈利,且未能享受优惠的企业来说,其享受的时间则按照新税法的内容执行。因此,对于此部分公司来说,可以通过盈利转移的方式,成功利用过渡期减少部分税负。盈利转移方法如下:一是提前销售收入的确定时间;二是通过延后广告费用,延迟固定资产的折旧时间等方式对费用进行合理分摊。需要特别注意的是固定资产的折旧方式要选用直线法,确保将折旧延期至下一纳税年;三是将研发费用

计入无形资产,在下一纳税年进行摊销。

2.3 创新用人税收筹划方法,通过安置特种人员降低税负

新税法中指出,企业安置伤残人士以及政府支持的人士并按劳支付报酬时,计算应税所得的过程中可以直接扣除此部分资金。此外,还推出了一系列雇佣特种人员时可以享有的优惠政策,企业完全可以结合自身的生产经营状况安置部分特种人员,此举既能解决人员就业问题,还能帮助企业减负。该项政策的推行,不仅为伤残、下岗人员创造了就业机会,还进一步激发了企业的社会职能,有助于打造良好和谐的社会环境。

3 企业税收筹划提质的途径

3.1 积极学习税收政策,加强知识储备

税收筹划工作的专业化程度较高,且与市场经济形势、企业自身经营理念以及税收政策等存在密切的联系,一旦某一因素发生改变,便会影响税收筹划的实施效果,甚至引发纳税风险。为此,作为企业税收筹划管理人员需要做到积极学习税收政策,不断提高对税收政策内容的正确认识,准确解读优惠政策内容,并结合自身的工作经验对税收政策可能出现的变动进行预测,以抓住政策变化带来的红利与优惠,强化企业税收筹划效果。此外,要想提升企业税收筹划工作的整体水平,企业税收筹划管理人员除了加强对税收政策的学习以外,还需树立起正确的税收筹划意识,与其他部门建立有效的联系,争取充分整合各个部门的力量,共同完成税收筹划方案的编制工作。为实现上述目标,企业管理层人员需要做好顶层设计工作,把控好企业发展的大方向,并且指导各个部门与企业财务部门进行深入合作,提高信息共享效率,唯有如此方能营造良好的税收筹划环境,为该项工作的准确落实奠定坚实的基础。

3.2 主动与税务部门沟通,正确解读税收优惠政策

税收政策改革工作的开展,使得企业需要面临更为复杂的政策环节,这无疑会增加企业税收筹划的工作难度,尤其是新旧税法过渡的关键时期,税收筹划人员很难及时全面的了解最新的优惠政策,此时便需主动与税务部门加强沟通,争取尽快了解和掌握新税法与旧税法的差异,对税收筹划方案作出及时调整,谨防因方案调整不及时造成的涉税风险。在具体的征纳环节,本身企业税收筹划就容

易出现越界状况,如果不能增进与税务部门的联系,掌握各类税收问题的灵活变通方法,则会增加风险问题的发生率。另外,一些财务人员对于优惠税收政策的理解较为片面,很容易带来偷税漏税风险。鉴于此,企业在进行税收筹划时,要主动联系税务部门,根据其提出的意见作出整改,不断强化税收筹划人员的法律意识和对税收优惠政策的解读能力,依据优惠税收标准合理调整企业经营和管理方案,使其合法享有优惠政策,谨防因不合理的筹划措施引发的额外风险。

3.3 全面分析税收筹划方案,严控税收风险

税收筹划工作还与企业各类生产经营活动存在必然的联系,税收筹划的目的十分明确,即减轻企业的税负压力,提高企业经营收益。因此,必须要立足于企业战略发展规划以及新企业所得税法中的规定制定税收筹划方案,在此过程中不仅仅要进行全局考虑,明确组织形式、资本运作状况和项目盈利水平等,还需结合新企业所得税法中的规定,对固定资产折旧计提方法、进项税额抵扣和费用摊销方法等进行综合考虑,此种形势下,税收筹划管理人员无疑需要面临更为严峻的挑战。

一方面,要求税收筹划方案必须以严格遵守新企业所得税法规定为前提,且要达成减轻企业税负的目标。在税收筹划过程中,不可避免的会对企业财务和会计工作等带来直接影响,因此,在税收筹划时还需将对财务和会计的影响因素考虑在内,避免出现盲目减轻税负,而忽视财务会计风险的状况。与此同时,还要将财务管理成本考虑在内,综合分析企业战略发展规划和政策环境的基础上,明确其中的影响因素,站在全局的角度上来制定税收筹划计划,从源头上提升企业的抗风险能力。

另一方面,要结合企业经营状况科学开展税收筹划工作。作为税收筹划管理者,要做到深入研究新企业所得税法的内容,分析新企业所得税法的宏观调控目标,并做好细节梳理工作,必要的情况下,可以推出多组税收筹划方案,经过多方对比从中选择最佳的税收筹划措施,增强方案的可行性。同时,还要密切关注外部政策环境的变化,分析出政策动向和市场形势,致力于通过掌握更多信息为税收筹划工作的开展提供支持,有效优化方案内容,增强税收筹划实效。

3.4 加强内控管理,提高税收筹划效率

一是要在企业内部成立专门的管理小组,用于保障税收筹划工作的准确落实,保障税收筹划方案的执行水平,通过内部控制管理的方式确保税收筹划工作得以有序推进;二是优化和完善财会管理机制,形成标准化的合同和发票登记台账,确保账目信息清晰完整,交易金额与资金流向的一致性,唯有如此才能为税务筹划人员提高可靠的财务信息,保障税收筹划的可行性,反之,财务信息失真的情况下很可能产生涉税风险;三是健全涉税业务的标准管控流程,其中就各项涉税业务的管理责任加以明确,确保当发生涉税风险后能够直接追责至个人,此举不仅强化了相关管理者的责任意识,还提高了涉税业务的落实质量,能够为税收筹划工作的开展创造良好的条件;四是健全税收筹划方案的反馈制度,指导相关人员追踪了解税收筹划方案的实施状况并及时反馈信息,争取及时发现问题和不足,对税收筹划方案进行持续优化从源头上提升税收筹划工作的效率与质量。

4 结语

税收筹划属于一种合法减税方式,能够起到帮助企业减轻税负和提高经济效益的作用,对于强化企业综合竞争力也具有重要意义。但在新企业所得税法发布以来,很多优惠政策均作出了调整,且其中废除了部分优惠政策,此时要求税收筹划人员认真解读新企业所得税法的政策内容,争取做到依法避税。唯有如此,才能帮助企业减轻税收压力,使其有更多现金流量用于经营生产,以提升企业自身的经营发展水平。因此,今后的工作中,要使企业资源有所侧重,储备更多优秀的税收筹划人才,为税收筹划工作的开展奠定坚实的人才基础。

参考文献:

- [1]徐薇鸿.税收筹划和税收筹划风险在新企业所得税法下的分析[J].农家参谋,2020,(17):263.
- [2]谭燕.新企业所得税法下的税收筹划思路[J].中国商论,2019,(10):51-52.
- [3]刘付晶.基于新企业所得税法背景下企业所得税纳税筹划的对策分析[J].中国乡镇企业会计,2019(5):60-61.

作者简介:

蒲金琼(1988.08-),女,汉族,重庆人,本科学历,中级会计师,研究方向为企业税收筹划。