

# 关于企业增值税的税收筹划分析

孙利阳\* 赵金惠 刘晟楠 马芸菲

河北经贸大学, 中国·河北 石家庄 050061

**【摘要】**随着社会主义市场经济的深入发展,各市场主体的竞争日益激烈<sup>[2]</sup>,各企业也越来越重视财务管理目标最大化,而税收管理是企业财务管理工作中一个重要组成部分,这就要求企业提前安排和规划各项经营活动。本文根据增值税税收政策的有关规定,对企业增值税的税收筹划进行分析,以帮助企业合理节税,减轻企业税收负担,维护企业合法权利<sup>[1]</sup>。

**【关键词】**企业; 增值税; 税收筹划

2016年5月1日“营改增”以后,增值税几乎涵盖了从生产到零售等各个流通环节。而增值税是对增值额进行征税,所以企业在生产经营活动中,只要产品发生增值,就需要对其征税。目前,增值税已经成为我国第一大税种,征收制度纷繁复杂,税率多样化、优惠政策多样化等,都为企业增值税的税收筹划提供了一定的空间。

## 1 企业增值税税收筹划的原则

企业在实际进行增值税税收筹划时,应遵循以下原则:

### 1.1 法律原则

法律原则包括合法性原则和规范性原则。合法性原则就是企业在进行增值税税收筹划时,必须符合法律的有关规定,只有在合法的前提下,才可以称之为税收筹划;而增值税税收筹划方案除了涉及税收问题外,还涉及财务、会计、金融等各个方面,规范性原则就是企业在进行税收筹划时,不仅仅要合法,还需要符合别的行业和领域的标准和规范。

### 1.2 财务原则

财务原则包括财务利益最大化和稳健性原则。税收筹划的最主要目的是使纳税人的财务利益最大化,财务利益最大化不仅意味着降低税收,而更意味着综合利益的最大化。所以企业在进行增值税税收筹划时,应该着眼于实现企业的综合财务利益最大化;另外,也必须注意稳健性原则。一般来说,企业的节税收益越大,承担的风险也越大。所以企业在进行税收筹划时,应该综合考虑节税收益的承担的风险。

### 1.3 经济原则

经济原则包括便利性原则和节约性原则。企业在选择各种节税方案时,应选择更易操作、未来的不可预测性更易控制的方案,这样可以节约税收筹划费用,降低税收筹划成本。

## 2 企业增值税税收筹划的主要方法

### 2.1 纳税人的筹划

我国现行增值税税收制度将增值税纳税人划分为两种:一般计税方法纳税人和简易计税方法纳税人,并根据相关规定对其实行不同的税收待遇,如是否可以开具增值税专用发票等。因此,企业可以根据自身实际需要进行纳税人身份的选择,从而进行增值税税收筹划。另外,在进行身份选择时,还应考虑到增值率。一般来说,增值率越高,应缴税款就越多。在一个特定的增值率下(称为“无差别平衡点增值率”),一般计税方法纳税人与简易计税方法纳税人应缴的税款数额相同。而当增值率低于此值时,前者税负低于后者税负;反之,则高于后者。

### 2.2 销售方式的筹划

为适应市场竞争的需要,企业一般会采用多种不同的销售方式,而税法对不同销售方式规定的计税方法是不同的,从而对自身税负产生不同的影响。如折扣销售和销售折扣就是两种性质不同的折扣方式<sup>[2]</sup>。对于销售折扣来说,不得从销售额中扣减,而对于折扣销售来说,则存在可以扣减折扣额的情况。

### 2.3 进货渠道的筹划

一般来说,增值税主要是凭票抵扣,采用不同的进货渠道会使得增值税可抵扣的比例不同,从而影响企业的税收负担,所以

企业可以从进货渠道的角度进行税收筹划。一般计税方法企业的进货渠道主要有两种:一是选择一般计税方法纳税人为供货单位,其可以开具应税项目适用税率的增值税专用发票;二是选择简易计税方法纳税人为供货单位,只能开具应税项目适用征收率的增值税专用发票纳税。

### 2.4 纳税义务发生时间的筹划

企业的商品销售结算方式主要有直接收款、分期收款、预收货款等方式。商品销售结算方式影响其增值税纳税义务的发生时间,采用不同的销售结算方式,其纳税义务发生时间也不同。比如企业商品销售方式选择直接收款时,增值税纳税义务发生时间为收到销售款或者取得索取销售凭证的当天;而企业如果采取预收货款的方式,纳税义务发生时间就一般为发出货物的当天。因此,企业可以在合法的前提下,通过改变商品的销售方式,改变增值税的纳税义务发生时间,从而推迟纳税时间以获得递延纳税的税收利益。

### 2.5 税收优惠政策的筹划

2016年5月1日实施“营改增”后,我国出台了一系列增值税税收优惠政策,因此企业可以通过利用增值税税收优惠政策来进行有效的税收筹划。中国的税收优惠政策包括简易计税、差额计税、高新区招商引资专项补贴等政策,企业可以根据自身的实际情况和发展需求,对不同的增值税税收优惠政策进行详细的分析和评估,选择和自身实际情况相符合的税收优惠政策,进而开展增值税税收筹划工作。

## 3 增值税税收筹划的风险性

由于企业需要在涉税行为发生之前就做好税收筹划的安排,因此企业进行税收筹划也具有一定的风险性,这种风险性具体体现在两个方面:一是不确定性因素的影响。由于存在环境、市场等众多不确定性因素,会对税收筹划产生影响,可能会导致税收筹划无法达到预期的效果;二是税务机关和纳税人对政策理解的分歧。税法并不全是清晰明朗的,对于税法中比较模糊的部分,税务机关和纳税人的理解有可能会产生差异。一些行为可能纳税人认为不是违法的,但是税务机关却认为是违法的。所以,纳税主体要先掌握税收筹划的基本方法和税务机关对税收筹划行为的认定,然后再进行合法的税收筹划。

通过上文分析,增值税纳税人的不同,销售方式的不同等都为企业提供了节税的空间和机会,企业要充分利用这一优势,做好税收筹划工作,合理规划节税途径,同时做好税务风险预防工作,加强员工税收意识,确保在合法合规的前提下进行节税,减轻自身的税收负担,维护自身的合法权利<sup>[3]</sup>。

## 参考文献:

- [1] 玉秋兰. 浅谈企业增值税纳税筹划分析[J]. 商讯, 2014.
- [2] 黄文艺. 基于营改增政策的企业增值税筹划研究[J]. 企业改革与管理, 2016.
- [3] 林伟明. 新税制下企业增值税纳税筹划的思考[J]. 现代经济信息, 2019(23): 210.

**作者简介:** 孙利阳(2000-), 女, 汉, 河北省邯郸市, 本科, 研究方向: 税收学。(通讯作者)。