

服装行业税务筹划

——以S服饰为例

韩文洁

西安财经大学, 中国·陕西 西安 710100

【摘要】在企业快速成长过程中, 税负的承担与缴纳在企业财务中扮演着重要角色, 纳税筹划是企业改善其发展方式、降低企业税负与实现利益最大化的关键环节。同时, 企业运营过程中存在各种各样的风险, 税收风险就是其中之一。针对这一问题, 本文就S服饰如何进行合理的税收筹划进行探讨, 希望S服饰能够重视税收筹划管理, 建立风险意识, 保证企业的可持续发展。

【关键词】 税收筹划; 服装企业; 增值税; 企业所得税

引言

经济发展速度不断加快, 国家税务政策不断推陈出新, 企业若不进行合理有效的税收筹划工作, 将会面临较高的税务负担。本文选取服装行业中以批发零售为主营业务的企业为例, 对其经营过程中必经的一部分环节进行税收筹划, 以期达到为企业节税和减轻企业税负的目的。

1 S服饰涉税情况分析

S服饰主要缴纳企业所得税、增值税、房产税、印花税、城市维护建设税和教育费附加等, 税负主要来自于企业所得税和增值税, 占比达到92%以上, 其他十余种税负占比不到8%。2019年S服饰应交税费3.35亿元, 相对收入而言税负较高, 因此, S服饰必须进行税收筹划, 降低税负, 降低成本, 从而让公司有更大的竞争优势。

2 S服饰税收筹划设计

根据S服饰2019年年报数据, S服饰的应交税费中, 增值税为45,525,785.06元, 占比13.61%, 企业所得税为263,174,643.47元, 占比78.66%。因此, S服饰的税收筹划, 应主要从增值税和企业所得税方面出发。

2.1 S服饰增值税税收筹划方案设计

如果按照一次收入法, 虽然公司能及时取得货币资金, 保证公司现金流的良好运转, 但在收到货款时立即发生纳税义务, 会导致税负过大, S服饰可以按照合同约定时间以分期付款的方式确认销售收入, 合理选择纳税时间, 取得资金的时间价值。或者在市场需求看涨的情况下采取预收款的方式, 在商品发出时缴纳税款, 减少公司的资金占用。

2.2 服饰企业所得税税收筹划方案设计

(1) 公益捐赠

公司可以在以前年度年报数据的基础上结合当年经济情况进行社会公益性捐赠, 一方面通过公益性捐赠能有效降低企业所得税压力, 根据政策规定免除捐赠物品的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加, 合理控制企业的捐赠成本。另一方面实行公益性捐赠能扩大企业知名度, 打造良好的企业品牌, 对于体现公司积极承担社会责任有重要意义。

(2) 固定资产加速折旧

平均年限法、年数总和法和双倍余额递减法三种固定资产折旧方法下企业五年内的所得税总额是相同的。但是若考虑货币时间价值, 则年数总和法的纳税金额最低, 其次为双倍余额递减法, 平均年限法纳税金额最高, 造成上述情况的主要原因是, 年数总和法在设备使用的前几年折旧额比较高, 降低了企业最初几年的所得税税额, 从而在最初年份内为企业获得一笔无息资金。因此, 从降低税负的角度来看, S服饰在固定资产折旧方式选择上可采用年数总和法来替代当年的平均年限法。

3 S服饰税收筹划的保障

3.1 税收筹划的组织保障

要想保障税收筹划方案的有效实施, 需要做好纳税筹划的组

织保障工作。纳税筹划工作不仅仅需要财务人员进行设计, 也需要企业经营决策者进行监督, 企业员工进行配合, 相关税务部门人员进行指导。在该团队中, 所有人员都参与到为企业设计合理的纳税筹划方案并配合完成的过程中, 实现企业税负最小化和经济利益的最大化的目标。

3.2 树立税务风险防控意识

企业需要要求相关税务筹划人员进行方案设计时遵守法律法规, 并且建立风险预警机制。对相关的风险因素进行量化, 划分不同的风险等级, 并在风险预警机制中设立参数, 当风险等级过高超过设定的预警期间时, 企业应及时采取相应的策略进行管控。潜在的风险因素包括: 税收政策的变化、税收征管双方的主观认定差异、企业决策者能力水平、企业经济活动的未知风险等。当纳税筹划方案的风险等级较高时, 企业应及时放弃纳税筹划方案。当相关的风险因素发生程度较低时, 企业可以按照实际需要调整纳税筹划方案。当纳税筹划方案可以为企业带来较大收益但也存在一定的税收风险时, 企业可以选择将风险转移, 尽量减少自身承担风险的可能性。

3.3 建立正确的建立纳税筹划方案评价体系

一方面, 对于财务指标来说, 企业经营管理者可以进行量化考核。对于纳税筹划方案来说, 最直接的量化结果可以通过企业的税负缴纳额来考量。如果纳税筹划方案的实施可以在法律规定的范围内有效降低企业税负率, 并且不违背企业发展方向, 可以认为该纳税筹划方案是有效的。另一方面, 对于非财务指标来说, 企业可以使员工对纳税筹划方案的实施难度进行打分, 对企业财务人员的相关知识水平进行考核, 与相关税务机关的关系进行评定等方法, 从而综合评价纳税筹划方案的实施效果, 进一步为纳税筹划方案进行指导。

4 结论

S服饰在日常的税务管理中要识别税务风险的来源, 树立良好的风险意识, 在风险即将发生或者发生后, 及时采取有效的应对措施。公司要随时注意现行税法的更改项目, 及时依据新的税法条例调整企业原本的税收筹划方案, 使企业的筹划方案合理合法, 减少企业潜在的税务风险, 建立良好的风险监管机制。

参考文献:

- [1] 高建军. 盈余管理对所得税税负影响的实证研究[J]. 会计之友, 2018(06): 132-136.
- [2] 刘志耕, 王维伟. 企业纳税筹划需从筹办开始[J]. 财务与会计, 2018(08): 60.
- [3] 王玉娟. 基于纳税平衡点的增值税税收筹划方法[J]. 商业会计, 2019(01): 92-94.
- [4] 张琛. 试论企业所得税纳税筹划中的会计处理及应用[J]. 财会学习, 2018(22): 160.

作者简介:

韩文洁(1996.07—)女, 汉族, 山西垣曲人, 会计专业, 硕士在读, 西安财经大学。