

企业合理避税的分析

廖月颖

昆明润旭财务管理咨询有限公司, 中国·云南 昆明 650031

【摘要】企业的根本目的是在市场中使得其经济活动达到利润最大化, 而其中企业避税一直是被关注的关键问题, 因为它不仅是企业在税务上的一笔重要的负担, 同时也是国家财政收入的主要源泉之一。合理避税, 又称合法避税, 是指纳税人根据政府的税收政策导向, 通过对经营结构和交易活动的安排来优化选择避税策略, 以减轻纳税负担, 获取正当的税收收益。本文首先对企业避税的研究背景进行说明, 交代企业避税相关的情况, 并点出其研究的意义。再简要分析企业避税的原因、可能性以及常用手段, 再点出根本目的是税负最小化和利益最大化。再简要介绍X有限公司的情况和所采取的避税方法, 说明其中所存在的问题, 并对此提出相应的建议。

【关键词】企业避税; 避税筹划; 合理避税

1 企业避税分析

1.1 避税的原因

避税的根本成因是纳税人力求在发展中通过最少付出而能够获取最大利益的一种手段, 基于有效避税行为可以更好的达到企业的目标, 企业会利用一切客观条件以便避税行为能够成功实施。从法律上讲, 避税行为是不违法的, 跟偷税行为不同, 虽然政府不提倡采取避税, 但无法对避税行为采取法律制裁, 只能采取堵塞漏洞、完善税法来规范避税行为。这使部分纳税人意识到, 避税行为所带来的收益远远大于付出的代价, 导致采取避税行为成为经济市场上的必然^[1]。

1.2 企业避税的可能性

企业采取独立核算的制度, 独立建立账本和独立计算自负盈亏, 并设立属于企业自己的基本银行账户, 这为企业采取避税行为提供了有利条件。而作为计税依据的应纳税所得额是企业收入扣除成本费用等准予扣除额后的剩余部分, 在总收入不变的情况下, 税前扣除的数额越大, 企业当年的税负越低。在独立核算的基础下, 企业可以提前预估自身当年的收入额, 根据预估额来决定是否采取避税行为, 通过各种途径增加准予扣除项目的数目, 如固定资产的折旧, 选用不同的预提和待摊处理方法等来降低税负^[2]。

1.3 企业避税的常用手段

避税的着眼点: 由于作为计税依据的应纳税所得额是有当年收入减去成本费用已经其他准予扣除项, 因此通过对当期成本费用、利润的调整, 能够影响到当期利润, 利润越低, 相应的避税额也越低。例如, 利用弄虚作假的手段, 在企业的账户上作出虚假的成本费用来隐匿部分利润, 进而降低税负。通过联营企业或关联企业转移利润, 使利润在税负最轻的地方沉淀。通过税法以及政府政策中的各项优惠来降低税负。基本方法还是通过减少收入, 增加成本费用, 利用各项优惠政策, 来降低净利润, 净利润一旦降低, 企业的应交避税也会降低^[3]。

2 企业合理避税策略分析 - 以X有限公司为例

2.1 X有限公司简介

X有限公司是一家成立于2004年10月的小规模企业, 主要从事于税务代理, 工商代理以及代理记账相关工作的企业。企

业所属成员有数十人, 主要协助客户企业记账、解决税务及工商方面的问题, 还有外勤出面替客户处理问题。内部的员工构成由于流动性较高, 资历较老的人员比较少, 大多为中专或大专; 但主要以年轻人为主, 大多为大专刚毕业或实习中, 工作经验较浅, 且在职时间一般在1年左右^[4]。

2.2 X有限公司的避税方法

2.2.1 成本费用避税法

成本费用法是企业在日常经营活动中, 去抬高发生的成本费用, 借以在税前扣除大部分利润, 可以减少所需缴纳的避税, 是企业进行避税的最有效手段之一。这个方法是通过对企业成本费用进行规划核算, 让成本费用达到最优值来达到避税的目的。对成本费用的调整必须在相关法律法规和政策规定的范围内, 合理化所增加的成本费, 盲目的虚增成本反而往往适得其反^[5]。

2.2.2 差价摊计法

通过分期收款来分化利润。对于长期为客户提供服务后的报酬, 除一些临时任务的报酬外, X有限公司采取的收款方式为分期收款, 在客户企业每季度的收益情况无法肯定的前提下, 利用按季度分期收款的方式, 可以分散企业利润, 在客户无法支付货款的季度, 企业当季度的利润所得会降低, 在处于第四季度的时候, 客户无法及时支付款项能够降低当年全年的收入, 并将当年的部分税负延迟到之后年度^[6]。

2.2.3 利润弥补亏损法

根据我国税法规定, 如若企业在当期发生亏损时, 可在之后利用获利年度的避税来弥补, 可以逐年延续弥补, 但最多不能连续超过5年。这是每个企业都可以使用的税务政策, 利用企业的亏损, 可以将企业之后的避税转化为弥补损失的收益。

3 X有限公司在避税策略上的问题

3.1 筹划人员数量少, 基础员工能力较低

X有限公司的避税策略全为企业的管理者进行负责, 及一把手管理, 虽然这样可以避免企业税务人员离职时在交接时不完整导致企业税务问题上对一些问题不知晓。但由于只由管理者一人负责, 加上管理者本人年龄较大, 无法对方方面面都能顾及, 难免在制定避税策略上有所疏漏。另一方面, 自员工

的流动性强,同时大多数为大中专刚毕业或寻找实习中的年轻人,工作经验较少,业务能力强度不够,难以协助管理者筹划避税^[7]。

3.2 现实施的避税策略过于简便,避税力度不够强

利用差旅费来提高企业的成本费用,虽然方法简单,但必须要有足量且合理的原始凭证作为支撑才能实施。采取分期收款的方式,如果在客户无法偿还款项的情况下,则会成为坏账,违背了企业盈利的最初目的。X有限公司所采取的避税策略所涉及方面较为狭隘,且产生的效力也较低,这是由于只在管理者本人对公司税务处理的情况下,公司的经营战略固化,在满足现今企业的税后收益的情况下,未对企业的避税策略进行有效的改良。

3.3 对新实施的税收优惠政策反应不灵敏

政府会对于经济市场的情况,不时出台关于税收方面的优惠政策;由于X有限公司的管理者对电子产品不够熟悉,获取新出台政策的渠道较少,而对于电子产品熟悉,有多种信息渠道的年轻人由于工作经验较少,对相关政策的出台没什么反应,因为是入职不久,大多数情况都是服从领导或老人们的决策,对公司的利益不关心。

4 对X有限公司合理避税策略的建议

4.1 广纳意见,增加并培养税务筹划方面的人才

增加税务筹划方面的人才,可以协助企业管理者在避税策略上的筹划,每个人的关注点都有所区别,优秀的避税策略应该是通过不断的筛选和对比产生的;另一方面,企业的管理者同时还需要进行对公司内部业务和人员的管理,同时与客户企业交流,在他人协助下可以分担管理者的负担。分工合作,有利于企业避税策略的及时更新换代。

4.2 强化公司的信息渠道

对新出台的税收优惠政策及时反应,调整公司的避税策略,可以在避税中抢夺先机。X有限公司的避税策略是基于管理者真身获取信息来制定,强化公司的信息渠道,能够让管理者及时获知相关政策,提高企业的避税能力。由于企业高层管理者缺乏长远看待问题的目光往往把经济过多的放在了短期利益

目标上从而损害企业的长期利益,只看到了短期行为带来的目前的利润,而为企业造成了更多的损失,企业在进行合理避税的同时应兼顾短期利益与长期利益。

4.3 强化现有的避税策略,提高企业的避税能力

在避税行为上,如今的X有限公司仍有较大的可操作范围:一是折旧计算避税法:在计算固定资产折旧时,固定资产原值、残值,固定资产清理费用和折旧年限几个方面影响着企业每期的折旧额,而采用不同的折旧办法所带来的结果也各不相同。利用加速折旧法,可以在税收企业前期获得较大的费用抵扣额,推迟了部分避税,可以充分利用资金的时间价值。二是材料计算避税法:在计算材料成本时,将成本最大化才有利于企业来降低避税,这是因为材料成本影响着最终产品本的成本,这方面的关键便是如何将材料费用计入成本来影响当期成本值的多少。X有限公司在日常经营活动中涉及到的材料包括复印纸、记账的账本以及凭证,虽然每份的成本较低,但是基数大,通过加权平均法和移动平均法来核算,可以提高成本。

参考文献:

- [1]陈菁菁,盖国强.企业避税合理避税环境及策略分析[J].中国市场,2015(13):33-34.
- [2]杨榕滨.有关企业避税对小微企业的合理避税[J].现代国企研究,2018(16):20.
- [3]范孟爽.论企业避税法中“不具有合理商业目的”的判断标准[D].吉林大学,2018.
- [4]刘煜坤.新企业避税法下的合理避税策略[J].财会学习,2016(01):172-173.
- [5]宋安宁.企业避税优惠的法律分析[D].吉林财经大学,2014.
- [6]杨海琳.新企业避税法下的合理避税探讨[J].商,2013(01):89+88.
- [7]渠翠玲.怎样利用财务指标评价企业获利能力[J].黑龙江科技信息,2009.(10).105.