

企业创立时的纳税筹划

版权所有：北京未名潮管理顾问有限公司

全套手册由未名潮、创业邦共同策划出品

说明：所谓纳税筹划，是指纳税人在税收相关法律法规许可的范围内，对经营、投资、理财活动事先进行筹划和安排，从而尽可能地少缴税款，也就是通常所说的合理避税。

企业创立时的纳税筹划

企业创立时可在选择组织形式和注册地时将节税作为重要考虑因素。

1. 组织形式

企业组织形式包括公司（如股份有限公司、有限责任公司）、个人独资企业、合伙企业等。在现行税法下，企业的组织形式不同，适用的税基、税率以及享受的优惠政策就不同，企业承担的税负也就不同。因此，企业应在注册登记时就考虑选择哪种组织形式更利于节税。

不同组织形式节税优、劣势比较

| 组织形式 | 节税优、劣势 | 分析 |
|--------------------|---|--|
| 公司 vs. 合伙企业、个人独资企业 | 公司需同时缴纳企业所得税和个人所得税；合伙企业、个人独资企业按个体工商户规定缴纳个人所得税，不缴纳企业所得税 | 就节税而言，创业之初规模不大时，一般采用个人独资或合伙企业较合适 |
| 子公司 vs. 分公司 | 分公司不是独立法人，它所发生的亏损可冲减总公司的账面利润，但却不能享受相关税收优惠政策；子公司的情况正好相反。 | <p>企业发展到一定规模设立分支机构时，是设立分公司还是子公司？</p> <p>✧ 就节税而言，分支机构成立初期生产经营处于起步阶段，亏损的可能性较大，因此设立分公司更有利。当产品开始打开销路、扭亏为盈后，就应考虑设立子公司，以享受当地的税收优惠政策。</p> <p>✧ 但要注意的是，子公司和分公司节税收益孰高孰低并不是绝对的，而是受到国家税</p> |

| | | |
|----------------|--|---|
| | | 制、企业经营状况、内部利润分配政策等多种因素的影响，因此在进行内部组织结构选择时必须综合考虑。有时，为达到最优的纳税筹划效果，可以并用这两种组织形式。 |
| 私营企业 vs. 个体工商户 | 在现行税法下，私营企业适用《中华人民共和国企业所得税法》，个体工商户则适用《中华人民共和国个人所得税法》 | 盈利水平相同的情况下，个体工商户的实际税率低于私营企业的，就节税而言更有利 |

选择何种组织形式，应综合考虑多种因素，比如个体工商户税率比企业形式的低，但存在规模小，难以扩展业务等缺点。

2. 注册地

为促进不同区域的经济发展，国家对不同地区的税收政策也有较大差异，企业创建或设立分公司、子公司时可将考虑不同地区的税收政策或税收优惠特点，将经营地注册税后收益更大的地区。

比如，当前国家为促进西部开发，对西部十九个省市自治区制定了一系列优惠政策，比如 2011 年财政部和国家税务总局制定出台了《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》、《关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》等。

3. 企业创办者身份

为促进就业与再就业，国家针对失业人员再就业、大学生创业等出台了一系列优惠政策。小企业主如果符合税收优惠对象，可根据优惠政策规定进行申请。