

新能源发电企业税收优惠政策涉税风险分析

高 飞

(山东龙源新能源有限公司, 山东 济南 250011)

摘 要: 政府出台的系列税收优惠政策使新能源发电企业取得长足发展。部分新能源发电企业对相关优惠政策的理解及掌握还不够充分, 导致企业不断出现涉税风险。首先阐述新能源发电企业加强税务风险防范的意义及新能源发电企业的税务风险类型, 其次对新能源发电企业税收优惠政策的涉税风险及评估进行分析探讨, 最后提出提高税务核算和管理人员的专业素养, 引入大数据技术、提高财税管理效率, 制定完善的财税管理制度等管控税务风险的对策。

关键词: 新能源发电企业; 税收优惠政策; 涉税风险

中图分类号: F812.42

文献标识码: A

文章编号: 1674-0920 (2023) 16-0028-03

随着人们对环境保护的重视, 各地政府和部门都采取了多项措施来支持环保领域的发展。在这些措施中, 新能源发电企业成为受到重视的领域。如果企业投资新能源发电项目, 将会获得多种税收优惠政策, 包括减轻企业所得税负担、减轻进口设备关税和增值税负担等, 此外还有各种地方税收优惠措施。

一、新能源发电企业的税务风险类型

(一) 增值税方面的风险

政府为了支持新能源发电企业, 提供了“即征即退 50%”的税收优惠政策, 但由于政策审批和税收退还的时间不同, 也可能会给企业带来较大的财务压力, 从而降低其当期的经营效益。随着技术的进步, 光伏发电和风力发电等可再生能源利用行业已经获得了国家的税收优惠政策, 然而, 由于一些操作人员缺乏必要的专业知识和技能, 他们无法充分理解和运用国家的税收优惠, 从而使得企业面临较大的税务风险。

(二) 企业所得税方面的风险

《中华人民共和国所得税法实施条例》中, 对于国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营所得, 有着“三免三减半”的政策, 新能源发电企业可以从中获益。然而, 由于新能源发电企业的主要产品电力资源是国家重点支持的项目, 它们的经营所得仅限于售电, 而不包括其他形式的收入。^[1]

(三) 房产税与城镇土地使用税方面的风险

随着科学技术的不断发展, 新能源发电企业必须投入更多资金于基础设施建设。房产税和城镇土地使用税的征收使得新能源发电企业的税务负担更

多, 同时增加了财务风险。随着税收改革的深入推进, 新能源发电企业的业务范围进一步扩大, 因此, 若新能源发电企业正是这些镇政府所在的村镇, 就必须支付一定的房产税和城镇土地使用税。然而, 由于地方政府在税基认定上存在较大的差异, 这就给新能源发电企业带来了更多的挑战, 因此, 企业相关人员必须加强与税务机关的沟通, 以避免出现漏税的情况。

二、新能源发电企业税收优惠政策的涉税风险因素

(一) 税务负担较重

新能源发电企业的新能源发电项目虽然可以获得多种税收优惠, 如企业所得税方面的优惠, 但是由于其投资成本较大, 第一次开发费用很高, 而且运行周期漫长, 这些都会导致企业税务负担过重。企业应当积极利用税收优惠政策, 并通过精细的财务分析、财务预测, 有效管理税务费用, 才能有效降低税务风险。

(二) 税务筹划专业水平不够高

企业运用税收优惠政策必须符合税法基本准则, 通过专业的税务筹划。在筹划过程中, 企业必须严格遵守税法的规定, 避免出现税收违法行为。否则, 在面临税务机构的稽查时, 就有可能被视为非法逃税。因此, 企业应当认真落实税法规定, 采取积极有效的税务筹划措施, 以确保其获得税收优惠。

(三) 涉税管理不够完善

新能源发电企业的运营管理伴随一些潜在风险。例如在获得税收优惠政策的支持时, 由于缺乏有效

的监督和控制在一定程度上可能会导致对企业经济状况的错误预测、数据提取不准确、信息披露不合法等问题，从而产生涉税风险。

三、新能源发电企业加强税务风险防范的意义

第一，新能源发电企业应该加强对税务风险的管控，以防止出现漏税、逃税等违规行为，并严格遵守相关的税收规定，以此保障其社会信誉和良好的企业形象。国家税务机关也会对此类行为进行严格的监督，以确保其遵守法律法规，维护社会公平正义，保护企业的利益，促进企业的长期发展。因此，为了确保新能源发电企业的可持续发展，加强税务风险防范显得尤为重要。^[2]

第二，新能源发电企业加强税务风险防范，有助于新能源发电行业的有序高效发展。“无规矩不成方圆”，随着技术的不断改进，我国新能源发电行业正在迅速崛起，但仍存在许多挑战。为了保证新能源发电企业的可持续发展，企业应当采取更多措施加强税务风险防范。此外，政府应当采取更多的措施规范新能源发电企业的运营，促使行业健康、稳定地发展。

四、新能源发电企业税收优惠政策涉税风险的表现形式

第一，未按规定进行备案或提交资料不完整而导致无法享受税收优惠政策。例如，某风电场项目建成并网后，由于未能及时到当地税务机关办理竣工验收备案手续，从而错失多项税收优惠政策。此外，如果企业提供的备案材料不齐全或者不符合要求，也会影响其能否成功申请各项税收优惠政策。

第二，对适用税收优惠政策条件理解不到位。例如，某光伏电站项目在建设过程中，由于财务人员将“研发费用占比”这一指标的含义理解不准确，错误地将该指标计算为 0%，从而导致不能同时享受高新技术企业 15% 税率和研发费用加计扣除两个税收优惠政策。

第三，对税收优惠政策执行时间把握不当而导致多缴纳税款。例如，某风电场项目在享受研发费用加计扣除税收优惠政策时，应按照实际发生额 75% 的比例分摊计算，但企业却错估了研发费用金额，多申报了 30 万元的可加计扣除研发费用，最终被税务部门追缴了相应税款。

第四，对税收优惠政策地域性差异不了解而导

致税务合规风险。例如，一些地方还会针对环保设施投入给予一定的财政补贴，这些都需要企业事先了解清楚才能避免不必要的税务风险。

五、新能源发电企业税收优惠政策涉税风险评估

(一) 涉税风险评估模型构建

采用模糊综合评价法对新能源发电企业的税收优惠政策进行涉税风险评估。具体步骤如下：第一，确定因素集和评语集；第二，建立权重向量；第三，计算隶属度矩阵；第四，合成模糊综合评判结果。其中，因素集包括一级指标（即政策、技术、经济等方面）及其对应二级指标（即政策落实情况、技术标准执行情况、项目投资收益率、财务管理能力等方面）；评语集则为 V=优秀、良好、一般、较差四个等级。在此基础上，通过专家打分法得到各指标的重要性程度，最终得出各项指标的权重值及隶属度矩阵。最后将以上数据代入模糊综合评判公式中，求出该企业的总体得分以及各个子项得分，从而判断其是否存在涉税风险。同时，由于仅考虑了单一行业或地区的税收优惠政策，因此可能无法全面反映出新能源发电企业所面临的全部税务风险。^[3]

(二) 涉税风险评估指标体系构建

从享受税收优惠政策、财务核算规范性、税务管理合规性三个方面设计适用于新能源发电企业的税收优惠政策涉税风险评估指标。其中，享受税收优惠政策是指企业是否符合国家对于高新技术产业、西部大开发等特定领域的扶持政策；财务核算规范性主要考察企业会计处理方法是否准确无误，有无违反财税法规及会计准则规定的情形；税务管理合规性主要考虑企业是否存在未按时申报缴纳税款、少计收入或成本等行为。以上三个方面相互影响，共同构成了企业享受税收优惠政策过程中可能面临的涉税风险。为确保各项指标具有可操作性与可信度，可以采用问卷调查法进行数据收集，并邀请多位行业内专家对各指标进行打分评价。通过对其财务报表进行梳理和分析，得到了相关的财务指标数据以及享受到的税收优惠情况等信息。在数据处理方面，主要采用 Excel（办公室自动化）软件进行数据分析、计算和图表制作。具体来说，首先将收集到的原始数据按照时间顺序进行排序整理，并运用统计工具对各项指标进行描述性统计分析，包括均值、标准差、最大值、最小值等等。同时，还需要对这些指标之间是否存在显著关联关系进行初步判

断,如果有则进一步进行回归分析,探究各变量之间的影响程度及方向,否则就可以直接使用原有数据进行后续分析。最终得出的结果将有助于深入挖掘新能源发电企业税收优惠政策中可能涉及的涉税问题及其原因所在。^[4]

六、新能源发电企业防范税务风险的措施

(一)提高税务管理人员的专业素养

新能源发电企业涉税风险的因素之一,就是少数税务核算和管理人员的专业水平不高,使他们无法正确地进行税收风险预测,从而出现了诸多问题。为了有效防止新能源发电企业面临的税务风险,必须加强对税务核算和管理人员专业素养的培养,开展专业培训,宣传财政税收优惠政策,使其熟练掌握正确的税收核算程序。随着经济的发展,我国的税收优惠政策也会发生改变,企业必须密切关注行业的发展动向,对税收策划方案及时做出适当的调整,以确保税收优惠政策的有效实施。此外,企业也必须加强税务核算和管理人员的专业培训,以确保企业的税收安全。通过采取全面的税收管理措施,定期进行政策调整,以及开展专题培训,可以大大提高新能源发电企业的税收管理水平,从而确保税收管理的精准度与高质量。

(二)引入大数据技术,提高财税管理效率

大数据技术通常被广泛应用于云计算和云存储,其可帮助企业更好地管理财税数据。例如,企业可以通过大数据技术收集来自各个部门的财务数据,从而更好地预测税务风险。通过采用大数据分析技术,新能源发电企业可以更加有效地进行综合财务管理,将各个部门的数据进行汇总、统计分析,使其全面掌握自身的财务状况,有效防止财务核算出现遗漏,并且确保税务结果的准确性。采用财税一体化管理,不仅可以极大地简化财务管理人员的工作流程,而且可以显著降低员工负担,从而极大地提高工作效率。此外,这种模式还可以节省大量的时间和人力,为新能源发电企业在互联网时代的快速发展和增强竞争力做出重要贡献。

(三)制定完善的财税管理制度

新能源发电企业的税务风险可能来自其运营流程 and 纳税流程的不合理。为了避免这种情况的出现,企业必须制定完善的财税管理制度,确保各项工作的顺利开展。只有通过完善的财务管理制度,才能够避免税务风险的产生。为了确保新能源发电

企业的税收安全,保持良好的社会声誉和形象,必须建立完善的运营管理机制,严格执行纳税申报程序,并将其纳入企业内部的流程化管控体系。为了有效控制企业的经济风险,必须成立一个专门的监督机构,负责监督企业的日常经营活动。另外,还必须加强对纳税申报的监督,采取多层次的审查机制,防止出现逃税等违法行为。

(四)强化税收优惠政策的执行

近年来,许多税收优惠政策的申请流程已经从原来的审批和审核过渡到了审核和备案制度,这给企业纳税工作带来了更多的方便。新能源发电企业应该加强对税收优惠政策的应用,加强对政策的研究,挑选最符合企业需求的税收优惠政策,从而减轻企业的税收负担,使其获得更高的效益。企业应当遵守税法规定,在享受税收优惠政策的同时,积极向税务部门提交相应的备案申请,并将相关财务记录和其他有效的档案妥善保管,以便于以后的审核和监督。这些记录的有效期从享受优惠的当天起为10年。为了使新能源发电企业获得税收优惠政策的有效执行,应当加大会计核算的力度,以便提供可靠的凭据,以便获取优惠政策。只有通过精细的会计核算,才能够使政策的执行更加顺利,从而使企业获益。

七、结语

新能源发电企业一直受到政府的高度重视,是改善我国能源利用结构的关键产业。然而,由于少数企业不能合理应用税收优惠政策,给新能源发电企业的发展带来了极大的税收风险。因此,新能源发电企业必须不断提高税务管理人员的专业水平,加强财税一体化建设,严格规范企业纳税流程,建立完善的企业运营和税务监督机制,全方位防止税务风险的出现。

参考文献

- [1] 裴清渊. 新能源发电企业的税务风险及防范措施[J]. 科技经济市场, 2022(6).
- [2] 俞宗娟. 火力发电企业纳税筹划现状及优化措施探讨[J]. 财会学习, 2022(13).
- [3] 陈玉倩. 新能源发电企业税务风险识别及防范对策[J]. 现代商业, 2020(29).
- [4] 朱齐富. 新能源发电企业税收优惠政策涉税风险探讨[J]. 现代营销(信息版), 2020(3).

(责编: 陈迎春)