

# 新能源发电企业税收筹划问题分析

赵婉君

(甘肃龙源风力发电有限公司, 甘肃 兰州 730050)

**摘要:** 国家大力支持可再生能源行业的发展, 新能源发电行业享受到较多的税收优惠政策。在市场竞争环境下, 新能源发电企业必须重视税收筹划管理, 提高税收筹划水平, 才能合理应用税收优惠政策, 减少税收负担, 促进企业可持续发展。从税收筹划的原则出发, 总结新能源发电企业税收筹划的特征, 针对新能源发电企业税务筹划存在缺乏专业的税收筹划人才、税收筹划工作缺乏全局性等问题进行深入探讨, 提出培养专业的税务筹划工作人员、充分利用税收优惠政策合理节税、提高税务筹划的水平等优化措施。

**关键词:** 新能源; 发电企业; 税收筹划

**中图分类号:** F810.42

**文献标识码:** A

**文章编号:** 1674-0920 (2023) 16-0007-03

近年来, 国家大力支持可再生能源行业的发展, 针对其发布了一系列优惠政策, 比如针对新能源企业利用风力自产的产品实行即征即退 50% 的增值税优惠政策; 企业销售由厨余垃圾, 牲畜粪便等农林剩余物生产的电力, 可以享受增值税即征即退 100% 的优惠政策; 新能源发电项目购置专用设备在《安全生产专用设备企业所得税优惠目录 (2018 年版)》《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》等文件内的, 企业投资于专用设备额度的 10% 可以在当年应纳税额中抵免、当年不足的, 可以在五年内结转抵免等。然而, 新能源发电企业在前期规划、施工设计、融资筹资、移民搬迁、人员配备等方面, 仍然缺乏足够的重视, 尤其是在税收筹划上, 更是缺乏充足的考虑。通过合理运用税收政策, 新能源发电企业可以有效降低税收负担, 并从中获取更多的税收优惠和补贴, 从而显著降低财务成本, 拓宽盈利空间。

## 一、税收筹划的原则

税收筹划, 也称为合理避税, 是企业在遵守法律法规的前提下, 通过经营、贸易、理财等方式, 使企业最大限度降低税收负担, 最大限度实现企业经济收入的行为。通过合理的税收筹划, 企业不仅能够降低税务支出, 还可以实现延期纳税, 缓解资金流动的压力, 保持资金的灵活性。税收筹划要遵守一定的原则: 一是合法性原则。在进行税务筹划时, 必须遵守相关的法律规范, 避免任何形式的违法行为。通过合理的税务筹划策略, 能够增强公司

的竞争力, 促进公司持续健康发展。二是前瞻性原则。为了更好地应对未来的市场变化, 企业应长远筹划, 结合当前的税收政策和法规, 制定具有针对性的税收筹划方案, 使其能够随着时代的发展而不断调整和完善。三是目标性原则。为了使税务筹划取得最佳成果, 必须清楚地定义其具体的目标和内容, 这样才能够使筹划过程顺利进行, 并为企业的可持续发展提供强大的支撑。四是全局性原则。当进行税务筹划时, 应该综合考虑企业的实际情况, 进行全面的评估和分析。

## 二、新能源发电企业税收筹划的主要特征

新能源发电企业是指利用风能、水能、太阳能等自然资源作为动力源, 通过各种技术手段将这些资源转化为电能并向电网供电的企业。目前, 我国已经形成了较为完善的新能源电力市场体系和政策支持机制, 为新能源发电企业的发展提供了良好的环境。新能源发电企业税收筹划主要有以下特征。

### (一) 合法性

税收筹划是一种合法的行为, 必须遵守相关法律法规, 在法律允许的范围内进行。任何试图通过逃避法律减少税收的行为都将受到严厉的惩罚, 因此, 企业必须坚持合法纳税, 确保税收筹划的合法性。

### (二) 选择性

企业的经营、投资和理财活动涉及多个领域, 比如, 当涉及两种或两种以上的税收规定, 或者需

要采取两种或两种以上的方式来实现某项经济活动时,就存在选择税收筹划方式的可能。

### (三)筹划性

企业可以通过合理的税务筹划,比如利用税收优惠政策调整收入和支出,选择合适的申报方式来有效控制应纳税额,从而使税负得到有效的管理。

### (四)目的性

税收筹划的重点在于全面考虑各方面的利益,使企业效益最大化。通过进行税收筹划,企业旨在尽可能地减少税收负担,以及降低税务成本,提升资本收益。这一过程包括两个方面:一方面,应当尽量选择较低的税负,使得成本更低,资本收益更高;另一方面,应该延长纳税期限,以获得延期纳税带来的收益。

## 三、新能源发电企业税务筹划现状及问题

### (一)专业的税收筹划人才不足

目前,少数新能源发电企业并未拥有专门的税收筹划人员,通常情况下纳税工作都由财务人员来完成,他们尽管在记账和会计核算方面相对熟练,但税务筹划水平通常并不高,缺乏相关的税收筹划经验和技能,从而导致税收筹划工作的质量下降。

### (二)税收筹划工作全局性有待加强

少数新能源发电企业并未充分考虑全局因素,缺乏预见性和完善的税收规划体系。他们只是从特定的税种或业务出发进行税收规划。尽管这样做可以降低一些税收,但有时也会导致其他成本增加,如果税收筹划的减少幅度小于或等于增加的成本,那么就无法实现减税目标。因此,新能源发电企业应当加强对税收筹划的管理,以便有效实现其目标。<sup>[1]</sup>

### (三)未能充分利用税收优惠政策

我国政府非常重视新能源发电企业的发展,出台了多项税收优惠政策,其中包括研究费用优惠政策。研究费用是指新能源发电在开发新工艺和新技术时所产生的支出。根据《财政部 税务总局 科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税〔2018〕99号),企业在开展研发活动过程中所发生的实际研究费用,未形成无形资产计入当期损益,可以按照规定据实扣除、享受税前加计扣除的优惠;如果符合资本化条件形成无形资产,可以享受税前加计扣除的优惠、支持企业的研发活动,促进企业的发展。在这段时间内,无形资产的成本将被摊销 175%。

当前,少数新能源发电企业未能充分利用税收优惠政策,未能正确处理研发费用,未建立专门的研发机构,从而使得其产生的研发费用无法单独记录,也无法按照实际情况进行精确的财务核算。少数新能源发电企业在缴纳税款时,仅仅是简单减少了一些研发成本,不能把税收减到最低,甚至可能带来潜在的税务风险。<sup>[2]</sup>

### (四)未能充分利用会计核算节税

会计核算为税收筹划中至关重要的一环,它可以帮助企业实现延迟缴税和减少税收。然而,由于部分新能源发电企业缺乏完善的会计核算体系,以及税收筹划人员技术水平有限,使得税收筹划无法得到充分利用。

## 四、新能源发电企业税务筹划的优化路径

### (一)培养专业的税务筹划工作人员

为了确保新能源发电企业的可持续发展,必须打造一支专业的税收筹划团队,他们不仅需要掌握相关的法律法规,了解公司的运营情况,更需要拥有扎实的财务会计知识,以便为公司量身定制最佳的税收筹划方案。因此,新能源发电企业应该重视对财务人员的招募、入职前培训和专业水平的持续提升。为了确保公司的招聘质量,必须采取严格的面试制度,邀请财务负责人、税务筹划专家等多位专家参与,以评估应聘者的会计知识、税收知识、工作技能。同时,还必须为应聘者提供全面的岗前培训,包括实习期、实习期满的提升机会,还可以邀请税务筹划专家定期开展培训,为企业提供更加全面的税收管理服务,帮助其更好地理解新的税收政策、会计准则,从而提高公司的税收管理水平。为了确保新能源发电企业的税务筹划工作顺利进行,应该不断加强他们对税收政策的关注,并给予相应的培训,让他们拥有更全面的知识,以便更好地把握市场变化,有效地减轻企业的税负,实现更大的经济效益。<sup>[3]</sup>

比如,企业可以通过校企合作的模式,与其他高校建立合作伙伴关系,不仅可以招聘优秀的毕业生,还可以更好地满足新能源发电企业对人才的需求。此外,还应该积极招聘拥有良好财务素养和丰富经验的会计专业毕业生,为企业的税务筹划工作提供人才保障。

### (二)充分利用税收优惠政策合理节税

新能源行业的发展需要不断投入资金和人力,

因此,研发和创新已经成了新能源发电企业的核心任务。研发费用对于企业的财务状况至关重要,因此,新能源发电企业必须加强对研发费用的管理,并建立一个专门的研发部门,将研发费用和其他支出进行有效的区分,从而有效减少税收负担,提升企业的竞争力。为了更好地应对市场变化,新能源企业应该每年投入更多的资金来推动技术和工艺的创新。这样,企业就能够更好地提升自己的竞争力,并享受到政府的税收优惠。<sup>[4]</sup>

### (三)提高税务筹划的水平

为了实现纳税效益和降低税负负担,新能源发电企业需要采取有效的税务筹划措施规避不必要的税收风险。首先,新能源发电企业可以通过合理选择投资项目的方式进行税务筹划。例如,通过对不同类型的投资项目进行分类分析,可以确定哪些项目具有较高的抵扣力度,从而减少应缴税款金额。其次,新能源发电企业还可以采用合理的财务结构方式进行税务筹划。例如,将资产划分为不同的子公司或分支机构,以达到分拆利润的目的。此外,新能源发电企业还需要注意合规性问题。在实施税务筹划方案时,必须遵守相关法律法规的规定,避免违规操作导致不良后果。<sup>[5]</sup>

此外,例如在相关规定中支出、广告费用不能超过当年收入的15%,不过如果有超出,可以将超出部分结转到下一年度进行扣除;业务招待费需要在销售收入的5‰和发生额的60%之间进行对比,哪个低依照哪个进行扣除;研发费用需要加计扣除,明确相应的扣除比例等。

### (四)建立有效的税收筹划反馈机制

建立有效的税收筹划反馈机制,是保障税收筹划工作顺利开展和取得预期效果的重要手段。在具体实施过程中,应当注意以下几点:

一是要及时收集并分析相关信息。对于已经发生或可能发生各种情况进行全面细致地梳理、分类、汇总,形成相应的数据报告,为后续制定税收筹划方案提供依据。二是要充分发挥专业人员的作用。由于税收政策变化较快,需要有专门机构或者专职人员负责税收筹划工作的研究与落实。三是要加强内部沟通协调。各部门之间要密切协作,确保各项措施落地生根。四是要注重总结经验教训。通过不断总结成功案例及存在的不足之处,逐步完善税收筹划体系建设,提高税收筹划水平。

企业在进行税收筹划时,需要及时了解最新政

策和法规变化情况。因此,企业应当建立起一套完整、高效的信息收集与传递体系,确保能够及时获取相关信息并加以分析利用。另外,建立完善的风险控制系统也是十分必要的。由于新能源发电行业具有一定的特殊性,如风电场建设周期长、资金投入大、技术更新快等因素都会影响到项目的收益率以及投资回收期等指标。因此,必须要制定相应的风险管理措施,降低因政策变动而带来的经营风险。

### (五)选择合适的财务核算方式

选择合适的财务核算方式,如对“应付账款”“应收票据”等科目进行核算。在实际工作中,新能源发电企业可以通过与客户签订合同时约定付款日期和金额来实现税前扣除;同时也可充分利用商业汇票结算功能,降低资金成本。此外,还应注意及时收集整理相关发票并按规定入账处理,避免出现遗漏或错误。另外,对于固定资产折旧方面的税务支出,建议采用年限平均法或者加速折旧法计提折旧,这样不仅能够有效减少当期费用,而且可以充分享受税收优惠政策。

### 五、结语

税收筹划是新能源发电企业通过合法的手段获得减税收益的重要途径。因此,新能源发电企业的税收筹划必须具备长远的战略视野,将其与企业的发展规划相结合,找到最佳的解决方案。新能源发电企业通过充分利用国家的优惠政策,可以降低投入,降低生产成本,提高收益,从而推动其可持续发展。新能源相关企业应该积极开展税收筹划,确定税收筹划的方向,采取合理的税收筹划方案,降低企业成本,增强内部资金的灵活性,使企业获得最大的收益。

### 参考文献

- [1] 孔维乾.新税制下企业增值税纳税筹划的对策[J].纳税,2021(36).
- [2] 孙云飞.企业税收筹划面临的问题及解决策略[J].企业改革与管理,2021(17).
- [3] 吴进基.新能源发电企业税务风险识别及防范措施分析[J].纳税,2021(22).
- [4] 余义国.试论能源企业税务筹划风险问题及对策[J].纳税,2020(30).
- [5] 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).

(责编:陈迎春)