

# 新能源发电企业税务风险及防控措施

蔡建明

(长江三峡集团福建能源投资有限公司, 福建 福州 350004)

**摘要:**随着我国推进能源供给侧改革,坚持绿色发展导向,优先发展可再生能源已成为国策,新能源发电行业在此背景下蓬勃发展。为助力经济社会发展全面绿色转型,国家财税政策对新能源发电企业给予了一定的优惠,但纳税支出仍是此类企业的主要支出之一。企业盈利与应纳税额之间通常呈正比例关系,伴随此类企业的发展壮大,企业纳税业务将会变得更加复杂,所产生的纳税风险以及税负压力也与日俱增。因此,新能源发电企业应该对税务风险多加重视。文章首先分析了新能源发电企业开展税务风险防控的重要意义,其次分析了新能源发电企业面临税务风险的主要类型,最后制定了税务风险防控措施,以期促进企业合规经营,健康发展。

**关键词:** 新能源发电企业; 税务风险; 纳税

**中图分类号:** F406.7

**文献标识码:** A

**文章编号:** 1005-6432(2023)25-0156-04

**DOI:** 10.13939/j.cnki.zgsc.2023.25.156

现阶段,我国电力能源的生产仍以火力发电为主,但火力发电过程中产生的环境污染问题对当前绿色生态平衡造成了严重的威胁。在国家大力号召下,节能减排已经提上日程,可再生能源发电已成为改善生态环境、减轻环境污染、优化能源结构的重要发电形式,得到了国家的重视和支持。在此背景下,太阳能发电、风力发电、核电及生物质能发电等新能源发电企业的发展迎来了契机,近些年来,在国家新能源电价补贴政策及税收优惠政策等利好政策带动下,新能源发电企业取得了巨大发展。随着新能源发电企业经营规模的持续扩大,在经营过程中所涉及的税种也逐步增多,企业的税负压力逐渐加大;此外,随着涉及税种的增多,因各税种纳税规则不同导致企业税务人员在纳税过程中因政策解读不准而造成应纳税而未纳税、纳税金额有误、纳税迟滞等问题,引发税务风险。因此,对新能源发电企业存在的税务风险进行分析,并研究防控措施,对于新能源发电企业的健康发展具有重要意义。

## 1 新能源发电企业开展税务风险防控的重要意义

当前我国税务征收管理已全面迈向数字信息化,尤其是国家税务机关采用金税四期管理系统后,税务征管的细密程度增强,税务机关单位的税务监管能力也明显提升,很多纳税人存在的一些不合法的行为均无法继续隐藏,这也使得纳税人因税务处理不当而导致处罚的风险加大。因此,新能源发电企业应进一步提高重视,严格遵守国家财税法律法规,加强税务风险防控,不断提升自身的税务风险防控意识和能

力,促进企业稳定健康发展。加强税务防控的重要意义主要表现为以下两点:首先,通过开展税务风险防控有利于企业制定更为科学的经营决策<sup>[1]</sup>。新能源发电企业通过分析、识别税务风险,并采取有效的防控措施予以防控,使企业开展各项决策更为科学合理。其次,开展税务风险防控,在合法合规前提下开展税务筹划,有利于减轻企业税负压力。随着新能源发电企业的发展规模不断扩大,企业需要缴纳的税种及应纳税额也持续增加,如果企业未有效利用国家给予的财税政策,则变相导致了企业税负成本的增加。

## 2 新能源发电企业面临税务风险的主要类型

### 2.1 企业所得税风险

新能源发电企业主营新能源电力生产与销售业务,属于“从事国家重点扶持的公共基础设施项目的企业”,依照我国现行税收相关法律法规,新能源发电企业享受企业所得税“三免、三减半”税收优惠政策<sup>[2]</sup>。当前一些新能源发电企业虽然了解该政策,但是执行过程中存在一些误解,比如在《企业会计准则解释第15号》出具之前,发电企业试运行收入的会计处理是冲减在建工程成本,有些企业便认为这不是企业取得的第一笔生产经营收入,税金差异导致了政策的误解,形成了税务风险;还有一些企业在税务筹划方面考虑得不够,如选择在年底并网发电产生收入,这样就导致年底仅少量的利润使用掉了“三免”政策的第一“免”,节税效果大打折扣。

### 2.2 企业增值税风险

无论是新能源企业,还是其他企业,增值税一直

是企业需要缴纳的主要税种之一。税法规定，企业利用风力生产的电力产品，其增值税享受即征即退50%的税收优惠政策<sup>[3]</sup>，有的企业存在多种电力生产方式，在申报纳税时，部分企业未能分清风力发电收入与其他发电收入，导致申报纳税时将不享受优惠政策的收入与享受优惠政策的收入相混淆。常见的增值税纳税风险还有取得应税收入未及时缴纳增值税、发生视同销售行为未确认收入缴纳增值税、增值税不能抵扣的项目未做进项税额转出等情况，使得企业在税务稽查时面临处罚风险。

### 2.3 耕地占用税以及城镇土地使用税风险

新能源发电企业建设光伏电场、风电场通常需要大量的土地，特别是光伏电场，所使用的土地面积比较大，企业在开发光伏项目时，其所占土地的性质是耕地还是城镇土地，关系到缴纳税种的确定，若所占土地为耕地，则需要缴纳耕地占用税，若所占土地为城镇土地，则需要缴纳城镇土地使用税，一些企业对占地的性质未作出准确的判断，导致企业对需要缴纳的税种模糊不清；部分企业存在计税依据不准确、税务机关与当地政府对税收政策适用存有争议等情况，从而造成企业面临税务风险。

### 2.4 企业房产税风险

部分新能源发电企业出现计税依据不准确、少缴或多缴房产税的情况，包括未将房产租金收入和转租收入按照从租计征方式缴纳房产税、免收租金期间（非疫情期间）未按照房产原值从价计征缴纳房产税、从租计征部分租金收入与账面不相符、从租和从价面积未准确分摊而少缴房产税、房产原值未包括土地价值、未根据竣工报告调整房产原值、房屋改造费用未并入房产原值导致少缴房产税等。

## 3 新能源发电企业税务风险形成的因素分析

从上述内容中可知，新能源发电企业存在的税务风险种类比较多，虽然以上税务风险在类型方面存在着较大的差异，但从本质上来讲，新能源发电企业税务风险的形成因素具有一定的共性，可归结为以下几点。

### 3.1 缺乏政策的全面解读

目前，我国针对新能源发电企业给予了一些税收优惠政策，为了避免政策内容模糊，特将税收优惠政策的内容进行了细化处理，其目的就是防止企业对政策理解错误或是不全面。但实际上，仍有很多新能源发电企业对税收优惠政策理解存在错误或是片面化。导致企业原本可以借助这些税收优惠政策进行节税，但实际上并未实现这一点，甚至导致企业因此而多缴

税。主要原因便是企业缺乏对税收优惠政策的全面解读。一般来讲，税务机关颁发的税收优惠政策是企业开展税务筹划的重要基础，而企业对这些政策缺乏准确理解，必然会造成税务风险发生。同时税务机关针对政策具有自主裁量权，若企业对政策理解与税务机关实施税收政策的初衷存在差异，会导致税务机关并不会对企业开展的纳税筹划给予支持，从而使企业补缴税款和相应的滞纳金，严重情况下会对其予以行政处罚及罚款。

### 3.2 企业税务管理管控力度不足

很多新能源发电企业在开展税务管理时，内部管控较为薄弱，往往出现由经办人员填报后未经过内部审核就直接对外申报；有时出现财务人员账务处理不规范，到纳税申报时才发现错误，导致纳税申报表数据与财务账面数据不符；部分新能源大型企业采用财务共享中心模式，共享中心财务人员与业务财务人员税务归口管理有分歧，共享中心财务人员具体业务不够了解，而业务财务人员在核算上相对薄弱，双方在纳税申报时沟通不畅或相互推诿，容易导致税务风险的发生。企业在税务管理方面管控力度的不足，使本该规避的问题暴露出来，造成企业损失。

### 3.3 我国税务相关政策和法规的更新

随着我国经济社会的快速发展，其中面临的问题与挑战也频繁出现，政府部门会根据行业的发展情况，通过宏观调控手段进行调整，税收政策作为重要调控手段也时常会发生变动。例如，为鼓励资源综合利用企业，规定资源综合利用企业销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务，可享受增值税即征即退政策；为鼓励风力发电企业发展，对风力发电企业销售自产的利用风力生产的电力产品，实行增值税即征即退50%的政策；为进一步激励企业加大研发投入，更好地支持科技创新，企业研发费用税前加计扣除比例由75%提高至100%。快速变化的税收政策需要企业快速做出调整，使调整后的税务筹划内容与国家制定的政策规制要求相符，很多企业因未及时关注国家有关部门的政策法规更新，导致纳税申报时出现疏漏，造成税务风险发生。

### 3.4 税务人员的能力不足

企业税务管理工作要求相关人员必须具备全面专业的税务知识，充分了解掌握国家针对新能源发电企业给予的税收优惠政策，从而综合开展税务筹划。但由于当前很多税务管理人员缺乏专业知识，能力不足，无法有效完成企业税务筹划工作，同时在税务风险发生后，这些税务筹划人员未能及时认清问题所在，导致问题扩大化，影响企业的经营效益。

#### 4 新能源发电企业防控税务风险的具体措施

基于上述新能源发电企业存在的税务风险类型,应该采取有效防控措施使各类税务风险得以有效规避,具体可采取如下措施:

##### 4.1 持续优化各类税种的税务筹划

税务筹划对企业减轻税负、合理避税发挥着重要的作用,也是防范税务风险的重要手段,因此新能源发电企业应重视税务筹划工作。

###### 4.1.1 企业所得税筹划

企业所得税是一项复杂的税种,也是许多企业纳税金额最多的税种,企业一定要重视所得税管理工作,对其管理流程进行严格控制,对国家给予的优惠政策进行仔细解读,重视政策细节的把控,积极申请、争取各项税收优惠,做到税收优惠“应享尽享”。办理企业所得税汇算清缴时应考虑税会差异,在申报时做出调整,如在《企业会计准则解释第 15 号》出具之前,试运行收入虽在会计上冲减在建工程,但在税务上应作为收入;对于固定资产折旧,会计上的处理和税务的要求存在差异,纳税时应按照税务要求调整折旧额,等等。所得税还有着比较严格的成本费用税前扣除要求,例如企业提取的安全生产费已成为企业的一大成本,在税务上,税法规定税前扣除须遵循实际发生原则,即虽然在会计上计提额已列入成本,但是纳税申报时只能按照实际发生额进行税前扣除,因此企业在经营过程中,应尽量多地使用已计提的安全生产费;类似的情况还有企业计提的职工教育经费、党建经费等,企业在合规前提下尽量多地使用已计提的经费,可达到节税的效果。在生产经营中,企业还应注意发生成本费用时合法票据的取得,比如光伏发电企业,因用地面积大,所产生的土地成本费用是企业费用的大项,在土地租赁过程中,一些企业因未获取合规票据,导致这些费用在税前无法扣除,因此,企业应严格控制,确保企业各项入账成本费用满足税法要求,能够在税前扣除。

###### 4.1.2 企业增值税筹划

新能源发电企业在项目建设过程中会产生较多的增值税进项税额,现阶段,新能源发电企业可享受增值税即征即退或者增值税留抵退税两种税收优惠政策中的一种,企业应做好税务筹划,综合考虑增量留抵税额退还可能节省的资金成本和由于退还税额可能带来的企业所得税风险,详细测算两种优惠政策带来的预期收益,选择更有利于企业的税收政策,并在取得主管税务机关同意且确认不存在所得税风险后再行实施。企业在经营过程中,采购商品或服务如果只取得

增值税普通发票,则进项税额要计入成本,因此在实际工作中应尽量取得增值税专用发票,从而抵扣销项税额,达到降低成本、提高盈利的效果;财务人员还应应对航空运输电子客票行程单、铁路车票以及公路、水路等其他客票按照用途进行分类归集,计算可抵扣进项税额,最大限度计算可抵扣额。

###### 4.1.3 城镇土地使用税筹划

由于很多光伏发电企业占地面积比较大,因此企业需要对项目所在地区的土地使用税税收规定进行深入了解,向当地税局明确征税口径、适用土地等级税额标准等,企业应提前谋划,避免出现纳税义务发生时点认定不准确而少交土地使用税的情况。当前,我国城镇化发展的速度越来越快,导致一些投入运营的新能源发电站占用的土地性质发生变化,所涉税种由耕地占用税转变成城镇土地使用税,带来一定的涉税风险。企业应对项目所在地的政策变化进行全面了解,加强与政府部门沟通协调,及时调整纳税,规避风险。此外,国内一些大型能源企业为快速实现规模扩张,大量并购民营企业新能源发电场,对此企业并购前应做好尽职调查,避免出现并购项目收购前未足额缴纳城镇土地使用税,导致并购后企业承担税务处罚的风险。

###### 4.1.4 企业房产税筹划

根据房产税暂行条例,房产税的计税基础是以房产原值一次减除 10%~30% 后的余值计算缴纳,而具体减除幅度,则由省、自治区、直辖市人民政府规定,此外,如果企业存在纳税困难,还可向政府部门申请,定期减征或者免征房产税。因此企业在缴纳房产税时应做好调研,按照当地允许的最高减除额计算税额,确实存在经营困难的,也可及时提出减税申请,减轻企业经营压力。企业还需注意,应根据竣工决算结果,及时调整房产原值;房屋有改造更新费用的,应将相关费用计入房产原值,计算缴纳房产税。

##### 4.2 提升税务管理人员的专业水平

目前,大多数新能源发电企业并未配备专门的税务管理岗位,税务管理人员大多为兼职,这导致兼职人员无法做到全身心投入税务管理工作中,对税务知识的广度和深度以及税务政策变动的关注度都不足,从而使得税务管理人员的专业水平不足,造成新能源发电企业税务风险的发生。因此,企业在开展税务风险防控工作时,应该重视税务管理人员的专业能力提升,尽量配备专职税务管理人员,或以税务管理为主职,以其他工作为兼职,提高税务管理人员的专注度;在技能培训方面,加强专业化培训,全面提升税务管理人员的专业水平、业务能力,从而带动企业税



务管理水平的提升<sup>[5]</sup>。当前我国实施的财税政策并非一成不变，在开展税务管理时，要紧跟国家政策的变动调整，积极做出响应并调整策略，要将国家财税政策变动纳入培训内容之中，作为重点内容加以研究，使税务管理人员能够及时准确掌握这些政策，从而更好地开展税务管理工作。

#### 4.3 构建财税一体化信息管理系统

目前，财务管理已经将大数据技术应用其中，新能源发电企业必须将税务管理系统整合进财务系统中，构建财税一体化信息管理系统，使财务核算与税务管理有效结合，避免税务与核算相脱节而形成税务风险；应加强税务部门和企业其他部门之间的联系与沟通协调，借助信息技术的优势，采集和整理各职能部门、各地区相关财务信息，从而为税务核算工作的有效开展提供支持，同时还可以方便税务工作人员对应纳税资料的及时掌握，借助该系统对各类信息进行高效化处理。因此，企业应加大投入建设该系统，同时还要引进复合型人才，确保系统得以有效使用和运行，通过规范化操作和约束税务工作人员的不合理行为，为税务风险防控工作提供支持。

#### 4.4 加强内部控制

内部控制的目标是确保企业业务活动合规开展，并保证企业资产安全、各项业财信息完整、可靠。伴随当前市场竞争的日趋激烈，企业若要提升自身的竞争力，必须加强内部控制工作，针对税务风险开展全面、有效的内部控制<sup>[6]</sup>。企业可在总部财务部门设立税务监督管理岗，建立税务监督检查机制，对所属单位不定期开展税务稽核检查，将检查出的问题在全公司范围内予以通报批评，这样不仅能够各单位重视税务工作，同时也能够让其他单位规避类似问题的发生。聘请专业税务咨询机构，为企业提供税务咨询服务，要求税务咨询机构定期将收集到的问题及解答汇编成册，在企业内部传阅，提高各税务人员的知识储备。企业应定期开展税务风险评估工作，日常工作中应充分运用税务管理平台等信息化方式，进行日常税务风险排查、监控各项税务风险指标，将税务风险控

制与实际经营业务、其他管理制度相结合。

#### 4.5 重视企业税务管理及运管流程的规范化

新能源发电企业的人员配置具有明显的精简化特点，当前许多企业采取财务共享中心模式，各省份仅保留少量业务财务人员，导致业务财务人员需要对各项目公司的融资、预算以及税务等工作进行管理，事项繁多且零碎，使得业务财务人员工作压力大，工作强度高，在开展税务管理时容易出现交叉复核问题，并且企业的纳税流程以及运管流程均欠缺规范性<sup>[7]</sup>。因此，在开展纳税申报工作时，必须严格监管，采取多级审核的方式，避免偷漏税行为带来的风险。同时，企业应组织会计主管或具有相应审核资格的人员与税务管理岗位人员定期核对税款计算底稿，确保税务申报和税务会计数据一致。

### 4 结语

综上所述，新能源发电企业在开展运营过程中必须加强内部控制，提升全体员工的税务风险防控意识，加强相关从业人员的专业培训，全面提升税务人员的专业技能和职业素质能力，为开展税务风险管控工作创造有利条件。同时还要加强对企业日常经营活动中易出现的税务风险问题的管控，从源头抓起做好税务风险的防控工作。

#### 参考文献：

- [1] 翟振阳. 浅析企业税务筹划风险及防范对策 [J]. 经济管理研究, 2022, 4 (3): 15-17.
- [2] 李杨. 国有企业企业所得税风险及其防范措施 [J]. 中国科技投资, 2022 (12): 7-9.
- [3] 杨勇. 企业纳税筹划面临的风险及防范措施探析——以国有企业为例 [J]. 首席财务官, 2022, 18 (18): 145-147.
- [4] 潘欣玲. 如何防范企业税务筹划中的风险探析构建 [J]. 中国中小企业, 2022 (5): 157-158.
- [5] 周建. 新时期企业税务风险及防范对策 [J]. 投资与创业, 2022, 33 (7): 95-97.
- [6] 邹莹. 发电企业税务管理实务中的纳税风险及防范策略探讨 [J]. 中国市场, 2022 (21): 82-84.
- [7] 张伟祥. 风力发电企业税务风险识别及防范对策 [J]. 质量与市场, 2022 (16): 157-159.