

企业所得税纳税筹划

【摘要】近年来，我国的经济发展水平和国际地位都得到了极大的提高，成为整个国际社会经济发展中不可或缺的一部分。做好企业的纳税筹划，可以促使企业的整体收益最大化。企业所得税作为企业纳税活动中的主要税种，不仅占有很高的地位，而且由于它自身具有的很大的税源和税负弹性的特点，因此可以给纳税人提供一定的筹划空间。文章在分析纳税筹划理论的基础上，对企业所得税纳税筹划的方法和风险进行了探究。

【关键词】企业所得税；纳税筹划；纳税筹划风险

【中图分类号】F275;D922.222 【文献标识码】A 【文章编号】1674-0688 (2019) 10-0171-02

0 引言

随着我国经济的不断进步，与国际惯例的趋同及法制体系的进一步完善，在很大程度上改善了我国的税收环境，国内纳税筹划不仅在理论上得到进一步完善，而且在实践上也有了较大的进步，企业所得税纳税筹划在整个纳税体系中的地位也越来越高。新税法的颁布与实施，对于促进我国经济的进一步发展有着十分重要的作用，也在一定程度上对纳税筹划提出了挑战。怎样安排纳税筹划，筹划所使用的方法及整个过程有没有违反法律等，都是企业在筹划时应该考虑的重点内容。

1 纳税筹划概述

1.1 纳税筹划的概念

本文所要阐述的企业所得税纳税筹划的概念就是企业在法律范围内，事先对企业涉及所得税的交易或事项做出周全的安排，结合自身的实际情况，考虑潜在的风险，在遵守成本效益的原则下，使所做的筹划方案能够达到企业的预期目的。

1.2 纳税筹划的特点

(1) 纳税筹划的合法性。纳税筹划之所以得以进行，其本质的原因就是其合法性，这也是企业安排筹划方案的底线。在这过程中所使用的方法或手段必须遵守相关税收法律法规，并且保证两者不会产生矛盾。政府不能按照违法行为追究其法律责任，但是可以根据企业筹划时发现的漏洞来完善税法，使企业通过漏洞来安排筹划的难度加大。

(2) 纳税筹划的时效性。经济的发展是随着它所处宏观和微观环境的变化而变化的，税收作为企业经济发展中的重要部分，同样受到一定环境的影响。换句话说，就是税收政策不会固定不变，相反会随着宏观环境的变化而变化。企业的筹划必须要在国家税法及政策范围内进行，即企业预先安排的方案要随着政策的变动进行调整，甚至在一些特殊情况下，需要重新进行筹划，在新旧政策的过渡期，要特别注重两者的差异并把握好分寸。

(3) 纳税筹划的专业性。随着经济的持续发展，企业经济业务的核算更加复杂和多样化，同时我国的税法也进一步健全和完

善。纳税筹划是企业筹划人员对税法的有效运用，它对企业筹划人员在了解相关税法制度上有极高的要求，不仅要熟悉相关税法，而且要随时掌握怎样在当前的宏观环境里，通过对公司的一系列经济活动进行安排来达到企业整体效益最大化。

2 企业所得税纳税筹划的方法

2.1 选择分公司或子公司

企业在其持续经营过程中，可以根据需要创设子公司或分公司，但这二者有很大的区别，即前者是法人，依法独立承担民事责任并单独纳税；后者则相反，不具法人资格，它与母公司合并纳税。如果公司是新成立的，通常新成立的公司不会马上开始盈利，分公司由于不具有法人资格，需纳入总公司进行合并纳税，其所产生的亏损就能抵减总公司的应纳税所得额，使企业可以少缴部分所得税。

例如：P 公司经营状况良好，拟扩大经营规模准备成立一个分支机构 W 公司，两者的税率均为 25%。假设 P 公司 5 年内每年均盈利且应纳税所得额为 400 万元，又假设 W 公司成立开始的前 5 年的应缴税费依次为-100 万元、-30 万元、20 万元、60 万元、160 万元。尽管两种组织形式下企业应缴税费在 5 年内的合计都是一样的，但成立分公司在前两年比子公司要少缴税费，可以延迟纳税义务发生，缓解企业资金紧张状况，考虑到货币的时间价值，相当于取得了一笔无息借款，因此适宜采用分公司形式。

2.2 选择不同的地区投资

世界各国的发展水平不同，国内不同地区的发展水平也不同，为了缩小贫富差距，帮助西部地区发展经济，我国政府出台了許多税收政策鼓励企业到西部地区投资。

H 先生 2016 年准备在贵州设立交通运输企业，通过市场调查，估计全年的交通业务收入为 800 万元，维修保养车辆收入为 500 万元，假设利润率为 30%。

方案 1：设立一个主营交通业务公司，兼营维修、保养车辆业务。主营业务在总收入中的占比是 61.54%，因为 $61.54\% < 70\%$ ，所以无法达到「两免三减半」税收优惠政策的条件，即该公司 2016 年应当缴税 $(800+500) \times 30\% \times 25\% = 97.5$ （万元）。

方案 2：设立两个公司，分别主营交通业务和维修保养车辆业务，前者的收入在成立后的两年内可以享受免税优惠，两年后享受的低税率为 15%，则 2016 年应纳所得税额 $500 \times 30\% \times 25\% = 37.5$ （万元）。

从上面两种方案的计算分析来看，方案 2 较方案 1 可以享受更多的税收优惠，能为企业带来更大的经济效益。

2.3 主动实行技术创新

根据我国新《企业所得税法》的规定，企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在据实扣除的基础上，再按照研究开发费用的 50% 加计扣除，即全部费用化在当期一次性扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 150% 进行摊销，即全部资本化在无形资产

使用寿命期间摊销扣除。前者在当期抵减更多的应纳税所得额，为企业因当期节约纳税支出获取了更多的时间价值。

3 企业所得税纳税筹划风险与控制

3.1 企业所得税纳税筹划的风险分析

3.1.1 政策运用的风险

政策运用风险是由于企业在进行所得税纳税筹划的过程中过分依赖《企业所得税法》所引起的。在这过程中，企业的操作人员可能会由于对政策与税法理解错误或理解不透彻受到某些限制，这被称为政策选择风险，这种风险最容易发生在新旧税法的交替时期。政策变化风险是指由于国家政策的改变而使企业所制订好的方案偏离新的政策，进一步增大了导致最终结果与期望结果差距很大的可能性。

3.1.2 税务机关的认定风险

税务机关在税收征管时拥有自由裁量权，这种权利是指税务机关为了达到征税目的，根据执法环境在许可范围内进行判断，做出相应行为的权力，即税务机关有权调整企业进行纳税筹划时实施的一些不合理的安排。由于双方掌握的信息不完全一样，对政策的理解也会出现一些偏差，导致税务机关不认可企业的筹划方案，因此这种风险也是经常存在的。

3.2 企业所得税纳税筹划风险的控制

3.2.1 建立纳税筹划的风险预警机制

企业所得税在筹划过程中时刻面临着风险，需要从整体上把握这一点并合理运用自身的技术和资源，建立一套科学、便捷的风险预警体系和适合自身特点的收集相关信息的系统。首先，通过收集大量的信息进行分析，找出潜在风险因素。其次，当发现存在一些因素可能会对纳税筹划产生影响时，应将这些因素尽快找出来，并经分析后制定积极有效的措施来防范风险。最后，企业应针对纳税筹划时最容易产生风险的因素制定相对应的控制措施并监督执行。

3.2.2 综合权衡纳税筹划的成本效益

企业在进行所得税纳税筹划时，需要将所得税纳税筹划和企业财务管理有效地衔接起来，既要按照规定及时缴纳税费，又要在筹划过程中为企业实现利益最大化。因此，操作人员进行所得税筹划时需要评估各种因素的影响及重视其成本效益，它应该被纳入企业的整体经营范围，筹划人员要具有很强的专业素质，不能为了单纯的纳税收益而导致整体收益减少。

4 结语

当前，由于市场经济的快速发展带动了国民经济质的飞跃。我国现行的《企业所得税法》在原来的基础上有了很大的变化和调整，这不仅给企业带来了挑战，更带来了机会。企业应该充分学习并掌握现行的税法政策，积极主动地为企业创造更大的收益。企业所得税的纳税筹划是一项非常系统的工程，涉及企业经营的各个方面，在做好纳税筹划的同时，要更加重视对市场风险的防范、预测和评估，从而保证企业利益不受侵犯。

参考文献

[1]中华人民共和国国务院.中华人民共和国企业所得税法实施条例（中华人民共和国国务院令 第 512 号）[Z].2007.

[2]梁文涛.新企业所得税法下的纳税筹划[J].财会月刊，2009（8）.

[3]杨晓玲.企业所得税纳税筹划问题研究[D].北京：财政部财政科学研究所，2014.

[4]盛爱辉.企业所得税纳税筹划的实证研究[J].中国商贸，2015（2）.

作者 简秀梅

浏览器扩展 Circle 阅读模式排版，版权归 www.zhihu.com 所有