

硕士学位论文

A 高新技术企业税务筹划研究

A research on tax planning of high-tech enterprises

学科专业 工商管理（MBA）

专业领域

作者姓名

指导教师 教授

2021 年 10 月

中图分类号_____

学校代码 10533

UDC _____

学位类别 专业学位

硕士学位论文

A 高新技术企业税务筹划研究

A research on tax planning of high-tech enterprises

作 者 姓 名

学 科 专 业

工商管理（MBA）

专 业 领 域

研 究 方 向

二级培养单位

商学院

指 导 教 师

教授

副 指 导 教 师

论文答辩日期_____ 答辩委员会主席_____

中南大学

2021 年 10 月

学位论文原创性声明

本人郑重声明，所呈交的学位论文是本人在指导教师指导下进行的研究工作及取得的研究成果。尽我所知，除了论文中特别加以标注和致谢的地方外，论文中不包含其他人已经发表或撰写过的研究成果，也不包含为获得中南大学或其他教育机构的学位或证书而使用过的材料。与我共同工作的同志对本研究所作的贡献均已在论文中作了明确的说明。

申请学位论文与资料若有不实之处，本人承担一切相关责任。

作者签名：_____ 日期：_____年____月____日

学位论文版权使用授权书

本学位论文作者和指导教师完全了解中南大学有关保留、使用学位论文的规定：即学校有权保留并向国家有关部门或机构送交学位论文的复印件和电子版；本人允许本学位论文被查阅和借阅；学校可以将本学位论文的全部或部分内容编入有关数据库进行检索，可以采用复印、缩印或其它手段保存和汇编本学位论文。

保密论文待解密后适应本声明。

作者签名：_____

指导教师签名：_____

日期：_____年____月____日

日期：_____年____月____日

A 高新技术企业税务筹划研究

摘要：随着企业之间的竞争也越来越激烈。越来越多的企业将成本控制机制的建立、完善和逐步完善税务作为企业工作的重点。税收筹划是三大业务费用的核心要素之一，以有计划和有选择性的方式进行计划尤其重要。税务筹划是指纳税人在发生实际纳税义务前，对企业的业务相关环节进行规划和合理计算，在法律承认的范围内，通过合理安排经营、投资、财务管理等事项，为 A 公司有效开展税务筹划、减少纳税、赚取更高的资金，使资本收益最大化、增加企业竞争力，制定税收方案等方面存在的问题的不断分析，对 A 公司和同类型企业提供参考和理论支持。

在我国，企业纳税人应缴的主要税种是增值税和企业所得税。因此，增值税和企业所得税的统筹规划具有很大的潜力。本文结合我国现行增值税和企业所得税政策的基本规定，结合 A 公司增值税、企业所得税负税率高于平均水平的实际情况，通过对基本信息的分析，得出 A 公司应税的结论。通过税收状况，业务基本情况，财务状况，税收现状，公司现状分析制定 A 公司的税筹计划，对比筹划计划前后的节税效果。通过对税务筹划设计方案的计算、分析、优化、比对，从抵扣税款、各种销售方式、代理机构的划分、结算方式、纳税义务履行时间等方面，为 A 公司未来的增值税制定了详细的纳税计划提供可寻求的空间，并根据 A 公司的实际情况，制定了相关人、财、物保障措施，以保障税筹计划的有效实施。

通过对 A 公司的整体业务的税务筹划研究，可以为 A 公司的减少税务支出，增加资金流动性，增加企业竞争力提供提供理论和实践参考，也可为其他同类型的企业提供参考和借鉴。

图 7 幅，表 31 个，参考文献共 70 篇。

关键词：高新技术企业；税务筹划；软件行业

分类号：F275.3

A research on tax planning of high-tech enterprises

Abstract: Along with intense competition in the market, more and more companies take the mechanism establishment of cost control and optimization of tax-management as important task. Tax-planning is one of the core elements for three operating expenses, and it is very important to carry it out selectively with proper planning. Tax-planning means make good planning and calculation for company business activities before tax liability coming into effect. By analyzing and solve the problem in tax-planning of company's operation, investment and finance management by the law, company A make more effective tax-planning to reduce tax liability, increase the profit, maximize return on capital and make the company be more competitive, and this serve as reference solution and theory for similar companies.

In our country, the main taxes on corporation are value added tax and income tax, in this sense, these two taxes are the main focuses of company tax-planning. Based on current regulation and policies on income tax and value added tax in our country, and considering that company A is subject to more income tax and value added tax than average level, we make some analysis base on basic information, and come to conclusion on what company A actually supposed to pay for tax. We make tax-planning for company A by analyzing the current taxation situation, company operation, financing status, and compare the tax saving result before and after such planning. By calculating, analyzing, optimizing and comparing the tax-planning proposals, we try to find potentials for detail tax planning on tax sparing, different way of sales, division of agents, payment settlement and schedule to carry out tax obligation, also make safeguard measures base on human, financial and material resources, to ensure the effective implementation of the proposals.

This research on the operation and tax planning helps company A to reduce tax cost, increase the financial liquidity, serves as practice and theory reference for increase company competitive advantage, and also serves as reference solution for other similar companies.

There are 7 figures, 31 tables and 70 references.

Key words: High tech enterprise; tax planning; Software industry

Classification number: F275.3

目 录

第 1 章 绪论.....	1
1.1 研究背景与意义.....	1
1.1.1 研究背景.....	1
1.1.2 研究意义.....	3
1.2 国内外研究现状和发展动态.....	4
1.2.1 国外研究现状.....	4
1.2.2 国内研究现状.....	5
1.3 研究内容和方法.....	6
1.3.1 研究内容.....	6
1.3.2 研究方法.....	8
第 2 章 高新技术企业税务筹划理论基础.....	9
2.1 税务筹划的有关概念和理论.....	9
2.2 高新技术企业的有关概念和理论.....	10
2.2.1 高新技术企业的认定标准.....	10
2.2.2 高新技术企业税务筹划的原则.....	11
2.2.3 高新技术企业的税务筹划的特点及主要方式.....	12
第 3 章 A 公司税务筹划基本情况分析.....	15
3.1 公司基本情况.....	15
3.2 A 公司经营状况分析.....	16
3.3 A 公司纳税情况分析.....	19
3.3.1 增值税纳税现状分析.....	20
3.3.2 企业所得税纳税现状分析.....	21
3.3.3 增值税附加税纳税现状分析.....	22
3.3.4 印花税纳税现状分析.....	22
3.3.5 个人所得税纳税现状分析.....	23
3.4 A 公司税务筹划研究的可行性.....	23
第 4 章 A 公司税务筹划优化方案.....	25
4.1 A 公司增值税税务筹划.....	25
4.1.1 增值税即征即退税筹划的基本原理.....	25
4.1.2 增值税筹划方案策略及计算.....	26
4.1.3 增值税附加税方案策略及计算.....	26
4.1.4 印花税方案策略及计算.....	27
4.2 A 公司企业所得税税收筹划.....	28

4.2.1 A 公司固定资产的税务筹划.....	28
4.2.2 A 公司研发费用的税务筹划.....	28
4.2.3 A 公司费用扣除项目纳税筹划.....	29
4.2.4 A 公司残疾人工资加计扣除纳税筹划.....	30
4.2.5 A 公司捐赠和资助费用纳税筹划.....	31
4.2.6 A 公司所得税预缴方法的税务筹划.....	32
4.3 A 公司个人所得税税务筹划.....	32
4.4 A 公司增值税税务筹划空间.....	34
4.4.1 增值税税务筹划空间.....	34
4.4.2 基于增值税的规划与协调.....	34
4.4.3 增值税税率的规划与协调.....	35
4.4.4 税额的计算方法及时间规划.....	35
4.5 A 公司企业所得税税务筹划空间.....	36
4.5.1 纳税人定义的灵活计划.....	36
4.5.2 税率差异方案.....	36
4.5.3 可调整的税收计划.....	37
4.5.4 规划税务负担的灵活属性.....	37
4.5.5 优惠待遇计划.....	37
4.5.6 各种会计方案可供选择.....	38
4.5.7 企业所得税法的灵活规划.....	38
4.6 A 公司企业税务筹划方案实施和效果.....	38
4.6.1 A 公司税务筹划的思路分析.....	38
4.6.2 税收筹划方案的实施.....	40
4.6.3 评价税收筹划方案的预期税收效果.....	41
第 5 章 A 公司税务优化筹划方案实施保障.....	44
5.1 培养专业人才，提高人员素质.....	44
5.2 建立并完善财务内部管理制度.....	45
5.2.1 健全企业内部管理的制度.....	45
5.2.2 落实岗位责任制度.....	46
5.3 结合公司整体利益和战略开展税务筹划.....	48
5.4 加强与税务管理部门的沟通和交流.....	48
第 6 章 研究结论与展望.....	49
6.1 研究结论.....	49
6.2 研究展望.....	49

参考文献.....	51
-----------	----

第1章 绪论

1.1 研究背景与意义

1.1.1 研究背景

伴随着经济全球化进程的不断加快我国经济的快速增长，在十九大经济工作报告中习近平主席在会议中强调“创新”经济发展的重要因素，会议上习近平总主席明确指出“创新是引领发展的第一生产力，自2001年我国加入WTO(世界世界贸易组织)以来，和 world 各发达国家的经济往来日益密切，我国也开始逐步加强对科技创新的重视，成为建设现代化经济体系的重要战略支撑。因此，高新技术企业鼓励创新研发的企业理念对推动发展就显得格外重要，据相关统计研究指出，民营企业是我经济活动的重要主体，我国50%财政税收贡献、70%的技术创新成果、60%的国内GDP(国内生产总值)来源于民营企业，但是在调查中发现，民营企业用占用的社会资源不到40%，我国作为人口大国，民营企业用不到40%的资源创造了80%的城镇人口就业率，而高新技术企业作为现代经济体系的重要组成部分，也在为国家提供大量就业机会，更是希望为现代化的经济建社添砖加瓦。21世纪以来，科学技术对人类的影响早已渗透到人们生活、工作的方方面面，为了我国高新技术企业也在改革开放的浪潮中和技术不断革新的进程中逐渐也成为我国民营企业的先行军和主力军。为了吸引更多专业人才加入到高新技术企业的建设队伍，我国政府针对高新企业的特点在税收方面制定了非常多的税收优惠政策，希望可以提供从政策方面企业在税收方面的负担，让企业把更多的资源放在投入核心竞争力研发上，为高新技术企业的快速成长保驾护航。

随着经济的迅速增长，国家与国家、企业与企业之间的相互竞争日益激烈，企业如果想在竞争激烈的市场中占有一席之地，其中重要举措就是要不断提高自身企业的自主研发能力，通过不断的自主开发独创性产品来强化自己企业产品的核心竞争力优势，与此同时，这也可以为提高我国科技创新之事业做出贡献。随着国家对科学技术应用的不断重视，科技强国发展战略目标也是高新技术企业的社会责任，同时，纳税是企业必须得面临的一个问题，如果合法合理降低税务负担，增加企业的流动资金就显得尤为重要。

我国1978年建立社会主义市场经济管理体制以来，企业对基本纳税制度问题已经有了进一步的正确认识，基于“君子爱财，取之有道”的基本准则，企业已经相应地也开始深入研究企业纳税制度筹划的基本问题。因此，从当前我国内部和外部环境来讲，现在已经是比较迫切重视我国纳税市场筹划管理问

题的关键时期，我国的纳税市场主体逐步成熟。因为税务纳税已逐渐成为我国企业的一项重要经营成本管理支出，企业已经开始更加关心纳税成本没有约束力的问题，企业普遍认为的是税收管理负担日益偏重。我国已经是企业流转税和企业所得税制度并存的发达国家，企业在每年交完大的流转所得税以后，还要继续缴纳大的企业所得税。因此，企业非常迫切关心如何有效节约企业税收财政支出。

我国的企业纳税管理观念与以前国家相比已经有了较大程度的提高。企业逐步开始十分关心如何认真学习利用税法和如何利用其他税法，最后自觉地把利用税法的总体要求好好贯彻落实到整个企业的各项生产经营管理活动中去。

当今社会的高科技逐步将其转化成作为第一位的生产力，高新技术装备企业已然发展成为不断优化我国产业结构、推动我国经济社会发展、提高发达国家社会综合经济竞争力的重要中坚力量。在全球经济发展全球化的巨大环境下，高新技术装备企业之间的市场竞争日趋激烈，其经济生存与企业发展必将受到严峻性的挑战。就这些高新技术制造企业本身而言，高昂的税务成本费用支出是企业阻碍其持续发展的重要组成部分，目前国家针对这些高新技术制造企业本身制定了众多相关税收支出优惠政策，希望通过采取降低技术企业整体税务成本支出、减少降低企业经营成本的政策方法等来推动其产业持续健康发展。在此一新形势下，高新技术产品企业如何准确把握相关税收实务优惠政策，实施合理的征收税务政策筹划必将引发税收实务技术界和税收理论界的广泛高度关注。高新技术研发企业主要属于新型知识密集、技术密集型科技企业，具有高知识投入、高风险、高投资收益三大特点。目前存在我国国有高新技术研发企业多为中小企业，普遍存在面临融资难的发展困境。对于一些需要高成本投入的大型高新技术产品企业，税负的轻重高低直接就会影响到该企业的税务资金投入，正确学习掌握和熟练有效运用这种税务资金筹划管理方法，不仅一定可以有效节约税收资金支出，而且一定能为企业发展创造更高的社会效益。但是由于种种原因我国高新技术企业在税务筹划上存在一些问题：

国家对部分高新技术装备企业的过度纳税保护：当前，我国部分高新技术企业会计税务税收筹划管理工作由于开展的实际水平略有高低，很大一方面还是受到了执行国家税收优惠政策的严重影响。例如，现阶段就是国家及有关地方人民政府对一批高新技术大型企业出台实施的各种免税期优惠税收和其他地区性产业帮扶扶持政策等产业保护优惠政策，这些保护政策的有效实施的确有效激励了一批高新技术大型企业的不断涌现，降低了这些企业的社会资本流动压力。但是，由于我国高新技术产品企业高纳税风险、高纳税收入、长期性的基本特点，免税期优惠政策的具体实施方式不仅实现短期的政策帮扶或者激励

引导作用。从长期未来发展的战略角度分析来看，这些扶持政策的正确实施不仅能够对国内高新技术装备企业长期未来发展方向产生有效性的推定，而且对国内的高新技术装备企业大大增强了核心竞争力的。

现阶段，我国对国家高新技术装备企业陆续推行了针对企业征收营业税、所得税、增值税等税务收入筹划管理工作开展提供了有利发展空间。企业如果缺乏预防税务核算筹划风险意识，一方面可能使得涉税企业财务核算业务既不能直接享受纳税国家相关优惠政策；另一方面也不能直接使涉税企业财务涉税核算的主要风险大大降低，反而可能会导致使涉税企业们在处理其他涉税核算业务时，税负增加，加重企业财务核算压力，承担税负不断增加的巨大风险。

1.1.2 研究意义

(1) 理论意义

国内的税务筹划研究仍处于初级探索阶段，如何正确进行针对纳税人的筹划，特别对很多小型纳税人企业来讲却是陌生的一个话题，但对许多中小企业来说，纳税人的筹划又是很重要的一个问题。纳税人的筹划管理作为一个新鲜的事物，在我国的实际开展还是比较晚的。现阶段，我国已经出台一些高新技术企业优惠政策，如《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号），企业通过对政策理论理解，结果企业自身的运营情况，选择适合的政策筹划，达到企业“减负”的效果，但是通过相关数据表明，高新企业的类型和经营品类较多，人们通常惯性以涉税经营活动为切入点，计划筹划方案，这就显得有点不够全面，由于高新技术行业所包含的范围非常广泛，包括环保材料、软件技术、电子信息、生物医药、航天科技等非常多的不同类别，应以高新技术不同行业或者不用体类型企业来进行区分。政策与政策之间，企业与企业之间，有共通之处也有不同之处，因此如何合理合法有效享受国际制定税收优惠政策，本文希望在筹划中发现改类型企业的有肯出现的问题并给予改进意见，提供理论依据。

(2) 实践意义

建立创新型发达国家经济，是中国在新经济和历史发展中确立的重大目标。促进人的创新，不断加大对这些高新技术中小企业的经济政策支持。企业税改革的关键战略目标是鼓励任何类型的企业直接实施经济和技术进步以及传统产业的改革和升级，推动中国传统产业发展与创新，促进国内高新技术成果有效转化为高新技术企业，加快发达国家国内经济社会发展，增强当前国家综合经济实力。在新经济时代的背景下，国家给予高新技术企业更多的启示，特别是在税收方面给予高新技术企业更多的政策引导。它促进了国内科技的转

型，加快了国家经济的发展，增强了全国的国力。在新经济时代的背景下，国家给予高新技术企业更多的启示，特别是在税收方面给予高新技术企业更多的政策引导。高科技产品公司的员工为了能有效地学习和理解这些税收政策，并在财务管理和业务发展过程中有效地运用这些政策，一些相关政策、法律法规、类似同类型的企业税收政策计划解决方案也很可能是一种有效的企业税收政策计划解决方案，并且会帮助一些企业实现“节税”的税收目的。并减轻该公司的税收负担。这篇文章将主要以 A 公司为研究背景，了解 A 高科技软件公司业务情况，制定出可行性相应的以“节税”的目的方案，减轻公司税负担。这篇文章将主要帮助了解同类型高科技软件公司及时通过相关的减税政策，实现相关的税收政策，有效地减少或显著减少相关的税式支出，通过合规计划和国家的高科技产品，企业更快、更稳定的崛起，带来了巨大的经济实力，和持续改进发展综合国民经济实力，并对我国综合国力的提升具有很大贡献。

1.2 国内外研究现状和发展动态

1.2.1 国外研究现状

(1) 税收筹划最早起源于西方发达国家，西方一些法制主义国家把履行纳税义务视为每个人的最后一生不能逃避的一件事情之一，由此可见纳税的巨大重要性。从税收的强制性来讲税收是政府的必须行为，自身企业财务经营活动的合理合法调整，达到减少税负目的的行为被统称为“节税行为”。“税务局长诉温斯特大公爵”被西方国家税务筹划税萌芽代表案例，汤姆林汤姆林议员认为每个公民都有在法律层面上合理合理为自己谋求利益或者用过合法的手段减轻自己应该缴纳税款的权利^[56]。1935年后，这一言论逐步受到其他发达国税的认可和使用，美国、澳大利亚、英国、等其他欧洲国家，逐步走向合法的法律层面。也激发了欧美国家的广大经济学者对税务筹划的探索之旅。

上世纪 80 年代后，随着美国联邦政府所得税制的不断演变，不同洲际之间的税务得越来越复杂，折旧需要更多的专业人才去不断深入研究和细化，因此逐步演化成为一种新型职业。

1985 年诺贝尔经济学奖得主弗兰科莫迪利安尼建立的相关经济模型^[57]，得出如下结论，企业债务与企业利润之间存在正相关关系，也就是说，企业债务越多，利润就越大；

2006 年拉奥与埃里克·史蒂文斯^[60]研究债务对企业的影响，在对企业流动资本成本与企业税收在经营活动运行中，发现其流动成本和负债两者正相关的关系，就也是后来我们常说的的加权平均成本。

2012 年凯文·霍兰等认为企业税务筹划不仅仅是专家学者的工作，还需要

企业管理者一起参与进来，才能更好的计划，因此她以公司管理者、与税务工作者三者之间的关系为研究对象，得出税务筹划是一个系统性的工作，需要多方参与，并得出了企业管理者的参与，对税务工作者的结果给予支持和鼓励，可以有效提高节税工作效率。

2015 年莫妮卡，随着经济全球化进程的日益加快，出现了大量而且打规模的跨国企业，莫妮卡认为未这一类大型企业进行税务筹划是费用重要的，因此她研究了不同跨国家族企业的税务管理风险的问题，她提出了一系列家族企业在跨文化企业管理的过程中可能会面临诸多税务风险，并针对可能面临风险提出了相应的解决措施，据相关数据表明，至今，国外四大会计师事务所也非常倾向与这一类企业合作。

可以看出，欧美的专家学者研究税收起源比较早，和相关研究也非常普遍，在欧美国家会计师是高薪职业，税务筹划工作是欧美国家企业战略决策的重要依据，一些大型公司也会单独设立税务筹划部门，并聘请一些专业人才为企业进行税务筹划工作，目的就是为了减低企业大大降低税负成本。

1.2.2 国内研究现状

税收工作计划的基本概念，中国金融会议顾问盖茨高地教授指出，中国企业使用一些专门的税收技术和管理方法来有效地减轻税收负担。同时，我们特别提出将狭义税收和实际税收作为计划的两个概念，使我国企业在实际税收中能够从根本上清晰地理解计划的概念。同时，狭义和广义的税收筹划概念可以让企业清楚地了解税收筹划^[17]。

21 世纪之前，我国的研究大多数停留在理论与概念的研究上。在唐腾翔、唐向（1994）的《税收筹划》一书中，首次对纳税筹划这一概念做出了定义，里面对 税收筹划思想进行了全面阐述，也标志着我国学术界理论研究的开始。中南财经政法大学张教授认为面向业务的实现当前的相关产业政策指导方针，并由相关法律法规在现代企业的管理和推进财务管理金融活动的计划和安排，企业才能真正实现现代企业的一种“上税”经营目标，从而实现现代企业经济效益的最大化。从理论上理解，教授认为，税务会计计划和财务管理属于现代企业管理和财务管理范畴。企业的税收战略不仅对企业最重要，而且税收决策的战略重要性紧随企业税收战略的重要性。通过企业税收策略的完整清晰，将有机会顺利公司的各种税收策略，将可以真正利用它得到足够的机会。税收计划是根据公司战略制定的计划，换句话说，只有企业战略确立后，企业税收筹划活动才得以开展，税收筹划的价值才得以体现。

现阶段,在我国,一些学者根据不同的行业、税收类型和企业的税收计划,提出了贯穿高科技企业生命周期的经济活动税收规划战略。他们从财务管理的角度分析了高新技术企业税收筹划的可行性。企业经济活动中的资金、投资和利润分享管理活动,为高科技设备企业初步税收管理方案的可行性和管理方案提供成本分析和设计建议。当规划各种税收项目不同的高科技产品公司的税收,有必要特别注意公司的实际成本税收项目计划,因为公司的实际成本税收项目计划产生的成本有可能远高于公司筹划所得之利益。从经济效益的角度来看,公司税务的规划和管理工作具有最现实的重要性。成本,只有当税收筹划的成本低于利润时,这项税收筹划工作才有意义。

1999 年孙世录、吴斌^[25]等人认为在税务筹划过程中,不同类型的企业的不同的类型经济业务应该采用不同的会计处理方法与税务筹划方案,后面逐步演化成小企业会计制度,企业会计制度,金融企业会计制度,事业单位会计制度等。

2001 年王春玲认为新纪元的到来,我国税务筹划专家队伍对外日益壮大,税务进入了更加细化专业化的阶段,她深入重点分析了分析了制约我国税务筹划发展的因素。

2009 年朱嫣、2015 年胡绍雨、2019 年^[28]张海风认为企业的经营管理活动是一个系统全面的工作,税务筹划研究的成果体现在企业经营的方方面面,提出不同类别企业必须针对不同的经营管理活动来选择筹划方案的重要性,并且针对具体活动提出税务筹划的方法。

1.3 研究内容和方法

1.3.1 研究内容

税务筹划工作作为我国高新技术产品企业财务管理的重要组成部分,必须做到与财务管理的目标一致。如果灵活地运用高新技术企业的税收筹划,可以有效减轻企业的税收负担,节约资金,增加企业净利润,增强企业综合实力。本文以 A 公司研究对象,分析了高新技术企业税收政策在其税收筹划过程中的适用性和认定,分析了研发费用的征收口径,对我国高新技术企业进行了税务筹划。结合企业在其税务筹划中存在的实际问题,运用定量和定性分析相结合等多种的方法,论证了其税收筹划方案的合理性、合规性、可行性和可操作性。本文以降低高新技术企业税收筹划风险为目标,总结研究过程中建议和可行措施。以本次的研究成果为基础,对我国高新技术企业的税收筹划提出可行性建议。高新技术企业结合税收筹划的概念和原则,总结其税收特点,获得高新技术企业税收筹划的特点。作为实证分析的一个例子,我们提出了一项高新

技术公司的税收计划。本文结合企业税收实际问题，采用定量分析和定性分析相结合的方法，论证了企业税收计划的合理性、合规性、可行性和可操作性。本文从降低高风险企业税收筹划风险的角度，提出我国高科技企业税收计划的建议。

研究的思路框架入下图 1-1：

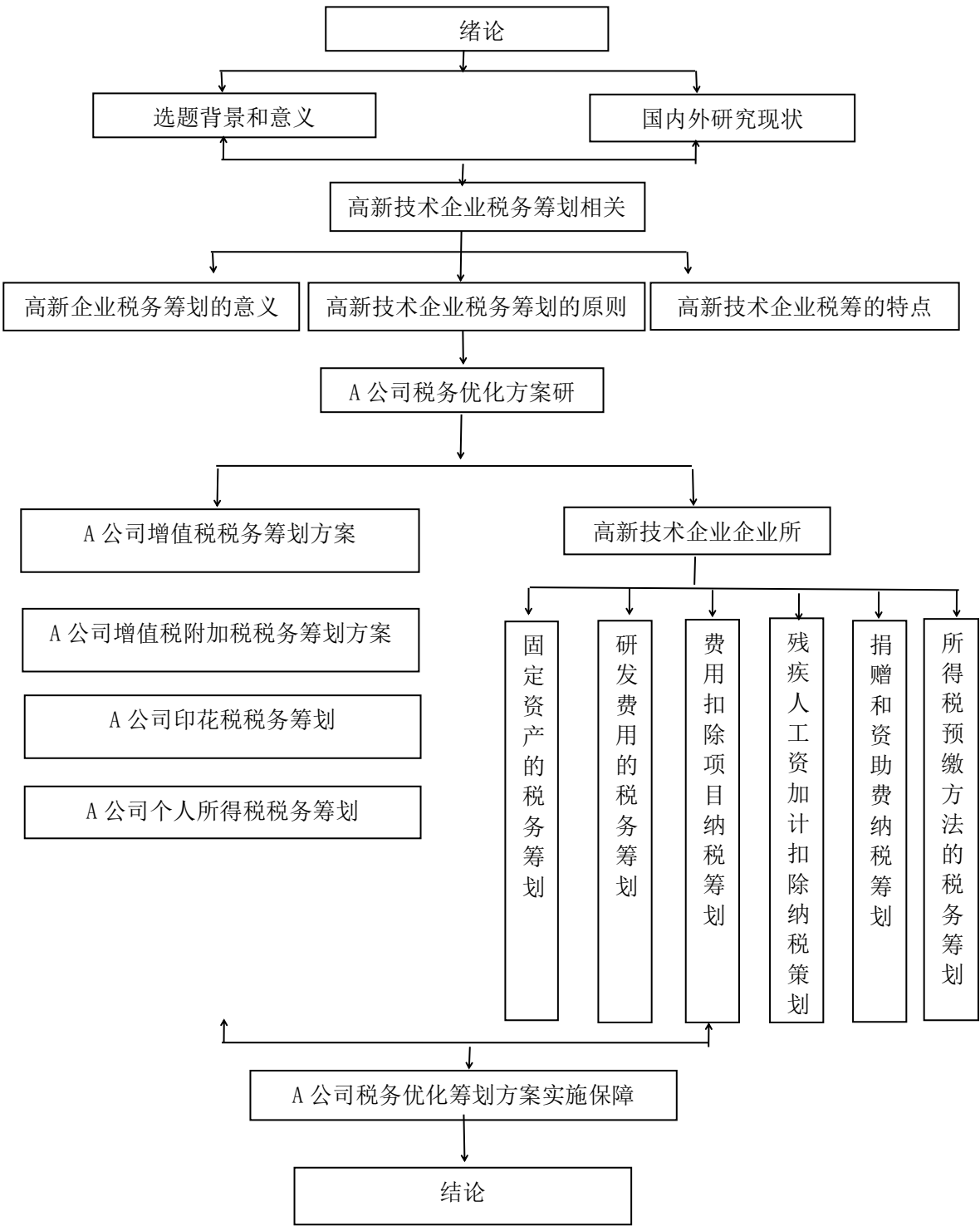


图 1-1 研究的思路框架入

1.3.2 研究方法

本文主要采用的研究方法如下：

（1）查阅文献法：在论文准备期间，笔者大量浏览税务筹划相关网站，阅读研究相关学术论文、学术期刊，搜集参考相关类似企业案例资料，旨在为本文提供强有力的理论支持。

（2）对比分析法：采用对比分析法对研究文献内容进项分析，采用对比分析法研究国内外税务筹划起源与发展；采用对比分析法对增值税的税务筹划方案和企业所得税不同方案对 A 公司税负的影响等。

（3）案例分析法：本文将最新的税收优惠政策与相关理论相结合，以 A 公司现状为依据，采用分析法对方案进行分析和评定，选出较优方案。

第2章 高新技术企业税务筹划理论基础

2.1 税务筹划的有关概念和理论

税收筹划的新概念最早是在西方发达国家提出的。我国的专家学者也对税收筹划给出了明确的定义，税收筹划是企业纳税人合法规避税收风险行为的总称，实施前期活动，实现降低企业税负的目标。我国学者也对税收筹划进行了界定，税收筹划是一种事前活动，是企业为了达到降低企业税负的目的，规避税收风险而进行的有计划性和组织性的活动。1994年唐腾翔、唐向在《税务筹划》一书中指出，税收筹划主要是指一个纳税人根据其现行的税法(但并非仅限于一个国家、一个地方)和其他国际税收惯例所应当享有的一切权利，在严格执行遵守适用国家现行相关各项税法、尊重其他企业税法的这个基本前提下，根据遵守国家现行相关各项税法中“允许”、“不允许”的涉税条款和业务规定，旨在有效降低民营企业的税负和其他企业财政管理责任的实际负担，这样才能更有利于正确实现其企业财务发展目标。按照国家税务管理筹划定义大致而言可以将其细分为狭义的国家税务管理筹划和其他广义的国家税务管理筹划。狭义的企业税收管理筹划只是一种具有泛指性的节税，广义的企业税收管理筹划主要功能包括泛指节税、避税以及税负上的转移。广义的各种税收预算筹划主要可以包括在不同层次的各种税收预算筹划，以及各种税收预算筹划通过计算税收、避税筹划来初步确定它的含义。

税收筹划不仅有助于培养和提高企业的税收意识，而且大大增强了企业税收管理的法律观念。税收意识和能力增强就是对税收计划的理解和不断的进步。基于对国家税法的深刻理解和相应税收优惠政策的实施，企业可以制定合理有效的企业税收筹划方案。一般来说，有税务意识的中小企业可能会认为它是一个很好的税务筹划公司。税收意识与所谓的税收筹划工作的一致性主要表现在以下几个方面。

首先，随着国家经济的磅礴发展，很多企业税收意识的增强，国家经济发展与税收计划有着密切相关的关系，随着近年来国家重视税种改革，在一定程度上我国税制改革等方面也取得了一定程度的成功，我们有机会感受合法合理税筹给企业带来的利益。

其次，税收政策计划与公司税的法律承认之间有着明确而重要的共同点，因为企业在开始按照本法实施公司税计划时，必须严格遵守公司合法性下的规章制度。这种税法依法进一步增强了地方政府和其他企业的纳税法律意识。

第三，主要基本技术的基础公司进行企业所得税会计程序按照法律规定是需要建立一个完全标准化的企业会计财务报表系统和系统正确的企业财务会计数据处理。按规定纳税是企业的基本技术要求，未来其他企业可以提高相关税务会计计划和管理效率。

2.2 高新技术企业的有关概念和理论

2.2.1 高新技术企业的认定标准

高新企业申请必须具备《高新技术企业认定管理办法》、《国家重点支持的高新技术领域》的相关规定（下文简称管理办法），申请企业能够可持续进行开发研究和技术应用的转化技术，在企业经营活动中得开展并转化企业利益，在时间方面规定了注册时间必须超过1年以上，注册地规定必须为中国境内（不含港、澳、台地区）。

从文件中我们得出申请高新技术企业需符合如下条件：

（1）成立时间，注册时间必须超过1年以上（365天），且以营业执照文件正本为上注册时间为准。

（2）知识产权，管理办法中规定申请企业的知识产权所有权必须为企业所有，申请审定授权地需为中国境内，需通过自主研发或者合法渠道获取。

（3）核心技术，核心技术要求必须符合管理办法中规定的名录要求。

（4）科研人员占比，《高新技术企业认定管理办法》中规定高新技术企业的正式职工中，大专学历以上的技术职工必须要占企业总职员人数的30%以上，从事主要开发性的正式企业的员工需高于全体员工总数10%以上。

（5）研发费用，企业投入研究开发费用有一定的比例，与同期销售收入成正相关关系，同时要具备3年的财报资料，要符合以下规定且研发费用的核算归集应严格按照“研发费八大项”的核算方法进行，并须由有资质的第三方中介机构出具专项审计服务：

上一年销售收入小于等于5000万元的企业：三年研发费占三年销售收入之比不得低于5%；

上一年销售收入大于5000万元小于2亿元（含2亿元）之间的企业：研发费用不低于销售总收入4%；

上年销售收入大于或等于2亿元时：用于企业研发技术费用不得低于销售总收入3%；

（6）高新收入，规定中指出一个会计年度内符合高新技术收入部分必须高于占总收入的60%以上。

（7）是否符合创新能力国家从四项指标评价，分别是：规定的知识产权指标、企业的可持续成长性、组织开发性和管理研发水平、研发科技成果转化能力等，采取综合评分制，满分为一百分，各项指标最后综合分值 70 分以上且不含 70 分才能视为符合管理办法中的申请认定要求。具体权重评分标准与指标结构详见下表：

表 2-1 高新企业评审指标			
序号	评审指标	分值	权重要求
1	知识产权指标	30	综合打分 70 分以上且不含 70 分视为符合认定要求
2	科技成果转化指标	30	
3	研发、组织管理水平	20	
4	企业可持续成长性指标	20	

数据来源：深圳电子税务局

增加税收现金占比总支出，税收的无偿性直接决定了所得税纳税人在缴纳税费时，其中所得额是由于资金净流出，没有提供与之相应的净流入。缴税行为是经济利益的一种流失，税负水平的高低直接地影响到一个企业税后经济利益的多少。对于诸如高新技术型企业这类高投入的企业来说，税收负担的多少和轻重直接影响到其他企业的财政投入，因此如何合理地减轻税收负担已经成为许多企业密切关心的热门话题。但企业若通过采取偷税等其他违法措施或者手段方式来帮助企业减轻其税负，企业不仅需要承担行政法律上所制裁的责任和风险，而且也很有可能因此而严重地影响到企业的整体社会名誉和企业的商品信誉，对其在日常工作中的生产和经营将会带来负面影响。因此，科学地开展税务筹划，节约所得税收费用和成本的支出，就已经成为我国高新技术型企业明智的选择。

2.2.2 高新技术企业税务筹划的原则

合法性原则。首先我们要遵守法律，依法纳税，区别于逃避、欺诈经济之间的本质。须与相关理论知识和相关法律实践为基础。根据著名税法和国际税收条约，必须在不同的税收环境中运用税收组成部分和税收灵活性来制定和建立合理的税收筹划。税收筹划的实质是为符合国内法律规定的法律程序和方法进行筹划。纳税人必须根据国家有关法律法规，以国际、公平的方式严格执行和吸纳相关纳税人。降低企业税收风险，保护国家利益。降低企业税收风险，保护国家利益。如果公司正在规划相关的税收策略，则应在合规条件和前提下

依法实施。否则，如果被当地税务机关认定为偷税漏税，公司可能会受到严厉的惩罚。

规范性原则。税收筹划是一个整体系统性的规划，他涉及了涉及金融、会计、贸易、制造行业的诸多方面，规范性税收筹划要全面理解各领域、各行业制度和标准，制定相应的减税方案，采取各地区规定规范的行动方式。

专业原则。我国的税法可以由各级国家机关制定，如由地方人大常委会制定地方性法规，由国家税务局制定税法。与此同时，某些税法也发生了重大变化，如果出现问题，可能会在一年内发布多个相关文档，这就要求税务筹划人员充分了解税法，了解税收调整的原因和趋势，实施税收筹划。作为一名专业的税务规划工作人员，你必须熟悉国家税法和税收优惠制度，为了解纳税人所得税的现状，并作出有效的税收筹划，需要了解会计、工业、商业和金融。根据与税收政策相关的各项政策及其计划模型图，并获取真实可靠的计划信息作为计划的切入点，制定正确的计划程序，进行最大限度的研究和解决。针对各种情况，采取有效的规划措施。

及时性的基本原则。及时性原则直接反映了公司资金在一定时间内能够充分，利用的价值。例如，公司销售的确认方法，确认可以同时抵扣的税项，税额等相对比较法、相对税率等，可抵扣增值税，并可具有一定的时效性原则。

真诚原则。在企业税收筹划中，应以企业整体税负最轻为原则，兼顾与企业直接相关的其他税种的影响及其税收影响，统筹规划，综合计算。从小的角度来看，综合措施既可以集中在个税的税负上，也可以降低某些税种的税负，不同税种都可以多缴。因此，要着力降低总体税负，税收的减少并不一定意味着总资本收益的增加。如果有多种税收或多种商业选择，收入最高但税率最低的计划被认为是最好的解决方案。

2.2.3 高新技术企业的税务筹划的特点及主要方式

高新技术企业有企独有的特点，区别于一般贸易企业或者制造业等企业，它多半都是先拥有了研究成果，高新技术企业往往是先有研发成果之后才能够实现技术或者服务的商品化的，所以，许多的高新技术企业常常会成为我国高新技术产业进步的开拓者。民营的高新技术企业通常都是中小微型或正处于初级起步阶段的新兴企业。它比传统实体经济运营具有了更大的灵活性，利用新的技术、新的发明能够很快地开发和设计出新的产品。创新是高新技术企业的灵魂，需要具备完善的教科化体系和高度发展科技技术人员自由择业的高度匹配制度，高新技术企业主要是产生在科技发达的国家和地区。

通过大量文献相关资料的阅读和企业参访,高新技术企业具有以下特点:其一,高竞争力、高利润、高技术含量、高产品和服务的综合价值;其二“新”为新技术、新业态、新模式、新的管理机构等方面对完善企业产品、服务和业务管理,促进转型升级发挥着重要作用。“技术”是建立在人、财、物三要素基础上的,企业需要配备全部科技人员、研发投入、研发条件、准入门槛、具体技术含量、简单生产加工。公司是从事高科技产品、科技服务等推广活动,我国追求创新的速度和成本,追求利润的最大化,我国是促进国家创新和追求利润最大化的经济主体。

结合我国高新技术企业的政策目标和了解高新技术企业的概念,可以清楚地看到我国高新技术企业的特点:高新技术人力资源密集型、高新技术高风险回报、投资、先进创新、先进成长。

高新技术企业税务筹划的主要方式:高新技术企业税收筹划具有“提前计划”的特点。税收筹划通常是在纳税人活动发生之前就计划、设计和协调。可以提前衡量税收筹划的结果,客观上提供了税收筹划的可能性。此外,企业经营、投融资活动是多方面的,税法也是针对性的。纳税人有不同的财产和不同的税收处理,但纳税人有机会选择较低的税收。当税收行动被确定,税收责任被确定,他们试图减少开支,他们不被认为是税收计划。因此,规划方法也必须是“事前计划”。

高新技术企业税收筹划的“变异性”特征,随着政治、经济条件的变化,税收政策,特别是税收执行规则往往会发生变化。因此,高新技术企业的税收筹划变得多方位的,纳税人必须时刻关注国家税收法律法规的变化,协调税收筹划方法,高新技术企业的特殊性决定了具体的筹划方式。

(1) 税收筹划方面的税收优惠用于选择有必要投资的地区和产品产业。

此外,税收筹划的前提是针对不同领域、不同行业人员投资各种税收优惠。除地方所得税优惠政策外,企业所得税优惠制度也逐步形成了既考虑传统产业优惠政策,又考虑国家社会发展进步的综合税收优惠政策模式,区域税收优惠只支持了西部开发项目的税收优惠,其他税收优惠制度也被取消,工业税收的优惠政策主要表现在以下两个大层面。提倡和鼓励科学创新和科学进步。国家鼓励企业根据就业工作专业与技术人才相结合业务的特点雇佣特定残疾人员,企业用于支付特定残疾人员(如长期解雇、失业、固定职工等)的支出,企业通常按照发放金额进行税前扣除。

(2) 合理运用企业组织技术实施税务筹划,从内部组织和管理方法的角度来看,公司通常可以从设立现有的子公司或分支机构中选择。其中,子公司本身实际上是自身独立的公司标准,依法享有所有的法律和民事权利以及义

务。分支机构不是独立的法人，而是不具有分支机构独立法人地位的另一实体，同时必须对其总部资产的相应损失承担法律责任和赔偿。企业家选择哪种经营类型直接影响着公司的组织类型、管理和收益，是否每个分支机构的效益，以及每个分支机构的效益是否更有利于公司的效益。

（3）利用收入确认时间选择进行纳税计划，如果公司选择的销售方式和方法不同，公司在资金流出时对公司收入的实际流入和实施会产生不同的影响。如果销售方法不同，则适用税法来确定到期日期和时间以及收入。这也是不同的，已经发生并且税务责任已经确定，还寻求减少支出，则不能将其视为税收筹划，因此筹划方式也应具备"事前计划性"。

第 3 章 A 公司税务筹划基本情况分析

3.1 公司基本情况

我国高新技术企业的市场竞争极其激烈，计算机和软件企业的发展作为高新技术企业的重要组成部分，其发展始终关系到整个国家高新技术的健康发展。国家制定了税收优惠政策，并大力鼓励有资质的企业积极参与到制造中来，自主研制生产创新性的商用软件和硬件商品。2011 年，国家财政部和税务总局颁布《关于软件产品增值税政策的通知》，其中的相关内容明确，计算机和软件企业应该作为一般纳税人，在软件产品自行研制和开发之后，现行的增值税税率将被确定为 17%，(2019 年 4 月后税率确定为 13%)如果抵扣的进项税额比例超过了 3%的实际税负，就是可以选择采用暂时退税的政策。税务总局提供的优惠政策，能够让企业的缴纳增值税税负大大减轻。A 公司在 2015 年通过了国家对高新技术企业的申请，其中企业所得税可以适用 15%，大大地减轻了计算机企业的所得税，因此计算机软件企业想要更好地享受这项优惠政策，就要对优惠政策的内容和方法进行深入学习，根据该优惠政策在企业运行的实际情况及时予以解释和分析，在研究中选择 A 公司为个体案例，对该企业纳税情况进行了分析。A 公司组织架构图如图 3-1：

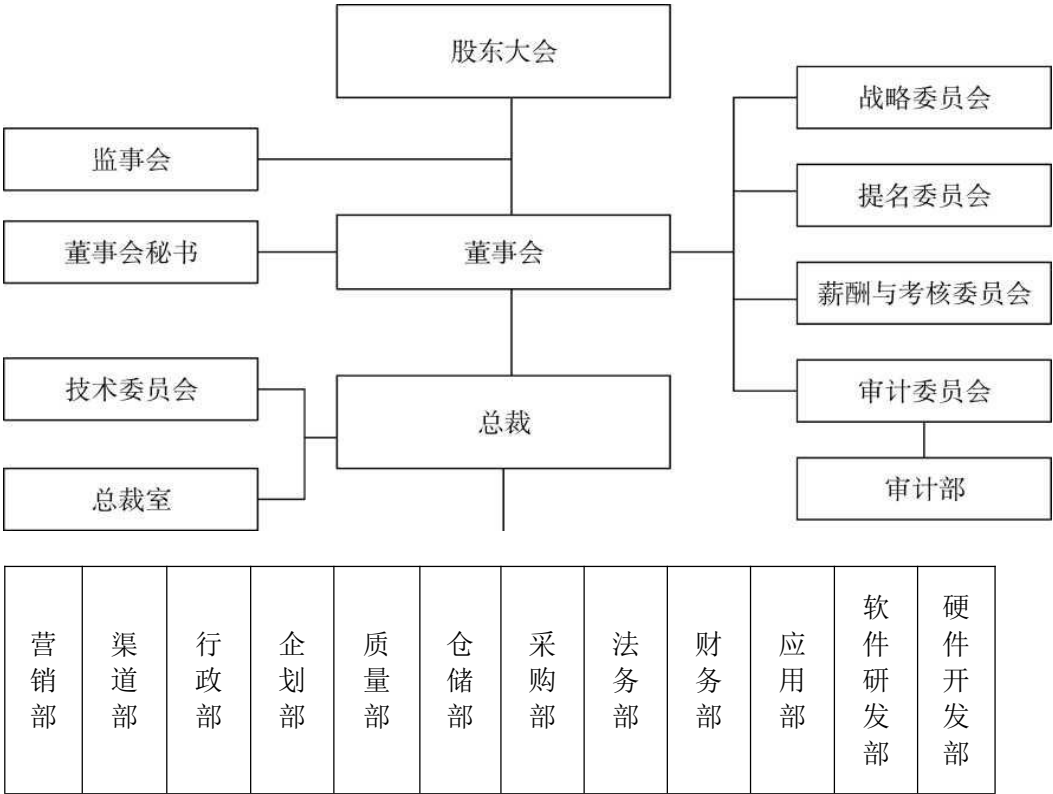


图 3-1 A 公司组织架构图

A 公司将研发方向聚焦金融软件的投入研发，其中，该公司自主研发的主要服务于银行金融系统的 LP-WIFS 软件系统，该技术处于国内外领先水平。

表 3-1 A 公司所获资质证书情况

资质类别	所获证书
国家相关行业许可证	深圳高新技术企业证书
	国家高新技术企业证书
专利证书	两项发明专利
	三项实用新型专利
质量认证体系证书	全国质量检验检测合格产品证书 ， 全国产品质量合格证书、全国诚信示范民营企业单位证书等

数据来源：A 公司内部资料

3.2 A 公司经营状况分析

A 公司前身为一家集研发和生产销售于一体的综合性软件技术型企业，成立于 2011 年，坐落于中国深圳南山，为一般纳税人，职工约数量为 150 人，主要是提供各种专业化的软件服务，公司注册资本金额约为 1000 万元，主营业务范围是软件开发与其他后续保障系统维护等服务，2015 年通过了国家高新技术企业评估机构认定，现为企业所得税适用税率 15%，销售软件商品和硬件商品增值税率 13%，附加税的城市维护建设费税率 7%，附加税的教育费附加税率 3%，附加税的地方教育附加税率为 2%，适用印花税率 0.03%，A 公司的销售额主要来源于通过自己制造和研发嵌入式软件产品来实现的销售收入，同时也包括了部分普遍性产品的销售，如微摄像头模组、触摸屏等。公司的产品销售额按照现行增值税一般纳税人标准的要求来进行，销售的构成应当符合软件产品的增值税即的相关要求。

表 3-2 适用税率表

税目/年份	2020	2019	2018
企业所得税	15%	15%	15%
增值税	13%	1-3 月 16%， 4-12 月	1-4 月 17%， 6-12 月
城建维护建设税加	7%	7%	7%
教育费附加	3%	3%	3%
地方教育费附加	2%	2%	2%
印花税	0.03%， 0.05%	0.03%， 0.05%	0.03%， 0.05%
个人所得税	超额累进税率（具体表 3-3 所示）		

数据来源：A 公司内部财务资料

表 3-3 个人所得税税率表一（综合所得适用）

级数	全年应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数
1	不超过 36000 元的	3	0
2	超过 36000 元至 144000 元的部分	10	2520
3	超过 144000 元至 300000 元的部分	20	16920
4	超过 300000 元至 420000 元的部分	25	31920
5	超过 420000 元至 660000 元的部分	30	52920
6	超过 660000 元至 960000 元的部分	35	85920
7	超过 960000 元的部分	45	181920

数据来源于：深圳电子税务局官网

财务报表反映了一企业的实际经营转款和经营成果，为企业投资者、管理者、投资经营决策提供非常重要的依据，便于他们做出准确的决定。

本章将从下面几个方面进行分析：

（1）收入分析：

A 公司收入主要包括下列几项：软件产品，硬件产品，一般货物，其中 60%以上为高新收入。

收入构成和相关比例 3-4 所示。

表 3-4 收入构成和相关比例表

项目 收入	2020 年		2019 年		2018 年	
	金额（元）	占营收 比重	金额（元）	占营 收比重	金额（元）	占营 收比
软件产品	49 049 728.57	45.89%	30 302 300.23	35.00%	26 699 640.17	33.90%
硬件产品	37 732 204.9	35.30%	36 362 760.28	42.00%	32 512 128.21	41.28%
一般货物	20 108 165.4	18.81%	19 912 940.15	23.00%	19 548 232.13	24.82%

数据来源：A 公司年报

2020 年 A 公司软件产品主营营业收入为 4904.97 万元，较 2019 年同期增长 61.86%。硬件产品营业收入为 3773.22 万元，较 2019 年同期增长 3.76%，2020 年 A 公司一般货物主营营业收入为 2020.81 万元，较 2019 年同期增长 1.1%，可以看出，软件产品增长速度最快，硬件产品次之，然后是一般货物。可以看出软件产品的营收从 2018 年 33.90%不断加速增长，到 2020 年增加到 45.89%。从 A 公司营业收入占比中可以看出，营收大部分贡献来源于于软件营收。2020 年公司整体收入较 2019 年增长 23.46%，2019 年公司收入较 2018 年增长 9.92%。上诉图表分析看出，A 公司近三年软件产品、硬件产品、一般货物营业收入逐年呈稳定上升的趋势，企业发展速度较快，2020 年一般货物收入

占营业收入比重从 2018 年的 24.82%下降到了 18.81%，可以看出 A 公司可能调整了公司的营销方向。

（2）相关成本分析

从年报数据可以看出 A 公司相关成本费用主要是员工薪酬，具体占比例如表 3-5 所示。

表 3-5 相关成本费用情况						
成本	2020 年		2019 年		2018 年	
	金额（元）	占营业成本比重	金额（元）	占营业成本比重	金额（元）	占营业成本比重
职工薪酬	36831364.54	61.35%	30869107.18	62.02%	24845531.31	53.75%
采购成本	13603891.13	22.66%	13558118.02	27.24%	13631529.64	29.49%
项目实施费	9599568.362	15.99%	5345601.598	10.74%	7747183.345	16.76%

资料来源：A 公司年报

从上表 3-5 相关成本费用情况结构表中可以看出，在 A 公司的相关营业成本中，职工薪酬为主要成本，占比最多，2018 年至 2020 年职工薪酬占比均超过 53%以上，特别是在 2019 年职工薪酬所占比例较上年有较大的提高。采购成本每年呈下降趋势，2020 年较 2018 年有明显下降，说明成本控制得当，项目实施在 2019 年有着较大幅度的下降，但三年数据占比相对稳定。

由上面分析可得，职工薪酬成本是 A 公司成本费用中较大支出部分，因此，对职工薪酬成本的税务筹划显得非常的重要。

表 3-6 应收费用分析表（单位：元）			
项目/年份	2020 年度	2019 年度	2016 年度
主营业务收入	106 890 098.87	86 578 000.66	78 760 000.51
主营业务成本	60 034 824.03	49 772 826.80	46 224 244.30
毛利额	46 855 274.84	36 805 173.86	32 535 756.21
主营业务税金及附加	1 089 031.71	854 101.71	76 3624.52
销售费用	3 361 950.15	2 692 709.93	3 226 452.25
管理费用	8 110 704.73	16 161 236.86	16 210 842.48
财务费用	277 901.39	170 529.07	110 891.64
营业利润	18 502 676.11	14 700 944.51	13 223 804.09
应收账款	64 796 777.93	54 085 277.01	48 634 300.32
固定资产	33 146 619.66	31 834 730.84	37 017 200.24
研发支出	13 094 037.11	9 497 606.67	7 899 628.05

从表 3-6 可以得出，2020 年公司实现营业收入 10689 万元，比 2019 年上
年度同期增长 23.46%；2019 年公司实现营业收入 8657.80 万元，比 2018 年上
年度同期增长 9.92%，公司的高新软件产品在主要市场领域销量稳步而且有较
快增长，说明 A 公司具有较强的市场竞争力。从 A 公司的相关成本费用分析可
以得出，其中研发费用所占比例较大，连续三年都在 10%以上。（参考《高新
技术企业认定管理办法》中研发费用比例规定），估计有递增的趋势，A 公司
研发支出占比大于 4%虽然符合国家对高新技术企业的要求，且高于国家要
求，因此可以看出 A 公司十分重视自主研发，因此对研发费用支出税务筹划就
显得十分重要。

（3）收益质量分析：A 公司作为高新技术企业，具有高投资，研发周期
长的特点，通过对投资质量分析可以为投资者决策提供依据，投资收益质量分
析表如图 3-7 所示。

表 3-7 投资收益质量分析表

项目/年份	2020 年度	2019 年度	2018 年度
营业收入	106 890 098.87	86 578 000.66	78 760 000.51
应收账款	6 4796 777.93	54 085 277.01	48 634 300.32
经营现金净流量	14 964 613.84	7 965 176.061	16 563 228.11

数据来源：A 公司年报

从表 3-7 可以看出，从 A 公司在 2018-2020 年整体营业收入分析，环比年
度增长率分别为 23.46%和 9.92%，对应的应收账款净额的环比年度增长率分别
为 19.8%和 11.2%，可以看出上 A 公司营业收入快速的增长和宽松的收款政策
并无直接关系。

3.3 A 公司纳税情况分析

从上述资料可以看出 A 公司旗下主要涉及两大税目，分别为企业所得税和增值
税，其次为个人所得税，城市维护建设税、印花税、教育费附加、地方教育费附加等
几个小税种也有涉及。从表 3-8、表 3-9 的资料分析得出，其中企业所得税、增值
税、个人所得税是 A 公司现阶段税负较重的几个税种。

表 3-8 应交税费明细表（单位：元）

项目/年份	2020 年度	2019 年度	2018 年度
增值税	4 354 897.50	3 250 235.45	2 954 081.20
企业所得税	4 729 890.89	2 882 047.88	2 382 744.03
个人所得税	1 014 566.35	1 003 175.25	1 038 763.75
城市维护建设税	304 842.83	39 015.43	32 475.71
教育费附加	130 646.93	2 3147.30	19 483.02
地方教育费附加	87 097.95	25 355.42	43 906.11
印花税	48 350.00	19 247.24	8 936.76
合计	10 670 292.44	7 242 223.97	6 480 390.57

表 3-9 已采用税收优惠政策

税目	已采用的税收优惠
企业所得税	减按 15%征收企业所得税
增值税	销售自主研发的高新产品，按 13%的法定税率征收增值税，扣缴后对实际负税率超过 3%的部分即征即退

资料来源：A 公司年报

从表 3-8 和表 3-9 可以得出，A 公司选择优惠税收政策的不够全面，只对增值税和企业所得税两个大类税目进行筹划，因此可以得出 A 公司税收优惠政策的选择的层面还有筹划空间。个人所得税、增值税和企业所得税缴纳占比例占超过总税款 70%以上，因此对这三大税种的筹划显的格外重要。

3.3.1 增值税纳税现状分析

增值税主要是以私营企业在国内进行应税货物(其中包括其他应税商品劳务)增值流转时所需要产生的货物增值税为总额用来作为企业计税核算基础所需要缴纳的一种货物流转税。从增值计税的基本原理上面来讲，A 公司在 2020 年营业销售中，所获得的营业收入总额是 10689 万元元人民币，按照企业产品所获得的收入类别比例具体划分为：

从 A 公司提供的财务资料所知，A 公司软件产品的实际销售总额大约为 86781933.47 元，软件产品部分的销售收入 49049728.57 元，其他硬件产品部分的销售收入 37732204.90 元，其余均为一般普通货物的实际销售额 20108165.40 元。具体数据如下表 3-10：

表 3-10 营收统计表 单位：元

序号	项目	金额
1	软件产品	49 049 728.57
2	硬件产品	37 732 204.90
3	一般货物	20 108 165.40
合计		106 890 098.87

从 A 公司提供的财务资料所知，总投入的现金资金为 38000000.00 元，从构成软件产品、硬件产品、一般货物等相关基本成本结构影响因素的原则来分析，具体数据如下表：

表 3-11 成本统计表 单位：元

序号	项目	金额
1	软件产品	2 200 000.00
2	硬件产品	20 000 000.00
3	一般货物	16 000 000.00
合计		38 000 000.00

数据来源：A 公司年报

从 A 公司提供的财务资料所知，A 公司在 2020 年产生购进成本的增值税进项税额划分是：在 A 公司软件产品中，其中软件商品组成对应发生的实际进项税额大约是 400000.00 元，而由硬件商品对应所直接发生的实际进项税额大约是 3200000.00 元，一般由货物部分产生的税额约为 2400000.00 元。具体数据如下表：

表 3-12 增值税进项税额统计表

增值税进项税额统计表 单位：元

序号	项目	金额
1	软件产品	398 390.5
2	硬件产品	3 200 789.42
3	一般货物	2 400 820.08
合计		6 000 000.00

资料来源：A 公司年报

对于在应纳税金中可以加以区别的部分，采购成本进项税金规模应该是 6000000.00 元。

3.3.2 企业所得税纳税现状分析

从 A 公司提供的财务资料所知，2020 年 A 公司缴纳企业所得税 482 725.00 元，具体数据如下表：

表 3-13 企业所得税预缴统计表 单位：元

季度	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
金额（元）	898 679.27	1 418 967.27	1 182 472.72	1 229 771.63
合计	4729890.89			

资料来源：A 公司年报

3.3.3 增值税附加税税纳税现状分析

增值税附加主要指是一种与增值税相对应的附加费用，按已缴纳增值税总额的固定比例缴纳。纳税人与独立税种相同，但税率是在增值税存在和税收征收的基础上明确界定的。它通常包括城市建设税、教育税和地方教育税。增值税收入附加税是一种与收入数额相对应的附加所得税，将收入的一定比例作为税项应税。纳税人与独立税种相同，但税率是在增值税存在和税收征收的基础上明确界定的。通常包括城市建设税、附加教育费和附加地方教育费，从 A 公司提供的财务资料所知，以 A 企业缴纳年增值税 4354897.50 元征收附加税如下表：以 A 企业缴纳年增值税 4354897.50 元征收附加税如下表：

表 3-14 营收税金及附加统计表 单位：元			
1	项目	税率	金额
2	城市维护建设税	0.07	304842.83
3	教育费附加	0.03	130646.93
4	地方教育附加	0.02	87097.95
5	合计		522587.7

资料来源：A 公司年报

3.3.4 印花税税纳税现状分析

印花税是一种固定税种，是指对于在国际经济贸易活动或特别是经济往来中订立、领取或者带有一定法律效力的经济依据而可以进行纳税实施。印花税其实际征收对象主要目的是在指企业纳税人或者其他在中国境内自己注册设立、领取国家规定的个人经济收入凭证的民营企业、行政执法机关、事业单位、军队、社会公益团体、其他事业单位、个人个体工商户和其他个别组织。从 A 公司提供的财务资料所知，经统计 A 公司印花税纳税情况如下表：

表 3-15 印花税统计表 单位：元			
序号	类目	税率	金额
1	购销、技术咨询合同	0.03%	30 000.00
2	货物运输合同	0.05%	3 250.00
3	资金账目	0.05%	15 000.00
4	其他账目	定额	100.00
5	合计		48 350.00

资料来源于 A 公司

3.3.5 个人所得税纳税现状分析

个人所得税其指国家对本国公民、居住在本国境内的个人的所得和境外个人来源于本国的所得收入征收的一种所得税。其是指通过研究调整被确定征税税务机构与相关自然人之间关于履行个人所得税征纳和征收管理业务活动开展过程中以及可能将会发生的各种重要社会性法律关系而逐步制定体现出来的相关法律法规条款和政策规范。在我国个人所得税的具体征收对象范围：企业职工单位薪金所得、职工属于企业个体私营工商户的土地生产、运作经营所得、其他各类企事业经营单位职工进行企业土地使用承包、负责土地承租或者代理经营的劳务所得；企业劳务派遣报酬使用所得；稿酬资金投入使用所得；其他财产进行租赁等获取所得；其他财产进行流转或者其他活动所得；偶然而获。经统计 A 公司个人所得税纳税情况如下表：

表 3-16 缴纳个人所得税统计表 单位：元	
月份	缴纳个人所得税
1 月份	70003.05
2 月份	100800.02
3 月份	98000.04
4 月份	78887.20
5 月份	59350.03
6 月份	80045.00
7 月份	100000.48
8 月份	117000.00
9 月份	7850.00
10 月份	90000.00
11 月份	95030.00
12 月份	117600.06
合计	1014566.35

资料来源于 A 公司

3.4 A 公司税务筹划研究的可行性

税负率=当期应纳增值税/当期应税销售收入当期应纳增值税二当期销项税额-实际抵扣进项税额；

实际抵扣进项税额=期初留抵进项税额+本期进项税额-进项转出-出口税-期末留抵进项税额；（备注：A 公司暂无出口业务）

由公式所得：440.00 万元÷10000 元=4.4%

X 最新增值税行业税负率(2016年)		
65	软件和信息技术服务业	1.64
6510	软件开发	1.74
6520	信息系统集成服务	1.78
6530	信息技术咨询服务	1.55
6540	数据处理和存储服务	0.67
6550	集成电路设计	2.46
659	其他信息技术服务业	1.43
6591	数字内容服务	2.32
6592	呼叫中心	0.89
6599	其他未列明信息技术服务业	1.50

图 3-2 软件服务业增值税行业负税率

资料来源：国民经济行业分类新旧类目对照表（附件二）

企业所得税税负率=企业应纳税所得总额÷销售额×100%

由公式所得 A 公司企业所得税负税率=4729890.89 元÷10000 万元=4.72%

W 企业增值税和所得税各行业负税率	
建筑安装业	1.50%
家具制造业	1.50%
计算机服务业	2.00%
化学原料及化学制品制造业	2.00%
工艺品及其他制造业——珍珠	4.00%
工艺品及其他制造业	1.50%

图 3-3 企业所得税负税率

资料来源：国民经济各类行业划分新旧专门类目的对照表

综上所述，A 公司增值税和企业企业所得税存在负税率高于同行或其他企业的问题，A 公司并没有一套专门符合自身发展的增值税和所得税作为计税依据的税筹计划，通过表 3-16，图 3-2 分析我们知道，A 具有较大的筹划空间，对 A 公司纳税筹划有一定的必要性，下面我们将根据 A 公司的纳税情况做设计筹划方案推理验算，为 A 公司下一年的税筹方案提供可参考意见。

第4章 A公司税务筹划优化方案

4.1 A公司增值税税务筹划

4.1.1 增值税即征即退税筹划的基本原理

根据历年A股份公司基本财务情况综合分析我们可以清楚得知，A公司在产品销售中的所有税项增值税都主要是用于作为其自行自主研制或者开发和设计生产的一种软件商品，A公司按其17%的固定税率比例进行累计征收缴纳增值税后，对其最终实际所有的增值税缴纳为实际税值超出3%的部分，而对于这一部分就可以采用即时补征或随时退征收政策税的方式进行核算，所以其采用的税率计算公式具体计算说明内容如下：

即征即退税额=当期软件产品销售额—当期软件产品销售额×3%；

当期软件产品应缴增值税额=当期的软件产品的销项税额-当期软件产品的可以进行抵扣进项税额；

当期软件产品的销项税额=当期软件产品销售额×17%；

即：

A公司的即征、即退税额=（A公司的当期软件产品总销售额×公司增值税销项税税率17%—A公司当期软件产品销售额可以进行抵扣的进项税额）—A公司当期软件产品销售总收入×3%；

=A公司当期软件产品总销售额×14% - A公司纳税期间软件产品可抵扣进项税额；

按照目前国家有关软件企业直接缴纳流转的增值税的优惠政策和国家相关法律规定，计算机软件专业公司及其生产和经营销售开发出来的各种嵌入式软件相关产品，所占的能够直接取得的实际业务销售额，我们通常需要综合考虑的一种纳税计算公式那就是，纳税当期期间的软件商品中销售总额包含企业各种嵌入式软件等的相关商品的实际业务销售额、包括相关计算机相关硬件商品、机器设备等相关实商品销售额三者综合组成，总实际销售额差的大小如果减去了企业纳税期间的包含计算机电脑硬件实际销售额与包含机器设备的实际销售额，就等于能够从其他部分当中获得一定的营业税金。所以，A公司的软件总销售收入与其计算机硬件整体销售收入的比率是总和，二者之间是一个逆向成本上升的关系，若是软件的整体销售量比较大，那么硬件的销售量也会随之有所下降。反之，如果一个软件的市场销售量和利润率都比较小，那么其他硬件的市场销售量也就会随之有所提升。如果其他的高新技术企业在近期内还是没有了同种产品的市场销售，也就是不能够从企业那里取得平均的销售价

格，就只能按照这些企业所使用的产品的构成，将税务上的价格统一地计算了出来。按照规定，在对产品价格进行核算的同时，可以把企业产品的成本价格提高上浮 10%左右的比率，用这样的方法来确定一个产品的价格，将电脑软件的价格与电脑硬件的价格结合起来，从而核算得出。

4.1.2 增值税筹划方案策略及计算

根据上述规定，核算的如下：

计算机产品的核算价格=计算机产品的成本价格×（1+10%）

由于 A 公司并没有独立地生产和销售自己的产品，而其他一些高新技术产品企业也并没有相同的产品进行销售，企业只是想通过自己想办法得到较高的退税金额，将计算机产品进行组合之后才确定自己的价格，即将电脑硬件产品与电脑软件产品分别进行组合之后，确定价格，按照确定的价格进行纳税。按照签约合同此次价格作为申报缴纳了增值税的依据。

根据上述材料所知，A 公司在 2020 年的计算机硬件产品成本核算价格为 20000000.00 元，按照这个产品的成本来核算，具体说明如下：

$20000000.00 \times (1 + 10\%) = 22000000.00$ (元)

与筹划前的硬件类产品实现销售收入 37732204.9 元的数据库相比，计算机硬件类产品的实现销售额同比减少了 15732204.90 元， $(37732204.9 - 22000000.00)$ 元。因此，计算机硬件制造商的嵌入式计算机软件产品的市场销售额可能会随之有所提升，其获得的营业收入可能会增加了 15732204.90 元，按照国家相关规定可以直接享受到一项税务上的优惠政策，即缴纳增值税后即征或退优惠的税率政策，计算机硬件制造商的产品所采用的税率核算方法主要是组成一个计税单位的价格。而且采取此种办法能够使 A 公司为减少增值税负担而进行节约。

节约增值税= $15732204.90 \times (13\% - 3\%) = 1573220.49$ 元

表 4-1 增值税节税对比表 单位：元

序号	筹划项目	筹划前	筹划后	预期节税效果
1	增值税	4 354 897.50	2 781 677.01	1 573 220.49
合计				1 573 220.49

4.1.3 增值税附加税方案策略及计算

增值税附加税作为一种以增值税作为计算依据的附加税，上述中，根据上述筹划，增值税节省了 1573220.49 元，因此附加税也会相应节省如下：

节省了城市维护建设税= $1573220.49 \text{ 元} \times 7\% = 110125.43$ 元；

节省了教育费附加= $1573220.49 \text{ 元} \times 3\% = 47196.61$ 元

节省地方教育附加=1573220.49 元 x2%=31464.41 元

表 4-2 增值税附加税节税对比表 单位：元

序号	筹划项目	筹划前	筹划后	预期节税效果
1	城市维护建设税	304 842.83	194 717.39	110 125.43
2	教育费附加	130 646.93	83 450.31	47 196.61
3	地方教育附加	87 097.95	55 633.54	31 464.41
合计		522 587.7	333 801.24	188 786.46

4.1.4 印花税方案策略及计算

印花税因为实征税率低而导致在目前我国的一般税收收入中所得税占的收入比重不大，一般都不会对进入我国的国际纳税人和我国公民生活造成影响过重的征收社会税和经济负担，但是站在企业的角度，印花税也是企业营业税费支出的一部分，因此了解印花税和优惠的相关政策，充分合理利用好企业印花税相关优惠政策对于企业来说也是能够起到节省税务管理费用的作用。

经调查，A 公司财务人员由于不熟悉《印花税暂行条例》，存在以下错误的税务行为，情况一：由于与企业所签订的已经被贴花项目合同尚未到期，财务人员向其缴纳了印花税，但因为合同中承担的权利义务之间的关系还没有得到充分履行，需要继续实施执行合同中承担的权利及其内容的项目，无需重新贴花。，除非这类情况的合同包含内容和金额增加，财务数据显示这类情况的合同金额大约是 1500000 万元；情况二：由于共同开展研发项目的某些采购费用支出因为记录不清楚，造成某些采购订单重复或者是漏缴了印花税等情况，根据国家税务总局颁布的函(1997)505 号文规定中，规定了在购销实际经济活动中，有时供需双方由于各种原因仅仅填制了一份订单，此后如果不再合作签订购销合同，此时将这份订单可以用来作为买卖双方之间建立一种供需联系、明确了供需双方职权和责任的一种业务依据，该订单如果具有一种合同属性，则必须按照约定进行贴花。但在一个企业既有的产品订单，仅仅适用于企业公司内部的数据备份和资料存查，根据〔1988〕1 号国税地税广字第 025 号文的相关规定，无需对其进行任何贴花。经由内审查实，财务资料显示财务资料显示这类情况的订单金额是 300000 万元，根据上述政策筹划可节省附加税：

(1500000+300000)×0.03%=540 元

表 4-3 印花税节税对比表 单位：元

序号	筹划项目	筹划前	筹划后	预期节税效果
1	印花税	48 530.00 元	47 990.00	540.00
合计				540.00

4.2 A 公司企业所得税税收筹划

4.2.1 A 公司固定资产的税务筹划

根据我国税法规定固定资产折旧也可税前扣除。但规定固定资产的折旧方法一旦选定，就不能随意更改，所以折旧金额和总额都在规定的范围内，企业的抵扣金额比较大，企业的可抵扣税额也就比较大。而且，如果可以缩短折旧期，就可以提前抵扣，对降低企业税负有影响。折旧费也是一样的。固定资产越多，企业的税负就越大。如果可以缩短折旧期，公司就可以提前扣除，降低公司的税负。

企业对符合这一要求的固定资产可以采用加速摊销计算方案进行分类折旧。在折旧法中，第一年的折旧比较大，以后每一年的折旧一般都会采用加速摊销法减少折旧金额，保证公司的实际资金流动，降低资本投资的风险，减少资金使用压力。

根据 A 公司提供的相关资料，2020 年 6 月 A 公司的某部门需采购 10 台新电脑，合作的供应商未 A 公司提出了两种采购方案。方案一是每台电脑价格为 4850 元，方案二个是每台电脑价格 5300 元，如果你买 10 台电脑，你可以得到 1000 元的折扣。我们这次选择的第一种计算机是 4850 台的新型计算机。按照规定可一次性扣除 48500 元。根据新的商业税法规定，每款新型计算机的购买不得超过 5000 元。不同类型的服务行业、企业或其他个人及其固定资产，经营单位的实际价值不一定超过 5000 元。可无需折旧摊销，可一次性税前扣除冲减当期收入所得，企业选择方案一的采购管理模式的计算方法，当前收益大幅下降。公司所缴纳的所得税减少。选择第一种采购方式将降低目前的企业所得税。

按照高新企业 15%的企业所得税税率计算：

节省企业所得税：4850x10x15%=7275.00 元

表 4-4 企业所得税-固定资产节税对比表 单位：元

序号	筹划项目	筹划前	筹划后	预期节税效果
1	企业所得税	4 729 890.89	4 722 615.89	7275.00
合计				7275.00

4.2.2 A 公司研发费用的税务筹划

财税[2015]119 号和附件国家总局 2015 年 97 号有关公告明确规定，企业在连续开展的产品研发经营服务活动中，当期损益应按照当年度会计核算中未形成无形资产应当计入，严格按照 97 号有关公告规定扣除本年度实际发生的研发费用的 70%，从本年度的实际应纳税额和所得额中依次进行据实扣除；依法

形成了其他无形资产的，按照税前规定摊销的其他无形资产总摊销金额或按成本 175%金额进行扣除处理。

根据 A 公司提供的材料所知，2020 年的研发费用为 13094037.11 元，可抵扣的是企业所得税金额=13094037.11 ×75 % ×15 %=1473079.17 元，调查结果发现，A 公司自主研发的是专利技术未经过相关处理而形成的无形资产，A 公司可以进行加计扣除的企业所得税金额较大。如果我们能够准确记录企业研发台账，准确地划分出与研发活动相关的费用，会更有利于使企业研发费用的筹划。由于某些与项目共同进行研发工作同时使用的研发费由于记录不清晰，图书信息资料不清楚，也很难以在各个项目间进行分摊清晰，导致近 600000 元的办公费、相关人员的培训费等都无法从其他研发项目中加计扣除。若图书资料票据符合要求，研发账目清晰，即可合理享受加计扣除优惠政策。

A 公司可抵扣的企业所得税额 = (13094037.11+600000) ×75% ×15%=1540579.17 元

可节省企业所得税：1540579.17-1473079.17=67500 元

表 4-5 企业所得税-研发费用节税对比表 单位：元

序号	筹划项目	筹划前	筹划后	预期节税效果
1	企业所得税	4 729 890.89	4 662 390.89	67 500.00
合计				67 500.00

资料来源：A 公司资料

另通过上述的我们得知 A 公司缺乏一个清晰完善的核算并归集的流程，建议如下图 4-1：



图 4-1 研发费用归集图

资料来源：A 公司资料

4.2.3 A 公司费用扣除项目纳税筹划

A 公司 2020 年度累计发生的董事会费、工作人员会议费、差旅费等合计 952700 元，业务招待费 893550 元，2020 年营业收入总额为 10689 万元，经调查，发现所会计核算记录的会议费用和旅行社 10989 元的真实性不准确，以及缺少其他与确认证明相关的文件，不能税前扣除。

根据税法规定，企业所得税实施条例第四十条的规定，企业所发生与生产经营活动相关的业务招待支出应如实根据实际发生额的 60%准予扣除，但规定同时最高不得超过当年总销售收入的 0.5%，由以上规定可以看出，A 公司 2020 年的可扣除费用金额为 500000 元。 $(893550\times0.6>10689\text{ 万元}\times0.5\%)$ 。

根据上述的财务资料可以看出，100 989 元会议费和差旅费由于缺失相关证明文件，更加企业会计核算准则要求当真实费用性难于归纳时采取纳税调增的方式，因此材料和文件的缺失不能够据实扣除的税款部分给企业造成了损失。共有 494539.00 元 $(893550-500000+100989.00)$ 不能税前扣除，也不能结转以后纳税年度予以扣除。这些不能扣除的费用需要缴纳企业所得税为 $494539.00\times15\%=74180.85$ 元。

表 4-6 企业所得税-公司费用扣除项目节税对比表 单位：元				
序号	筹划项目	筹划前	筹划后	预期节税效果
1	企业所得税	4 729 890.89	4 6557 10.04	74 180.85
合计				74 180.85

通过对 A 公司 2020 年企业经营费用扣除项目进行调查，建议企业可以有针对性地根据最新的政策法律规定，对于业务性的招待费情况做出一些相应的调整和筹划。例如 A 公司要进一步加强对重大文件、信息资料的保存和记录，对于出差等成本要进一步加强监督检查并在此之后保留有关证明资料；适当地减少了业务性招待费支出的金额等，从而可以达到降低企业所得税缴纳成本的效果。从而达到减少缴纳企业所得税的效果。

4.2.4 A 公司残疾人工资加计扣除纳税策划

为了有效促进用人单位就业，保护残疾用人单位基本劳动者的权利，国家财政部和国家税务总局等部门联合出台了许多针对性残疾人和残疾用人单位相关政策法规，鼓励有条件的用人单位就业残疾人。一些地方政府为鼓励雇主雇佣残疾人，对企业雇佣残疾人实行税收、免税等优惠政策。A 公司积极响应国家政策，拟招聘、管理、管理、残障 5 人，每年每人总计工资 54000 元，即可扣除 27 万元。根据《税务[2009] 70 号》规定第一条，第一条规定如下：根据职工实际工资扣减额，当期发给残疾职工的工资，在计算应纳税所得额时扣除，在要求企业当期进行公司或者个人所得税的实地预缴汇算申报时，允许据实地缴税计算进行扣除，在企业次年年度的纳税申报及实际汇算清缴中，可以按企业实际预算发放的受残疾人津贴员工的 200%比例进行全额扣除。按目前国家对于国有高新技术产品企业 15%的固定税率标准来进行计算，这样也就可以大大节省了 A 公司的企业所得税：

$270000\times15\%=40500\text{ 元}$

表 4-7 企业所得税-残疾人工工资加计扣除节税对比表 单位：元

序号	筹划项目	筹划前	筹划后	预期节税效果
1	企业所得税	4 729 890.89	4 689 390.89	40 500.00
合计				40 500.00

4.2.5 A 公司捐赠和资助费用纳税筹划

A 公司始终秉着自主创新技术，回馈社会的价值观和人文精神，有意在 2020 年开展一次符合慈善法规的公益性慈善捐赠，计划每年向社会捐助现金总额约 400000 元。根据 A 公财报数据显示，预缴企业所得税 4729890.89 元，通过研究分析了两种不同类型的慈善捐助筹划方案，本文建议大家一起来探讨这两种慈善捐助筹划的策略。

选择一：捐款不通过社会组织或政府机构，企业直接向扶贫领域捐款。

选择二：通过扶贫地区(县级)人民政府进行捐赠，政府负责捐赠事宜。

对两种方案缴纳的企业所得税的计算分析如下。

选择一解决方案是：根据公司法相关规定，公司如果不是通过国家指定税的非营利社会团体或政府机构来运营或实施捐赠的，视为不符合公益捐赠的条件。因此从在会计核算方面分析不能税前扣除，企业会计准则中规定如果捐赠支出不能准予税前扣款，计入营业外支出的同时核算办法应采用纳税调整中的应纳税所得额算法中的加法。在不考虑其他因素的情况下，2020 年 A 公司应纳税所得额为 60000 元(400000×15%)元，应缴纳的企业所得税为 4789890.89 元(4729890.89+60000)

选择二解决方案：该公益性捐赠是指将由县级以上事业单位的地方人民政府直接进行社会捐赠，符合税费相关规定关于捐赠的扣除标准，且 A 公司所支出的公益性的捐赠额符合该企业年度会计总收入利润的 12%扣除限额，因此此笔捐赠支出可以进行全额税前扣除，该改革方案中捐赠一次性向社会捐款金额为 400000 元，允许当年所得税扣除的限额为 2220321.13 元(=18502676.11x0.12)，改革后的方案未超过所得税扣除限额即可采取全额税前所得税扣除 60000.00 元，综上所述 2020 年度 A 公司应当缴纳的企业经营所得税为 4669890.89 元(4729890.89-60000)。

由综上所述所得，方案二比方案一节省企业所得税：

4 789 890.89-4 669 890.89=120 000.00 元

表 4-8 企业所得税-捐赠和资助费用节税对比表 单位：元

序号	筹划项目	方案一	方案二	预期节税效果
1	企业所得税	4 789 890.89	4 669 890.89	120 000.00
合计				120 000.00

4.2.6 A 公司所得税预缴方法的税务筹划

一般情况下企业会根据税局机关要求，在次年的 5 月 31 日之前对上年度的企业所得税进行实际汇算清缴，企业一般按照每月或每季度与预缴纳企业所得税，在下一年度再进行汇算清缴。如果你按月或季度缴纳公司税，你必须支付实际的毛利，如果你按月或季度缴纳公司税，换句话说，就是每年的平均支付额。在确定预付方式后，不能更改当前的税基。因此，公司可以根据单位的情况在纳税筹划中选择合适的所得税方法。如果纳税收入超过上年缴纳水平，可以缴纳上一年度纳税收入的 1/12 或 1/4。国家税务机关已经规定，企业所得税将按照实际利益缴纳，这样税收才会及时存入国库。如果公司此类情况纳税人，可以向税务机关提出申请，税务会根据企业的实际情况，及时变更企业缴纳方式，增加资金的有效利用。

通过上文税筹方案核算分析对比，我们可以清楚得出此方案为符合 A 公司节约了 2072002.80 元的税务支出，节约约 21.46%的税款，由此可见此方案符合 A 公司的财务管理要求，对 A 公司的减少税务费用支出，提高资金的有效使用率，提高企业资金的运营管理能力，企业竞争力能起到重要作用。汇总如下表：

表 4-9 节税汇总表					
序号	筹划项目	筹划前	筹划后	预期节税效果	节税比率
1	增值税	4 354 897.50	2 781 677.01	1 573 220.49	36.13%
2	附加税	522 587.70	333 801.24	188 786.46	36.13%
3	印花税	48 530.00	47 990.00	540.00	1.11%
4	企业所得税	4 729 890.89	4 420 435.04	309 455.85	6.54%
合计		9 655 906.09	7 583 903.29	2 072 002.80	21.46%

4.3 A 公司个人所得税税务筹划

科技含量高、科学技术密集是决定高新技术企业的高学历、高水平、高薪资的重要原因，员工水平的高低在某种程度上决定企业的发展速度，特别在深圳地区，深圳作为国家智创高地，加上高新技术企业的本身竞争激烈，研发员工工作压力大，使得员工不得经常性加班熬夜赶进度完成工作，研发员工研发员工工作压力大，获得较高薪酬也是理所应当，这就再无形之间增加了企业的人力资源成本，那么如何在降低企业人力资料成本的条件下并且激发员工的工作积极性是一个值得探讨的问题，因此对企业员工的薪酬筹划就显得尤为重要。

- (1)合理计划职工教育经费
- 高学历、能力强是高新技术企业人力资源部招聘时的基本要求。随着研发

项目的研究难度的不断增加,研发工作人员往往为了不断提升自己的研发技能,需要自己在外付费研究深造和不断学习、不断增加扩充自身的知识储备量。因此A公司应重视对自身研发员工专业技能的培训,适当不定时增加员工学习和外出培训的机会。从A公司材料所得之A公司的员工年龄在35-35岁之间,具有年轻化的特征,这些年轻职员的研究能力、工作能力提升空间和潜力巨大,企业内部的交流学习有一定的局限性,对于他们来说可能是不够的。如果企业可以有针对性和企业职员提供不同专业化培训的机会,可以达到不仅降低企业人力资源成本,也可以为员工节约外出培训费用,还可以激发员工工作积极性的多重效果。

(2) 优化职工薪酬结构

在国家“双减”的政策下,2020年国家税务总局颁布的《个人所得税法》中管理办法中规定预缴个人所得税中的专项附加扣除也给企业优化薪酬结构提供了依据,其次研发人员的社会保险费,住房公积金。教育基金、企业年金也可以在规定的范围内进行税前扣除,这一利好消息,为A公司筹划个人所得税提供了更大的可操作空间。A公司将职工薪酬综合收入进行拆分,综合收入分为基本薪酬和福利两部分,例如,张某是A公司员工,月薪15000元,房屋租赁费每月约4500元。这种情况下,A公司与张工在订立劳动合同时,可约定其工资薪金6000元,剩下的为其他福利,正式转正后A公司为张某提供员工住房津贴,每月约3000元。这样筹划不仅降低张某缴税档位,合法帮助员工张某减少个人所得税,另外公司可以高新企业相关优惠政策申请住房补贴,相关补贴可以在次年5月31日之前汇算清缴的时作为税前扣除项进行扣除。如此,员工的个人所得税减少了,公司的企业所得税都能够有所降低。如果企业在招聘高薪的研发工程师这一类员工时,企业可以可采取第三方劳务派遣的招聘方式,员工通过与第三方劳务派遣公司订立劳动合同的方式,这样,员工的薪酬、年金、社会保险费等都由第三方劳务公司支付,A公司向第三方劳务派遣公司支付一定费用,第三方劳务派遣公司收到款后给A公司如实开具的发票。如此A公司可凭借第三方劳务派遣公司开具的真实发票,进行高新技术企业中劳务费用加计扣除的优惠。筹划对企业 and 员工来讲都是双向利好,不仅可以调动激励员工的工作积极性同时可以留住更多的高端的优秀研发人才,为企业创造更多的价值。

4.4 A公司增值税税务筹划空间

4.4.1 增值税税务筹划空间

我国增值税范围广，税源广，税负也有一定的灵活性。我国现行增值税相关制度法规为增值税纳税筹划提供了适宜的平台。税制的改革和完善都是为了适应新的经济形势的需要。现阶段的增值税制度在本质和实践上都存在一些问题，是企业选择增值税方案的更好选择。A公司拥有规范健全的财务体系，是一个规模不错的软件型公司。企业的决策者、管理者和财务人员必须从财税的角度来分析和理解增值税的含义，要利用增值税的特点和本质，结合公司的纳税计划。

4.4.2 基于增值税的规划与协调

增值税的计算方法决定了A公司要缴纳的税额与增值税密切相关。降低税收成本，重要的是要降低税基，税基是一种重要的纳税手段。我国现行《增值税暂行条例》对增值税进行了规定，销售产品的事业单位和企业个人，将在销售期间开展应税劳务销售税，和对进口货物的应纳税总额，增值税是以生产经营过程中产生的附加值为基础，对各种商品征收的一种税。消费税和临时折现税是决定增值税税基的主要因素，直接影响一般纳税人的销售和征税。如果企业能有效降低增值税，增加可抵扣增值税税额，那么企业就可以有效降低企业的增值税负担，减税将会实现。

销售价格计划包括销售降级和销售减少。一是我国现行增值税暂行办法规定，计算临时折现税的销售额，包括销售商品或者纳税人服务时应向对方支付的全部价格和附加费用。附加费用包括拨款、利润返还、损害赔偿、基金费用等。所有这些额外费用都包含在销售额中，增值税是计算和支付的，在遵守现行规定的基础上，故意破坏手段不能通过销售来降低，但附加价格可以分解。其次，在增加税基的情况下，最直接、最直观地减少增值税税额，根据现行增值税的规定，销售是不能自由改变的，但可以在某些情况下进行审查，如议价交易以降低交易价格，销售过程中获得的回扣合法化等。为了抵消销售，如果您正在使用自己的特殊项目或福利设施，您将使用折扣价格或被低估的价格来计算被视为出售的销售项目。

应纳税额是增值税公式的重要组成部分。在增值税纳税筹划的情况下，增值税暂缴税是增值税纳税筹划的另一个角度，当然，对于国家和税务机关来说，希望暂缴税能在一定范围内进行管理，纳税人不应随意扣除。对于纳税人来说，扣减更多的租户和增值税是可取的。在现行税制中，对暂扣税款的抵扣

都有一些规定，其中包括对暂扣税款抵扣单的规定，为增值税的免税提供了纳税筹划的空间。

4.4.3 增值税税率的规划与协调

因为增值税税率是国家明确规定的，如 17%、16%、13%，6%、3%，税率的选择必须根据国家规定进行。由于税率不同，企业没有太多空间直接选择税率和制定纳税计划。然而，增值税与混合销售项目同时运营，存在较大的税收筹划空间。

增值税同时使用也是规划之一，是指纳税人既经营增值税项目，又经营非增值税项目。由于税种不同，税率也不完全相同。例如，一家公司不仅生产设备的税率为 13%，而且安装和售后服务的税率为 5%。在项目活动同时进行的情况下，需要在税务和会计处理中采用专门的税务处理方法。所谓私人会计，是指在两项活动取得后，必须分别进行分开和清帐，以避免多付或多付税收优惠。

混合纳税销售服务行为的一种界限性特点是，混合纳税销售服务行为既可能包括了产品应当被直接征收的其他增值税销售产品，也可能包括了不可能需要被直接征收的其他增值税销售服务。混合销售与同时普通销售密切相关，也存在着差异，也包括不需要征收增值税的服务。

第一个区别是两个性质。由于性质不同，两种方法的征税原则也不同。混合销售按公司主营业务划分，也就是说，对公司总收入或销售额征收的税只有一种，即增值税或营业税，由税务机关予以确认。

第二个区别是，普通的销售行为是增值税和非增值税两个方面的增加行为，双方是相关的，包括各个方面，你可以卖货物或者劳务可以从事非增值税的项目，但不同行为之间没有必要的关系。

同时销售和混合销售行为是很常见的。根据我国有关法律规定，在同时经营的情况下，A 公司销售产品和销售应税劳务，从会计核算和税务处理的角度，分别按照各自的税率进行计算。对于不能单独核算的税款，税务机关需要确认销售或者销售。这样，避免对各种行为和不同税种的混淆，避免或多或少缴纳增值税，是企业准确计算和缴纳增值税的基础。

4.4.4 税额的计算方法及时间规划

据支付结算方式的不同，纳税义务发生的时间分为以下几种。

第一种是在商品售出后立即收回货款。然后，在你收到付款或收到付款凭证的那天，你将收到一份纳税义务。

第二种是采用将货物出售后的款项委托给银行的形式，将货物完成装运和回收手续的当天即为纳税义务人。

第三种是代理人委托销售其他纳税人取得销售清单之日订立受托人的时间。

第四种是利用一种方式收回预售预付款。

第五种是分期付款或赊销。因此，合同规定的收缴时间就是税收义务发生的时间。

在第六种情况下，如果提供了劳务，就收到了货款或销售证明，因为这种销售不是商品，而是应税劳务。

从这一事实可以理解，在计算商品销售额的方法上，应税税款发生的时间是不同的。计算A公司销售额的方法有很多，根据以上规则，选择一种方法来确定纳税义务发生的时间，使公司利润最大化。

4.5 A公司企业所得税税务筹划空间

在众多的税目中，我国税务机关对企业所得税的征收尤为关注，企业所得税作为企业纳税人征收的主要税种之一，是指企业在合法获取净利润前需缴纳的最后一项纳税义务。关于所得税的征收，我国的规定如下：企业所得税的缴纳额是直接影响企业利润的关键因素，是衡量企业盈利能力的核心要素。由此发现，企业所得税是A公司税收筹划的首选，A公司需要考虑企业所得税纳税筹划的空间，作为公司经营和投资决策的重要手段。

从税收和法律范围的角度看，税法具有适当性、原则性、稳定性和正当性的性质，是促进国民经济增长、促进产业和结构调整的重要宏观调控手段。在其他方面，有不同的税率需要调整。这种差异与特殊性的存在，不能完全覆盖所有的事项，是公司税收计划，特别是公司所得税计划的一个很大的可能性。

4.5.1 纳税人定义的灵活计划

在现行税制中，每个税种的纳税人目标都有明确的界定，对纳税人的范围也有严格的划分，但这种划分是有框架的，纳税人可以使用这个框架，改变公司主体地位，实施税收计划，以达到减少公司纳税的目的。一般来说，如果企业的债务贷款金额低于一项投资的金额，目前的利率会随着利息的增加而增加，因此公司的额外收入可能会增加。它还允许公司赚取利息支付和投资回报之间的差额，其次，A公司有股权融资的空间。

4.5.2 税率差异方案

如果在相同项目中的税额中使用不同的税率，假如税率上升，税额越高，税

率继续下降，税额越低。即使是相同的税种，每个项目都有不同的税率，由于税率的不可避免的差异，公司有机会找到并选择较低的税率。

4.5.3 可调整的税收计划

通过对 A 公司的税收分析，了解到范围内税率的选择是计算企业所得税的一个重要因素。纳税人采用多种税收筹划方法来减少所得税，根据公司的实际情况，并实现税收调整，为调整各种主观和客观条件的税收目标进行减税。A 公司全资投资建立的子公司的企业所得税税率低于 A 公司。A 公司可以最大限度地规划整体利润分配，避免 A 公司利润的多重课税。子公司有很大的潜力来减轻它的税收负担。

4.5.4 规划税务负担的灵活属性

税负的灵活性是指对特定税种征税的灵活性，它对税收计划的可行性起着重要的作用，而税收计划的效益与税收计划的可行性直接成正比，有以下法律规定：

税负水平越高，税收筹划的有效可操作性就越强，反之也一样。税负的弹性主要依赖于各个税种组成部分及其所在地的税源规模。也就是说，税基和纳税弹性之间是呈现着正相关的。前者水平越高，后者水平也就越高，具体而言，税负的高低与其税收收入、税费抵扣、税费优惠等有着密切的相关性。由此我们可以看出，税负的弹性和各个税种之间是分不开的。公司账户主要催收方式之一就是直接催收。A 公司会在征收前开出增值税的票据，所以 A 公司必须支付或者支付相应的税收。按照现行有关税收的规定办理，采用分期结算法和应收账款，企业可以延长纳税期限。

4.5.5 优惠待遇计划

我国有优惠的税收制度，国家之所以实行税收优惠，是因为在经济发展的重点领域，国家对鼓励研发的产品给予专项税收优惠。当不同的经济实体共同竞争时，不同的地区公司采用不同的税率享受税收的滋味，有的地区企业实行税率优惠，有的地区没有税率优惠，税收优惠之间的差别越大，实施范围越大，内容越相关，纳税人越有可能制定税收计划。根据政策和规定，一个公司能满足国家标准的高科技公司，需要大量的支持，可以使用 15%优惠税率，但由于主观原因，公司未能提交应用程序，结果可能会导致企业的税费成本增加。

4.5.6 各种会计方案可供选择

税收的存在为企业会计制度的建设提供了基础和理论指导。未缴税款的征收和计算不能与会计记录、确认和计量分开。在现行税法中，有些会计方法是可选的，例如，“固定资产”这一科目可以用于会计核算，如双费率法、存货评估法和年度法。企业需要选择一种对企业有用的方式，这取决于您自己的规划需求，会计核算方法实现了税收筹划的目标。

由于过去几年固定资产的预提折旧年限远远超过了税法所规定的最小折旧年限，而且因为过去几年固定资产的预提折旧可以得到较多预提的税款，所以一般选用平均寿命法进行核算，因此，它被保留在企业中。通过增加前一时期的折旧，有可能推迟缴纳所得税，从而促进公司自由使用资金的效率。而且由于过去几年的固定资产折旧可以获得较多的预提税款，所以选用平均寿命法核算。

4.5.7 企业所得税法的灵活规划

2008年1月1日起实施的我国公司所得税法将适当地放宽了对费用和收益的扣除范围及其标准。在收入不发生变化的前提下，随着可抵扣项目的增加，税额也会有所减少，如员工福利、工资和薪金等项目可以在新的企业所得税法中扣除，这些都为企业更好地进行筹划提供了条件，使其成为企业所得税筹划的重要组成部分。在扣除方面，企业可以更多选择企业工会基金、职工教育培训基金、工资薪酬、福利、企业招待费、利息、研发费用扣除、捐赠费用扣除等计划项目。

4.6 A公司企业税务筹划方案实施和效果

4.6.1 A公司税务筹划的思路分析

税收筹划概念就是指纳税人为了达到实现公司价值和利润最大化所做出的一切努力和最终目的。纳税人可以根据企业税务相关环境进行生产、经营或财务管理活动的规划，从而预防纳税人的风险和纳税合规性。一种管理行为。

税收筹划必须按照以下思路进行：

（1）熟悉税收相关政策法规。

在实施税收筹划之前，有必要了解和理解相关法律法规，包括了解相关法律法规的规定。理解法律规制的概念也很有必要。了解与公司特定税种相关的法规。各种税收法律法规以及各种税收之间的相互依赖关系必须仔细考虑。要了解税务机关的政策执行情况，首先要了解他们的政策。可以去辖区内的税务

机关了解，因为他们了解和理解这个标准。对税收政策的准确理解是税收筹划成功的重要保证。

（2）收集和获取税务筹划所需的资料和信息。

公司的基础性信息和需求是为税务筹划工作提供了有效的信息和保护，其中包括了公司的发展战略目标、组织架构、对投资的取向、较强的风险意识和正常的经营条件。在你基本掌握了这个之后就已经具备了这些基本条件之后，就可以进行开展自己制定税筹计划的活动。在一个公司正式开始制定纳税方案之前，筹划人员必须对公司的相关数据和信息进行分类和总结，还需要建立自己的信息数据库以备将来使用。

（3）决定税收计划的目标。

企业税收计划的最终目标是企业利润最大化。通过前两个步骤的掌握和收集信息，可以确定税务计划的一些具体目标，并据此制定具体的设计方案。这些具体目标是尽量减少税收，最大限度地提高资本可用性和最大限度地提高公司利润的关键步骤。

（4）税务筹划的后备方案

在确定了税收计划的相关信息和目标后，决策者必须开始制定具体的计划。决策者需要根据自己的需要选择一个合理的计划。那么，决策人所关注的方向对一个特定的计划有一定的影响。

设计方案分为三个步骤。一是充分识别涉税项目和其他相关问题，二是关注涉税项目发展中的相关后果和趋势，以及需要通过税收筹划解决的问题；第三，与税收相关的问题和优点为税筹设计多种后备方案。一个备选计划必须包括相应的会计、相关的财务措施和对业务活动的支持。

（5）确定最终方案。

为了确定最佳的计划，您需要充分利用各种税收筹划方法，并分析风险因素。根据税务筹划的特性，为可能出现的风险提供一个替代方案。

①合法性分析是制定税收计划必须遵循的原则。为了规划和选择一个合理的税收计划，必须保证计划的有效性。

②可行性是制定纳税筹划方案必须考虑的主要因素。当一个公司在规划税收计划时，评估计划的可行性是很重要的，因为它不可避免地公司的各种相关条件相关联。以及选择公司计划的时间。

③客观分析是制定税收计划的重要手段。

而且这个计划的实施和结果又不一样。公司必须按照公司所设置的实际目标去衡量自己所在地区的税收筹划是否让人感到满意。这也可以说是我们制订

选择性计划的一个重要基础。其次，通过对各种税收筹划措施方案的总体目标进行了分析，最后选出了一个最优的方案。

④制定税务筹划计划的最后一个环节是选择合适的方案。评估不同实施项目的优缺点，充分评估并最终选择最佳选项。

（6）最终的税收计划。

最终的纳税计划方案选定后，提交管理部门审批后方可执行。实施过程中必须根据最终的纳税筹划方案，处理经济活动、登记地点、组织形式、纳税人身份等问题，一一进行项目的详细记录，以便后期的对比分析。

对计划的执行和实时监督是至关重要的，比如国家税收政策调整，A公司管理不善，最终导致的税收筹划计划失败等。A公司管理不当，最终的税收计划计划失败等。在规划信息反馈系统中，对计划方案的有效性进行了评估。该方案的实施主要受设计上的漏洞及在实施过程中所遇到的环境影响。因此，及时对这些差异做出必要的决定和反馈是很有用的。也有助于筹划工作人员将及时改变计划。

4.6.2 税收筹划方案的实施

税收计划的实施不可能一蹴而就，有必要进行阶段性计划。特别是一些税收优惠的实施需要与公司的日常管理活动相结合。

在实际应用过程中，税收筹划受到各种观点和各种利益的推动，所以公司各部门对税收筹划有各种各样的理解。如董事会积极支持和执行相关的税务筹划活动，使股东的资产和财富价值最大化，使股东的关键利益最大化。总经理本身作为专门的职业管理人，其支持的推动力量也是明显不足，其支持的动力不足，因为公司所有股东的财富最大化并不必然地等同于其职业管理人个人收入。但有效的税收计划可以从一个特定的角度改善其企业绩效，减少企业税务支出，保障税收筹划方案的实施。因此一定要提前做好规划，一步一步规划，积极应对过程中遇到的困难，因此，规划实施步骤如下图 4-2:



图 4-2 规划实施步骤图

4.6.3 评价税收筹划方案的预期税收效果

评估预期税收影响的税收计划。A 公司积极创造条件，规避相应的市场风险。所有的决定都是基于对我国税法的遵守。资金计划再次进行。通过这样做，公司不仅可以减少支付高税收，可以优化利润，还可以根据银行对优质企业获得无息贷款，充分利用金钱的时间价值。

表 4-10 A 公司增值税税收筹划方案预期节税效果表

税种	筹划项目	筹划方法	预期节税效果
增值税	申报环节	合理安排申报时间	为企业争取流动资金
	经营活动	合理拆分高新销售收入和服务收入	减低计税基础
	优惠政策	即征即退	建设应交增值税金额

表 4-11 A 公司企业所得税筹划方案预期节税效果表

税种	筹划项目	筹划方法	预期节税效果
企业 所得 税	固定资产	一次性摊销法、加速摊销法	增加折旧费，
	研发费用	加强整理费用核算和归集，完善流程	增加研发费用加计扣除 金额
	其他费用	精准区分归纳业务费、董事会费、差 旅费等，并确保纸质资料完整	增加管理费用
	残疾员工加急 扣除	招聘符合公司员工能力要求残疾人员	减少企业所得税额
	捐赠支出	通过非营利性机构进行捐赠	利用优惠政策，享受 15%高新技术企业优惠政策

表 4-12 A 个人所得税筹划方案预期节税效果表

税种	筹划项目	筹划方法	预期节税效果
个 人 所 得 税	合理计划职工 教育经费	合理计划职工教育经费，增加企业 内、外部培训	尽量最大限度使用税 收优惠政策，增加可 扣除薪金金额
	优化职工薪酬 结构	优化职工薪酬结构，拆分高薪酬员工 薪资筹划	尽量最大限度使用税 收优惠政策，增加可 扣除薪金金额

综上所述，合理的税收筹划不仅可以降低与税收相关的风险水平，还可以优化企业经营管理，因此所有企业在经营活动中都需要进行税收筹划。换句话说，当公司纳税时，发票、报表和要支付的金额都符合税法的要求。这种低风险不仅可以防止企业受到惩罚，而且可以提高企业的声誉和价值，提高经济效益。

利用上面的税收计划税收效果表对 A 公司的税收计划进行评估。

首先，通过运用上述税收筹划方案，从实际效果来看，达到了税收筹划最基本的目的，即实现税后收入最大化，减轻企业税负企业。

其次，在税务筹划中要最大化收入确认时间的适宜性的价值。公司根据实际情况，选择适合企业的按月、季度、或上年度 1/12 或 1/4 的方式当期所得税延缴方法，再将延缴的所得税转化为公司资金周转，提高资金的高效利用，或者对外投资，增加资本收益。

税务筹划不但有利于保护企业依法享有的合法权益，也可以促使企业履行其纳税义务，税收筹划在实际工作中不难能够找到两面性。税务筹划的情况不难找到两面性。

税收筹划计划的实施是分级、规划、组织的。特别是，必须在各种企业管理活动中实施某些重要的税收措施，以实现企业储蓄。税收的需要和要求。

在实行的过程中，公司各个方面都以不同的观念和理解对于税收筹划的重

要性有不同的认识。以董事会和总经理为例，公司各方面以不同的观点对税收筹划有不同的理解，总经理作为公司聘用的职业经理人，因其收入并不一定与股东的收入直接相关，因此对税务筹划的积极性不高。但是值得注意的一点就是，税务计划将在一定的程度上提高公司的业绩，通过向公司缴纳相应的公司税额来增加公司净利润。本文主要从减轻增值税及降低企业所得税税负的角度进行研究，暂没有考虑影响企业经营活动的其它因素，没有分析在税务筹划工作中可能会出现的问题。这就是这篇文章的不足之处。然而，理想的纳税计划又应该如下，必须要结合税收政策的实际情况和企业的实际情况，采取合理的税收筹划措施，使得企业的利润率达到最大化。使企业利润最大化。

第 5 章 A 公司税务优化筹划方案实施保障

5.1 培养专业人才，提高人员素质

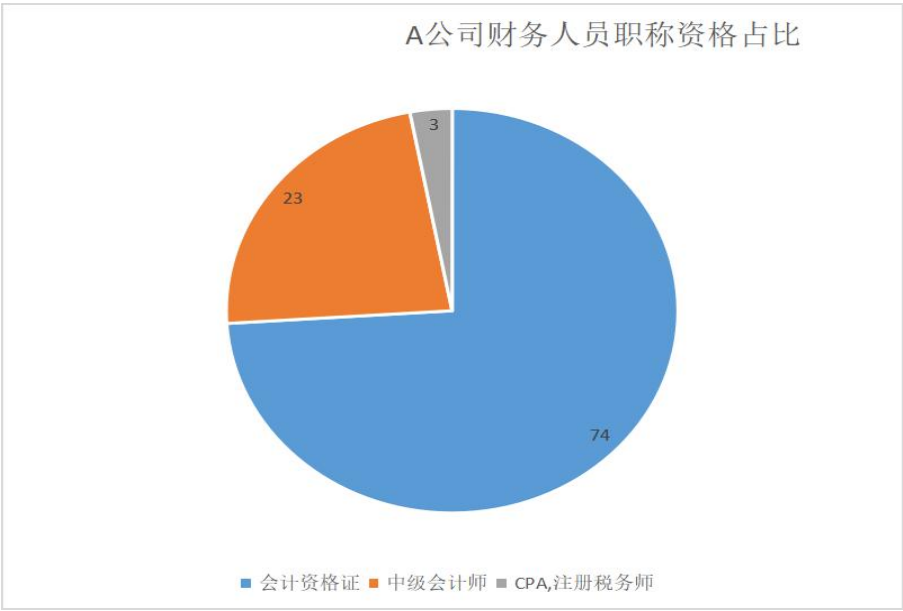


图 5-1 A 公司财务人员职称资格占比

目前由于我国绝大多数的企业财政部门都非常缺少对于税收筹划工作的管理人才，因此就存在了对于税收筹划工作想管又不会做好的问题。而税务人才在这个过程中起着至关重要的作业。上述 A 公司财务人员由于对增值税、企业所得税、印花税的和研发费用等的不合理利用给企业造成的损失，更加说明。培养专业人才，提高人员素质显得尤为重要。所以我们有必要建立健全税收筹划专业人才培养的机制，建立税收筹划人才在岗研究和培训的制度，了解最新的税务政策，使得财务行政部门能够真正地做到既能为各个部门提供保证性工作，可以从提高专业技能和鼓励政策两个方面计划，计划如下：

表 5-1 A 公司提高财务人员专业素养方案

序号	方案
1	以小组方式，组织财务人员的部门内部交流学习
2	聘请专家对财务人员进行知识普及，及时了解国家政策的变化
3	统一购买线上网课对员工进行培训，提高学习效率。

此外，除了鼓励财务人员学习，还要对学校成进行奖励，计划如下：

表 5-2 A 公司财务人员奖励管理办法

考试项目	奖励办法
CPA 考试、税务师考试资格考试	企业承担员工考试注册报名费、当年如果一次性通过发放奖金 2000 元、每年工资按比例上涨；并授予企业“先进学习能手”称号并颁发奖状，优先报名竞选企业管
中级会计师职称考试	企业承担考试报名费、当年考试一次性奖励奖金 100 元、工资每月增 加 200 元
各类财务类技能考试	企业承担考试注册报名费（缺考不报销）

5.2 建立并完善财务内部管理制度

对于一些纳税企业，特别是 A 公司，税务筹划工作人员综合素质和水平的高低将直接地影响到其税收筹划工作的水平，同时内部管理制度的建立和完善也同样重要，提升 A 公司税收筹划工作人员先从制度完善开始，以下两个主要方面：健全企业内部管理的制度和落实岗位责任制度。

5.2.1 健全企业内部管理的制度

健康、可持续的内部控制管理体系是企业能够长期地保持其发展与生存的基本必备条件，财务人员除了还需掌握有关税收优惠政策外，还必须做到自己具备良好的专业道德，准确地树立正常的价值观和思想看法。同时，企业还要合理设置风险防范管理体制，设立健全权威监督管理制度，从源头上防止企业财务信息失真。因为企业的未来发展规划和公司财务报表真实与否是分不开的，虚假财务管理信息可能会直接导致失误的企业财务决策，进一步对于公司的正常运营造成极大的冲击，严重的后果就是会直接导致公司破产或者倒闭，因此建立健全公司财务管理监督制度也是非常必要的。因此建立健全企业财务管理的监管制度是非常有必要的，同时，也是不断增强对于企业财务内部风险控制管理风险监测预警管理能力的重要技术关键。首先，在整个企业需要建立健全企业财务内部经营风险管理的防范管理体系时，要求企业必须要有一个明确筹划目的、有意识地及时收集整理，和懂得企业内部规范化生产经营或投资的各类政策的相关团队，为企业生产经营投资政策方案的理论研究和政策制订工作提供准确的法律信息和政策数据资源支持，从而有效地大大提升整个企业关于生产经营投资的管理方案政策有效性和政策针对性，进而极大的有效增强和大大提高了整个企业的健全财务内部风险控制防范管理能力。其次，企业内部应该通过要充分的研究确保内部执行财务决策控制管理制度的基本完善和准确合理性，使得其在企业内部能够高效地准确做出各种准确科学合理的财务决策，同时，通过研究充分发挥各种管理制度规定条款的规范制约引导作用，明确企业划分和提出内部执行财务管理控制制度工作的各项基本职责，进

而有效避免了影响企业内部财务决策的各种盲目性和混乱。除此之外，财务内部风险控制信息管理体系的完备性和制度合理性，可以有效地完全保证了中小企业财务内部控制信息和财务数据的准确可靠性和财务信息的及时全面性，使得企业财务管理工作在经济上依然能够正常、有序地进行开展，从而有效地完全规避了中小企业的各类复杂财务管理问题。

A 企业应对业务运营过程中的日常风险、交易过程中的一般风险、合法合规性、财务漏洞等重大风险，设置不同风险等级的预警线。根据不同的风险等级，公司为全体员工设立风险自查、定期风险检查和专项评估会议，以降低公司投资业务的系统风险。

与此同时，公司财务人员应对上下游产业链行业在法律、政策，内在的公司合规性、财务风险等方面对所有员工进行风险识别和预警培训，提醒公司员工防范风险，加强风险防范。确保公司的风险识别是全员的、有评估和有控制的。

5.2.2 落实岗位责任制度

所谓无规矩不成方圆，如果把内部管理比喻为一盘棋，那么岗位制度就是棋盘中的每一颗棋子，有了健全了内部管理制度，还需要将其具体化，明确各职位的工作内容，落实岗位制度就显得非常重要，针对 A 公司存在的问题，给出 A 公司税务筹划部门税务人员和财务人员岗位责任制：

（1）税务经理岗位职能

①公司的税务管理制度，制定具体方案和计算方案，完善公司的税务管理制度，规范相应的纳税申报和创建工作流程，有责任将公司整体所得税收入降到最低。或者是否符合行业的负水平税收。

②根据国家相关地方税收法律和政策，合理制定公司的税收预算，规避公司的各种税收风险，提出增值定价方案，完善公司的税收和税收。财务管理水平。通过制定相应的税收策略，您可以最大化公司所有税收优惠的利润计划，并就经营策略、投资决策等问题为行业高级管理者提供专业技能和建议。

③制定公司年度税收预算，并监督税收预算的执行。

④负责组织与公司整体业务发展相关的税务政治，实施税务培训。

⑤负责协调与相关国家及相关地方财税管理部门的业务沟通与协调，并与其他相关税务机构保持良好的合作关系。

（2）税务专员岗位职能

税务筹划专员岗位职责

①对企业的各税种进行税款计算，按期进行纳税申报；

- ②根据税法优惠政策标准，及时申请和享受税务优惠政策；
- ③按时完成公司的税务报表，为管理者和投资者及时提供税务信息资料；
- ④办理各类税务登记、纳税申报等涉税工作；
- ⑤负责建立各项纳税的辅助性帐簿和本单位的年度纳税记录档案；

（3）会计人员岗位职能

①公司负责组织做好年度会计核算。A 公司会计人员申报应当以实际会计工作中所可能发生的各种企业经济管理活动情况为主要会计依据，记账、核算、报账，做到会计资料各项手续齐全，内容真实，数字准确，账目条理明晰，日清月结，按期算账报帐，如实地准确反映一个企业的实际财务状况，经营管理成果和其他企业财务费用的实际收支。进行相关会计核算，及时地向各方人员提供真实可靠的，能够充分满足每个方实际需求的相关会计核算数据。

②三要严格执行内部会计制度监督。各部分单位财务会计管理部门、会计人员部门负责对本部各单位人员进行各项会计制度监督。会计人员如果没有制定办法对不真实、不合法的会计原始凭证，可以依法予以公开受理。对于有关记载不准确不完全的有关原始凭证，予以责令撤销或者责令退回，要求及时予以更正或者增加以及时补救。发现本事业单位的银行账簿存款记录不完全符合有关实物、款项收支规定或者不符时，应当按照现行国家有关的法律规定对其账款进行行政处理。

③组织公司进行日常财务核算，编制各类财务报表，组织子公司日常财务核算管理业务，如有问题及时修订并报告相关部门。

④公司费用、销售费用和利润的核算，各类未缴公司税和其他税务事项的核算。

⑤应收、应收账款的定期确认报酬，以及应收、应收账款的定期整理和及时结算。

⑥按照有关规定，定期对会计核算进行检查核实，结算并编制相应的年度会计报告，并确认会计信息属实，希望位居第一祝您万事如意。不存在未经允许擅自使用公司会计报表，擅自篡改或指使他人窃取他人会计报表的权利。

⑦有效利用资金资金实际执行情况的评价，为了在计划、合理使用资金，随时进行风险管理，提供一个分析主管部门的领导人，并使利润的主管部分上市公司按照管辖的领袖的责任和要求上市公司采取措施，确保使用。

⑧确保公司会计、财务登记的保密性，将公司财务登记证、账户登记账户等相关会计信息全部保存在账簿中。适当和安全，以防止数据丢失或严重损坏。

5.3 结合公司整体利益和战略开展税务筹划

通过前文的阐述分析可以看出，高新技术企业具有高风险。研发周期长的企业特点，这就决定了在 A 公司筹划过程中，就是我们应当充分考虑到对于公司的整体战略规划，在其具体的操作过程中，应当严格地遵循以下四个基本方面的原则：一是从对于公 A 公司自身整体的利益和发展长远的战略角度来进行考虑，实现对于公司利润最大化的总目标。二是税收筹划还要求我们应当充分地注意 A 公司涉及税收和非税收的影响，通盘考虑。三是 A 公司纳税人应该把对于税收筹划的方案投入到其整体经营决策当中来加以考虑，税收筹划本身就是一种途径和手段，它是为了实现公司的整体效益和利润最大化而提供服务，而不是最终的目标。四是 A 公司税收筹划与集团公司的各种管理模式密切相关，税收筹划的思路主要是针对大规模公司各项管理模式的思路，它是对税务工作各个环节的总结和运用，是其管理的手段；税收筹划首先要以公司的全局和整体效益为关键。另外企业的管理者也应当充分发挥自身的带头效应，加强对国家税收政策的学习，提高员工的税务筹划意识，引领企业全体员工高度重视企业的税收筹划，因此，为确保企业税务优化筹划方案长久稳定有效实施，企业还应制定相关确实可行的保障措施，为税务计划保驾护航。

5.4 加强与税务管理部门的沟通和交流

由于我国高新技术企业产品制造企业的财政税务信息筹划管理工作往往具有很强的“政策性”，因此，加强了产品企业与国家相关地方税务部门行政会计管理业务部门的信息沟通和税务协调信息交流，建立并不断完善了税企之间的税务信息沟通合作机制，创立和谐的企业税企合作服务关系。深化企业与企业之间的信息互动交流，最好还是需要能够通过咨询国家税收行政管理相关部门，及时深入了解和准确把握相关国家最新版的税收政策，真正的理解才能够真正用好国家税收的相关优惠政策。A 公司平时应积极通过网上在线咨询、电话在线沟通、邮箱、电话联系、QQ 群沟通联系、微信群沟通联系等多种沟通方式，加强了业务沟通中的联系，防止在业务交流中不时出现的由于各种沟通联系渠道不畅而影响税筹计划实施的效果。

第6章 研究结论与展望

6.1 研究结论

通过本文的调查,企业要想在高新技术企业税收优化上取得成果,需要注意以下几个方面。在新经济时代,国内外市场的竞争越来越激烈,我国为许多高科技公司提供了更多的资金,高科技公司提供更多的政策指导。高新技术企业如何才能更准确地理解相关政策指引,并将其运用到高新技术企业的实践中,制定合理、适当的税务计划和解决方案,并尽可能获得纳税人的优惠待遇?高科技企业快速、稳定、健康发展的“机遇越来越大”,国家为高新技术企业提供了“成长机遇”,促进了企业的快速稳定发展。

本文主要以A公司为研究对象,以高新技术企业优惠政策为相关理论基础,以A公司其实际经济活动为研究事项,旨在高新技术企业的增值税、企业所得税和其他税种筹划提供参考资料,为企业税务筹划提供方案,作为案例,我们选择了A公司,对A公司在增值税和公司税过程中进行了分析。同时,也分析了高科技企业税收筹划过程中可能会遇到的风险,本研究的结果总结如下:

(1) 需要公司高层的关注和支持。公司高层领导将真正参与项目的策划和实施,及时确定项目的方向和人、财、物资源。这就是项目的发展和实施的重要因素之一。

(2) 高科技公司需要提前规划。公司在经营过程中,必须结合公司的实际情况,适用相应的公司税优惠措施,在研究政策有效性的过程中,必须具备合法性、合理性和时效性。

(3) 高科技企业在筹划企业所得税过程中要注意“纳税”技术的应用。如果企业采用符合相关优惠政策的固定资产,需要采取加速折旧和提高利率,研发成本必须尽可能合理。在利润分享的过程中,公司利用资本筹划来增加资本,防止公司股东从个人所得税中支付。

(4) 高科技企业在制定税收计划时需要足够重视预测和防范这些风险。因此,一些高科技企业可能面临外部管理风险、执法机制风险、内部操作风险、声誉风险。为了应对这些风险,高科技企业需要采取相应的防范措施。

6.2 研究展望

关于高新技术企业的税收筹划有很多的解释,也有很多国内外的参考,并进行了详细的讨论,它没有明确地表达出来。由于近年来市场经济的快速发展和科学技术的不断创新,对高新技术产品和企业的税收优惠政策,既定的监督

管理认可方法不断更新和完善，不断加强和改进。

本文根据我国和国外高新技术企业的特点，根据现有高新技术企业的各种优惠政策，结合国内外研究，分析管理方面的各种税收计划和实施计划，与现状相关的几种理论采用了不同的研究方法。首先，我们针对我国的高科技产品提出税收和税务预估方案，然后结合公司的财务和经济管理活动在高科技产品的情况下，高新技术企业财务经济管理活动的各种活动都在提出实施税收筹划的建议，建议企业对税收筹划过程中的风险给予足够的重视以及如何有效应对这些风险。为高新技术企业税收筹划提供一些意见和建议，为高新技术企业税收筹划提供参考资料。由从事高科技公司增值税业务中各种经济活动中提出税务计划，A公司结合其商业计划的时候，需要注意现有风险和应对风险的措施，最后总结了高新技术企业税收筹划的建议，供高新技术企业参考。在税务筹划，本文还主要分析了增值税、企业税、印花税等各种税收以及经济社会活动的税收情况，但不同的高新技术企业在同一社会经济活动中，可能会根据高新技术产品产业、规模和经营特征的因素的不同，选择不同的税收和社会规划解决方案。由于公司的研究领域已经扩展到整个高科技软件制造公司，研究成果仍然有一定的局限性。高新技术企业受其研究对象的自身规模规模、经营特点等因素的影响，对同一经济活动应选择不同的税收计划。因此，从这一角度来讲，该软件公司的研究结果有一定的局限性。

本文的核心是从增值税、企业所得税、和印花税、个人所得税、附加税的角度，让软件高科技企业了解如何在高新技术产业经济学中构建税收筹划，以及税收计划风险。本研究的目的是预期结果是企业利润最大化，希望A公司高新技术软件企业税收筹划的方案能为类似或同类型高新技术企业税收筹划提供参考。

参考文献

- [1] 李羨於.关于广告费和业务宣传费的税务筹划 [J] .财务 与会计.2015 (16) : 40-43.
- [2] 任婷婷,张芳芳.我国高新技术企业的现状及其税务筹划研究 [J] .财经问题研究, 2017 (11) : 119-120.
- [3] 师萍, 郭杰.科技税收优惠与纳税筹划 [M] .北京: 科学出版社.2010: 4-7.
- [4] 唐腾翔, 唐向.税务筹划 [M] .北京: 中国财政经济出版社.1997: 14-17.
- [5] 王宇宁.新准则和新税法下固定资产折旧的差异及其 对企业的影响 [J] .财政论坛, 2020 (09) : 31-32.
- [6] 徐颖.如何应对资产损失税前扣除中的涉税风险 [J] .注册税务师.2013 (03) : 32-34.
- [7] 王中阳.加强企业财务内部控制.防范企业财务风险 [J] .现代经济信息, 2018 (03) : 157.
- [8] 毛春华.强化内部控制防范企业财务风险[J].商业会计.2017 (22) : 32- 33.
- [9] 栗晓婵.强化企业财务内部管控, 避免财务风险的生成 J]. 商场现代化, 2017 (23) : 132- 133.
- [10] 李惠.企业财务管理中的税收筹划应用问题研究[J] .财会研究.2015.(3); 47-51.
- [11] 张红.基于财务管理视角的高新技术企业税收筹划[J].管理观察.2018.(5).
- [12] 王东岗, 刘瑾, 庞丽佳.中国注册会计师协会.税法 [M] .北京: 经济科学出版.
- [13] 谭凌云.高新技术企业税收筹划运用 [J] .纳税.2018.(3).
- [14] 王素荣.税务会计与税务筹划(第 6 版) [M] .北京: 机械工业出版社, 2017.
- [15] 李磊.中国注册会计师协会.会计 [M] .北京: 中国财政经济出版社, 2015: 84-85.
- [16] 孙旷.A 高新技术公司税收筹划分析 [D] .辽宁大学.2017.
- [17] 林雪锋,黄晓韡.关于软件企业增值税即征即退的纳税筹划 [J] .财务与会计.2015 (20) : 62-63.
- [18] 焦钰琪.软件开发企业如何进行纳税筹划 [J] .中外企业家.2020 (22) : 112-113.
- [19] 范金等.企业研发费用税前加计扣除政策.依据及对策. [J]. 科研管理.2011, (5) .

- [20] 李登明等.完善“研究开发费加计扣除”的优惠政策[J].税务研究.2011.
(4) .
- [21] 吴丽芳.《营改增后企业税务筹划研究》[J].《中国注册会计师》2017年第3期.
- [22] 黄颖.加强企业财务人员税务筹划意识的思考[J].时代金融.2013(33) .
- [23] 许艳芳.高新技术企业税务筹划的风险及防控[J].湖北经济学院学报(人文社会科学版) .2020(9) .
- [24] 程黎.陈盈.试论我国小微企业税务风险内控体系的构建[J].税务研究.2017
(9) .
- [25] 方卫平.《税收筹划》[M].上海财经大学出版社, 2001.
- [26] 郑言.推进国家治理体系与国家治理能力现代化[J].吉林大学社会科学学报.2014年第2期.
- [27] 韩宝玉.税务会计与纳税筹划[J].经营管理者.2017(9) .
- [28] 潘海洋.企业税务筹划风险问题及解决措施[J].现代经济信息.2017(24) .
- [29] 顾春玉.试论企业税务筹划中存在的风险及防范措施[J].中国国际财经(中英文) .2017(2) .
- [30] 葛通.LD 房地产开发公司税收筹划研究[D].海南大学.2020.
- [31] 姜春毓, 董华.税务筹划[M].上海电子工业出版社.2012.
- [32] 周静, 夏晓梅.《软件企业税务筹划思路》[J].财会通讯, 2008年第2期.
- [33] 曹晓丽, 邓红玉, 张栗.《软件开发企业无形资产研发的税务筹划》[J].会计之友, 2005年第8期.
- [34] 计金标.《税务筹划》中国人民大学出版社 2004.
- [35] 刘虹.浅谈纳税筹划的成本与效益[J].财会探析.2007(09).
- [36] 杜永奎.我国企业纳税筹划必须解决的基本问题[J].经济与法治.2009(207).
- [37] 高金平.税收筹划谋略白篇 [M] .北京: 中国财政经济出版社.2002.
- [38] 刘巍•税收筹划及其瞎争论分析 [D] .石家庄: 河北人学.2006.
- [39] 张美中.税收契约理论研究 [M] .北京: 中国财政经济出版社.2007.
- [40] 倪新防, 林胜利.跨国企业应用国际税收筹划的策略[J].经济导刊.1997(5):
2-2.
- [41] 葛红梅.高新技术企业税务筹划的风险及防控[J].时代金融.2018(29):
292+295.
- [42] 唐珊.高新技术企业的税务筹划风险及防控研究[J].行政事业资产与财务.2018(15): 32-33.
- [43] 王礼耕.高新技术企业的税务筹划问题及相关建议[J].企业改革与管理,

- 2017(16): 144.
- [44]李蕙.企业财务管理中的税收筹划应用问题研究[J].财会研究.2015(03): 47-51.
- [45]刘叶容.基于生命周期理论的高新技术企业税务筹划[J].经济师.2017(05): 121+123.
- [46]王礼耕.高新技术企业的税务筹划问题及相关建议[J].企业改革与管理.2017(16): 144.
- [47]李蕙.企业财务管理中的税收筹划应用问题研究[J].财会研究.2015(03): 47-51.
- [48]刘叶容.基于生命周期理论的高新技术企业税务筹划[J].经济师.2017(05): 121+123.
- [49]孙晴雯.绩效工资背景下高新企业个人所得税筹划探讨[J].会计师.2017(20): 14-15.
- [50]李为人, 蔡昌.行为经济学视域下税收筹划方案评价优化研究[J].中国社会科学院研究生报.2019(06): 33-42.
- [51] Christopher S.Armstrong Jennifer L.Blouin, DAvid F.LArcker, The incentives for tAx plAnning[J]. Journal of Accounting And Economics[J].2012. Vol. 53(1 - 2).pp. 391-411.
- [52] MAcLeAn, Jim.TAx plAnning from bAckroom to boArdroom[J]. CANAdiAn Mining JouMAl.2013.134(5): 34.
- [53] E HAn Kim. Millefs equilibrium. shAreholder leverAge clienteles. And optimAl cApitAl structure[J]. The JournAl of FinAnce.1982.37(2): 301 — 319.
- [54] George A. Peslko.Evidence And theory on corporAte tAx shelters[D]. MAAssachusetts Institute of Technology.2000.
- [55] KristinA Murphy. Aggressive tAx plAnning. DifferentiAting those plAying the gAme from those who don^tfJJ. JournAl of Economic Psychology 25 (2004) 307 - 329.
- [56] EdwArd L. MAydew. DouglAs A. ShAckelford. The chAnging role of Auditors in corporAte tAx plAnning[M].Working PAper.2005.
- [57] MichAel SmArt. Qing Hong.In prAise of tAx hAvens: InternAtionAl tAx plAnning And foreign direct investment[J]. EuropeAn Economic Review 54 (2010) 82-95.
- [58] Simon JAMES.Christopher Nobes[M].The Economics of TAxAtion. 1997-1998.
- [59] Jeong-BonKim.Firm-level AnAlYsis[J].The JournAl of FinAnce.2011.

- [60] MARTIN BESFAMILLE , CECILIA PARLATORE SIRITTO.ModemizAtion of TAX AdministrAtions And OptimAl FiscAl Policies JournAl of Public Economic Theory[M].2009.
- [61] DonAld Bruce , John Deskins , WilliAm F. Fox. On The Extent. Growth , And Efficiency[M] .2011
- [62] Christopher S. Armstrong , Jennifer L. Blouin , DAvid E LArcker. The incentives for tAx plAnning[J]. JournAl of Accounting And Economics 53 (2012) 391-411.
- [63] Glen BrAmley. The ImpAct of LAnd Use PLAnning And TAX Subsidies on the Supply And Price of Housing in UrbAn Studies[M]. Vol.30. No.1. 1993.
- [64] MichAel SmArt. Qing Hong.In prAise of tAx hAvens. InternAtionAl tAx plAnning And foreign direct investment[J]. EuropeAn Economic Review 54 (2010) 82-9.
- [65]Arthur Young. Taxation in Hong Kong[J].England : Longman Group.1984 : 447-447.
- [66]Tim Baldenius , Nahum D. Melumad , Stefan Reichelstein. Integrating managerial and tax objective intranfer pricing[J].The AccountingReview , 2004(79): 591-615.
- [67]Ramesh K. S. Rao , Eric C Stevens. The Firm's Cost of Capital , Its Effective Marginal Tax Rate , and theValue of the Government's Tax Claim[J]. Topics in Economic Analysis & Policy.2006(6): 3-3.
- [68]Nirupama Rao. Do tax credits stimulate R&D spending.The effect of the R&D tax credit in its first decade[J]. Journal of Public Economics , 2016.140(3): 1 — 12.
- [69]Reijo Knuutinen.Corporate Social Responsibility.Taxation and Aggressive Tax Planning[J].Nordic Tax Journal.2015(1):36-75.
- [70]MacLean.Jim.Tax planning from backroom to boardroom[J] .Canadian Mining Journal.2013.134(5):34.