

# 企业全面税收筹划的重要性分析

曾艳斌

(长沙湘佳金属材料有限公司, 湖南 长沙 410007)

**摘要:** 税收筹划是企业推进财务管理过程中, 必然会经历的环节以及需要开展的活动, 对于企业而言, 良好的税收筹划工作不仅可以帮助其及时、合法地减少和规避税务负担, 切实提高企业的经济效益, 更能确保企业自身的平稳发展以及国家整个税收体系的平稳运行。本文中, 笔者围绕“企业全面税收筹划工作”展开论述, 首先阐释了企业全面税收筹划的重要性, 然后说明了企业实施全面税收筹划的目标所在, 最后剖析了企业全面税收筹划的实现策略, 以期相关研究内容能够为广大工作人员提供参考、带来启示。

**关键词:** 涉税风险; 税收筹划; 税务管理

**中图分类号:** F406.7

**文献标识码:** A

**DOI:** 10.12317/j.issn.1673-3169.2022.15.002

## 0 引言

税收筹划主要是指企业在不违背税法相关规定以及要求的情况下, 对企业的财务活动以及生产经营活动进行重新安排和设置, 目的在于确保企业税后利益得以最大化实现。通过执行全面税收筹划, 企业可以合法、有效地降低自身的税务值, 也让自身得以实现进一步的发展。

### 1 企业全面税收筹划的重要性

税收筹划对企业而言具有十分重要的意义和价值, 从短期目标、眼前利益来看, 能够帮助企业规避涉税风险、提高经济效益; 从长期规划和战略设计的角度来说, 可以帮助企业规范纳税理念, 做出正确的决策。

#### 1.1 合理降低企业税负

税收筹划的直接目的是降低税收, 而降低有绝对降低和相对降低之分, 前者主要是指在保证企业业务收益的基础上进行降低, 后者则是指保证企业的业务收益涨幅完全高于纳税额的涨幅。但是对于企业内部实际负责税务管理和筹划工作的人员而言, 管理和控制税负并不是竭尽所能地压低和控制税负, 而是必须建立在知法懂法守法、了解政策的前提下降低税负, 这也就是所谓的合理降低<sup>[1]</sup>。

#### 1.2 不断提高企业的依法纳税意识

在企业进行税收筹划的过程中, 对于企业本身而言, 也是不断学习相关政策规定以及法律条文的过程。此时, 企业不仅可以通过合理的税收筹划行为来提高自身的效益、规避风险, 更可以深入了解我国现行的税收管理制度以及政策要求, 进而在潜移默化之中, 切实提高企业自身的依法纳税意识。

#### 1.3 进一步规避企业生产经营以及决策所面临的风险

税收筹划本身是一种事前筹划行为, 所以企业在

正式开展税收筹划时, 必然需要进行大规模的数据计算和分析, 做好前期的预算工作。在这一过程中, 企业可以全面提升对于自身生产经营情况的掌握能力, 及时改进和规避运营管理过程中有可能出现的风险隐患, 确保企业得以稳定可持续发展<sup>[2]</sup>。

#### 1.4 进一步降低和控制企业的涉税风险

对于任何企业而言, 税务方面的支出都是一笔不小的成本, 因此无论是出于税务筹划工作的需要抑或是内部进行成本管理和控制的诉求, 企业在实际处理税务方面的问题时, 都会面临一定的隐患和风险因素, 主要包括以下几类:

(1) 心理风险。倘若企业本身存在逃税漏税行为, 那么其不仅会让企业承受一定的舆论压力和法律风险, 甚至还会给管理者带来巨大的心理压力以及负担<sup>[3]</sup>。

(2) 经济风险。部分企业因为本身对于最新的税收政策不够了解, 会出现多缴税费的情况, 此时虽然没有触碰法律, 但是增加了企业的纳税成本, 严格意义上来说是一种损害企业利益的行为。

(3) 法律风险。一些企业用来进行税收筹划的方法实际上属于偷税漏税行为, 这些行为虽然少缴纳了部分税款, 但本质上属于违法行为, 必须承担一定的法律责任, 这样必然给企业带来严重的风险和损失。

## 2 企业实施全面税收筹划的目标

### 2.1 涉税风险的最小化

理论而言, 涉税零风险是税收筹划的最佳状态, 主要是指纳税人的税收申报准确、账目清晰, 没有出现任何税收方面的处罚。但是从现实角度来说, 这不过是一种理想的状态, 企业很难真正实现零涉税风险。

### 2.2 纳税成本的最小化

实现纳税成本的最小化本就是税收筹划最为基

础、最为直接的目标，更是企业实施税收管理的主要任务和要求。通常情况下，企业的税收成本有直接纳税成本和间接纳税成本之分，前者属于实体成本，后者则有隐性成本。

### 2.3 充分获取货币的时间性价值

纳税人通过采取一定的手段和措施，将当期所应缴纳的税款进行延期，进而获得资金时间上的价值（或者利润），也是企业用于进行税收筹划的手段之一。如果从会计学角度对这样一种行为进行分析，能够最大限度地增加所得税负债，减少所得税资产，能够使企业最大限度地获得货币的时间价值。

## 3 企业全面税收筹划的实现策略

### 3.1 企业税收筹划工作的基本原则

企业在实施全面税收筹划的过程中必须掌握一定的基础和原则，这是实施全面税收筹划的基础和前提。如此企业可以将税务管理工作和企业其他的管理工作进行系统地规划与设计，确保其形成完整的闭环，而不至于最终出现顾此失彼的情况，影响税务管理的安全性、系统性。

(1) 对事前、事中以及事后进行筹划原则。由于税收筹划工作往往在企业具体从事某一项业务之前就已经开始了，所以其具备超前性，这也意味着企业的管理者和领导人必须具备较强的超前意识和思想观念。结合企业运营管理的实际情况来看，在实际开启纳税事务之前，税收筹划的意义在于帮助企业执行纳税运行方案，最大限度地规避纳税过程中的各类风险、隐患，帮助企业减少和规避损失；在企业履行纳税人的义务之后，税收筹划的作用在于对纳税行为进行必要的审核和评估，进一步指导企业的经营管理工作，在完全掌握国家已经颁布的各项法律法规和要求的基础上，制定全面且具有前瞻性的纳税方案，确保合理优化和减少纳税成本，不断提高企业的经济效益目标。

(2) 综合评估成本效益原则。作为企业财务管理、税务管理的关键性环节，税收筹划直接涉及企业的运营管理、投融资领域，所以必须严格遵循财务管理控制的基本目标，最大限度地确保企业的经济效益。因此在实际制定税收筹划方案的过程中，不能一味地追求税收成本的减少，无视因为税收筹划工作所导致增加的成本，必须从宏观角度分析相关筹划工作是否能够在一定程度上帮助企业增加效益。因为任何方案的选择都有其优势和劣势，在具体落实方案的过程中，纳税人既会享受税收所带来的利益，也需要支付一定的机会成本，只有税收收益完全高于税收筹划所需要

付出的成本，方案才是合理的和具有可行性的，这也就是所谓的综合评估成本效益<sup>[4]</sup>。

(3) 严谨性原则。企业在进行税收筹划的过程中，受到多方面因素所影响以及制度规范的约束，很容易表现出强烈的不稳定性以及不确定性。与此同时，由于风险管理和控制的难度本身较高，因此要采取科学的管理控制办法，来降低企业损失。影响税收筹划的风险主要包括三种：第一，企业经营管理风险，因为管理者在实际运营管理过程中，具体的运营方案是否会为企业带来风险，存在风险隐患的概率和程度如何；第二，外界环境政策变化所带来的风险本身和税法制度有着密切关联性，当下，由于我国的税收政策仍然处在动态调控时期，因此税收筹划人员一旦无法及时识别最新的税收政策，就有可能给企业带来隐患和危机；第三，是由于我国社会经济发展及社会形势变化所导致的税收筹划风险。基于这三方面风险隐患，企业在进行税收筹划的过程中，必须秉承谨慎性的基本原则，确保自身的经济效益。一方面，企业需要从整体角度出发落实相应的税收政策，规避税收筹划过程中产生的政策风险；另一方面，企业必须高度重视非依法纳税的风险和隐患。尽管目前绝大多数企业都是严格按照税法的要求进行税收核算，但是仍然存在部分企业没有领会税法精神，容易出现非主观性的偷税行为。

(4) 合法性原则。合法性原则即企业在正式开展全面税收筹划工作时，必须要保证其完全处于合理、合法的范畴中，具体表现在这样两个方面：第一，严格遵循法律法规以及政策要求。其主要是指企业的税收筹划活动必须严格符合我国现行的法规制度要求，纳税人必须严格履行其应尽的责任和义务。第二，及时掌握税收政策以及法律的变化。企业在开展全面税收筹划工作的过程中，由于税收筹划的性质和工作程序决定了其必须规范与合法，因此相关人员必须及时了解税法政策的变动情况。一方面，税收筹划工作必然需要法律法规以及政策的认可，需要逐渐将行业惯例慢慢转变为具体的法律规定，进而明确合法筹划的形成条件；另一方面，企业必须明确纳税人所应履行的权责。严格意义来说，税收筹划工作真正的受益人是广大纳税者，但是相应地，其也是法律制度的直接负责人和贯彻者，因此其不仅需要受到法律制度的影响，使相关行为更加规范，同时在触犯法律时，也需要接受相应的制裁。

(5) 技术性原则。全面税收筹划工作表现出较强的技术性，纳税人需要通过多重技术以及手段，确保税

收筹划呈现出最佳的效果。第一，通过选择不同的费用扣除标准，来实现税收筹划。在税法允许的范围内，尽可能地列支当期费用，减少需要缴纳的所得税，通过合法递延纳税时间的方式，来达到获益的目的。第二，利用存货计价的方法进行税务筹划。存货是企业主营业务成本的重要组成部分，无论对企业的税收工作、利润控制还是成本管理都有着颇为直接的影响。在企业所得税法的规定中，企业可以使用先进先出或者加权平均值等方法来确定发出存货的实际成本，但是不可以使用后进先出的办法<sup>[5]</sup>。第三，借助收入确认的时间，来选择具体的税收筹划办法。在销售过程中，企业选择不同的资金流入以及收益，会产生不同的影响；选择不同的销售方式，在进行收入确认时间的选择上也会有诸多不同，如此很大程度上可以通过控制收入确认时间的方式，对归属年度进行恰当的分配，进而确保企业在经营活动中达成延缓纳税的目标。第四，通过企业清算来达到税务筹划的目的。部分企业因为本身的经营状况不够理想，需要通过清算的方式来实现资源的优化配置，个别企业在实际办理注销登记之前，需要就具体的清算内容向税务机关进行申报并缴纳所得税。就概念而言，清算所得是指企业进行清算的全部资产或者财产扣除清算费用、负债、损失以及没有分配的利润、公积金以及公益金之后的余额，超出实缴资本的部分。尤其是在企业的资本公积金中，除却法定财产重估增值以及接受捐赠的财产价值之外，其他项目都可以从清算中直接进行扣除。

### 3.2 企业全面税收筹划管理体系的构建

企业在确定税收筹划的目标之后，需要对全面税收筹划体系进行构建和完善。

(1) 资本筹划。就目前的实际情况来看，很多企业在进行资本运作的过程中，具体涉及的税种包括增值税、所得税等多个类型，在“营改增”已经全面推广和落地的当下，如何处理资产流转过程中产生的税务，自然是税收筹划工作的重点所在。基于此，企业有必要从自身的实际情况出发，从税收筹划的角度针对应转移哪一类资产进行分析和评估，同时结合各种税收优惠政策进行筹划。比如对于存在分公司、子公司经营情况以及存在并购重组等特殊的企业，在实际进行资本筹划的过程中，可以在账务清算、费用管理方面选择最佳的税收筹划方案来执行。

(2) 筹资税收筹划。通常情况下，企业所进行的筹资活动主要包括两种，即债务性筹资和权益性筹资，

前者一般需要支付较高的成本，并且存在偿债风险，但是因为其本身操作简单、门槛较低，可行性高，目前使用率和普及度较高；后者虽然需要支付的成本比较低，但是操作程序比较烦琐、门槛高，可行性低，并且在一定程度上也存在控制权方面的风险及隐患。如果考虑到税收筹划方面的因素，后者的优势又明显弱于前者，重复课税所产生的税负要明显高于前者。

(3) 投资税收筹划。在企业形成某一个具体的投资决策的过程中，其对于投资方式的选择也将决定着企业是否能够实现税收筹划的利益最大化。基于此，企业可以直接利用国家现行的税法规定或者优惠政策进行税收筹划，进而达到增加投资收益、降低投资成本的目的。比如国家对某些资源型企业、高新技术企业和科研型企业予以一定的税收优惠政策时，企业可以适当结合自身的状况，及时调整和变更自身的经营范围，让企业完全符合税收优惠条件，通过享受一定的税收优惠政策，达成税收筹划的目的。

(4) 内部交易筹划。在一些规模比较大的集团型企业中，内部各个分支机构之间的交易是合理避税的一种手段，即转让筹划。基于法律规定以及要求，任何商品生产者、交易者和其他买卖双方，都需要结合自身的需要，来确定生产或者交易产品的价格标准，只要双方建立在完全自愿的基础上，其他任何人无权干涉。因此，企业完全可以结合现行的《企业所得税法》中的内容以及要求，与各个关联方共同开发、受让成本分摊协议，按照签署的协议来具体履行义务、承担责任，实现共赢。

## 4 结语

推进全面税收筹划对企业具有诸多现实好处，尽管目前国家相关的体系制度还不够完善，但是做好基础信息搜集及政策学习，并结合企业发展的实际情况进行合理的税收筹划，能够帮助企业达到合理控制税负的最终目的，所以对其进行适度推广十分必要。

### 参考文献

- [1] 张慧敏.企业税务筹划的核心环节及风险防范策略[J].财会学习,2022(7):112-114.
- [2] 李永.企业税务筹划风险研究[J].商业观察,2022(6):23-25.
- [3] 李晓东.中小企业税收筹划的风险及应对措施[J].财经界,2022(6):143-145.
- [4] 刘功岭.中小企业税务筹划工作问题探析[J].商业观察,2022(3):59-61.
- [5] 魏敏.试析企业税务筹划的涉税风险及防范措施[J].首席财务官,2022(2):73-75.