

大数据形势下高等职业院校税费筹划研究

宋开屏

江苏省信息职业技术学院, 江苏无锡 210033

摘要:目前, 中国越来越重视和支持高等教育事业创新, 加强高校税收减免筹划研究具有相当重要的意义。高校管理者应努力在税法观念认知上尽快从被动地依法纳税积极上升发展为主动依法纳税筹划。本文结合实际认真分析研究各高校税收政策, 同时注意把握税收减免制度的灵活性和有效性, 加强管理者与当地税务部门的定期交流培训与沟通联系, 要重视通过人才引进与培育充实的地方高校税务经营管理专家队伍来提高学校税收筹划水平。

关键词: 纳税申报筹划工作; 其他税收征管优惠办法; 税务成本效益核算; 基础工作

近年来, 随着全国高校规模不断地扩大, 高校整体上办学经营管理与经费来源正呈现一个更加丰富多元化发展的良性态势。高校经费除了有原来各种传统形式的各级学校财政预算范围内各种拨款性基金投入以及各高校的学费收入, 还有来自校园各种辅助设施租金收入、服务性收入等。高校财务内部核算及管理方式正在渐渐变得更加敏感与复杂。由此给传统的高校税收会计核算财务筹划这项工作又带来很大的一个挑战。

1 高校税收筹划的特征及意义

目前, 国内外学者对于税收筹划理论的认识并不全是一致。一般情况下, 税收筹划是指一般纳税人在政府现行相关税法规范许可使用的范围内, 通过实施对有关财务管理活动中重要涉税活动事项的事前筹谋、策划, 合理地组织运用各项税收政策和税法中允许应用的经济差异, 达到减轻经济税负, 以尽快实现经济财务目标。税收筹划具有以下四种特征: 一是行为合法性。即因为税收筹划实际上是作为一种最符合公众法律意识特征的社会活动, 因此通过纳税和筹划行为所可获利益实际上是最合法有效的。二是事前预筹划性。即由于税收筹划实际属于某种应税法律行为所发生行为之前进行的提前策划安排。三是目的性。税收筹划工作的基本目的都是尽可能减轻国家税负, 实现预期财务目标。四是决策风险性。税收筹划活动是指一种税收事先规划安排, 也是企业一项比较复杂多样的重大决策执行过程, 涉及有较多未知的各种不确定性因素, 导致的税收事先筹划的风险性的普遍存在。

中国高等教育事业蓬勃发展, 加强研究高校税收及其筹划也具有很重要的意义。一是可以实现使高校经济利益获得最大化。在当今市场经济条件背景下, 通过合理税收会计筹划, 确保最大限度地合理地逐步减轻高等学校税收的支出成本

负担, 增加学校收益。二是有效增强各高校财务纳税诚信意识。高校企业进行内部税收筹划调研的整个过程, 也是指导高校内部相关研究人员研究学习新税法体系的整体过程, 增强诚信纳税主体意识, 依法准确履行依法纳税申报义务。三是有效提高中国高校财务核算管理国际化水平。税收筹划会计在我国是一门管理科学, 不仅直接涉于税法制度及有关高校财务、会计制度, 还将涉及一般纳税人具体的日常经营决策活动流程及各类会计信息分析等, 通过会计学开展会计税收问题筹划, 进一步全面提高广大财会人员业务水平。

2 高校纳税筹划的重要性

2.1 有助于提高教育资金使用效率

目前, 国家持续大力鼓励和支持国内外优质本科教育机构快速发展, 高校经费规模逐年快速增长。目前我国资金相对短缺, 国内很多高校面临很大压力, 国家高层次人才战略基金引进、教育部“双一流”规划建设、校园制度优化建设、教师待遇大幅稳定提高等各项政策保障的公共教育经费需求仍会有一些的财政缺口。高校建设是支持经济发展的一个最重要的财政前提, 即从充裕可靠的财政资金中给予支持, 使这两项资金得到有效利用和充分利用。今后, 我国高校财务负责人及其行政核心人员必须共同面对这一社会现实问题, 对资金进行有效合理的税收管理和会计筹划, 使投资者尽可能实现最大化其税后投资理财收益, 是进一步提高我国合理使用管理资金的运行效率的又一条科学有效的资金解决途径, 是当今高校财务人员普遍存在的、需要我们深入系统地研究和探索其应用的财务管理前沿课题之一。

2.2 有助于提高高校教职工的纳税意识

高校管理层作为提供培训、教育、科研和劳务服务、社会

作者简介: 宋开屏(1985.12-), 汉族, 江苏南通人, 助理会计师, 本科, 研究方向: 税务筹划。

服务的直属机构,属于非独立的营利性组织,其税收管理活动一直为上级税务机关和我国高校管理者所忽视。研究表明,高校的管理容易受到所谓“税不进校”传统纳税观念的严重影响,对具体税务事项的筹划和管理不够重视。高校会计人员缺乏专业实践型人才,由于缺乏对各种税收法律法规的系统学习和实践,纳税申报筹划的专业水平有限。高校会计作为教学机构,对税务工作者工作绩效的影响奖惩不足,财务工作者筹划专业纳税申报的自觉动力不足。一般来说,税收筹划的准确性与企业纳税人的意识正相关。积极税收筹划是指纳税人的纳税义务主观意识提高到一定程度后的一种表现。纳税筹划意识强的会计单位,在纳税筹划的具体过程中,也可能减轻会计税负,提高会计资金的实际使用效率。

2.3 有助于提高高校财务管理水平

高校财务管理存在财务人员岗位短缺、整体素质严重低下的尴尬局面。在很多地方,高校财务人员的大部分工作只能算是和企业、公司的日常财务管理打交道,日常的会计纳税管理、涉税筹划很少涉及。税收筹划的财务管理制度从高校会计的本质来看,纳税是高校财务活动中筹划和管理的重要组成部分之一。高校在尽量保证不构成一些涉及或违反其他国家或有关部门税收法律法规的实际经济条件的前提下,也应通过筹划做好纳税工作。

3 转变服务观念,树立依法合规纳税主体意识

学校领导、财务人员等对于纳税和法规意识存在相对过于淡薄,个别高校财务人员可能也因对现行学校税收政策等理解及掌握方面相对薄弱或甚至存在会计理解等偏差现象等,同时学校财政系统与社会各界税务机关之间对此信息也已经相对地缺乏应有且充分必要的有效理解及沟通方式,广大在校教职工之间一般仍认为学生的缴税工作是属于财务部门,而学生与谁纳税和他们自身完全无关。近几年,随着学校教育事业在迅速地发展,办学投入资金规模在迅速地发展扩大,经营性资产应税收入又在不断地增加,涉税违法的风险就会越来越大,随之而来所面临着的一大挑战是各级国家税务机构就必须切实加大我国税收征管对涉及高校财产税收的违规合法的纳税评估问题进行查处或追究工作力度^[1]。

4 大数据经济时代中国传统企业的纳税及筹划管理中面临的严峻问题

4.1 信息安全问题

在当前大数据时代,企业的纳税和筹划活动获取相关的

企业涉税行为数据具有完全透明化、公开化交易的显著特点。企业人员由于信息系统建设管理技术不善、人员培训操作手段不当等种种原因都很容易由此出现信息安全隐患。例如,企业在整个纳税信息筹划传递过程管理中,企业管理层对个人信息保密安全的管理认识不到位,对企业信息进行分类、分层管理缺乏有效加密的处理,使信息人员和访问用户权限等得不到及时有效的控制,大大增加了涉税信息被泄露利用的各种风险。外部监管环境竞争的愈加严峻,另一些信息竞争者也利用企业信息共享上的巨大便利,对企业内部纳税信息筹划的信息进行了攻击。因此,在当今大数据时代企业内部如何加强自身纳税数据筹划安全管理,成为企业管理中越来越重要的问题。

4.2 人才素质问题

我国多数企业所得税的相关纳税问题筹划起步较晚,许多纳税企业管理的相关岗位人员对其纳税问题筹划本身缺乏较为深入的认识,难以在短期内真正有效达到减负节税筹划的目的。随着大数据时代来临,许多中国企业一线的纳税筹划目前处于一个较浅层面,大多仍习惯于严格按照行业以往管理经验模式办事,缺乏纳税大数据理念思维,很多企业人员与相关专业和纳税服务筹划等机构进行合作却效果不佳,影响到了各类专业复合型人才作用更好地发挥。

4.3 行业信息体系问题

大数据经济时代大潮下,企业信息化的企业纳税申报筹划系统需要智能化、数字化的税务信息系统进行支持。由于从企业目前整个行业市场发展形势来看,专门领域的专业纳税与筹划人员信息库系统尚未初步建立,企业将难以在短期内从各相关机构的信息数据平台库中迅速获得个性、有效可行的专项纳税及筹划数据指导,进而影响制约了今后企业对纳税或筹划业务中大量数据信息资料的挖掘利用。

5 企业所得税筹划

企业所得税征收是我国税务机关按现行法律制度规定,对我国境内进行贸易、经营加工等有关活动的单位企业按规定缴纳企业所得税款,在开展有关应税物品生产、进口业务或者有关对外合作经营和进出口业务所得收入缴纳相关的所得税款,具有能够完全独立实施的税收和经济核算功能的企业单位纳税人被称为外增值税个体纳税人^[2]。高校财政部门要结合实际制定更科学的合理减免高校所得税项目筹划等工作方案,做好高校税前应扣除及免征高校企业所得税项目安排的

准备工作,降低应缴纳的企业所得税。

6 充分运用地方税收政策,切实做好纳税筹划准备

(1) 拨款、上级政府补助罚没收入。指企业根据政府部门预算以及从本级财政部门所取得部分的其他经常性财政转移拨款部分和其他从上级地方、中央财政机构取得资金的其他科研活动经费收入依法不应征收企业所得税^[3]。

(2) 高校为学生除了提供免费的教育咨询等公益性活动可获取报酬以外,还可对其为校本生源列入当年学校招生项目,并收取相应的学费、住宿费,并依法对所在地物价部门进行立项审核,纳入学校专户资金集中管理及核算处理的学校一切教育行政事业性收费,按相关规定执行不再另行征收缴纳相关环节增值税。未按规定纳入当地年度财政专户收入计划管理核算入账的实际代收业务项目:学生按税法规定缴纳学生书籍费、活动费、保险费。

(3) 高校举办其他与从事农业技术相关项目的农民技术服务培训,如举办农业机耕、排灌、病虫害防治、植保作业等实用技术人才培训及业务技术培训取得产品的产品销售收入,免征增值税。

(4) 高校科研单位由于承担用国家财政资金批准设立以外的国家科技项目研究而依法取得确认的全部收入(包括科研经费)扣除,属于进行技术成果开发推广而无偿取得成果的,免征增值税。

7 做好高校纳税筹划工作的建议

7.1 选择高素质人员进行纳税筹划

在高校会计队伍成员中普遍存在着队伍成员年龄差距较大、整体受教育程度较低、税务知识和技能严重缺乏等一系列现实问题,财务人员培训的税务规划和培训的规划和组织似乎仍然是有意为之。建议部分高校尽快设立一批具有专门岗位和业绩的涉税部门税务专业核心管理和技术岗位,指派具有相应专业知识、素质和能力的企业高级涉税财务人员直接负责和开展各项具体的企业税收筹划业务和计划,重点加强高校涉税实务专业的基础知识和技能培训。深入、系统、全面地了解目前我国各高校所得税及相关课程的特点、要求及其他新的税收政策,合理、有效地把握和利用企业现有税收政策,有效、科学地控制整体税收风险,提出更经济、实用、可行、更适合我国高校的税收优惠税收筹划方案。

7.2 按要求及时提交减免税证据材料

必须认真纠正另一种错误观点,即只应坚持申请企业减免税优惠政策应按照有关税收法律和程序进行,并可按申报的有关规定直接享受政策。符合受理申请条件的优惠政策,各单位纳税人自动享受,无须再报当地税务机关审批。但其中一个重要的事实原则是,除因某些特定或地方特殊法律原因的特殊减免税外,临时性特殊减免税申报事项的办理和其他一般性减免税事项的办理,都需要相关学校事先严格审批或事后提前登记备案。一般情况下,高校主管部门事后应及时准确地上级国税机关申请调取上述专项减免税证据材料,当地省级国税机关审核评估或认定批准免税后,可开始按程序办理后续免税申报及相关手续。如果高校纳税人成为免税申报科目核算和调整范围内项目所涉及的生产企业横向跨国委托合作科研的纳税人,高校应要求对方提供合法、完整、真实的横向国际委托合作科研技术协议合同文本和横向委托出口转让国外科研技术合同,并取得省、科技、经济管理部门出具的登记纳税证明复印件和相关新技术合同企业出具的证明,方可申报免征相关增值税优惠和企业所得税。

7.3 要加强与税务机关的沟通

高校财务人员要学会如何积极高效地加强校企与各级地税务部门沟通协调,争取尽快获得企事业单位税务部门真实有效的指导、帮助、信任和充分认可,从而在学生纳税服务的筹划中占据更加有利和主动的地位。

8 结语

随着当前科教兴国工作不断地深入,国家每年给予重点高校建设的有关政策奖励和各项资金项目支持强度也在不断加大。作为高校也应注意提高大学生纳税防范意识,降低涉税业务风险,依法诚信纳税申报的同时也充分积极进行依法纳税风险筹划,更好地服务支持教学生产和学术科研,为全学院、职工朋友谋取最大化的利益。

参考文献

- [1] 洪晶,田娣.高校财务管理中的税收筹划分析研究[J].群文天地,2012(15):263.
- [2] 黄武清.浅谈高校的税收筹划问题[J].教育财会研究,2011,22(3):59-61.
- [3] 毛松松.高校税收筹划存在问题及对策研究[J].行政事业资产与财务,2021(18):21-22.