

# 企业所得税纳税筹划管理及 风险的防控方法研究



**摘要:**从企业所得税纳税筹划管理的实际情况来看,需要明确企业所得税具体的纳税筹划方案,应从多个角度制定并落实企业所得税纳税筹划风险防范措施。文章从纳税主体成立、筹资阶段、投资阶段、经营过程及产权重组阶段具体分析了企业所得税纳税筹划方法,并从经营、政策、法律及声誉四个角度探究了应对企业所得税纳税筹划风险的措施,希望能够为同行业工作者提供参考。

**关键词:**企业所得税;纳税筹划管理;风险防范

在不违反国家法律法规的前提下,纳税人针对企业组织结构以及财务管理等一系列经济业务或行为展开预先的涉税事项规划,并在所搭建的最大化企业价值战略框架下达到最大限度降低企业税收负担的最优化处理被称为纳税筹划。而纳税统筹方法存在诸多差异,尤其是在税收法规逐步改变的背景下更是处于持续更新与变化的状态。为此,就需要相关人员从纳税主体改造、分立与合并等多个角度展开筹划工作,并需要深入探析企业所得税纳税筹划管理风险,及时制定并落实相应的风险防范措施,从而为企业的可持续发展奠定坚实基础。

## 一、企业所得税纳税筹划方法

(一)基于税收优惠政策成立合理的纳税主体

第一,选择企业的设立地点。作为制定投资决策时需要重点考虑的关键内容,投资区域的选择决定了企业所享受到的税收政策。税收政策之间的差异使得企业税收成本存在着诸多不同,这就需要强调税收成本在投资决策中起到决定性作用的关键因素,建议优先将企业子公司设立在享受优惠税率的区域,其同样是有效提高企业集团整体收益的重要基础。

第二,确定企业的组织形式。个人独资企业与合伙企业并不适用于新企业所得税法,从纳税负担的角度分析,新建立企业可以将其形式确定为合伙企业或个人独资企业。相较合伙企业,公司制企业无论是在经营风险还是在法律责任方面均表现出了明显优势,这就要求企业需要在充分考虑到市场风险以及自身发展的前提下,确定企业最终所选择的组织形式。

第三,选择企业性质。小型微利企业若符合新企业所得税法的相关法律法规,则依照20%的税率征收企业的所得税。对于重点扶持的以高新技术发展为核心的企业,则按照15%的税率征收企

业所得税。这就需要企业根据自身的实力以及主营业务,明确企业性质。

(二)筹资阶段的纳税筹划

第一,保证融资结构选择的合理性。对于企业筹资决策来说,考虑企业资金需求量的同时,需要深入分析企业筹资耗费的成本。除资本金以外,负债是企业资金的主要来源,包含了长期与短期两种形式,而长期负债与资本之间的关系被称为资本结构。发行股票若从资金风险与利息负担的角度进行分析属于权益资本的一种,其优势主要在于具有较小的风险与稳定性,而缺陷则在于股息作为成本,需要抽出企业的税后利润支付,并需要征缴一定比例的个人所得税。无论是借款还是发行债券均属于扩大借入资金的一种方案,其中的利息为借入资金的成本,税前列支的特点使得其具备资金成本抵税的优势,缺点则在于一旦到期必须还本付息,这就使得企业在资不抵债的情况下面临破产清算,整体风险相对较大。而负债比例越高,对应额度也就越大,从而产生了较为明显的节税效果。若发现负债比率在未超出设定的界限的情况下,则贷款所支付借款利息的增加可列入投资期间费用的节省环节,减少所得税的支出。

第二,经营租赁。租赁的优势主要在

于能够避免由于机械设备长期持有。而增大其自身的成本负担与相应的经营风险。同时,支付租金的方式在经营活动中起到了冲减企业利润的作用,进一步减轻税收负担。出租人与承租人所属的利益集团相同,则采取租赁方案能够使得分体利润以租金的形式进行转移。同一利益集团中若某个企业出于对某种税收目的的考虑,将部分具有盈利性较强特点的项目或设备租赁给另一家企业,但租金的收取量却较少,这将使得所属的利益集团享受更多税收优惠。

### (三)投资过程中的纳税筹划

第一,投资对象之间所产生的差异。直接与间接是投资的两种形式,直接投资需要基于税收政策确保项目选择的准确性,享受来自税收政策的企业所得税优惠条件。如,集成电路企业、动漫企业等均享受税收优惠。间接投资主要是在债权投资与股权投资方面所产生的差异基于国债利息收入能够免征部分的企业所得税。

第二,筹划长期股权投资核算方法。作为企业需要基于会计准则选择使用成本法或权益法核算长期股权投资。若确定选择成本法,则在实现投资收益但投资未能收到前,对于投资企业来说,其设立的投资收益账户并不能将其已经实现的投资收益完全反映。若选择使用权益法,则无论是否收到了投资收益均通过投资收益的账户予以反映。针对选择使用权益法进行核算的企业,可进行部分企业所得税筹划,可由投资企业对投资公司进行控制或施加影响,要求不对利润进行分配或少分配理论投资方使用的利润分配方案,能够享受到一定的延迟纳税优惠。

### (四)经营过程中的筹划

第一,折旧固定资产。从理论角度进行分析折旧固定资产被纳入到生产成本的实际过程,伴随固定资产价值的转移将基于折旧方式获得一定的销售收入补偿,最终转化为货币资金的过程被称为固定资产折旧。此环节需要被纳

入到产品成本或期间费用之中,与企业的当期成本与纳税多少密切联系,因此确保折旧方法的选择准确性极为关键。建议企业在计算固定资产折旧额的过程中,选择使用将固定资产折旧年限延长或缩短的方式以达到节税的最终目的。折旧年限与固定资产的使用年限相关,而使用年限本身具有预计经验值的特点,这使得其存在纳税筹划的可能性。折旧年限的缩短能够加速成本收回的时间,在后期成本费用前移的情况下前期会计利润则会产生后移现象,这使得所得税的延迟缴纳相当于获得了无息贷款。

第二,存货计价方法。对于盈利企业来说,存货成本可在所得额的税前抵扣,充分发挥存货成本的抵税效应优势,这就需要选择使用具有前期成本较大特征的计价方案。在通货膨胀或材料价格上涨的背景下,后进材料先出则对应计入成本的费用相对较高,而在通货紧缩的背景下建议选择先进先出的方式;对于享受税收优惠的企业来说,企业获得的利润在所得税减税期间相对较多,减税额度的增加使得其抵税效应会抵消减免税的优惠。建议此类企业选择使用存货成本较小的计价方案,进而将存货费用当期摊入予以减少,可起到当期利润扩大的作用;亏损企业来说,需要充分考虑到亏损税前弥补的具体情况,所选择的计价方案不能够完全降低亏损年度的成本费用或完全弥补,从而将成本费用抵税效应优势予以充分发挥。

### (五)产权重组阶段纳税筹划

第一,在企业分立前展开的纳税筹划工作。首先,需要在明确企业所得税选择使用累进税率的前提下,基于分立将企业分化为适用于低税率的两个或多个企业,从而起到减轻总体税负的作用;其次建议分立企业的高新技术项目,将其注册地区选择为能够享受优惠政策的区域,进而最大限度地降低企业所得税的税负。

第二,针对企业合并的纳税筹划工

作。首先,选择使用现金支付的前提下,被合并的时刻或收到现金的时刻即开始履行纳税义务,需要被合并的股东获得现金后立即开始进行纳税。若选择使用证券支付,则需要将证券出售后才能够依照实际的损益缴纳一定比例的资本所得税;其次,在完成合并后针对其实际所得税的纳税筹划工作。在支付给企业股东的收购价款环节,合并企业除去需要支付现金或其他资产,其余所支付的不超出支付股权票面价值 20% 的资产,税务机关认定的前提下可由被合并企业不对全部资产的转让进行确认,因此不需要缴纳企业所得税。利润相对较高的企业若选择合并已经产生累计亏损的企业,建议将自身企业所获得的利润转移至亏损企业从而将亏损予以冲减,起到了降低企业税负的作用。

企业由于自身负债所产生的一系列利息费用可作为当期利润抵减的内容,进而起到将所得税额支出予以减少的作用。为此,作为并购企业需要在并购过程中展开针对所需资金融资规划的环节,联系企业自身在财务杠杆方面所表现出的强度,以负债融资的方式筹集需要完成并购资金,竟然将整体的负债水平进一步提升,其同样是获得更大利息减税效应的关键措施。

## 二、企业所得税纳税筹划风险防范

### (一)经营风险

纳税筹划简单来说就是针对具有差异性特点的税收政策合理选择与灵活运用过程,选定某类税收法律后进行的所有企业生产经营活动均需要符合法律政策的相关要求,才能够享受到政策提供的优惠待遇。若经营活动变化则很可能失去享受优惠待遇的特征,不仅无法实现预期的纳税筹划目标,反而会导致税收负担加大。企业获取纳税筹划收益这一角度进行分析,对于企业来说筹资对应的债务资本额越大的情况下,纳税筹划空间也同样相对扩大,预期获得的纳税筹划收益随之增加,但由此所产生

的风险也将对应增大。因此对于企业来说在资金筹集的过程中,除需要对债务资本税收收益与财务杠杆收益进行充分考虑,还需要深入分析该环节所产生的经营风险,并需要企业根据自身发展的实际情况确保资金结构安排的准确性与科学性。

## (二)政策风险

只有在国家政策允许的情况下才能够展开纳税筹划活动,达到合理合法节税的目的。这就要求纳税筹划需将合法合规作为基本原则,以免产生政策风险影响到纳税筹划的实际效果。法律与政策具有相对稳定性特点,但并非一成不变,其始终处于持续修订完善的状态。当下部分区域的市场经济体制仍不完善,将会随着法治建设的逐步深入使得对应的政策发生相应的变化,这也是导致纳税筹划失败的关键因素。即使是对于同一纳税人,不同年度下无论是主观还是客观条件、环境的变化,也可能会导致预先所制定的节税策略在落实后无法发挥其预期的作用。

## (三)法律风险

现阶段,多数税收政策仅对几类基本的内容进行了相应规定,部分税收条款及需要明确的规范性文件仍处于不完善的状态。使得无论是税务机关还是关联企业,针对同一种税收政策可能存在差异理解,这就使得税收政策执行偏差的发生风险相对较高。一旦纳税筹划过程中针对某一类法律政策的把握产生了一定的局限性,则会产生法律认知方面的偏差。如此情况下,所展开的纳税筹划工作将不会获得税务机关的完全认可,甚至将其视为不合法的节税方案类型,从原本的合法合规的纳税筹划性质变为逃税或偷税等不良行为,导致产生纳税筹划相应的法律风险。

## (四)声誉风险

税收本身具有一定的强制性特点,因此作为企业需要严格遵循纳税的相关规定,根据法律法规依法进行纳税,一旦与纳税法规相偏离则可能使企业面临着

涉税风险。针对企业所展开的纳税筹划工作,需要匹配设定税收法律法规的相关规定,如果税务机关认定纳税筹划工作存在偷税或漏税等行为,则需要在检查后进行罚款,这使得企业的声誉在市场中将会遭受到严重的损失,所产生的对企业形象与公信度的影响想要恢复极为困难,使得企业经营难度大大提升。尤其是在商品经济高速发展的背景下,消费者们逐渐强化了自身的品牌意识,而具有良好声誉的品牌则意味着自身在经济效益与社会地位方面存在着相对较大的优势。因此企业所打造的品牌越好,则生产的产品越容易被消费者接受。而一旦企业产生偷税或漏税等行为,则将会受到税务机关后续更为严格的稽查及应用更为苛刻的纳税申报条件,使得企业无论是在申报时间还是在经济上的成本均会显著增加。

## 三、纳税筹划的合规性问题

纳税筹划是企业合法合规节税的有效手段,但是一些企业为了达到极大的税收减免效果,可能会采取一些非法手段进行纳税筹划,从而带来了合规性问题。本章将分析企业在进行纳税筹划过程中可能出现的合规性问题,并提出相应的防范策略。

### (一)非法筹划方案风险

在纳税筹划中,一些企业可能会利用漏洞或违法手段来达到减税的目的,这就是非法筹划方案。这种行为可能会导致企业面临很多风险,包括经济、声誉和法律风险。经济风险指企业可能因为非法筹划方案而面临不必要的经济损失。比如,企业可能会被税务机关追缴应缴纳的税款,或被要求支付高额的罚款和滞纳金,这些都会导致企业的经济状况变得更加困难。声誉风险则是指企业的形象和公信力受到损害。如果企业被曝光利用非法筹划方案来逃税或者漏税,那么消费者和其他合作伙伴就可能对企业的信任度降低,从而导致企业失去市场竞争力。最后,法律风险则是指企业可能面临的法律诉讼和惩罚。如果企

业的非法筹划方案被税务机关或其他相关机构发现并认定为不合法的,企业就可能面临被罚款、被关停或者被判刑等风险。因此,企业在进行纳税筹划时,必须遵守相关的法律法规和政策,避免使用非法的手段来减税,否则将会面临很多风险和挑战。

除了上述提到的偷税、漏税等申报问题外,企业在纳税筹划过程中还可能面临其他的申报问题。例如,一些企业会因为不了解税收政策或者规定而出现申报错误,会导致企业被税务机关处罚。此外,企业可能会因为申报信息不全面、不准确或者不及时而被税务机关认定为不履行申报义务,也可能会面临罚款等风险。另外,企业在进行跨国贸易或者外商投资时,还需要注意涉外税收申报的问题,如果涉及国际税收协定或者条约,企业还需要了解相关的税收规定和程序,以免面临涉外税收纠纷和风险。

为了避免出现纳税申报问题,企业需要建立完善的内部控制体系,确保纳税申报的准确性和及时性。企业可以制定详细的纳税策略和计划,明确申报流程和责任,建立健全的申报制度和内部审计机制,加强对纳税政策和法规的学习和了解,提高企业员工的纳税意识和技能水平。此外,企业还可以寻求专业的税务咨询和服务机构的帮助,从而更好地应对纳税申报问题和税务风险。

### (二)税收政策解读风险

税收政策解读风险是指企业在进行纳税筹划过程中,由于对税收政策理解存在偏差或存在多种解释,可能会导致企业的筹划方案与税收政策不符合,从而导致企业产生不合规的纳税行为。这种风险主要是由于税收政策的复杂性和不确定性导致的。

例如,某企业在进行纳税筹划时,根据自身理解的某一项税收政策进行了一些操作,但实际上税务机关对这一政策的解释与企业存在差异,导致企业所进行的操作被认为是不合规的,从而面临

罚款等处罚。

为了避免税收政策解读风险,企业需要了解和掌握税收政策的最新变化和规定,同时与税务机关保持沟通和协商,及时纠正可能存在的偏差或误解,确保所制定的纳税筹划方案符合税收政策的规定。此外,企业还应建立健全的纳税筹划管理体系,对筹划过程进行规范和监督,减少出现风险的可能性。

### (三) 纳税申报问题

在纳税筹划过程中,企业需要根据法律规定进行纳税申报。如果企业在纳税申报过程中出现错误或者不实的申报行为,会面临罚款等风险。例如,企业故意隐瞒收入或者虚报支出,以减少应缴纳的税款,这就是偷税行为。此外,如果企业在纳税申报过程中存在遗漏或者误报等行为,也可能被税务机关认定为漏税行为。企业一旦被税务机关认定存在偷税、漏税行为,会面临征收罚款、加收滞纳金等处罚。此外,如果税务机关发现企业存在长期的偷税、漏税等行为,也会对企业进行税务稽查,并对企业进行税务行政处罚,严重的甚至会被吊销营业执照。因此,企业在纳税申报过程中,必须认真履行申报义务,如实申报纳税相关信息,避免因申报问题产生税收风险。

除了企业在纳税申报过程中存在偷税、漏税等行为,还有其他导致税收风险的情况。例如,企业由于缺乏对税收法律法规的了解,或者由于业务发展过快,没有及时调整纳税筹划方案而导致纳税不当。此外,企业还可能因为对税收政策的理解存在误差,或者对税收法律法规的理解存在歧义,从而导致纳税申报存在风险。在这种情况下,企业可以通过加强对税收法律法规的学习和了解,加强与税务机关的沟通,以及聘请专业的税务顾问来降低税收风险。

另外,纳税申报问题不仅涉及企业自身的风险,也会企业的声誉和形象造成负面影响。如果企业在纳税申报过程中存在不当行为,如虚假申报、逃税

等,可能会被公众和其他利益相关方认为是不诚信的企业,从而影响企业的形象和声誉。因此,企业应该在纳税申报过程中加强内部控制和监督,确保纳税申报的真实性、准确性和完整性,从而维护企业的声誉和形象。

最后,企业还可以通过加强税务合规管理,如建立税务合规制度、加强内部培训等,来规范企业的纳税行为,避免因纳税申报问题产生税收风险,提高企业的税收合规性和管理水平。

### (四) 纳税筹划合规意识不强

在进行纳税筹划时,企业应该重视合规性问题,增强合规意识。部分企业存在对合规性问题的忽视或麻痹大意,从而导致纳税筹划存在不合规行为。因此,企业需要深入了解税收政策的相关法规,根据不同的经营情况与需求,合理运用税收政策的优惠政策,以降低企业的税收负担。但是,在纳税筹划的过程中,企业需要注意不要违反相关法律法规,否则就会面临着经济和法律风险。例如,在企业进行跨境贸易或跨地区经营的时候,需要考虑不同地区或国家的税收政策和法规的差异,避免因为不熟悉法规而犯错。此外,在利用税收政策进行纳税筹划时,企业也需要注意政策的可持续性,不要过于依赖某些暂时性的政策或条款,避免政策变化或者取消带来的不利影响。

为了降低纳税筹划风险,企业需要采取相应的防范措施。首先,建立健全的税务管理制度,明确纳税筹划的目标和方向,并严格遵循相关法律法规,合理利用税收政策进行纳税筹划。其次,加强内部管理,确保财务数据的准确性和真实性,避免因数据错误或不实而导致纳税筹划的失败或受到罚款。此外,还需要积极与税务机关进行沟通,及时了解税收政策的变化和调整,避免因不熟悉政策而导致的风险。

纳税筹划作为企业管理中的一个重要环节,不仅可以降低企业的税收负担,还可以提高企业的经济效益和竞争力。

但是,纳税筹划中也存在一定的风险,包括经营风险、法律风险、声誉风险等。为了降低这些风险,企业需要建立健全的税务管理制度,加强内部管理,积极了解和应对税收政策的变化,以确保企业纳税筹划的合规性和有效性。

### 四、结语

综上所述,纳税筹划具有较强的实践性,因此企业需要具有动态性与灵活性特点的财务管理活动获取到需求的信息,从而保证分析与判断的准确性。同时,要求企业提高对风险防范工作环节的重视,避免形成过度负债而导致财务风险,严格遵守相应的法律法规展开纳税筹划工作,为企业的未来发展奠定坚实基础。

### 参考文献:

- [1]王新领.如何利用预算管理进行企业所得税纳税筹划[J].中国市场,2021(36):162-163.
- [2]杜晓楠.H食品有限公司企业所得税税务筹划优化对策研究[D].石家庄:河北工程大学,2021.
- [3]孙卫华.企业所得税纳税筹划管理及风险的防控[J].纳税,2021,15(19):7-8.
- [4]侯惠文.供应链视角下的乙电力公司纳税筹划研究[D].西安:西安石油大学,2021.
- [5]曾醴莹.ND企业增值税和企业所得税纳税筹划研究[D].长沙:中南林业科技大学,2021.
- [6]何秋.农业企业所得税的纳税筹划[D].重庆:重庆三峡学院,2021.
- [7]陶俊华.基于财务管理视角的小微企业所得税纳税筹划措施[J].纳税,2021,15(07):63-64.
- [8]章琦.新税改背景下小微企业A公司纳税筹划研究[D].杭州:浙江工商大学,2020.
- [9]荆潇漪.新税制环境下万州区农业企业增值税的纳税筹划研究[D].重庆:重庆三峡学院,2020.

(作者单位:河南缔拓实业有限公司)