

# 关于企业所得税纳税规划建议分析

程效君

辽宁启明汽车电器有限公司

DOI:10.18282/ej.v1i1.12

**[摘要]** 企业在日常经营发展过程中,会涉及多类型税种。其中,企业所得税作为最基本且最关键的税种,企业领导决策层应做好相应的纳税筹划工作,在法律允许情况下,降低税收,节约成本。本文围绕企业所得税的纳税规划展开深入探讨,旨在促进企业的稳定发展。

**[关键词]** 税种; 企业所得税; 纳税筹划; 经济效益

按时缴税是每个企业应尽的责任和义务,下文将简要概括企业所得税的基本概念,深入解读纳税筹划工作,并结合实际案例,介绍合理合法的纳税筹划策略,力求为企业节约税收成本。

## 1 简述企业所得税基本概念

从专业角度来说,企业所得税是对国内企业和生产经营单位经营所得及其它所得而征收的一种税。作为企业所得税合法纳税人,应当严格遵守法律按时缴纳税务。需要格外注意的是,合伙企业及个人独资企业不在此项税务征收范围内。

## 2 纳税规划

### 2.1 收入规划

如今大多数企业为顺应时代发展需求,需向客户提供全方位的优质服务。虽然这些服务项目的性质同属于增值税,但依照行业内部定律的差异,其各自的税率大相径庭,如果企业统一按照混合销售行为的百分之十七税率缴税,则会增加税收成本。如果企业积极做好税收筹划,或客观评估自身的经济发展水平,成立相应的分支机构,按照合法税率定期缴纳税费,则可在很大程度上,降低增值税成本。

### 2.2 成本费用纳税规划

#### (1) 折旧费用纳税规划

在整个成本费用体系中,折旧费用占据着相当重要的比例。在进行企业所得税纳税筹划的过程中,要综合考量企业在生产经营初期是否享有所得税税收优惠政策。如果在该时期企业享有所得税税收优惠政策,那么便可在法律法规认同的情况下,合理延长固定资产折旧年限,降低优惠期税收成本。相反的,如果企业未享有所得税税收优惠政策,则应拉低固定资产折旧年限,维护企业在此期间的经济利润。

#### (2) 研发费用加计扣除纳税规划

针对研发费用扣除来说,首要前提是明确此项费用的基本概念和界定范围,落实税务核算及筹划工作。为了让企业充分享受政府机构在此方面给予的优惠政策,应当构建独立的研发团队,将所有参与研发过程的基层员工规划到此部门,并将产生的相关费用也一并划拨到此部门。做好研发项目确立、资料备案以及资金结算工作,保证企业研发工作符合相

关法律和制度的要求。同时还应不断改进和完善会计核算制度,对项目研发过程中所支出的研发费用进行独立核算,从而明确其与生产经营主体的划分。此外还应充分结合企业内的会计准则创立研发支出项目,并以此为基础设立二级明细账,之后以费用项目为基础设置三级明细。若研发项目达成了预定目标且形成了无形资产,同时在会计期内将没有转化为无形资产的用于项目研发的资金支出归入到当期损益当中。因为研发支出期末借方的余额实际上就是研发项目没有完成部分的支出,所以在进行年度纳税申报的过程中,应充分满足税务部门制定的标准及规定,以实际情况为前提填写年度研发支出报表,同时还应在缴税前扣除规定的费用金额,最终将其报送到税务部门进行统一备案。

#### (3) 业务招待费纳税规划

根据最新出台的税收法律,业务招待费用的税前扣除标准是:按照企业业务招待费的百分之六十扣除,并且要低于企业年收入所得的 0.005。从企业的角度,餐费是由多方面活动产生的,有的是在为主体经济活动提供服务过程中产生的,有的是在召开内部会议时产生的,还有就是员工午餐、加班补助等。针对用餐对象的差异,所采取的会计核算方式及税务处理过程不尽相同。针对此,用餐业务较多的单位,应做好相关的税收筹划工作。例如,召开内部会议产生的用餐费用,独立核算会议费用,再由税务部门集中处理不在业务招待费范围内的一切费用。

在业务相对紧张时期,公司要为员工加班提供餐饮补助,可以将此项开支纳入福利费用。而经济活动、业务洽谈过程产生的餐费,应当按照发生额的 40%调增应纳税所得额,与此同时,企业还应当督促财务部门采取恰当的税收核算策略,并积极落实纳税筹划工作。

#### (4) 广告费及业务宣传费纳税规划

通常企业在正式兜售产品前会进行前期的宣传铺垫,如灯箱广告、报纸刊物、网络媒体,这些市场行为产生的费用都要纳入广告宣传费,并且此类费用同样有税前扣除限额,只不过行业经营主体不同,所采取的扣除限额也存在差异。一般行业的广告宣传费税前扣除限额为企业年利润额的百分之十五;医疗卫生、饮品制造行业的企业广告宣传费用用

前限额扣除为年营业收入的百分之三十。此外,烟草企业的烟草广告费和义务宣传费一律不得在计算应纳税所得前扣除。除烟草行业外,如果企业的广告宣传费用超出预算范围,可以允许结转以后年度扣除。

#### (5) 福利费用、劳动保护费用纳税规划

企业发放的物品与生产经营主体有关,并且属于劳动防护用品范畴的,应当被纳入劳动保护费用;而发放的物品与生产经营主体无关,应当被归类到福利支出。二者在所得税前扣除是有一定区别的,且福利费用也是由限额标准的,要求其低于工资总额的百分之十四,且两者在所得税前扣除是不一致的,对福利费用是有一定限额标准的,要求其低于工资总额的百分之十四,而劳动保护费用则没有扣除限额的。

#### (6) 投资性收益纳税规划

企业在核算投资性收益的过程中,要明确划分不同的收益业务范围,采取有针对性的核算手段,准确判断是税前收益还是税后收益。在申报企业所得税时,应明确标注税前收益和税后收益,将其中一项纳入应纳税所得额,避免重复征税。

### 3 所得税纳税规划的方法及应用

(1) 根据内部相关规定,对企业组织形式进行纳税规划,纳税人必须是法人代表。这在一定程度上,给企业构建分支机构预留了充足的调整空间。子公司具有独立的法人资格,因此,子公司可以独立缴纳所得税。母公司在发生经济亏损时,子公司不仅不能对其亏损进行弥补,反而会增加税收成本。而分公司则恰恰相反,由于其不具有独立的法人资格,无法单独缴纳所得税,因此,可以弥补母公司的经济亏损,进而达到盈亏相互抵消的目的。

案例:某公司计划2017年在A地设立销售代表办事处,因此公司所属行业同行业之间的竞争较为激烈,预计办事处设置的第一年,该销售代表可能会一直处在亏损状态,总亏损金额预计在200万元,而同年此公司总部的盈利大约为400万元。那么为了使企业更好的发展,此公司应该设立子公司还是分公司呢?如果先忽略应纳税所得额的调整因素,企业所得税税率为25%。根据上述资料,分析如下:

假设采取某公司的销售代表办事处为子公司形式,那么2017年公司总部需要缴纳所得税金额则为 $=400 \times 25\% = 100$

万元。

A地子公司由于当年亏损,则不需要缴纳所得税款,其亏损额需留至下一年度税前弥补。

假设采取分公司形式设立A销售代表处,则2017年企业总部应缴纳所得税为 $(-200+400) \times 25\% = 50$ 万元

通过综合分析可知,将A销售代表处设计为分公司形式更有利于甲公司。

(2) 一些情况下,所得税的征收税率可以调整为20%,企业可以借助税率差异进行规划。

案例:在年终决算时,某企业应缴纳的纳税所得额为101000元,按照规定,该企业需要按33%的税率缴纳所得税,总金额为33330元,那么改企业的净利润则为67670元。如果该企业通过境内外非盈利的社会团体、国家机关在法定扣除额3030元以内,向公益事业捐赠1000元,则该企业的缴纳所得税所得额为100000,这时按照27%的税率进行缴纳,缴纳金额为27000元,由此,该企业的净利润则较前者多出5330元,由此可见,此种方法对企业更有利。

(3) 我国对于一些企业会设有税收优惠政策,可以在规划所得税纳税时考虑这点。例如,公益性捐赠的优惠政策,不超过该企业当年总收入扣除费用总额后净值12%的部分,准予扣除。但是根据会计准则,对捐赠支出部分没有限制规定。所以企业可以利用该部分税收规定对企业进行纳税规划。

### 4 结语

综上所述,本文作者从专业角度针对企业所得税纳税筹划提出了几点切实可行的建议。无论企业规模如何,都应当积极做好全面的筹划工作,让企业税收合理合法化,最后实现经济效益最大化。

#### [参考文献]

[1]张新阳.关于企业所得税纳税筹划方法的研究[J].财经界(学术版),2015(7):340-341.

[2]向晋昀.关于企业所得税税收筹划问题的探讨[J].致富时代月刊,2011(6):90-91.

[3]林珊微.关于企业所得税税收筹划的研究[J].现代企业文化,2015(8):104-105.