

# 企业税收筹划策略研究

王滋茹

中国石油大学(华东)

DOI:10.12238/ej.v8i3.2392

**[摘要]** 税收筹划是企业合法合规的前提下,通过对税收政策的合理利用与经营活动的科学安排,以降低税收负担、优化资源配置的重要手段。本文以青岛A公司为例,分析了其税收筹划的现状与存在的问题,从增值税、企业所得税及其他税种的角度提出了优化策略,并结合财务管理与税收筹划,探讨了企业如何提升税务管理能力和规避涉税风险。研究发现,青岛A公司在税收筹划中存在筹划意识淡薄、专业人才匮乏和税务风险防控不足的问题,通过选择合适的税务筹划方法、用足用好税收优惠政策以及优化财务管理流程,可以有效降低企业税负,提高企业的市场竞争力。本研究对中小企业税收筹划的实践与理论具有一定参考价值。

**[关键词]** 税收筹划; 青岛A公司; 税负优化; 税务风险

**中图分类号:** F812.42 **文献标识码:** A

## Research on enterprise tax planning strategy

Ziru Wang

China University of Petroleum (East China)

**[Abstract]** Tax planning is an important means for enterprises to reduce the tax burden and optimize the allocation of resources through the rational use of tax policies and the scientific arrangement of business activities under the premise of legal compliance. Taking A Company in Qingdao as an example, this paper analyzes the current situation and existing problems of its tax planning, puts forward the optimization strategy from the perspective of value-added tax, corporate income tax and other tax categories, and combines financial management and tax planning to discuss how to improve the tax management ability and avoid tax-related risks. Research found that Qingdao A company in tax planning in planning consciousness, lack of professional talents and the problem of tax risk prevention and control, by choosing the appropriate tax planning method, use good tax preferential policies and optimize the financial management process, can effectively reduce the tax burden, improve the market competitiveness of the enterprise. This study has certain reference value for the practice and theory of SME tax planning.

**[Key words]** tax planning; Qingdao A Company; tax burden optimization; tax risk

税收筹划是指企业在不违反税收法律法规的前提下,通过科学合理地安排经营、投资及财务活动,以实现税负最小化、税后收益最大化的一种经济行为。其理论基础主要包括税负转嫁理论、有效税收筹划理论和最优税收理论。税负转嫁理论认为,通过市场供求关系的调节,企业可以将部分税负转嫁给消费者、供应商或其他利益相关方。有效税收筹划理论则强调,税收筹划不仅仅是为了减少税负,更要在合法合规的基础上,通过减少非税成本,实现企业综合效益的最大化。最优税收理论提出,在信息不对称的情况下,企业应通过合理筹划找到税负与其他经济利益的最佳平衡点。税收筹划的本质是通过合法手段实现税负的优化,而非偷税、漏税等违法行为。税收筹划需要严格遵守税

收法律法规的框架,基于合法性和合规性的前提展开,同时需综合考虑税负优化对企业整体发展的长期影响。现代税收筹划还融入了财务管理、风险控制等多学科理论,为企业构建更加全面和科学的税务管理体系提供了支持。

### 1 税收筹划的主要方法

税收筹划的主要方法包括利用税收优惠政策、纳税时间筹划、纳税地点筹划、合同条款筹划以及组织形式筹划等。利用税收优惠政策是最常见的方法之一,例如享受高新技术企业所得税优惠、小微企业增值税减免以及研发费用加计扣除等,通过合理使用政策,降低企业税负。纳税时间筹划则是通过延迟纳税或递延收入确认来调整税款缴纳时间,从而优化企业现金流。纳

税地点筹划通过利用不同地区税率差异,选择税收负担较轻的地区开展业务,实现税负优化。此外,合同条款筹划通过合理设计交易合同条款,例如区分销售折扣与折扣销售的差异,以减少增值税基数。组织形式筹划是指企业在设立时选择合适的法律主体形式,例如有限公司、合伙企业等,以利用税率差异或适用特殊优惠政策。随着经济环境的变化和税收政策的动态调整,税收筹划方法的应用也需根据企业经营活动的实际情况灵活调整。

## 2 青岛A公司概况及税收筹划现状

### 2.1 青岛A公司概况

青岛A公司成立于2005年,是一家专注于高端制造业的中小型企业,主营业务为精密仪器及相关配件的研发、生产和销售。公司注册资本5000万元,占地面积2万平方米,现有员工300人,其中研发人员占比15%。2023年公司实现营业收入2.6亿元,同比增长12.5%,净利润2600万元,同比增长8%。资产总额达到1.2亿元,资产负债率为45%,流动资产占比60%。在税务管理方面,公司为增值税一般纳税人,每年缴纳的主要税种包括增值税、企业所得税、城市维护建设税以及教育附加费等。2023年,公司实际缴纳税款总额为2860万元,其中增值税1800万元,占总税款的63%;企业所得税为700万元,占比24%;其他附加税费合计360万元,占比13%。公司目前已连续三年享受国家高新技术企业税收优惠政策,享受15%的企业所得税税率,以及研发费用加计扣除75%的优惠政策。青岛A公司的主要客户集中在国内高端设备制造领域,与国内知名企业保持长期合作关系。同时,公司也积极开拓海外市场,2023年出口收入占总收入的15%。公司经营稳健,但随着规模扩大及涉税事项复杂化,税务筹划的需求愈发迫切。

### 2.2 青岛A公司税收筹划现状

目前,青岛A公司的税收筹划主要集中在增值税和企业所得税领域,但筹划手段较为单一,主要依赖于现有政策的被动享受。公司2023年实现销售收入2.6亿元,其中含税销售额为2.93亿元,增值税销项税额达到3809万元。通过及时获取进项税额抵扣,2023年实际可抵扣进项税额为2009万元,实际缴纳增值税1800万元,税负率为6.92%,高于同类企业平均水平6.2%。在企业所得税方面,公司通过研发费用加计扣除减少应纳税所得额,但政策利用率不足。例如,2023年研发费用总额为1500万元,实际归集至研发费用加计扣除基数的仅为1200万元,导致300万元费用未能享受税前扣除,造成额外税负增加45万元(300万元×15%)。此外,公司在高新技术企业税收优惠政策到期后的税负增加风险尚未充分应对。其他税种方面,公司对城市维护建设税、教育附加税及地方教育附加税的管理较为粗放,未对附加税的基数进行深入分析与优化。在企业内部管理上,税收筹划未形成完整的体系,更多依赖于财务部门的简单归集与申报,缺乏前瞻性与系统性。

### 2.3 青岛A公司税务风险分析

青岛A公司在税务管理中面临一定的风险。首先是政策依赖

性强,缺乏灵活的税务筹划策略。例如,高新技术企业所得税优惠政策的到期将导致税率从15%恢复至25%,企业所得税税负预计增加约700万元(以2023年数据计算)。若未提前制定税务规划,将对企业现金流和净利润造成较大压力;税务数据归集不完整,导致部分优惠政策未能充分利用。2023年,公司因研发费用归集不足损失税收优惠45万元;另外,固定资产加速折旧政策适用范围未充分挖掘,2023年购入的单价不超过500万元的设备未进行一次性扣除,预计增加企业所得税税负20万元;公司在增值税管理上存在一定的风险。例如,由于部分销售合同未明确折扣条款,导致增值税基数增加约500万元,额外产生增值税负担65万元(500万元×13%)。同时,公司内部缺乏专业的税务合规团队,财务人员对复杂涉税事项的理解不足,可能引发潜在的税务稽查风险。

## 3 青岛A公司税收筹划优化策略

### 3.1 增值税筹划策略

针对青岛A公司增值税较高的问题,可采用以下优化策略。规范销售合同管理,明确区分销售折扣与折扣销售。2023年公司部分销售合同未标明折扣金额,增加了500万元的计税基数,额外缴纳增值税65万元(500万元×13%)。通过在发票中分列销售额与折扣额,公司可有效降低税基,减少税款支出;优化进项税额抵扣管理。2023年,A公司进项税额抵扣总额为2009万元,部分进项税额因未及时取得专用发票而无法抵扣。建议建立发票管理台账,加强票据审核及收集,确保进项发票合规性与完整性。此外,公司应优先选择一般纳税人作为供货商,以获取更多可抵扣的专用发票,并结合供应链调整提高抵扣比例;积极申请区域性增值税优惠政策。部分经济开发区对制造业企业实行增值税即征即退政策,公司可通过在优惠地区设立分支机构,将部分生产环节转移至优惠区,实现增值税减免。

### 3.2 企业所得税筹划策略

在企业所得税筹划方面,青岛A公司可通过充分利用政策红利和优化成本管理来降低税负。应加强研发费用归集管理。2023年公司研发费用总额为1500万元,但仅1200万元被归集至加计扣除基数,未享受税前扣除的300万元导致税负增加45万元。公司应建立研发费用核算细则,明确费用归集范围,同时保留费用分配的原始记录,以确保符合加计扣除政策的要求;合理使用固定资产加速折旧政策。2023年,公司购入一台价值180万元的设备,按照通常折旧方式,年度折旧额为60万元,未能一次性扣除。这导致应纳税所得额增加120万元。建议公司对小额设备和短期使用资产采用加速折旧或一次性扣除政策,以降低当期所得税税基;公司需关注高新技术企业优惠政策的到期问题,并提前规划应对方案,如增加研发投入、申请其他专项税收优惠,或调整组织架构,分散税收压力。

### 3.3 其他税种的筹划策略

针对城市维护建设税、教育附加税等附加税费,青岛A公司需从计税基数和优惠政策入手优化。附加税通常以增值税为基数计算,合理减少增值税额将直接降低附加税费。例如,公司通

过优化合同条款减少500万元的增值税基数,按附加税10%计算,可减少税费支出50万元。同时,公司可利用退役士兵和残疾人就业税收优惠政策。按照相关规定,企业招用退役士兵或残疾人员,可享受每人每年7800元的税费减免。若公司新增10名符合条件的员工,每年可减少税费支出7.8万元。此外,针对印花税,建议公司在签订合同和交易凭证时明确分类,避免因税率适用错误导致多缴税款。公司还可关注地方政府对绿色环保项目的税收优惠政策,如节能设备购置免税和环保项目税费减免,通过投资绿色项目进一步优化附加税费的负担。

### 3.4 财务管理与税收筹划的结合

青岛A公司应通过加强财务管理与税收筹划的结合,建立系统化的税收筹划管理体系。公司需在年度预算中明确税收筹划目标,将不同税种的筹划策略纳入企业整体财务管理框架,并定期开展税负评估,量化各筹划方案对企业经营效益的影响。利用信息化手段提升财务管理效率,引入税务管理软件实现票据管理、税务申报与财务数据的系统集成,减少人工操作带来的错误风险,并通过数据分析功能发现税收管理中的潜在问题。再者,公司需加强财务人员专业能力的培养,定期举办内部培训或邀请税务专家进行政策讲解,帮助财务人员及时掌握最新税收政策及筹划方法。同时制定激励机制,鼓励财务人员通过考取税务师等专业资格提升税务管理能力。公司还应建立税务风险预警机制,通过定期内部审计识别潜在风险,并及时采取应对措施。青岛A公司应与税务机关保持良好关系,主动参与税务宣讲活动,了解政策动态,同时通过咨询和预审解决申报前的复杂涉税事项,确保税收筹划的合法合规性。

## 4 结论

通过对青岛A公司税收筹划现状与优化策略的研究,可以看出,税收筹划在企业发展中的重要性愈加突出。当前,公司在增值税、企业所得税及其他税种的筹划上尚存在一定的不足,尤其在政策利用的深度与广度、税务风险防控等方面存在较大改进空间。通过优化增值税和企业所得税的筹划手段、合理利用税收优惠政策、加强财务管理与税收筹划的结合,青岛A公司可以在确保合规的前提下有效降低税负,提升资金使用效率,从而增强企业的市场竞争力与可持续发展能力。与此同时,企业应加强税务专业团队的建设,提升税务管理水平,确保税收筹划措施的顺利实施。

### [参考文献]

- [1]阳娜娜.绿色经济发展下的企业税收筹划问题分析[J].中国集体经济,2024,(33):97-100.
- [2]陈莹.科研企业的税收筹划策略分析[J].中国集体经济,2024,(33):149-152
- [3]封玲.“金税四期”背景下中小企业税收筹划策略研究[J].市场瞭望,2024,(20):76-78.
- [4]郭燕.税收筹划在企业会计核算中的应用实践探究[J].商业文化,2024,(19):128-130.
- [5]郑春飞.企业税收筹划策略与实践[J].销售与管理,2024,(21):111-113.

### 作者简介:

王滋茹(2005--),女,汉族,山东省齐河市人,本科在读,主要从事会计学、经济学方面研究。