

税收筹划在公司经营管理中运用研究

■ 胡小珍

(浙江鑫兰纺织有限公司, 浙江 兰溪, 321100)

一、引言

税收筹划作为公司经营发展中一种较为常见的行为,有利于提高公司经营收益的同时,也能促进公司经营管理水平进一步提高。针对税收筹划的运用,公司需要综合考虑多方面因素,掌握各项涉税业务开展情况,在此基础上详细制定税收筹划策略,充分发挥税收筹划的实际效用,促进企业价值提升。在公司经营管理中如何有效运用税收筹划,是目前相关人员需要考虑的问题。

二、税收筹划基本内容及特点

开展税收筹划的前提,是必须要保证与税收筹划相关的各项操作手段均要符合国家现行税法。以现行税收政策为导向,在公司开展生产经营与投资活动之前,需正确有效地运用税收筹划,为纳税人创造更多的税收利益,实现税收利益最大化目标。税收筹划主要包括避税筹划、节税筹划以及转嫁筹划等内容,结合公司实际经营情况,并根据具体要求,详细制定税收筹划策略,为公司生产经营、投资等活动顺利开展提供基础保障,做到合法避税、节税,切实降低公司的纳税负担。税收筹划的特点,主要表现在以下几个方面。

第一,合法性。公司必须在法律允许的范围内,在公司经营管理中进合理用税收筹划,积极响应国家利用税收调控激活企业发展动力号召的同时,把税收筹划和偷税漏税有效区别开来。

第二,筹划性。当公司未履行或者尚未发生纳税义务时,应结合自身实际情况,基于现有税收优惠政策,并在国家税法允许的范围内,做好事前规划与安排,以达到减少应缴税额以及提高公司税收利益的筹划效果。

第三,选择性。重新架构现有的公司业务、产品等,或者利用自身自主选择的权利根据实际需求开展与安排相应交易活动。

三、公司经营管理中运用税收筹划必要性及运用原则

(一)必要性

1. 有利于提高公司经营收益
增加经营利润,提高经营收益水平是公司经营

管理的核心目标。税收则是对纳税人所获得的财务资金进行分配,虽然某种程度上影响了纳税人经济利益,但通过合理合法地运用与开展税收筹划,不仅有利于促进公司经营收益提高,也能有效缓解公司纳税压力。就公司管理者而言,必须要保证在税法允许的范围内着手税收筹划,充分利用现有税收优惠政策,选择合适的方式帮助企业调节纳税行为,在最大程度上减少实际应缴纳税额。

2. 有利于促进公司持续稳定经营

由于市场经济体制改革,与税收相关的规章制度也在逐渐完善,这些措施的目的是帮助公司减免一定的税收,重新分配社会资源,推动社会经济向前发展。面对现阶段竞争愈加激烈的市场环境,在公司经营管理中有效运用税收筹划,紧紧抓住国家税收调控背景下政策的新发展,对自身产业链及经营管理范围进行调整,既能做到合法避税,又能将现有税收优惠政策充分利用,达到有效节税的目的,在最大程度上发挥税收杠杆作用,防止公司资金流失,为实现可持续稳定经营提供基础保障。

3. 有利于促进经营管理水平的提高

资金、成本以及利润是影响公司经营管理效果的主要因素,对公司经济效益提升与实现持续稳定发展有着直接影响。税收筹划过程极为复杂,只有每个环节有序衔接,才能确保税收筹划作用得到有效发挥。公司各部门均要保持良好的工作协调性,相关工作人员也需要具备良好的综合素养以及专业能力,对国家现行税法、税收优惠政策等相关规定均有详细地了解,能够在不违反法律法规的前提下选择合适的方式帮助公司节税,减少应缴纳税额,而此过程中也能起到加强内部控制的作用效果,从而促进公司经营管理水平进一步提高。

(二)运用原则

从公司经营管理的角度分析,税收筹划既是一种节税行为,又是公司财务管理的组成部分。在日常经营管理中发挥着十分重要的作用,在一定程度上也有利于促进公司财务管理水平进一步提高。若想将税收筹划在公司经营管理中实际效用最大程度地发挥,具体操作时,应遵循以下几项运用

原则。

第一，综合性衡量。以减少公司实际应缴税额、合法避税为目标，并综合考虑现阶段公司财务管理情况与经营发展情况。在此基础上，提出并制定可行的税收筹划方案。税收筹划虽然可以缓解公司纳税压力，但不能达到提高公司整体收益水平的效果。在未发生纳税义务前，公司要做好各环节税收筹划，选择最佳税收筹划方案，实现有效节税，增加公司经营收益。

第二，服务财务决策。日常经营、投资活动等是运用税收筹划的主要环节，税收筹划不仅对公司投资、融资以及生产经营等环节的决策有着较大影响，而且若税收筹划与公司财务决策脱节严重，也会给公司带来诸多的经营风险、税收风险以及法律风险等问题。因此，在运用税收筹划时，公司财务决策需要综合考虑税收筹划服务的性质，帮助公司获得最大化税收利益，也能充分保证公司财务决策的合理性、正确性。

除此之外，导致公司经营管理中，税收筹划效果不佳的原因与公司管理者不够重视税务筹划、税收政策认识不够全面以及专业人才资源稀缺等方面有着直接关系。通过对税收筹划运用情况的调研与分析，大部分公司在经营管理中运用税收筹划时普遍存在上述问题，公司不仅无法通过税收筹划减轻纳税压力，还为公司经营发展埋下税收风险隐患。如果公司管理层对税收筹划工作不够重视，虽然明确意识税收筹划对降低公司纳税成本的重要性，但由于税收筹划管理意识薄弱，致使实际工作中前期未建立完善的税收筹划机制，最终导致公司无法高效开展税收筹划工作，阻碍税收筹划作用发挥的同时，对新时期公司健康经营也带来较大负面影响。因此，在公司经营管理中运用税收筹划时，需要充分考虑上述因素，根据公司的经营现状，科学制定税收筹划运用实践策略，实现合法节税。

三、公司经营管理中如何有效运用税收筹划

(一) 税收筹划在日常经营中运用

在公司日常经营过程中，公司应结合当前经营发展实际情况，有针对性地开展税收筹划工作，这不仅有利于将税收筹划效用充分发挥，而且对促进公司持续稳定经营也有着一定的积极作用。公司日常经营中如何运用税收筹划，具体可从以下几个方面着手。

第一，采购环节。在根据公司物资需求开展采购工作时，由于物资采购的对象不同，各自对应的

税收优惠也有着较大差异。若采购对象为一般纳税人，此时公司将获得针对进项税额的抵扣税收优惠；若公司所采购的物资由国外企业提供，则无法直接享有上述税收优惠政策。基于此，公司在制定销售方案时，需要综合考虑现有的销售方案是否具有税收筹划空间，以此确认最佳销售方式，如折扣销售、还本销售、赊销、以旧换新等方式均属于目前较为常见的销售方式。销售方式不同，各自对应的销售额计算侧重点也有所不同，再加上各地区现行税率存在差异，因而管理者需要充分利用公司可以自由定价的权利，并在转移定价环节对自由定价获得的收益情况进行测试，以期达到提高公司账面利润水平道德目的，最大程度地发挥税收筹划在日常经营中的实际效用和运用价值。一般情况下，针对单一产品定价，公司若想实现产品收益最大化目标，应综合考虑影响产品收益两个重要因素，分别是产品销售情况与可利用的税率，精准计算产品利润临界点，并对其进行严格把控，从而帮助公司在条件允许范围内最大程度地享有税收优惠，切实提高经营收益。

第二，根据公司核心经营产品，并综合考虑产品在不同地区实际销售情况，在此基础上通过运用筹划，选择对自身有利的销售地区，同时基于公司经营现状，选择合适的销售方式，如自产自销、直接出口以及经销代销等。在不违反法律法规的前提下做到有效避税，减轻企业纳税负担，实现公司经营管理水平大幅度提高。

(二) 税收筹划在融资过程中运用

融资是公司长期经营发展中一种提高自身盈利水平的有效手段，对实现企业可持续发展有着积极作用，权益筹资与债务筹资是现阶段大部分公司为达到外部融资目的时，普遍采用的融资操作手段。从我国现行的税法来看，分别对权益筹资与债务筹资提出了相应的规定要求。一是公司在实际融资过程中以权益筹资为主，此时获得的股息等同于税后利润；二是以债务筹资方式为主，公司需要在税前环节完成筹资利息供给。因此，公司管理者对外部融资进行操作时，需要对比税前利润率与利息的高低，根据掌握的对比分析结果，确定税前利润率是否高于利息率。在此基础上，选择合适的债务筹资方式帮助公司实现外部融资，既能有效提升公司权益资本收益率，又能加快公司外部融资速度。

除此之外，融资租赁也是公司经营发展过程中

较为常用的融资手段。该类型融资手段主要被运用于售后回租环节,有利于增强公司资金流转能力。我国现行税法对企业租回的相关设备的折旧年限有着明确规定,以此选择较短的折旧年限或者在较短的租赁期限内运用融资租赁。此项税法的规定在某种程度上加快了公司租回设备的折旧速度,并在缴纳税款前已经将设备对应的租金与利息全部扣除,在有效减轻公司纳税负担的同时,有利于促进公司经营管理水平进一步提高。

(三) 税收筹划在投资过程中运用

由于各地区的经济发展水平不同,现行税收优惠政策也各不相同,公司最终享有的税收优惠效果与公司实际注册地区有着直接联系。因此,公司在选择注册地址时,为了能够在最大程度上享受税收优惠政策,要综合考虑公司注册所在地现行税收优惠政策,通过利用注册地址帮助公司合法避税。公司注册地址选择在某种程度上也属于积极响应地方政府战略发展号召。根据公司自身经营情况,采取合适的投资形式,既能将税收筹划运用价值充分地发挥出来,又能降低公司所需缴纳的税额。例如,在纳税时,投资人除了需要对个人所得税进行缴纳以外,企业所得税也在其税务缴纳范围,致使公司出现双重纳税问题;而独资形式的企业或者合伙企业,并不存在上述这一情况,只要在规定的期限内完成个人所得税缴纳即可。但从债务角度来看,前者所需承担的责任范围相对较小,而后者虽然不会存在双重纳税行为,其对应的责任承担范围更大一些。在公司经营范围扩大期间,财务人员需要先考虑税收优惠政策,再选择母子公司或者总机构。就拥有独立法人的子公司而言,可在税法允许的范围内享有销售免税期限等相关税收政策优惠,也要承担全面纳税的责任。虽然分公司所能享受的税收优惠政策并不多,但需要承担的纳税义务范围较小。

另外,在投资过程中,公司选择合适的出资方式,能够确保充分发挥税收筹划效用,以期达到有效合理避税的作用效果。从目前现有的会计规定要求来看,公司若想实现有效减轻税收压力,则要保证在税款缴纳前能够将无形资产摊销、有形资产折旧的相关费用全部扣除。针对无形资产与有形资产的评估,不仅要充分考虑当前公司实际经营情况,也要注重相应处理方式的选择,避免因处理方式不合理、不合法而降低资产价值。就合资型企业而言,最好选用分期出资方式,防止由于一次性出

资在扩大经营范围阶段的公司造成资金流转的压力,从而降低公司经营水平。通过利用分期出资形式,不仅能够有效增加公司经营空间,也能以银行融资的方式来弥补无法及时到位的资金,此过程中所产生的利息,均可在缴纳税款前全部扣除。在公司开展投资活动的过程中合理运用税收筹划,可以有效降低公司税收负担,为公司实现稳定经营发展打下坚实的基础。

(四) 税收筹划在会计核算中运用

基于现阶段公司的实际经营情况,采用合适的会计方法,有利于达到对成本费用进行有效筹划的效果。针对无形资产摊销、固定资产折旧以及存货计价等方面,有着多种渠道可选择。

第一,在计价已发出的存货时,根据我国现行税法,公司税收筹划人员可以选择加权平均法、个别计价法等开展存货计价,再综合考虑物价变化范围,按照公司实际需求选择对自身有利的计价方法,以期达到合法、合理调节公司应缴税额目的。

第二,在折旧计算固定资产时,财务人员可以选择直线法、加速折旧法等计算方法发挥税收筹划在此过程中产生的积极作用。例如,以加速折旧方法对公司的固定资产进行折算,在一定程度上虽然会对当期成本与收益造成影响,但能够有效减少公司所要进行缴纳的税额。在一定范围内,公司获得所得税减免的政策税收优惠福利时,可以选择直线折旧法,达到税收优惠享有最大化目的。

综上所述,在现行税法允许的前提下,结合公司当前实际经营情况,合理开展税收筹划,并充分利用公司所在地区出台的税收优惠政策,在日常经营、投融资等相关活动中,选择合适的方式发挥税收筹划的效用,帮助公司合法避税以及减少应缴税额的同时,能有效缓解公司纳税压力,保障各项经济活动顺利开展,从而实现公司经营管理水平进一步提高。

【作者简介】胡小珍(1981—),女,浙江兰溪人,大专,会计师,浙江鑫兰纺织有限公司,研究方向为财务管理。