

# 浅谈独立法人公司相关税收筹划

方舟

铁四院(湖北)工程监理咨询有限公司

DOI:10.32629/ej.v2i2.132

**[摘要]** 成本核算和费用分摊是独立法人公司纳税筹划的主要方式。现阶段我国实行的财务会计法指出,针对企业成本核算可实现纳税筹划,成本费用纳税筹划的方法有三种,分别为费用划分、费用列支和会计方法。下文将对其详细论述。

**[关键词]** 独立法人公司; 纳税筹划; 成本核算

## 1 独立法人公司与税收筹划概述

### 1.1 独立法人公司

独立法人公司主要是按照公司设立的具有独立财产,且可以自己名义享有民事权利并承担民事义务,以全部自由财产承担公司债务的组织。我国的独立法人公司通常由出资人或股东以法律为标准设立,其目的主要为盈利,且为法人企业。公司的日常经营活动均应按照公司法、税法等规定进行。独立法人在法律地位、财务核算和税务征收方面均具有较强的独立性。独立法人公司主要有两种形式,一种是有限责任公司,一种是股份有限公司。

### 1.2 税收筹划

税收筹划也被人们称为合理避税,其主要起源于1935年英国税务局长诉温斯特大公案。当时参与到该案的英国上议院对税收筹划做出了初期界定。所有人都有规划和安排自己事业的权力。若遵照法律所做的事情能够减少缴税,则不应强迫其多缴税款,这一观点也得到了当时法律界的一致认同。在数十年的发展过程中,税收筹划的定义逐渐完善。标准的税收筹划主要指在法定允许的范围内,事先筹划经营、投资和理财活动,减少缴税,获取由节税带来的经济效益。

## 2 税收筹划风险

### 2.1 税收筹划基础缺乏稳定性所引发的风险

中小企业税收筹划中应具备完善的基础条件。如管理层需对税收筹划的认识、会计核算及财务管理水平、企业涉税的诚信度等。若中小企业不能全面掌控税收筹划,片面认为税收筹划等同于钻空子搞关系或企业会计核算不完善,则会计信息缺乏真实性,甚至存在逃税漏税的问题。若在上述条件下开展税收筹划,则企业需要面对较大的风险。

### 2.2 税收政策变化所引发的风险

现如今,市场经济发展日渐深入,国家产业政策以及经济结构面临着大幅调整,税收政策也应随之做出适度的变化,更好地顺应国民经济发展的需要。所以,国家税收政策的不确定性较强,且时效较短。税收筹划是一项事前行为,其也是一个相对较为漫长的过程。若在税收筹划中发生了政策变化,就会影响原有税收筹划方案的合理性和合法性,进而引发税收筹划风险。

### 2.3 税务行政执法缺乏规范性所引发的风险

税收筹划具有合法性,其符合立法要求,但是其合法性需税务行政执法部门确定,而税务执法部门执法不规范也是引发税收筹划风险的重要原因。所有的税种均在法律范围内留有一定的变化空间,如税法中并未做出明确的规定,税务机关就能够结合自身的判断确定其是否为纳税行为。受税务行政执法人员个人素质和其他因素的影响,税收政策执行偏差不可避免,因此企业的合法税收规划行为得不到保障,甚至被执法部门认定为偷税漏税行为,同时还可能出现无视企业的偷税漏税行为,无法引导企业正确认识税收规划,最后产生更为严重的税收规划风险。

### 2.4 税收筹划目的不明所引发的风险

税收筹划活动是企业财务管理中的重要内容,税后获取最高利润仅为税收筹划的阶段性的目标,其根本目标是提高纳税人企业的价值。所以,税收筹划应满足企业财务管理目标的基本要求。若企业的税收规划方式无法满足生产经营的基本要求,税收抑减效应影响了企业的经营与管理,则企业的经营机制也会处于无序状态,企业需要面对较大的损失。

税收筹划成本主要由显性成本和隐性成本构成。前者主要指税收筹划产生的所有费用均体现在税收筹划当中。后者主要指机会成本,其是纳税人采用了拟定的税收筹划方案而放弃的利益。如企业采用增加税收利益方案,而致使资金占用显著增加,进而使企业失去其他的投资机会,损失的其他投资机会就是企业为此付出的机会成本,这也会引发筹划成果与成本无法收回的风险。

税收筹划的根本目的是实现企业价值最大化,其是手段,并非目的。若不能正确认识收水筹划可能会做出错误的决定。例如,部分企业为了减少需要缴纳的所得税而出现大肆浪费的情况,其增加了很多不必要的开支。为了迎接免税期,企业忽视了自身的生产经营,出现了大范围亏损的问题,这种方式不利于企业的发展,直接导致税收筹划失败。

## 3 税收筹划的应用分析

### 3.1 税收筹划在筹资中的应用

筹集资金为企业经营活动提供了充分的物质保障,企业应采用多种方式筹集资金。而若要实现上述目标,则应做好筹资决策工作。在筹资决策中应用税收筹划可减少企业的资金成本,完善企业的资金结构。企业外部筹资主要采取发行

股票和债券两种方式,两种方式的特点不同,从企业税收筹划的角度来看,发行债券更利于企业发展,发行债券所需的费用能够列入企业在建工程或财务费用当中。

财务费用可作为抵税项目,在税前列支,企业可少缴所得税。若发行股票及为股东支付的股利主要来源于税后利润,与发行债券相比,其需要多缴所得税。所以,企业筹资时要以符合国家经济政策为前提,利用税收筹划达到筹集资金的目的。另外,在筹资决策中应用税收筹划减少税收的同时,并不一定意味着所有者经济效益的增加,故而除了关注筹资过程中所缴纳的所得税外,还需考虑企业能否在税后获得最大收益。

### 3.2 税收筹划在投资中的应用

投资决策中应用税收筹划可结合投资方向、地点、形式和伙伴,选择最优的决策方案。以投资方式来看,企业投资主要分为两种,一种是直接投资,一种是间接投资。间接投资主要指企业在股票和债券等多种金融产品上的投资。税法中明确规定,购买国家债券所获得的收入只可免除企业所得税。购买企业债券所获得的收入则必须缴纳所得税。购买股票所获得的股利为税后的收入,因此无需纳税,但是其存在较大的风险。如企业选择直接投资,则其需要面对更多的税收问题。如企业选择直接投资,则需仔细比较货币资金投资与非货币资金投资的利弊。

企业采用固定资产和无形资产对外投资时,要积极开展资产评估,被投资企业要按照评估后确认的价值明确资产的计税成本。如被评估资产的合理增值。另外,投资方需明确非货币资产转让所得,同时将其计入到纳税所得额当中。若转让所得额度较大,纳税难度较大,经税务机关批准可在五年之内分期摊入到纳税所得额当中。且被投资方要适度增加固定资产折旧费用和无形资产摊销费用,从而降低当期应税利润。

### 3.3 税收筹划在企业经营中的应用

#### 3.3.1 税收筹划在存货计价方法选择中的应用

企业经营成本受存货计价方法的影响,企业的应税利润和所得税也会因此受到影响。按照当前税法的规定,存货计价方法主要分为先进先出法、后进先出法、加权平均法和移动平均法。不同的方法对企业纳税的影响存在着较大差异,应结合实际确定存货计价的方法。在物价上涨时,可选择后进先出法,该方法充分满足了稳定性的要求,显著降低了期末存

货成本,提高销货成本,且减轻企业税负,增大税后利润。如物价不断下降,则可选择先进先出法,其可有效降低期末存货价值,增大销货成本,降低应纳税所得额,从而减轻企业的税收负担。物价波动较大时,可选择加权平均法或移动平均法,上述方式可避免由于各期利润变化所引发的应纳税额不断变化的问题。

#### 3.3.2 税收筹划在折旧方法选择中的应用

折旧通常计入产品成本或期间费用当中,因此对企业的当期成本、费用和利润均产生了较大的影响。所以,合理选择折旧方式,保证折旧计算的准确性十分关键。固定资产折旧方法较多,主要有平均年限法、工作量法、年数总和法和双倍余额递减法等。若选择双倍余额递减法或年数总和法,其可增加资产使用前期折旧的提取量,减少企业缴纳的所得税额度,其等同于向国家借贷了一笔无息贷款,显著降低了企业的资金成本。

计算折旧中,需充分考虑固定资产原值、固定资产净残值和固定资产折旧年限。新会计制度并未明确固定资产预计使用年限和淤积净残值。因此,企业可结合实际选择年限计提折旧,从而达到节税的目的。且缩短固定资产折旧年限能够保证固定资产成本回收,进而实现延期纳税的目的。

#### 3.3.3 税收筹划在费用列支的选择中的应用

首先,针对已经发生的费用及时核销入账,如出现坏账、存盘亏损或损毁时,应将其列入到费用当中。其次,合理淤积发生的费用、损失,同时做好预提入账工作。最后,缩短成本费用摊销期,提高前期费用,进而延长纳税时间,减轻税负。

## 4 结束语

企业开展税收筹划能够有效减少企业税费,提高企业的经济效益,因此企业应当正确认识税收筹划所引发的风险,并以此为基础,合理应用税收筹划,最终为企业创造出更高的经济效益,促进企业的快速发展。

### [参考文献]

- [1]刘天英.浅析企业税收筹划[J].现代经济信息,2017(12):75.
- [2]孔祥峰.浅析企业税收筹划中涉税风险防范策略[J].中小企业管理与科技(上旬刊),2017(10):69-70.
- [3]杨宝辉.税收筹划中涉税风险防范策略的渗透[J].财会学习,2018(16):166.