

集团企业税务筹划的研讨

万付涛

修正药业集团股份有限公司

DOI:10.12238/ej.v8i9.2944

[摘要] 本次研究主要将修正药业集团股份有限公司作为研究对象,针对集团企业税务筹划工作展开深入探讨。先是分析了税务筹划工作对集团企业的重要价值,包括直接降本、合规避险以及战略支撑等,在此基础上,围绕修正药业实际情况,站在组织架构、研发费用以及供应链、税收优惠等多个角度提出具备较强可操作性的税务筹划策略。旨在为医药行业及相关集团企业提供可靠的税务筹划参考范式,帮助企业在合规前提下进一步增强盈利能力以及市场竞争力。

[关键词] 集团企业; 组织架构; 研发费用; 税务筹划; 税收优惠

中图分类号: F27 **文献标识码:** A

Discussion on Tax Planning for Group Enterprises

Futao Wan

Xiuzheng Pharmaceutical Group Co., Ltd.

[Abstract] This study mainly takes the Correction Pharmaceutical Group Co., Ltd. as the research object and conducts an in-depth discussion on the tax planning work of group enterprises. First, the significant value of tax planning for group enterprises was analyzed, including direct cost reduction, compliance and risk avoidance, as well as strategic support. On this basis, in light of the actual situation of Xiuzheng Pharmaceutical, tax planning strategies with strong operability were proposed from multiple perspectives such as organizational structure, R&D expenses, supply chain, and tax incentives. It aims to provide reliable tax planning reference paradigms for the pharmaceutical industry and related group enterprises, helping them further enhance their profitability and market competitiveness under the premise of compliance.

[Key words] Group enterprises Organizational structure Research and development expenses; Tax planning Tax incentives

前言

在金税四期工程持续深入推进的背景下,税收监管日趋精准。对于集团企业来讲,由于业务复杂、层级多以及税负规模大,所以税务筹划开始成为经营管理的一个重点环节,通过落实好此项工作对提高企业市场竞争力有着重要的价值和意义。医药行业作为一个研发投入高以及供应链分散、政策监管相对较严的独特领域,税务筹划工作更应该做到科学规范。修正药业作为大型医药集团,具备研发投入高以及供应链环节多、税负结构复杂等诸多特点,整体税务筹划需求较为迫切。因此,有必要以修正药业为例,针对税务筹划展开深入研究,从而为相关企业实现长远健康发展提供借鉴和参考。

1 集团企业税收筹划的价值分析

1.1 直接降本

医药企业税负通常集中于企业所得税以及增值税,修正药业借助合规的税收筹划策略可以有效减少纳税支出,使得更多

资金投向核心业务,达到降本增效的目标。比如修正药业通过规范研发项目管理(包括健全立项资料以及准确归集费用)等,可以对“制造业研发费用加计扣除”政策进行适用,这样能够扩大税前扣除额度从而进一步减少企业所得税;同时修正在西部大开发等一系列税收优惠地区积极布局生产基地,还能够享受低于基准税率的相关企业所得税优惠,能够进一步降低企业整体税负,达到直接降本、提升盈利空间的目标^[1]。

1.2 合规避险

医药行业属于税务监管的一个重点领域,比较容易发生研发费用归集混乱、销售费用发票不合规等风险问题,一旦违规可能面临补税、罚款,甚至可能对企业自身的经营资质造成不利影响。修正药业借助税务筹划可以打造出规范化的税务管理体系,能够达到合规避险的目标。比如销售环节通过有效保留营销活动方案以及费用明细等一系列佐证资料,同时明确发票要求并定期落实好自查工作,可以保证销售费用实现合规扣除;对于关

联交易主要采取“独立交易原则”进行定价,并且对定价说明以及同期资料报告进行妥善留存,防止税务调整,以此确保跨区域业务可以稳定开展。

1.3 战略支撑

税务筹划应该和业务战略保持良好协同性,合理地引导资源逐渐向核心业务以及高潜力区域进行倾斜。修正药业当前在税收优惠地区广泛打造生产基地,不但可以享受低税率,还能够获取到一定程度的地方政府财政返还,有助于降低运营成本,持续扩大产能,切实增强区域供应能力。此外,旗下子公司借助高新技术企业认定还可以享受相应的增值税加计抵减和增值税留抵退税等税收优惠,根据研发费用加计扣除有效节省的资金可以再投入新药研发活动,从而构建出“研发投入-税务节税-再研发”的高水平良性循环,这对修正药业巩固研发优势以及市场扩张大有帮助^[2]。

2 集团企业税务筹划策略研究

2.1 优化组织架构

集团企业的子公司或者是分公司实际注册地以及职能划分情况,可以对整体税负产生直接影响。借助将高利润业务(包括研发、销售等活动)布局在一些低税率地区,并且规范关联交易,能够达到“合规降负”的目标。具体做法如下:

2.1.1 梳理现有架构。修正药业当前的生产基地主要分布于吉林、东三省以及安徽、广西、陕西、江苏等区域,研发中心主要设置在长春、北京等地,销售子公司遍布20余省。应该先合理区分各主体的具体职能:比如生产基地应该专注药品制造;研发中心主要承担新药立项以及试验职责;销售子公司负责开展区域渠道管理等活动,防止出现“多职能混同”问题,从而造成税务核算混乱。

2.1.2 精准筛选税收优惠地区,然后科学布局关键业务。针对修正企业的研发业务,可以将核心研发团队直接注册成“修正药业集团海南研发有限公司”,这是因为海南自由贸易港当前“医药研发”等相关产业按照政策可依照15%征收企业所得税。对于该子公司可以让其独立承接一系列研发项目包括“中药创新药”以及“仿制药一致性评价”等,并且单独进行利润核算,能够直接享受低税率,达到合规避税的目标。

2.1.3 规范关联交易,进一步规避税务风险。修正药业的研发子公司与吉林生产基地合作期间,应该依照市场公允价有效签订《技术服务合同》(比如可以签订新药工艺转让合同),对于定价可以参考同类技术交易价格,并且做好定价依据以及交易凭证的留存工作;同时防止出现“空壳公司”问题,要保证海南子公司具备固定办公场所以及至少5名以上全职研发人员,以满足“实质性运营”要求,防止被税务机关视为“避税港公司”。

2.1.4 需要注意的是应该在工商注册期间明确将“医药研发”作为主营业务,并且向海南税务部门有效备案为“鼓励类产业项目”,同时落实好研发项目立项文件以及专利证书等相关证明材料的留存工作^[3]。

2.2 研发费用筹划

医药行业研发活动具备周期长、投入高(修正药业实际年均研发投入达到1亿元以上)的特点,借助精准归集研发费用以及申请专项资质等,能够最大化享受加计扣除以及税率优惠^[4]。具体做法如下:

2.2.1 细化研发费用归集,以此保证做到“应扣尽扣”。对于每个研发项目,均应打造一个专门的财务台账,然后单独归集以下三类费用:(1)人员费用。包括研发人员工资以及五险一金(注意必须签订劳动合同以及缴纳社保超过6个月);(2)直接投入。包括试验用耗材采购费以及研发设备租赁费(比如实验室所需的各类检测仪器);(3)其他费用。主要包括研发项目评审费以及专利申请费等(一般应控制在总研发费用的10%以内)。需要注意的是,生产车间改造费以及普通办公设备采购费等属于非研发支出,严禁将其混入研发费用,防止税务核查期间被调整。

2.2.2 享受研发费用加计扣除,进一步降低企业所得税基数。结合现行政策来看,对于制造业企业来讲,其研发费用需要依照实际发生额的100%进行加计扣除。如果修正药业某年度实际研发投入达到1亿元,那么能够额外扣除1亿元,依照25%企业所得税率进行计算,企业可以少缴税款大约0.25亿元;此外,研发使用单价处于500万元以内的一系列检测仪器,还能够享受“一次性税前扣除”政策,这样有助于进一步减少当期实际税负。

2.2.3 可以申请高新技术企业,实现税率优惠叠加。修正药业的长春研发中心已经符合“研发投入占比超过5%”“科技人员占比超过10%”以及“拥有至少5项发明专利”等相关要求,所以可申请高新技术企业资质,这样能够享受15%企业所得税税率。但需要注意的是应该提前准备好相关材料。比如近三年当中研发项目立项书以及科技人员社保缴纳证明、相关专利证书等,需经过当地科技部门评审完毕后,再向有关税务机关进行备案,然后即可享受税收优惠。

2.2.4 注意事项。对于研发项目应该先前往当地科技局落实好“研发项目立项备案”工作,并且对备案通知书等进行留存;费用归集应该和研发项目进度保持良好匹配性,防止出现“跨项目混抵”等问题^[5]。

2.3 供应链筹划

修正药业供应链中的“中药材采购”以及“成品销售”环节属于税务风险高发环节,借助集中管理、合规操作等措施,能够优化进项抵扣以及销售税务处理,提高税务筹划成效,具体做法如下:

2.3.1 中药材采购目前在修正药业生产成本中的占比较高,约为35%左右,此前分散向农户进行采购时,常由于“无发票”问题难以抵扣进项税。通过打造“修正药业中药材集中采购中心”,可实现统一操作,解决这一问题:(1)向农户采购进行采购时,可以开具“农产品收购发票”(直接于税务机关申请领用即可),依照采购金额的大约9%有效抵扣进项税,并且打造农户身份台账以及采购合同、物流运输单(用来证明药材切实从产地有效运至工厂)等,然后可以在生产领用环节,按照税法规定,生产销售

13%税率产品,加扣1%;(2)在向贸易公司进行采购时,应该优先选择一般纳税人供应商,强调其提供13%税率的相关增值税专用发票,如果供应商本身属于小规模纳税人,可以要求其前往税务机关代开3%专用发票(能够用来抵扣3%进项税)。

2.3.2改进销售促销方案,以此有效规避视同销售成本。现阶段修正药业经常会组织实施“买药品送保健品”等有关活动,如果直接赠送,通常会依照“视同销售”必须缴纳增值税。借助“组合销售”策略,能够规避这一问题,做法是将“药品+保健品”直接打包成“健康套餐”,对于套餐的总价可以和原药品价格保持一致,并且于合同以及发票中写明“套餐涉及药品X盒以及保健品Y瓶”,这样能够将保健品价款直接分摊至药品中,可以规避视同销售;同时应该注意留存好套餐价目表以及销售合同等资料,以此证明业务真实性以及有效性。

2.3.3供应链筹划期间应注意,对于农产品收购发票应该真实反映一系列采购业务,防止出现虚开问题;对于组合销售的价格应该确保分摊合理,严禁出现低于单独销售价格问题^[6]。

2.4准确利用税收优惠政策

目前来看,除通用优惠外,医药行业还涉及环保以及小微企业等一系列专属政策,修正药业借助精准匹配能够做到“多优惠叠加”,达到进一步降本的目标。具体做法如下:

2.4.1环保设备投资抵免,以此减少应纳税额。对于修正药业来讲,其生产基地必须要处理药物废水以及废气等,通过采购满足《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》要求的设备(包括“中药废水厌氧处理设备”等),能够依照设备投资额的大约10%有效抵免当年应纳税额。也就是如果采购1000万元设备,能够直接抵免100万元税款;同时当年抵免不完的,还能够结转以后5年进行抵免。但是必须留存设备采购发票以及环保部门的相关验收证明(用来证明设备入场后可以达标运行)。

2.4.2抓住小微企业优惠政策,进一步降低区域子公司税负。针对那些年应纳税所得额不超过300万元的一系列区域销售子公司,如果资产实际总额未超过5000万元、实际从业人数处于300人以内,能够享受小微企业所得税优惠政策:即应纳税所得额处于100万元依照2.5%进行征收;处于100-300万元之间依照5%进行征收(这一税收优惠政策相较于一般25%税率能够节省大约80%左右纳税额)。但必须合理控制子公司人员以及资产规模,并且依照季度精准核算应纳税所得额,防止出现超标准问题。

2.4.3修正药业还应该加大对地方产业扶持政策的运用力度,尽可能地争取财政返还,达到降本盈利的目标。如果在某省级医药园区新增一生产子公司(比如“修正药业江苏生产有限公司”),能够和园区管委会之间有效签订《产业扶持协议》,凭借这一协议可以申请“增值税地方留存部分大约50%返还”以及“企

业所得税地方留存部分大约40%返还”(当前地方留存比例:增值税50%以及企业所得税40%)。企业需要依照协议要求有效提交月度纳税证明以及财务报表,对于返还资金来讲,在其到账后,应该依照“政府补助”进行合规入账(不必再缴纳增值税)。

2.4.4需要注意的是,地方财政返还应该确认政策合法性(防止出现“违规核定征收”以及“变相减免税”等问题),留存好相关扶持协议以及返还凭证,从而为税务核查提供可靠充足的依据^[7]。

2.4.5在取得政府补助时,尽量要求政府出具拨款文件,出台资金管理办法,然后在申报缴纳企业所得税时,按照不征税收入进行处理。

2.4.6在企业间投资并购环节,要求企业进行资产整体划转,涉及实物资产转让时,要求符合特殊性税务处理规定,减少企业所得税的缴纳。

3 结语

综上所述,文章主要以修正药业为例,针对集团企业税务筹划的降本以及战略价值等做出了简要介绍,并且提出了符合医药行业实际情况的具体实操策略。作为集团企业,应进一步加大对税务筹划的研究力度,切实结合自身所处行业以及自身实际条件,思考和探索税收筹划的具体路径以及有效策略,在合规的基础上,达到降本增效的目标,从而推动集团企业真正地实现高质量健康发展。

[参考文献]

- [1]张灿.集团企业税务筹划及风险管理研究[J].南北桥,2024(15):106-108.
- [2]谢玉蓝.集团企业税务筹划中的几个关键问题[J].中外企业家,2024(16):49-51.
- [3]付含.集团企业税务筹划管理常见问题及改进建议[J].新金融世界,2023,22(12):131-133.
- [4]牟翠丽.提升集团企业税务筹划与管理水平的措施研究[J].现代营销,2024(29):55-57.
- [5]张赞.集团企业税务筹划管理问题与应对策略探究[J].新金融世界,2024,23(4):128-130.
- [6]贾娟.集团企业税务筹划管理问题及优化措施[J].新金融世界,2024,23(4):137-139.
- [7]吴忠平.集团公司税务筹划探析——以某国有企业集团为例[J].首席财务官,2023,19(19):165-167,170.

作者简介:

万付涛(1984--),男,汉族,吉林长春人,大专,中级会计师,研究方向:税务。