

# 试述企业集团\*\*\*\*及管理

产品名称	试述企业集团****及管理
公司名称	上海南华亭经济小区服务有限公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	奉贤区柘林镇新柘中路16号
联系电话	15858106917

## 产品详情

所谓企业集团纳税筹划,是指从企业集团的全局性战略出发,为减轻集团整体税负,增加集团净利润而全局的经营、投资、筹资等经营活动进行涉税选择的合法管理活动。本文就煤炭企业集团有关税务问题,阐述一些认识,以供商榷。

### 一、税务筹划的基本原理

税务筹划是在法律允许的空间及时间内,通过认真学习、精心研究、在政策上用好用足税收优惠政策;在业务组织上利用好税率差异、扣除、分割、抵免、延期纳税、会计处理等技术,来缩小税基、降低税率、合理归属收入和费用的纳税年度,延缓纳税期限,从而实现减少纳税成本的目标。

### 二、企业税务筹划的几个方面

面对新企业所得税法政策作出的重大调整,企业在税前经营、投资、理财等税收筹划环节上也必需作出相应调整,重新实现自身税收负担的最小化。可从以下几方面进行思考,做好税务筹划工作。

#### (一)企业组织形式选择的筹划

这主要是针对新法适用范围的规定而采取的税务筹划。新企业所得税法第一条规定“在中华人民共和国境内,企业和其他取得收入的组织为企业所得税的纳税人。个人独资企业、合伙企业不适用本法”。如果企业组织形式属于企业所得税纳税人规定的范围,向股东分配利润,会造成一笔所得双重纳税,即交企业所得税,又叫个人所得税。如果企业组织形式属于个人独资企业、合伙企业,只缴纳个人所得税。但后者在责任承担上要大于前者,因此企业在权衡自身利益与风险、生存与发展等因素后,可以从选择企业的组织形式方面做好税务筹划,以实现企业税负相对较少的目的。

#### (二)投资方式选择的筹划,这主要是针对新法对免税收入的规定

新所得税法第二十六条规定:国债利息收入、符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益为免税收入。当企业有暂时闲置资产而要对外投资时,在综合风险与收益的权衡下,可以选择购买股票、债券或直接进行投资。

(三)税基型的筹划,这主要是针对新法对税前扣除政策的调整,如,计税工资标准、广告费等费用扣除标准取消,再如捐赠扣除标准、研发费用加计扣除条件的放宽,其次从新法实施后的角度来分析,税基型的筹划主要通过缩小计税基础来减轻纳税义务,如充分预计可能发生的损失和费用及时核销已发生的损失

由于新法在税前扣除政策的调整上,对于工资、捐赠、研发费用及广告费作了更加宽松的规定,特别是对于内资企业来说,扣除限额得到大幅度提升,企业因此可在新法限额内采用“就高不就低”原则,即在规定的范围内充分列支工资、捐赠、研发费用及广告费等;再具体来看,新法把捐赠扣除的计算基数由原来的应纳税所得额改为利润总额,而应纳税所得额是由利润总额调整后所得,鉴于利润总额属于会计概念,它在计算操作上没有应纳税所得额那么严格,企业可在不违规的前提下充分扩大利润总额,从而使扣除数额增大;当然还有必要注意企业应严格区分广告费和业务宣传费,因为后者的税前扣除标准比前者偏紧许多,而又鉴于两者容易混淆,企业应在“营业费用”中分别设置明细科目进行核算。

#### (四)利用税收优惠政策的筹划

新企业所得税法对以往税收优惠政策所作了重大调整、整合。从总体看,新法构筑的税收优惠体系是以“产业优惠为主、区域优惠为辅”,因此企业在利用税收优惠政策的筹划时,必须将视角从投资地点的税收筹划向投资产业方向的税收筹划转变,投资于高薪技术、环保、节能、资源综合利用投资等;如:本集团公司焦化产业,利用焦化气综合利用生产甲醇,该项目获得国家主管部门综合利用认证证书,得到当地税务部门税务优惠的认可。

#### (五)企业集团所属单位组织形式的纳税筹划

企业集团内部所属单位的组织形式有子公司和分公司两大类,合理组织好企业集团内部单位的组织形式,对于集团公司降低税负具有重要意义。为此应把握好两个原则。一是尽可能少组建子公司;这主要是针对新法第五十条规定“居民企业在中国境内设立不具有法人资格的营业机构的,应当汇总计算并缴纳企业所得税”。由此可以实现企业集团分公司之间合理安排盈亏分布,盈亏相抵,以达整体承担较低税负的目的,提高整体利益。二是在有利于享受到税收优惠政策时应组建为子公司。这主要针对便于得到税务部门的批准能够享受到国家税收优惠而言的。如高新技术企业,不在高新开发区注册企业,就享受不到高新技术有关税收优惠政策,等等。

### 三、在会计处理上的纳税筹划

在会计处理上合理的选用技术方法,可以起到递延纳税的作用,提高货币的时间价值,为企业发挥融资的效果。具体的方法有以下几种:

#### (一)合理选择存货计价方法

当材料价格不断上涨时,采用后进先出法来计价,可以提高本期销货成本,使企业计算应纳所得税额的基数相对的减少,从而达到减轻企业所得税负担;反之,当材料价格不断下降,采用先进先出法来计价,同样会得到以上结果,达到“节税”目的。

如果企业正处于所得税的免税期,意味着企业在该期间内获得的利润越多,其得到的免税额也就越多。所以在免、减所得税会计期间选用存货计价方法时,应本着如何实现成本最小,利润最大的原则去选择存货计价方法,以便实现税收优惠期内的最大优惠,获得可分配利润最大化,股东利益的最大化。

#### (二)合理选用固定资产折旧方法

如果各年的所得税税率不变,则宜选择加速折旧法对企业较为有利。加速折旧法在最初的年份提取的折旧较多,在后面的年份提取的折旧较少,可以使企业获得递延纳税的好处,相当于企业在开始年份内取得了一笔国家无息的融资贷款。

一般情况下,在企业创办初期,享有减免税优惠待遇时,企业应当采取非加速的方法,将折旧递延到减免税期满后计入成本,获得节税的好处,较早得到较多的可供股东分配的利润。而对于未享有税收优惠待遇的企业来说,采用加速折旧方法,可以加速固定资产投资的回收,使企业后期成本费用前移,前期利润后移,从而获得延期纳税的好处。

#### 四、企业集团纳税筹划管理

要做好集团公司纳税筹划实施,还需要做好以下几方面的工作:

##### (一)组建专门机构

应在集团公司财务管理部设立税务管理专职机构,选配政策水平、会计业务素质较高的人员,负责研究税务政策,谋划集团公司纳税筹划方案,组织好集团公司所属单位的税务筹划工作,指导所属单位财务人员做好本单位的税务筹划工作。对内要取得其他部门的配合,对外处理好与税务机关及有关部门的工作协调关系,及时办理有关税务方面的事务。

##### (二)注意学习政策,提高纳税筹划认识

一是注意学习、研究、掌握国家税务政策,提高纳税筹划人员的政策水平和认知能力,及时掌握税务优惠政策的变动情况;二是要认识到纳税筹划工作具有系统性、规范性;系统性是指从有政策的支持到赋予实施,需要系统的基础工作支持。规范性是指税务优惠政策得到落实,必须按照税务部门规范的程序办理立项申报、审核批复手续,方可实施。三是要提高会计人员纳税筹划意识,将税务筹划纳入会计核算与财务管理中。

##### (三)加强采购索要增值税票的管理

目前国税发票有两种,一种是增值税专用发票,可以实现进项税抵扣的。一种是普通发票,不能实现进项税抵扣。对于这两种票据应从以下几方面来认识:

一是商业资信不同。有资格开增值税票据单位的商业资信高于无资格开增值税票的单位。

二是两种票据的含税价格应该是可比的。因为供货商不论开增值税票,还是开普通票,税负是一样的;应在选择供货商时,应该将能否提供增值税票作为选择厂家、比价的一个条件。

##### (四)将税务筹划纳入投资方案论证中

就是做税务管理的人员,应参与投资方案的论证工作,使投资项目建成后符合国家产业政策导向,以便项目建成后可享有最多的税收优惠待遇,以最少的税负得以健康发展。

##### (五)注意与税务部门沟通,做好税务优惠手续的办理工作

一是要依据税务优惠政策,搞清本单位应享受的税务优惠政策有那些;二是应及时与税务部门沟通,取得对政策的统一认识,避免在政策认识上产生偏差。三是取得税务部门的指导,按照税务优惠管理要求,做好税务优惠立项申报、批复相关工作,办妥税务优惠各种的手续。

##### (六)做好企业所得税清算调整管理工作

为了正确计算应纳税所得额,就需要会计人员学好所得税会计准则和政策的变化,运用好“递延所得税资产”和“递延所得税负债”两个会计科目,将所得税费用核算准确。准确地做好纳税申报工作。

总之,企业集团纳税筹划是现代化财务管理的新兴的课题,该课题的研究与实践,对于企业整体减轻税负,具

有很强的现实意义,值得我们去思索,去研究,勇于实践,善于总结,从而实现企业净利润最大化。