

财务管理视角下的事业单位税收筹划策略探讨

周焯

河北省石家庄市正定县公路路政管理站 河北 石家庄 050800

【摘要】事业单位的日常运行管理中,理财活动至关重要,其中的关键是税收筹划。事业单位通过认真做好税收筹划工作,可以完善绩效考核任务和提高纳税意识,并有力维护员工的切身利益,对事业单位的长远发展意义重大。在财务管理视角下,事业单位的税收筹划工作重要性更为凸显,同时需要把握的要点和难点较多,需要积极完善和创新税收筹划工作策略。本文坚持立足于财务管理视角,提出事业单位税收筹划策略,一是强化税收筹划的意识,二是优化财务工作机制,三是提升税收筹划准确率。

【关键词】事业单位;财务管理;税收筹划

【DOI】10.12252/j.issn.2096-627X.2020.03.1077

依法纳税是企业应尽的业务,事业单位更应该有积极的纳税意识,认真做好税收筹划工作。事业单位在进行税收筹划工作时,要坚持一些基本的原则,协调处理好财务管理与税收筹划之间的关系,既有效进行税收筹划工作,也有效提高财务管理水平^[1]。目前来看,事业单位在税收筹划工作中做了较多的尝试与探索,也因此积累了不少的成熟经验,能够有效进行税收筹划工作,税收筹划准确率与有效率有明显提高。基于此,本文试着继续谈一谈事业单位税收筹划策略,现作如下的分析论述。

1 事业单位的税收筹划

税收筹划是指在税法允许范围内发生于纳税行为之前的一种活动,本质上是利用税收优惠政策降低纳税成本。事业单位要结合自身的组织经营情况,科学的筹划经营活动、投资活动中的涉税事项,最终的目的是降低税费成本,或者是递延纳税。从事业单位的运营管理这一角度而言,所进行的税收筹划具有三个显著的特征,即涉及面广、提前规划性、合理合法性。正是因为如此,事业单位在进行税收筹划时,必须遵循国家税法体系和税收相关政策,对所涉及到的税务进行筹备与规划,确保形成一个规范性、合理性的纳税计划。事业单位的税收筹划具有明确的目标导向,即在国家税法政策范围内,科学的利用税收优惠政策,最大限度降低税收成本,从而帮助单位提高经济效益。

为达成税收筹划的最佳目标,事业单位必须坚持立足于财务管理视角,有针对性的进行税收筹划活动,认真进行涉及税收部分与纳税部分的统筹规划,务必确保税收筹划的科学有效。与此同时,事业单位内部要有专业的财务人员,要求财务人员熟悉税收政策、法律法规,对税收筹划的流程、要点有所掌握,确保后续的税收筹划工作可以有效、高效的推进。目前来看,事业单位的税收筹划方式主要有四种,即避税筹划、转嫁筹划、节税筹划、涉税零风险。在避税筹划中,是指利用税法获取到合法的税收收益;转嫁筹划是指通过转移事业单位自身税收支出的方式完成税收筹划;节税筹划是指在国家税收政策的范围内,有针对性的降低自身税收数额,从而获取到正当的税收利益^[2];事业单位在执行涉税零风险的做法时,必须要采取合法且符合税收制度的措施,

按照要求申报纳税,科学规避与税收相关的罚款、处罚。

2 财务管理视角下的事业单位税收筹划原则

在财务管理视角下,事业单位要想有效进行税收筹划工作,必须严格遵循其中的一些基本原则,主要是守法原则、时效性原则、成本效益原则、整体性原则、风险规避原则。

在守法原则中,事业单位必须严格遵循国家的税收政策和其他法律法规,并充分利用好税法优惠政策,以确保自身的税收负担可以有效降低。当前阶段,中央和地方在税收政策上大致相同,不过受到区域经济发展影响,一些地区的税收优惠政策会较为特殊,如何未能充分的利用,则难以帮助事业单位降低税收负担。因此,事业单位进行税收筹划工作时,工作人员要对当地的税收优惠政策进行全面的分析,找出其中可以利用的内容,在此基础上严格遵循相关的法律法规,高质量进行税收筹划工作。

在时效性原则中,事业单位在进行税收筹划工作时,一方面要从整体上考虑地方因素和税收政策,另一方面要在不同阶段根据税务环境及时调整和优化税收筹划方案,促使税收筹划工作充满实效性。在遵循时效性原则时,事业单位应该坚持动态分析当地的税务政策变化情况,及时发现税优惠政策的变化,在此基础上调整税收筹划方案^[3]。如此一来,可以确保事业单位的税收筹划工作具备时效性,始终都有科学性。

在成本效益原则中,事业单位必须在经营管理过程中对国有资产负责,一个有力的手段便是认真做好财务管理工作。进行税收筹划工作的过程中,事业单位要针对于财务活动进行税收筹划,此过程中坚持落实成本效益原则,切实降低单位的税收成本,务必确保筹划成本可以低于单位财务效益。

在整体性原则中,因为事业单位经营管理过程中所涉及到的税种类型较多,复杂性和专业性高,所以工作人员在进行税收筹划工作时,务必坚持整体性原则。践行整体性原则的过程中,事业单位应重点抓好两个要点。第一,充分明确和掌握事业单位所涉及到的各种税种,从整体上思考如何充分利用税收优惠政策,最大限度降低事业单位的税收负担。第二,事业单位应该从长远角度出发,综合考虑各方面的因

素,在此基础上不断优化和完善税收筹划方案,确保税收筹划的科学有效。

在风险规避原则中,事业单位的税收筹划过程中势必遇到风险和挑战,所以应该全程遵循风险规避原则,最大限度降低风险。事业单位的税收筹划过程中,经常遇到政策风险和执行风险,且这些风险往往无法有效规避,一旦出现势必导致事业单位的效益受到损失。为此,整个税收筹划工作中,事业单位都应该坚持风险规避原则,及时发现问题和规避风险,并且应该利用好现代信息手段,便于实现风险预警和防范。

3 财务管理视角下的事业单位税收筹划策略

3.1 强化税收筹划的意识

事业单位应坚持立足于财务管理,充分重视税收筹划工作,消除传统的思想观念。在强化税收筹划的意识时,事业单位应该有三点作为。第一,事业单位领导层应该加强税收改革,转变传统的财务管理方式,确保单位内部意识到依法纳税的重要性,在相关的法律法规及政策范围内进行税收筹划工作。第二,单位内部要综合分析运营管理的实际情况,对税收筹划进行综合性考量,并意识到税收筹划工作中的风险和困难,依法依规的进行税收筹划。在一些税收筹划风险的防范中,财务部门要切实发挥好职责,统筹各个部门做好税收统筹,形成工作合力^[4]。第三,重视专业人才的培养工作,定期在单位内部进行税收筹划知识的宣传讲解,帮助工作人员提升专业技能,更为有效服务于税收筹划工作。总而言之,事业单位要不断改进对税收筹划工作的态度,强化税收筹划的意识,依法依规的进行纳税工作。

3.2 优化财务工作机制

事业单位应该积极优化财务工作机制,在健全可行的财务工作机制下有效推进税收筹划工作。在优化财务工作机制的过程中,事业单位应重点做好三个方面的工作。第一,事业单位要遵循公平公正的原则,做好财务工作制度的优化,比如责任制度和奖惩制度,将税收筹划工作的职责落实在具体的部门和人员身上,调动财务人员的工作积极性,高质量参与在税收筹划工作中。与此同时,事业单位要注重借鉴和学习,善于通过学习和借鉴优化财务工作机制,比如可以引进其他事业单位的成功财务工作机制,构建更为成熟、系统化的财务工作机制,服务于税收筹划工作。第二,事业单位要构建完善可行的人才培养体系,十分重视人才培养,在内部定期或不定期的组织教育培训活动,确保工作人员能够有效应用税收法律政策。不仅如此,财务管理和税收筹划工作中经常出现各类风险,对事业单位的经营管理有诸多不良影响,所以应该提高工作人员的问题解决能力,可以有效应对税收筹划工作中的风险。第三,事业单位要积极寻求税务部门的帮助与支持,更好开展税收筹划工作。比如在税务部门的督促下,事业单位要加强税收筹划工作力度,结合税收优

化政策确保依法纳税。除此之外,事业单位应该重视税收筹划工作的信息化,积极使用当前的信息技术手段,打造更为健全的科学的财务工作机制。比如应该利用好大数据技术、云计算技术、计算机技术,动态分析税收筹划方案的可行性,并动态监测风险因素,便于及时处理税收筹划的风险^[5]。应该说,通过推动税收筹划的信息化,可以帮助事业单位更为有效的进行税收筹划工作,同时可以依托财务会计规范提高税收筹划工作的科学性,对于事业单位的长远发展是非常有利的。

3.3 提升税收筹划准确率

事业单位要坚持多措并举,从多个方面提升税收筹划准确率。在提升税收筹划准确率时,事业单位应重点抓好三方面的要点。第一,事业单位要始终立足于自身实际情况和财务管理要求,传统财务管理模式要进行积极的改革,始终追求财务制度的完善,财务管理措施要逐步实现信息化、规范化。比如新型的财务管理模式必须确保将税收筹划的权责落实到具体的人员身上,建立起责任人制度。第二,事业单位要重视计算机网络技术的应用,认真做好个人绩效发放工作,按照要求留存个人工作痕迹,比如员工的工资支出、保险费用、年度考核、税费扣除均要精准记录,做好内部审计工作^[6]。第三,在税收筹划管理中,事业单位应始终以政策为引领,对财务管理工作进行规范,提高税务筹划管理水平。在此过程中,事业单位要严格执行税收规章制度,对内部制度流程做好规范管理,比如报销流程、发票内容都要做好规范管理,避免出现偷税漏税问题。

4 结语

事业单位应坚持立足于财务管理,系统性的开展税收筹划工作,并不断完善税收筹划工作机制和制度,努力推动税收筹划的信息化。后续进行税收筹划工作时,事业单位应更加善于分析和利用税收优惠政策,同时应用信息技术手段,解决好税收筹划工作中的风险和问题。

参考文献

- [1]徐丽丽.事业单位经营业务税收筹划问题及建议[J].中国外资,2019(20):132-133.
- [2]盛媛媛.探讨个税改革背景下事业单位税收筹划[J].当代会计,2018(14):49-50.
- [3]王颖冰.事业单位税收筹划现状及改善对策[J].上海商业,2019(06):205-207.
- [4]邹岩.关于事业单位税收筹划的路径研究[J].中外企业家,2018(16):4-5.
- [5]洪铨玲.财务会计规范对税收征纳的影响及其对策——以事业单位为例[J].大众投资指南,2018(09):109-111.
- [6]章江丽.事业单位个税筹划方法分析[J].经济研究导刊,2019(25):74-75.