

X食品有限公司企业所得税纳税筹划的改进策略

兰娟

湖南城市学院

[摘要]随着社会经济不断发展,给我国经济发展模式带来质的改变,从原来的高速度发展到高质量发展,由于食品行业具有较强的特殊性,在社会经济发展方面具有至关重要的作用。因此,食品类高新技术企业在提升自身核心竞争能力时,政府会给予其提供不同程度的帮助,如企业所得税相关的财税优惠政策文件等,而食品类企业可利用策划纳税筹划活动来提高自身经济效益,降低企业纳税风险和税收负担,从而有效提高自身核心竞争力。但从目前食品行业纳税筹划经济活动来看,由于X食品有限公司在纳税方面存在很多方面的问题,如筹划意识淡薄、纳税筹划专业人才数量不足等,给纳税筹划活动带来严重影响。本文将X食品公司作为主要研究对象,从不同方面来分析食品企业在所得税税务筹划内容,来发现X食品公司在所得税税务筹划方面存在的问题,并针对问题提出有效解决措施,来预防税务筹划实施过程中隐藏的风险,确保实现企业可持续发展。

[关键词]税务筹划; 企业所得税; 食品公司

【DOI】10.12252/j.issn.2096-627X.2021.10.2677

一、前言

税收在所有国家中占据极其重要的位置,且不同国家所收取税费具有一定差异性,如我国在税收方面是以间接税为主体,征税主要对象是企业。根据专业人员统计发现,在2020年我国全年税收达到157000亿元,和2019年税收数据相比,涨幅为1%,其中只有10023多亿属于个人所得税,其他税收全部是通过企业来收取,导致中国企业税收负担要远超过其他国家。而食品行业作为我国重要产业,其在我国具有几千年历史,随着社会经济不断发展,给食品行业带来不同程度的创新,让食品行业种类趋于多样化,不仅能满足国内人们日常需求,还逐渐向国外发展。同时,食品行业税负也呈现逐年递增的形式,给食品企业带来严重的税收负担,食品企业急需找到正确的税务筹划措施,来合理规划税务。针对该种情况,国家针对食品企业制定一系列优惠政策,有效规范食品企业财务管理规章制度,合理控制食品企业税收情况,树立良好的税务风险防范意识,准确评估食品企业风险,及时排除风险,减低税务管理风险。基于此,本文将X食品公司作为研究对象,分析食品企业在所得税税务筹划的具体内容,来确定所得税税务筹划方面存在的问题,从而提出针对性解决措施,来预防税务筹划实施过程中隐藏的风险,确保实现企业健康、稳定发展^[1]。

二、X食品公司企业所得税税务筹划必要性

食品制造企业和人们日常生活需要有直接关系,政府部门愈发提升对其的重视程度,从目前我国社会经济发展情况来看,食品制造业仍然需要大量劳动力,属于劳动力密集产业。根据专业人员统计,在2019年食品制造业就创造1900亿资金,达到历史最高点,扣除所需成本费用总利润在1600亿元,相比于2018年增长率为9.3%。目前,我国食品制造企业是将烘焙类产品为主体,该种类型公司具有生产商单一、产品质量同质化、进入门槛高等特征。随着我国社会经济不断发展,食品制造企业销售方面愈发集中,很多产品往国外进

行销售,很多烘焙企业也优化传统销售模式,利用集中生产到多地区批量式销售模式,给市场规模带来急速扩张,但在2019年底,我国具有一定规模的食品企业只有8290家,相比于去年倒闭690家,且这些企业中有1/3企业停留在不盈利状态,而导致出现这些问题的原因是由于食品行业需要大量劳动力和税收。因此,在信息化时代背景下,如何合理利用税收优惠政策,提高企业核心竞争力是目前企业急需解决的问题^[2]。

三、X食品公司企业所得税筹划存在的问题

(一) 收入方面筹划不足

X食品公司管理层对纳税筹划工作重视程度严重不足,在控制公司运行成本方面,该公司管理层将工作重点全部放在控制产业生产环节成本方面,利用优化生产工艺来控制产品成本,但对于纳税筹划重视程度有待提升。目前,X食品公司财务会计人员能有效实施基础税务工作,如出纳、记账、纳税申报等工作,但其在日常工作中过于注重会计核算的准确性,严重缺乏纳税筹划意识,并未结合企业实际情况来创新销售方式、发货时间等方面的筹划工作。同时,在筹划收入确定方式方面,X食品公司只根据每天销售业绩来确定整体收入,并未确定延收入时间,很容易导致企业多缴纳大量所得税,给企业整体经济效益带来严重影响^[3]。

(二) 费用扣除筹划力度有待提升

在税费缴纳阶段,工作人员不仅要分析已缴纳的税费,还要注重合理规划前期税款缴纳。目前,由于X食品公司在结算方面和货款支付环节,并未结合实际情况进行科学筹划,导致纳税管理工作中出现很多方面的问题,如提前确认收入、多缴纳税费等问题,且X食品公司在实施固定资产折旧过程中仍然采用年限平均法,没有采用其他税务筹划方法。同时,该公司在关联交易时,未提前筹划劳务费用,只是将劳务方面的费用进行外包,在扣除税前费用方面,对不同项目费用并未作出明确规定,在无形中提升企业运行风险,给

企业可税前扣除金额带来不同程度的影响。另外，企业在所得税筹划环节没有对公益捐款、业务招待等费用进行提前筹划，导致在扣除该种类型费用时存在严重不合理现象，并未将所有可抵扣空间全部利用。例如：从2019年X食品企业广告宣传费用的税法扣除限额和合法抵扣额数据来看，两者数据存在一定差异性，表示X食品企业并未将所有扣除额度进行充分利用，在面对广告费、业务招待费处理方面，虽然没有出现超出抵扣额度的情况，但如果其能在事前进行预测，有利于企业节约大量需交税费^[4]。

（三）税收优惠利用不充分

在税法中对食品行业提出明确优惠政策，需要企业根据实际经营现状，从不同方面了解到优惠政策规章制度后进行灵活应用。但从X食品公司财务管理情况来看，对新税收政策掌握程度较低，并未合理利用税收优惠政策，间接给企业运行程度带来了负担，只考虑到计算简单的会计核算，没有真正对理解通过合理利用税收优惠政策来选择正确的会计核算方式。同时，由于X食品公司属于一家集团公司，应利用国家所制定的税收优惠政策来减轻企业成本负担，但该集团旗下的子公司并未制定税收筹划计划，在适当岗位上招聘一些残疾人员，导致该项税收优惠政策作用流于表面。

（四）税务统筹工作滞后

在信息化时代背景下，给食品制造业带来巨大的发展空间，加快食品制造业的发展速度，食品制造业作为近年来在我国迅速崛起的行业，是我国增长社会经济的重要渠道。近年来，我国为保证食品制造业税收工作进行顺利，相继颁布一系列优惠政策，税收统筹制度逐渐完善，给食品行业带来不同程度的影响。但从目前食品制造公司实际情况来看，其税务筹划工作中存在很多方面的问题，尤其在营改增政策后，食品制造业纳税模式愈发复杂、食品制造业日常纳税申报往往涉及大量涉税事项，我国在税收方面的政策改革更新换代速度较快，给食品制造业统筹带来很多方面的风险，不利于实现食品制造业税务的统筹工作，甚至会给食品企业可持续发展带来严重影响^[5]。

四、X食品公司企业所得税筹划的优化措施

（一）收入方面筹划对策

收入是企业通过多样化方式来接收经济效益，如存货、应收账款、货币等方式，且收入类型不同其确认收入时间存在一定差异性，X食品公司由于行业特殊性，可在不违背税法和公司日常运行情况下，将收入确认时间向后延迟。而一旦确认收入延迟后，该部分收入不会被编制到当期的财务报表中，利润作为收入去除成本的金额，当成本处于稳定状态，收入数量降低时，利润会呈现不同程度的降低，所缴纳税费同样会所有降低。同时，少缴纳企业所得税中具有较强的货

币时间价值，企业可合理利用该价值，来提升企业经济效益。另外，在筹划收入项目时，企业禁止利用同一的收款方式，要结合实际采用对应的收款方式，如货款无法按照预计时间收回，可采用分期收款方式，通过签订正规合同将货款分期收回，相当于将所获取的收入进行分析，再将确定收入时间向后进行延长，来抵消本阶段的利润值，从而降低企业需交所得税^[6]。

（二）费用方面筹划对策

集团公司内部不同部门间进行劳务工作，可利用组织内部转让定价方式，通过了解市场交易原则，来制定正确的市场价格，利用转换劳务价格的方式，来均摊高税率机构利润，从整体上降低税收数量。在国外通常将转让定价方式应用在跨国企业中，事实上转让定价方式不仅能应用在跨国企业，在国内集团企业同样存在一定作用。首先，其适用于集团企业，该企业内部不同分支结构具有多样化税率，税率高低不同，才能将该企业税率从原本高税率向低税率方向发展，从而采用低价销售的方式；其次，集团内部组织在盈利亏损等方面存在较强的差异性，这时企业可将利润高的公司转到亏损公司。随着我国社会经济不断发展，不同商品价格出现不同程度的波动，这些上下浮动的空间给公司开展转让定价措施打下坚实基础。同时，在进行组织机构间转让定价时，要注重所制定的交易价格要符合行业标准，一旦企业不注重行业标准随意定价，会受到税务机关严格处罚，所以其要将交易价格控制在市场认可范围内，避免受到税务机关罚款。

五、总结

综上所述，税收统筹作为食品制造业的重要环节，是其增加经济收益的重要方式。因此企业领导人要提高对其的重视程度，发现税收过程中存在的问题，结合实际情况提出有效解决措施，来减少食品制造业的税收负担。但由于食品企业种类复杂，经营特点存在一定差异性，而想要控制食品企业税务问题，就需要加强税务管理筹划，帮助企业有效规避税务风险，进而降低企业资金风险。从而增加企业整体收益。基于此，本文通过分析X食品公司在所得税税务筹划方面存在的问题，从而提出合理措施，来预防税务筹划实施过程中隐藏的风险，确保实现企业可持续发展。

参考文献

- [1] 李建军, 牟丹, 逯建. 减税与企业杠杆率——来自企业所得税“两税合并”自然实验的经验证据[J]. 财经论丛(浙江财经学院学报), 2021(8): 38-46.
- [2] 郑宝红, 张兆国. 企业所得税率降低会影响全要素生产率吗?——来自我国上市公司的经验证据[J]. 会计研究, 2018(5): 13-20.