

营改增背景下企业税收筹划策略探究

薛峰

(福建经济学校 福建 福州 350000)

[摘要]近年来在营改增的背景之下,企业的税负有所降低,但是,受到诸多因素的影响,还存在税负增加的问题,对其长远发展会造成不利影响。因此,企业在实际工作中应该树立正确观念意识,按照营改增对自身税收所造成的影响,针对产业链定价体系进行不断体证,合理选择纳税人身份,充分利用优惠政策,有效降低自身的税负,为后续发展夯实基础。

[关键词]营改增背景;企业税收;筹划策略

营改增的背景之下,企业应该结合实际情况,筛选最佳的税收筹划策略,遵循科学化的工作原则,采用有效措施开展相关的税收筹划工作,在降低自身税负的情况下,提升税收筹划工作效果。

一、营改增对企业纳税所产生的影响

(一)有助于降低税负

我国推行营改增政策,主要目的在于解决也营业税重复征税与税率高的问题,从而降低也的税负。首先,对于营业税而言,一般情况下是按照5%的税率进行征收,而在营改增之后,企业如果属于小企业纳税人,就可以按照3%的纳税率进行纳税,可节省2%的费用。其次,对于增值税而言,可进行进项税额的抵扣,企业在购买产品的过程中,获取增值税专用发票,可通过进项税抵扣,降低自身的税负,具有良好的作用。

(二)会导致企业税负增加

虽然营改增有助于降低企业税负,但是,受到一些因素的影响,还存在增加企业税负的问题,对企业的长远发展造成影响。例如:企业可以利用进项税抵扣的方式降低税负,但是,经常会在抵扣过程中由于没有合理进行纳税筹划出现抵扣失败的现象。与此同时,在营改增之后,企业在财务处理工作中还存在很多不适应的现象,最开始的阶段难以明显降低税负,甚至还会因为不合理的操作出现税负增加的现象。企业在某一段时间之内,进项税额有所减少,会导致自身的税负增加,或者是部分机械设备的进项税难以抵扣,导致出现税负提升的问题。

二、营改增背景之下企业的纳税筹划策略

上述分析了营改增对企业所带来的有利影响与不利影响,为借助有利因素消除不利影响,企业在实际工作中必须要制定完善的纳税筹划方案,筛选最佳的工作策略,全面提升整体的纳税筹划工作效果,从根本上降低企业税负,具体措施为:

(一)对企业产业链定价体系进行调整

营改增的时代背景之下,企业从缴纳营业税转变成缴纳增值税,获取开具增值税专用发票权利,在此情况下,企业就应该重新进行产业链上游企业与下游企业价值分配,调整产业链定价体系。首先,在上游企业方面,如若能够开具出关于增值税专用发票类型的发票,就可以针对进货的价格进行适当提升。而在下游企业方面,如若属于一般纳税人,那么在企业售货期间,就可以增加价格,主要因为企业在为下游企业开具专用发票的过程中,下游企业会进行进项税的抵扣,一定会降低成本,我方企业就可以借此来提升自身产品价值。需要注意的是,在税收筹划工作中,还需结合实际情况,对产业链价值分配情况进行合理的研究与分析,调整定价体系,便于进行管理和协调^[1]。

(二)纳税人身份的合理选择

营改增之后,纳税人的身份主要就是一般、小规模两种,不同的身份在缴税过程中有着不同权利。营改增的政策中已经提

出,企业年销售额在五百万以下的申请小规模纳税人,超出标准则属于一般纳税人,而其中小规模纳税人的税负降低作用十分明显,所以,在企业纳税筹划的过程中,最好将自己申请为小规模纳税人,以此获取到降低税负的更多权利。需要注意的是,如果企业的年销售额超出五百万的标准,那么,就可以分离公司,使得自身的企业符合小规模纳税人根本要求,以此从根本上降低税负。另外,企业还需要针对自身的销售额进行合理安排,尽量进行销售额的推迟处理,这样就可以分批次的明确销售额,不会超出五百万的这个标准,成功获取到小规模纳税人身份^[2]。

(三)充分利用税收优惠政策

我国在实行营改增政策的过程中,提出了较多的优惠政策,如:规定企业可继续的享有原本营业税的优惠政策等,此类优惠政策为企业的发展提供一定帮助。在此情况下,企业就需要充分利用各种优惠政策,在实际工作中制定完善的纳税筹划方案。按照具体的规定要求,混合销售的企业,需要根据自身主营业务适用税率缴纳税费,而兼管企业可以分别进行不同税率商品的核算,这样有助于预防出现从高适用税率的现象,这就需要在纳税筹划工作中必须要合理区分混合销售、兼管的定义,在严格进行计算的情况下,采用有效措施预防出现问题^[3]。

(四)建设高素质人才队伍

为在营改增背景之下合理开展纳税筹划工作,企业应该建设高素质人才队伍,保证工作人员的专业素质,使其在工作中按照企业实际情况进行纳税筹划,规避工作问题。首先,必须要聘用专业素质较高的优秀人才,要求必须要具有良好专业素质,可在自身工作中合理执行任务,预防出现问题。其次,需要针对人员进行专业知识与技能的教育培训,保证每位人员均可以掌握先进工作技能,保证可以在工作中合理进行纳税筹划^[4]。

结语

近年来在营改增的背景之下,我国企业的纳税有所降低,但同时受到诸多因素的影响还会出现税负增加的问题,对其长远发展会造成不利影响。在此情况下,企业就应该结合营改增的政策要求,制定相应的纳税筹划方案,建设高素质人才队伍,并借助优惠政策降低税负,这样不仅可以提升纳税筹划工作效果,还能保证企业的经济效益。

参考文献

- [1]黄亚影.“营改增”背景下软件企业税收影响及筹划[J].财经界,2019,11(29):229-230.
- [2]林冲.对“营改增”背景下国企房地产开发企业的税收筹划的研究[J].知识经济,2019,45(22):81-82.
- [3]刘玉玲.营改增背景下的中小企业税收筹划分析[J].商场现代化,2019,66(13):177-178.
- [4]林尧.营改增背景下建筑施工企业税收筹划探讨[J].时代经贸,2019,15(19):46-47.