

Research on the Problems and Countermeasures in the Tax Planning of Enterprise Separation

Yue Li

International Business School, University of International Business and Economics, Beijing, 100000, China

Abstract

With the rapid development of economic and technology in all countries all over the world, major enterprises around the world are also doing a good job in their own reform and development. Compared with western developed countries with advanced technologies and clear strategies, although the reform of China's major enterprises is still in the initial stage, it is also gradually transforming from the traditional industrialization mode to the modernization model. In order to be able to achieve more long-term and stable development, some Chinese enterprises gradually began to transfer from the original merger to division, and then enhance their own comprehensive strength. Although enterprise separation is a good choice for some enterprises in China, there will also be many problems among them. This paper aims to explore the problems existing in corporate discrete tax planning and the strategies to solve them.

Keywords

enterprise separation; tax planning; existing problems; countermeasures

探究企业分立纳税筹划中存在的问题及对策研究

李悦

对外经济贸易大学国际商学院, 中国·北京 100000

摘要

随着全世界各国的经济技术的快速发展, 目前全球各大企业也都正在做好自身的改革与发展。相较于西方发达国家有先进的技术明确的策略来说, 中国的各大企业的改革虽然依旧处于起步阶段, 但也在逐渐地从传统的工业化模式向现代化模式转型。而中国部分企业为了能够更长远的、稳定的发展, 渐渐开始由原来的合并转移到分立, 继而提升自身的综合实力。虽然企业分立对于中国部分企业来说是一个不错的选择, 但这其中也会存在诸多问题。论文就旨在探究企业分立纳税筹划中存在的问题以及解决这些问题的策略。

关键词

企业分立; 纳税筹划; 存在问题; 对策

1 引言

在目前中国的社会状况之下, 中国部分企业往往运用企业分立核算税收的方法来进行企业的运行管理。而这部分企业中的一些企业, 为了能够扩大自身的发展规模, 能够在多个行业中都有稳定的经济收益, 不约而同地开始了企业分立。这就使得一个企业会被分成两个或多个不同的企业, 不同企业的管理也是分别进行的。这样能够保证企业总体的运行能力有所提升。但相较于西方发达国家来说, 中国企业对于这方面的技术和方法还不够完善, 所以会在分立的过程中出现诸多问题。若企业不及时解决问题并实

【作者简介】李悦(1989-), 女, 中国北京人, 本科, 会计师, 从事项目管理, 企业投资、公司分立的相关研究。现为对外经济贸易大学国际商学院在职人员高级课程研修班学员。

施相应的解决方法, 则会使企业的资金运行困难, 所分立出来的不同的企业也不能灵活运转。因此, 及时找到企业分立纳税筹划中存在的问题, 并根据相应的问题进行解决, 是中国各个企业和相关部门需要共同面对的一道难题。

2 企业分立

所谓“企业分立”, 其实就是指的是中国的某个企业根据相关的法律法规, 来将自身企业进行分立, 从而使自身企业由一个变为两个或多个^[1]。但不管企业分立的方法与手段有多完善, 只要企业实施了企业分立, 那就肯定会对企业产生一定程度的影响。在中国的法律中, 只要企业实施企业分立, 那么企业自身的主体、企业股东的身份、企业的债券等都会出现变动。

3 企业分立纳税筹划中存在的问题

3.1 分析流转税税收政策

若中国企业开始实施企业分立, 并在这个过程中, 出

现了资产转让的情况，且其转让给了整个业务单元。那么在这种情况下，就不需要缴纳增值税。而企业分立中资产分割较为常见的方法有以下两种：

第一，该企业将自身的资产和债务与在职员工进行同时转移。

第二，该企业只分配自身的资产。在企业实施企业分立的过程中，若选择第一种方法进行企业分立，则只需要达到相对应的税务法律法规的标准，就可以开始缴纳增值税。而在企业实施企业分立的过程中，若选择第二种方法进行企业分立，那么就需要缴纳增值税。

3.2 分析所得税税收政策

根据中国当下的经济发展的情况可以知晓，中国部分企业在开始实施企业分立的时候，中国相关的法律法规会对该企业进行减资资产^[2]。例如，在某个企业开始进行企业分立时，企业最开始的股东并没有放弃股份的所有权。而在这个时候，该企业分立完成后，再将分立出的企业进行注册时，其注册的资本就会超过原先企业的注册资本。但依照当下中国的相关的法律法规制度来说，此种情况是根本不允许出现的。

4 企业分立纳税筹划中存在问题的解决对策

4.1 制定完善的企业分立方案

在企业开始分立纳税时，务必要先制定出一份完善的、合理的分立方案。企业的上层领导必须要做好筹划，将方案中的各个部分都要进行细致的规划。在企业分立时会出现的某些问题，上层领导也要做好预估，并根据问题来制定出相对应的解决方案。这样既能够提前将企业各个部门的工作内容进行协调，在企业分立时各个部门的工作效率都能够得到一定程度的提升，还能够将企业分立的各优点被最大程度地发挥出来。因此，在上层领导制定企业的分立方案时，要将企业自身的发展情况与企业之后的发展道路相互结合，并考虑到企业的各个方面。只有这样，所制定出来的分立方案才是严谨的、严密的。除此以外，上层领导也要同时考虑到企业分立之后，人力资源应该如何分配。所以，上层领导要将企业现有的各个在职员工的发展情况作为参考，在将现有在职员工做调整时，也要为分立后所成立的企业招聘相关的优秀人才。只有这样，才能使企业在企业分立之后，具有以往的活力，企业内部也能够做到正常的运行。另外，在企业实施企业分立的时候，也需要深入地研究中国对于企业分立这方面的相关的法律法规及政策。企业务必要做到切实的按照中国相关的法律法规及政策上的各种要求与需求去执行，在纳税这方面做好充足的改进与完善。例如，在企业上层领导制定土地转让的方案时，应选择无偿转让的方式。这是因为，在中国相关部门没有制定“营改增”的相关政策时，若企业选择无偿转让土地的方式，就不需要缴纳增值税。但在中国相关部门制定了“营改增”的相关政策时，企业就需要根据现实情况来做好税务缴纳的各项工作^[3]。正是由于中国

会出台诸多相关的税收政策，所以企业在决定实行企业分立时，就务必要及时地了解并掌握清楚关于这方面的政策。例如，企业在分立之前与分立之后能否享受到一定程度的税收优惠等。只有企业将自身的方案与中国的相关政策相结合，使纳税缴税工作具有合理性以及科学性，才能使企业不管是在分立前还是分立后都具有一个良好的、稳定的、长远的发展。

4.2 稳定企业的经济状况

若企业想要有一个良好的、稳定的发展，则务必要将自身做好改进与创新。而企业分立就是促进企业发展的一种有效的方式^[4]。此种方式不但能够使企业具有原先的活力，还能够使企业收获到最大程度的经济收益。而企业的经济状况能够影响到企业在实施企业分立时能否成功。因此，企业必须要先使自身的经济状况发展稳定，使自身各个部门的每一个项目都按照原定计划稳定实行。所以，当企业决定实行企业分立时，要将企业自身的发展情况与经济情况相结合，再来做好相关的安排，使安排具有合理性、科学性。通常企业在实行企业分立时，都会选择续存的方式。此种方式能够帮助企业达到战略布局。若在企业内部，其股东和股东的权利都没有产生任何变动，则企业可以在企业分立时做综合性的设置与安排。若企业在企业分立的过程中出现了一定程度的经济问题，则上层领导务必要快速的采取对应的措施进行补救。这样能稳定住企业的经济发展，不至于在企业分立后运行困难。企业只有在较为稳定的经济情况之下，才能顺利地实行企业分立。而在企业分立后，企业的各项资产情况也务必要做到统一对应，这样能够使企业分立的方案具有合理性以及科学性。当企业顺利完成企业分立后，上层领导也必须要监督与控制各个企业的运行情况，再根据其实际的运行情况来规划好相关的纳税筹划工作。通常在企业进行分立时，资产、负债、利润等内容都会被涉及到。所以，上层领导要将企业的各个内容都做好科学的、合理地预估与计算。只有这样，才能使后续企业资产核算工作不出现问题。企业在分立之后，各个企业之间的经济收益、负债情况等都会有一定的内部联系。所以，在上层领导做核算时，一定要注意依据公允价值实际账面价值进行核算，并在此过程中做好恰当的调整。只有这样，才能使核算的结果具有精确性、合理性以及科学性。而当企业出现亏损情况之后，上层领导也要根据相关的法律法规，对此部分做好及时的补充。在核算完毕之后，上层领导也必须要将结果再一次的审核与检查，避免出现其他错误。

4.3 关注企业长期发展

若企业决定实行企业分立，则务必要重视其内部长期的发展道路^[5]。上层领导要站在长远发展的角度之上实行企业分立，这样能使企业即使在分立后，也能够有一个良好的、长期的、稳定的发展。因此，当上层领导在思考企业的发展规划时，要先考虑到企业未来的发展状况和发展道路。

这样能够避免企业在分立时,出现诸多问题。例如,分立后的企业不能长期稳定的运行、分立后企业的各个部门无法正常工作、分立后的企业发展过程缓慢甚至停滞等。相信所有的上层领导在制定企业分立策划时,都只是想让企业有一个更加优秀的发展。但若上层领导没有综合考虑到各个方面,没有站在企业本身的发展状况的角度上,而盲目的实行企业分立,只会使企业各方面都出现一定程度的损失,甚至导致企业出现破产的情况。由此可见,上层领导在制定企业的分立策略时,务必要使自身的眼光看得长远,务必要遵照企业长期发展的理念,务必要听取企业内部人员每个人的意见与建议,务必要收集相关的数据信息进行综合性的考虑。只有这样,才能使企业在分立后,不论是原来的企业还是分立后的企业,都有一个稳定的、长期的、良好的发展。而在这其中,股东的权利和企业的资产是最为关键和重要的。而非股权支付以及负债状况往往和分立后的企业相同。这也就会让企业在开始企业分立时,利用净资产来进行非股权的核算。除此之外,上层领导也要将个人的资产负债情况做好评估,特别要了解并掌握其企业负债的义务。因此,在企业开始进行企业分立时,上层领导要及时地做好负债义务的分配,这样可以较好地规避掉在企业分立时,企业出现负债的情况。

综上所述,在企业开始进行企业分立之前,就务必要做好各项资产的评估工作。

5 结语

企业在发展较好的情况下,务必要做好自身的改进与创新。只有这样,才能使企业有一个更好的发展道路。而这其中的企业分立纳税制度,不但能够帮助企业分成两个或多个企业来一同发展,也能够使企业的综合实力有所提升。但这之中会存在诸多问题,所以需要企业及时的制定相对应的解决策略。只有这样,才能使企业顺利地完成企业分立,才能使企业有一个长远的、稳定的、良好的发展。

参考文献

- [1] 秦丽.探究企业分立纳税筹划中存在的问题及对策[J].纳税,2019,13(11):57.
- [2] 李小勇.我国企业纳税筹划问题研究[J].纳税,2019,13(29):42.
- [3] 赵耀.高新技术企业筹划增值税及企业所得税税收方法探究[J].农村经济与科技,2019,30(22):130-131.
- [4] 江军.探究企业分立纳税筹划中存在的问题及对策[J].纳税,2021,15(24):58-59.
- [5] 王茜.中小企业纳税筹划存在的问题及对策[J].中小企业管理与科技(下旬刊),2020(5):70-71.