

# Analysis on Tax Planning of Refined Oil Sales Enterprises

Feng Qiu

North China Branch, SINOPEC Marketing Corporation, Tianjin, 300384, China

## Abstract

With the continuous development of social economy, the market demand of China's refined oil shows an obvious upward trend. Therefore, the tax planning of product oil sales enterprises has become an important issue for product oil sales enterprises to improve economic efficiency and maintain sustainable development. In this paper, the income tax, value-added tax, personal income tax and other taxes of oil product sales enterprises are described clearly, and on this basis, the relevant planning scheme is put forward, in order to reduce the unnecessary tax burden of oil product sales enterprises, so as to improve the net profit of oil product sales enterprises and achieve the purpose of maximizing benefits.

## Keywords

refined oil sales; tax planning; strategy

## 成品油销售企业的税收筹划分析

邱丰

中国石化销售股份有限公司华北分公司, 中国·天津 300384

## 摘要

随着社会经济的不断发展,中国成品油的市场需求呈明显上升趋势增长。因此,成品油销售企业的税收筹划成为成品油销售企业提高经济效益、维护可持续发展的重要问题所在。论文就成品油销售企业在所得税、增值税和个人所得税等税种方面进行了较为清晰的阐述,并在此基础上提出了相关筹划方案,以减轻成品油销售企业非必要税负,从而提高成品油销售企业的净利润额,达到效益最大化的目的。

## 关键词

成品油销售; 税收筹划; 策略

## 1 引言

新时代之下,随着社会产业结构不断拓展与调整,中国和其他国家成品油销售市场不断开创终端销售网络,并且为了满足市场需求,同时达到销售企业的预期经济效益,逐步展开了多种多样的营销活动,这使得成品油市场竞争愈来愈激烈,企业税负也大幅增加。成品油销售企业的各项渠道与环节都离不开税收筹划作为基础参考,合理运用税收筹划可以从多种方面为企业带来增收,首先可以降低赋税;其次可以扩大销售营业额与范围;最后可以规避企业经营运作过程当中的资金风险,促进企业和谐稳定,可持续发展。

【作者简介】邱丰(1973-),男,中国浙江宁波人,本科学历,高级经济师,从事财务管理研究。

## 2 关于增值税的税收筹划

第一,在成品油销售过程当中,为了进行产品促销,可以采用买一赠一或者对单价直接打折的方式。具体的销售方式就是成品油销售企业为即将销售的成品油定出低于挂牌价的价格,并且对一些购买成品油产品数量较大的客户实施优惠或者赠送其他便利商品的办法。这种商业性的折扣,其目的均是扩大成品油的销售份额。因此,可以按照《国家税务总局关于印发的通知》(国税发[1993]154号文)相关规定,将成品油在销售过程当中挂牌金额和折扣金额进行明确标注,并且开具相应金额的发票,从而使成品油销售在纳税阶段,可以按照折后销售额计征增值税<sup>[1]</sup>。避免因折后金额标注不明确,造成企业不必要的税负。

第二,成品油在销售的过程当中,应市场需求会有部分

需要长期合作的客户,与成品油销售企业形成稳定的互利共赢关系,这些客户往往信誉较高、并且具有一定规模。因此,在采购成品油的结算方式上可以采用信用担保,先发货后收款。按照《增值税条例实施细则》相关规定,采取赊销和分期收款方式销售货物为书面合同约定的收款日期的当天。因此,成品油销售企业财会部门在进行核算时,应该合理区分现销与赊销的对应时间。从而保证以天为单位的销售额可以精准统计。

第三,为了避免重复税收的发生。中国在一线城市已经以交通运输业和部分现代化服务业为主体,开始了“营改增”的税收试验。在此之前,成品油销售的主要实体包括油库、加油站等维修项目的费用一般会由负责建造的企业进行承接,并且开具相应发票。在这一方面,成品油销售公司应该采取自主供料,建筑企业进行施工的方式来完成需要建设和维修的项目。在具体过程之中,成品油销售企业可以按照相关预算标准采购材料,并且按照实际金额开具发票,以此增加增值税抵扣额度,降低成品油销售企业的税负,同时也可以降低项目维修过程中的管理费和支出总额。

### 3 关于企业所得税税收筹划

第一,企业所得税即是按照税法规定,在企业所得营业额的的基础上按比例扣除一定的费用。《所得税法实施条例》中相关规定指出,职工教育经费支出不超过工资薪金总额2.5%的部分;工会经费不超过工资薪金总额2%的部分;企业发生的职工福利费支出不超过工资薪金总额14%的部分,皆准予扣除。这些所列出的金额揭示企业经营过程当中的成本。因此,当发生这些金额支出时,企业应该尽可能真实、完整、全面的将其罗列出来。一方面可以用来提升员工的技能和职业素养,给予员工福利,使员工享受到辛勤劳动的果实;另一方面也可以使企业在纳税时有足够份额去抵消所得税税负。除此以外,企业在营销发展的过程当中也应该尽可能减少不必要的业务招待,以降低支出总额。在销售策划中所使用的宣传费和广告费,也应该进行压缩,不大于当年销售额的15%<sup>[2]</sup>。

第二,企业所得税的缴纳,除了税法规定按比例扣除成本费用以外,还有部分加计的扣除项目。随着时代的发展,保护环境,节能减排成为了重要的发展战略之一,在政府倡导之下,各行各业都在全面推进清洁生产的全新模式。同时,

《所得税法实施条例》中相关规定指出,国家对企业购置并使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护,清洁生产设施设备,其购买金额也可以抵免企业当年部分所得税,抵免比例是购买金额的10%。此外,为了践行环境保护理念,承担企业应尽的义务与职责。近年来成品油销售公司对加油站、油库等销售场所的油气回收装置也进行了大力建设,投入了巨额资金成本。鉴于这种客观存在的特殊性,在成品油销售企业与环保部门和税务部门积极协商之下,也已经将成品油销售场所的油气回收装置列入了《企业所得税优惠目录》之中,使其可以享受税法加计的扣除税收优惠。因此,企业在购置环境保护专用设备时应该开具相应金额发票,并进行标注。

第三,目前中国关于税收的征计和管理主要是采用以票据为核查依据的方式。简称“以票控税”。这一方式存在着相当大的弊端,主要是因为中国各地方区域发票样式纷繁复杂,对其真伪识别有较大难度。同时,因为部分行政事业单位所开具的关于电信、交通等专用特殊行业发票,这使得真发票难以被核查,不能起到应有的抵免作用;假发票却可以大行其道,替代真发票抵免税负,这在很大程度上提高了企业难以遵从税务检查和经营成本的风险。因此,企业在统计发票时,应该对外建立审查制度,递交发票的相关个人应该签字确认以承担发票真实性的责任。审查人员也应该及时对发票进行真伪确认,如拨打纳税服务热线或者登陆税务网等,根据相关参考依据,进行辨别做二次确认,从而在企业入账环节,就可以从源头把控好发票的真实性,以减少在当年所得税征收阶段因假发票而造成不能抵免的重大经济损失。

### 4 企业四小税税收筹划

#### 4.1 房产税

《房产税暂行条例》相关规定指出,房产税依照房产原值一次减除10%~30%后的余值作为计税依据。因此,在成品油销售企业的日常经营过程当中,应该做好固定资产的管理与核算。所有房产金额应该进行细化整理。例如,房屋内的设施设备与房屋主体的投资金额应该分类入账。此外,关于房产税相关补充条例当中,也明确指出,企业生产经营的房屋经过相关部门鉴定之后,因损毁严重不堪使用的危房,企业停止投入生产使用时,此部分房产金额,可以免除征收房产税。同时因长期使用,功能不足,导致房屋需要整修,

整修时间连续超过半年以上未投入使用,也可以免除征收房产税。根据这些税收条例,成品油销售企业可以将废弃加油站、老旧油库等场所或年久失修的油库、加油站再在进行升级改造超过半年的房屋,可以如实统计对应金额,向税务机关提出申请,以免除不必要的房产税收<sup>[3]</sup>。

## 4.2 土地使用税

成品油销售企业为了向税务部门申请税收减免的备案。在日常经营当中应该根据油库、加油站与市政部门的相关设计规划,合理划分绿化用地和安全防范用地。将因发展布局需要,导致永久关闭的老旧油库、加油站及时报备税务部门,以免除相应土地使用税。

## 4.3 印花税

《印花税法暂行条例实施细则》中相关规定指出,同一张发票记录了多个发生金额,且这些金额适用于不同税率。这种情况应该对金额分别记载,从而按照相应的税目税率逐一计算,将每一税额合计贴花。如不实施分类计算,则按税率高的计税贴花。因此,成品油销售企业在签订合同时,对于涉及到多种税目的经济事项,应该进行标注。从而在细微之处合理降低应纳税额。

# 5 个人所得税税收筹划

## 5.1 内部员工

在进行员工年终奖缴纳个税时,往往是以年终奖平均分配到每个月的金额,再乘以对应税率进行计算。在这一方面,企业应该注重年终奖的数额不能超过高税率临界点,以免在奖励员工之后又因过高税负而导致年终奖失去了原有的奖励作用。因此,成品油销售企业应该合理计算年终奖金额,使

年终奖发挥应有的激励效能<sup>[4]</sup>。

## 5.2 外部客户

在成品油的销售过程当中,因为商业往来需要向部分客户赠送礼品。关于这一点,国家税务总局个人所得税的相关通知指出,在企业销售产品和提供服务的过程当中向个人赠送礼品,可以免收个人所得税。因此,成品油销售企业,可以适量开展积分返还礼品的促销活动,既能减轻客户负担,同时还可以减少个人所得税的税负。

## 6 结语

国家税收的制度会根据时代发展有着相应变化,这一变化会为企业经营带来直接影响。因此,成品油销售企业应该密切关注税收政策变化,加强制度调控,结合政府相关资讯,及时采取应对措施。并且在做企业税收筹划的工作当中,也应该与税务部门保持密切交流。从而根据实际情况获得应有的政策支持,以降低企业税负,消除资金流潜在风险,实现成品油销售企业净利润稳步提升的目标。

## 参考文献

- [1] 姜英兵,李星辰,班旭.企业供应链占资与税务筹划:调节效应及影响因素的分析与检验[J].商业研究,2020(7):12-13.
- [2] 葛苏晨.高新技术企业利用税收优惠政策进行税务筹划的思考[J].经济学,2019,2(6):118-119.
- [3] 任伟伟.成品油销售企业纳税筹划探讨[J].中国民商,2019(9):125.
- [4] 丁万峰.企业销售增值税税务筹划方法分析[J].新财经,2019(14):44-45.