

# Discussion on Tax Planning of Enterprise Income Tax

Fanjia Hong

Guangzhou Panyu Vocational and Technical College, Guangzhou, Guangdong, 511400, China

## Abstract

Corporate income tax is currently a very important tax in China, and planning for income tax payment is of vital importance to enterprises. This is because enterprises must arrange various activities on the basis of complying with national laws and regulations through tax planning, so as to reduce tax payments reasonably and legally, save corporate expenditure costs, improve corporate economic efficiency, and promote future development of the company. Based on this, this paper briefly analyzes the importance of corporate income tax planning, and then elaborates effective methods for corporate income tax planning from four aspects, so as to provide reference for exchanges between relevant parties.

## Keywords

corporate income tax; tax planning; taxation

# 关于企业所得税纳税筹划的探讨

洪钊嘉

广州番禺职业技术学院, 中国·广东广州 511400

## 摘要

企业所得税目前是中国非常主要的一个税种,而筹划所得税的纳税对于企业来说具有至关重要的意义。因为企业要通过纳税筹划在遵守国家法律规定的基础上去安排各项活动,从而合理、合法地减少纳税,节约企业开支成本,提升企业的经济效益,促进企业未来发展。基于此,论文简要分析了企业筹划所得税纳税的重要意义,随后又从四个方面阐述了筹划企业所得税纳税的有效方法,以此供相关人士交流参考。

## 关键词

企业所得税; 纳税筹划; 税收

## 1 引言

纳税筹划的具体含义就是在严格遵守国家法律法规进行纳税的同时,企业合理规划纳税方案,从而有效减少纳税、获取合理合法的企业利益。因此,企业的所得税纳税筹划工作非常关键。做好这项工作不仅能够减少纳税、有效节约成本,还能够进一步增强企业竞争力、扩大企业规模、完善该企业的财务体系,从而推动企业的整体蓬勃发展。

## 2 企业筹划所得税纳税的重要意义

### 2.1 减轻企业在纳税上的压力

减轻企业在纳税上的压力,是筹划企业所得税纳税的最重要的原因之一。另外,减少企业的纳税负担,也是近年来

企业开展纳税筹划的一个重要目标。众所周知,各个企业都把盈利作为最主要目的,利益最大化是各个企业共同追求的目标。那么在整体收入不变的状况之下,节约开支是扩大其利益的重要手段。企业所得税纳税占据企业开支的一大部分,如果能够筹划好企业所得税的纳税情况,就能够在一定程度上减少企业成本、扩大企业利益,从而提高企业的经济效益。

### 2.2 提高企业的价值

有效筹划企业所得税的纳税,不仅能够减轻企业在纳税上的压力,也能够让企业在减少开支的同时,给纳税人带来由于缴纳税款产生的利益,这是更高级的经营以及理财理念,十分有助于企业去运用资金,从而提升企业的价值<sup>[1]</sup>。企业的经营成本在一般情况下,通常分为两种类型,分别是外部成本以及内部成本。在经营该企业的过程中产生的一切费用以及员工开支都属于内部成本,而企业的纳税支出就是非常

【作者简介】洪钊嘉(1987-),男,中国广东潮州人,硕士,讲师,从事财政税收研究。

主要的外部成本。各个企业在管理财务上最传统的方法都是控制其内部开支,往往忽视了外部成本。因此,如果企业能够有效筹划其所得税纳税,便能够给企业带来一种新的理财观念、帮助企业实现价值的最大化,从而提高企业的价值。

### 3 筹划企业所得税纳税的有效方法

#### 3.1 提高企业所得税纳税的筹划意识

企业想要在科学、合理、合法的情况下去进行纳税筹划,就必须要求企业的领导们在那纳税统筹方面有一个良好的观念。企业只有培养领导们的统筹纳税意识,他们才会高度重视企业在纳税筹划上的工作,从而辅助其在筹划纳税的过程中做出更加正确的决定,并且帮助企业有效开展纳税筹划这项工作。

#### 3.2 熟知企业所得税法以及政府优惠政策

根据企业所得税法的规定可以知道:企业所得税的税率为25%,但是如果该企业属于小型的微利企业且符合一定条件,其税率就为20%。如果该企业属于国家大力扶持的技术企业,其税率均为15%。在中国,大部分企业多为中小型企业,并且小型的微利企业给中国提供了很多的就业岗位<sup>[2]</sup>。因此,很多企业都能够享受国家给予他们在税收方面的优惠政策。那么各个企业在规划其人数和规模时便要更加认真仔细,如果企业的规模比较大,便可以考虑成立两个单独的纳税企业。另外,中国近几年非常重视高新技术企业的发展情况,同时也给予高新技术产业很多的优惠福利政策,高新技术企业的税率仅为15%。因此,企业可以去提升自主创新能力,建立研发机构,组建一支自己的研发团队,然后自主研发新技术、新产品,从而利用国家的税收政策去降低纳税成本。这样也是一个筹划企业所得税纳税的有效办法。

#### 3.3 在遵循法律法规的前提下,降低应税收入

中国新税法规定:企业收入可以分为免税收入、不征税收入以及应税收入三大类型。因此,企业要想做好纳税筹划这项工作,就要更加仔细地筹划和管理应税收入这一部分<sup>[3]</sup>。比如,企业针对其应税收入,可以利用合理、合法的手段去调整核算,适当推迟其确认日期,压缩企业在应税收入方面的数额,从而帮助企业减少纳税。一般情况下,可以采取三种方法去调整处理企业账务:

第一,企业可以按照相关规定和会计制度去归类收入项

目,如果该项目和收入账户的特点不符,便不计算在企业的收入当中。想要减少纳税成本,就要尽力减少企业的收入项目,建立延缓入账时间。

第二,企业要严格遵守谨慎性的会计处理原则,不要把那些还未确定的收入以及收益计算在企业的收入账户当中。

第三,如果企业存在一些既可以将其算为对外销售,也可以将其算为对外投资的经济业务时,尽量将其归为对外投资;如果企业存在一些既可以将其作为收入处理,也可以将其作为负债处理的业务时,尽量选择将其算作负债处理;如果企业存在一些既可以将其算作债权,也可以将其算成收入的业务项目,尽可能将其算作债权处理。这些做法都能够有效地减少企业的应税收入。

#### 3.4 合理增设国家准予税收扣除的项目

企业所得税法规定:企业在进行一些生产活动以及经营活动时,如果产生相关业务的招待费用,可以按照其数额的60%扣除,但是该数额最高不能够超过整年营业收入的5%。另外,如果企业产生了一些符合条件的宣传费用和广告费用,那么不超过整年营业收入15%的这一部分,国家会将其扣除。因此,企业在筹划所得税纳税时,便可以依据该企业实际的运营情况和业务状况来巧妙地安排广告费、宣传费以及业务招待费,这样能够尽力增加该企业在税收费用上的扣除项目,减少企业的纳税负担。

更重要的是,新税法规定:企业如果招收了国家鼓励安置的人才,比如残疾人等等,那么企业给这些人支付的工资可以在计算纳税金额的过程当中加计扣除<sup>[4]</sup>。所以,企业要科学、合理地运用国家规定的这项优惠政策,在招收员工时,优先考虑符合职位要求且国家鼓励安置的人才。这样做不仅能够为特殊人群提供一个就业岗位,减轻特殊人群在就业方面的压力,还能够加计扣除企业的支出费用,从而降低企业的纳税成本。

此外,中国所得税法规定:企业在研发新技术、新产品上产生的费用,在一定条件下也可以按实际数额与扣除。所以,企业要结合自身的实际情况,迎合国家政策的新走向,大力提升其创新能力,开发新技术、新产品,从而最大限度地增加企业在所得税上的扣除额度。现在有很多企业在科研项目上的费用都非常大,但是他们通过科学合理地筹划所得税,

都能够大大增加其所得税的扣除额度、减少企业的纳税总额。

## 4 结语

总而言之,想要减轻企业的纳税压力,帮助企业在最大程度上获取利益,各个企业就必须重视所得税纳税筹划这项工作,提高企业所得税纳税的筹划意识,在严格遵守国家法律法规的前提下尽可能的减少企业的应税收入,熟知并依托企业所得税法以及政府的优惠政策。同时,企业还要加强其技术创新能力,在人才选择方面顺应国家政策的新走向,从而合理增设国家准予税收扣除的项目。只有这样,各个企业才能够在最大限度上减少纳税成本,有效保障各个企业的

利益最大化、提升其经济效益。

## 参考文献

- [1] 方莉,张谢蓉,魏寅.关于企业所得税纳税筹划的探讨[J].现代商业,2008,12(12):168.
- [2] 李延权.关于企业所得税税务筹划的财务运用研究[J].财会研究,2009(17):16-18.
- [3] 张新阳.关于企业所得税纳税筹划方法的研究[J].财经界(学术版),2015(11):340-341.
- [4] 焦雪峰.关于企业所得税纳税筹划的几点建议[J].经济生活文摘(下半月),2012(6):181.