

Discussion on VAT in Enterprise Restructuring

Lili Song

China Aviation Technology Beijing Co., Ltd., Beijing, 102600, China

Abstract

In recent years, with the continuous development of China's economy, China's tax system is also constantly reforming, and the tax and fee reduction efforts are constantly increasing, providing the environment to effectively reduce the burden of enterprises. Since the trial of the policy of replacing business tax with value-added tax, many pilot industries have achieved good performance. From the overall development of the national economy, the situation of replacing business tax with value-added tax has played a certain role in the stable development of China's pilot industries and even China's overall economy. Moreover, in the process of asset restructuring, all or part of the physical assets, the related creditor's rights, liabilities and labor are transferred to other units and individuals through merger, division, sale and replacement, and the transfer of real estate and land use right involved is not value-added tax items.

Keywords

property transfer; enterprise restructuring; capital increase tax; tax planning; tax risk

关于增值税在企业重组中的问题探讨

宋立丽

中国航空技术北京有限公司, 中国·北京 102600

摘要

近年来,随着中国经济不断发展,中国税费体制也在不断改革,减税降费力度不断加大,为切实减轻企业负担提供了大环境的支撑。自“营改增”政策试行以来,许多试点行业已经取得了良好的绩效,从国家经济整体发展现状来看,营改增对于中国各试行业乃至中国整体经济的稳定发展起到了一定的作用。而且在资产重组过程中,通过合并、分立、出售、置换等方式,将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、负债和劳动力一并转让给其他单位和个人,其中涉及的不动产、土地使用权转让行为是不征收增值税项目。

关键词

房产转让; 企业重组; 增值税; 税务规划; 税务风险

1 引言

税务规划作为纳税人的一项权利,已被越来越多的企业管理者和财务人员所接受和运用,但是由于税务规划在中国起步比较晚,而且中国税法体系也在不断完善,很多税务规划的方案在各行各业并未广泛采用。税务规划并非是节税、避税行为,我们要改变社会对税务规划的传统观念,树立税务规划的风险意识、合理规避潜在税务风险、健全税收体制、完善税收政策、提高税收征管水平,注重税务规划专业人才培养。

2 非房产企业转让不动产的税负

非房地产企业在转让不动产时,应依据税务规定缴纳增值税、城建税、教育附加、土地增值税、企业所得税、印花税等。其中,增值税、土地增值税和企业所得税为主

要税负,影响企业经营现金流及利润情况。由此可见,非房产企业在建造不动产的时候应事前进行税务规划,避免转让时的税负过重。

3 B集团公司的情况介绍

B集团是一家大型国有集团公司,以进出口贸易和国际工程总包为主营业务,出租自有工业园房产为辅业。集团旗下有多家国、内外全资子公司,按照上级单位发展战略调整要求,集团公司需聚焦主业,整合去辅。B集团公司积极实施战略转型,确立了聚焦水泥工程总包主营业务,着力推进由传统进出口贸易企业向水泥工程总包专业化企业的转型发展。

4 以B集团为例的企业重组

从聚焦主业出发,意味着B集团的房屋租赁业务将从公司经营中重组至其他企业或者出售房产。B集团在研读税务政策发现资产转让的各种税务限制,存在较多的纳税风

【作者简介】宋立丽(1985-),女,中国天津人,本科,中级会计师,从事财务管理研究。

险环节,意识到自身的风险管理不足,未能提前税务筹划,在房产建造之日起应全面规划税务风险。从此也可以看出很多企业的管理者认为税务筹划只是财务人员的事情,未调动全公司各部门积极推进和参与。而财务人员往往是被动的,总是参与业务的最后一环,财务人员面对着事实,能规划的空间是非常小的。如果想真正把税务筹划落到实处,企业管理者一定要对此重视,鼓励全员全程参与,并在业务办理前与相关筹划人员沟通,商量最优的节税方案或者规避税务风险操作。

经过细致的认真研读及调查研究,B集团最终采取了资产重组、股权转让的“两步走”实现资产转让。

第一步,资产重组。B集团将名下房产按照专项审计的账面价值以增转让至全资子公司。

第二步,股权转让。不动产权证办理到子公司后进行资产评估,然后将子公司的股权转让至上级单位。股权转让需缴纳企业所得税,因B集团公司存在累计亏损留抵额,暂不需缴纳税费,可以充分体现税务筹划结果。

5 增值税的特殊规定及合理利用

5.1 增值税特殊规定

财税【2016】36号文不征收增值税项目的第5点,资产重组过程中,通过合并、分立、出售、置换等方式,将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、负债和劳动力一并转让给其他单位和个人,其中涉及的不动产、土地使用权转让行为是不征收增值税项目。

根据国资委关于央企产业重组合作整合座谈会精神,为优化资源配置,促进转型升级、提质增效,一批集团公司作为试点单位拟通过一系列重组及业务整合,聚焦主业,提升企业资源配置效率,促进企业间合作共赢、协同发展。在央企重组的背景下,将其持有的土地、不动产按账面价值划转至子公司,属于非一般性市场交易行为,国有企业应合理利用,有效节省成本及现金流。

5.2 特殊规定的合理利用

诸多国有企业一般都拟采取资产重组、股权转让的“两步走”实现不动产转让,增值税可依据财税【2016】36号文附件2第二条不征收增值税项目的第5点,符合暂不征收条件;土地增值税可依据财税【2018】57号文第四条,单位、个人在改制重组时以房地产作价入股进行投资,对其将房地产转移、变更到被投资的企业,暂不征土地增值税。此外,契税也可依据财务【2018】17号文的规定进行免征。

6 税务筹划的必要性

上述增值税的特殊规定与合理利用,局限于国有企业,且操作起来比较复杂,税务机关在审核过程中也会非常严

格。有人认为,税务筹划就是节税筹划,也有人认为税务筹划是少缴税、不缴税的行为,甚至将偷税、逃税、欠税都包括在税务筹划的范畴之内。实际上,税务筹划是对企业的各税种进行筹划,是在不能违背国家有关法律法规的情况下进行的。因此,税务筹划有重大意义以及其必然性。

①节约税收成本,有助于纳税人实现利润最大化。

税收可看作公司经营费用,是企业利润总额的减项,在企业不违法的前提下不纳税或少纳税,减轻了企业的税负,提高企业的利润,意味着花少量的钱是可以获得法律认可和国家法律的保护。

②降低法律风险,避免漏税而引发的法律制裁。

③提升企业的竞争力,避免现金流支出。

纳税人通过税收方案的比较,选择纳税较少的方案,减少纳税人当期现金的流出,增加本期可支配资金,有利于企业财务利益的最大化,提升企业竞争力。

④构建良好的财务团队,为了税收筹划提供更大的便利。

高素质的财会人员和规范的财务制度以及真实可靠的财务会计信息资料都是成功进行税收筹划的必要条件,构建这些条件是不断提高企业管理的过程^[1]。

对于一个企业来说,资金、成本和利润是企业经营管理的重要组成,企业税务筹划是企业经营管理的重要领域,围绕资金开展,目的就是实现企业利润最大化。税务筹划主要是谋划资金流程,作为减少税收成本最有效可靠的途径,将被越来越多的经营管理者所采纳。综合所述,税务筹划十分重要。

7 税务筹划的基本方法

税务筹划的主要目的是减轻企业税收成本,降低税收负担,要达到此目的,纳税人需要一些恰当的纳税筹划方法对现行税收政策进行分析,从而选择合适企业经营活动的纳税筹划方法。纳税筹划的基本方法如下:

7.1 减免税法

减免税主要是对某些纳税人和征税对象采取减少征税或者免于征税的特殊规定。减税法是指减少应纳税额而直接节税的纳税筹划方法;免税法是通过筹划设计使纳税人成为免税人,或者使纳税人从事免税活动,或者使征税对象成为免税对象而免除税负的纳税筹划方法。但由于减免税政策适用的范围都是特定的,所以此种方法不能被普遍应用。

7.2 税率差异法

通过利用税率的差异进行筹划以达到直接节减税收的方法^[2]。例如,实行比率税率的税种往往有多种税率,通过筹划,我们可以寻求最佳税负点,减少税负费用。虽然税率差异法计算比较复杂,但是由于税率差异普遍存在,所以此

种方法适用范围较广。

7.3 抵免扣除法

抵免扣除法是通过增加税收抵免额或纳税扣除额而直接减少应纳税额,从而达到降低税负的纳税筹划方法。由于此种方法适用范围很大,筹划方法相对简单,所以这种方法被广泛使用。

7.4 其他方法

纳税筹划的方法还有很多,如分拆法、转移定价法、延期纳税法等,只要我们仔细理解分析税收政策,把这些方法合理运用到纳税筹划中,一定可以达到预期节减税收的效果。

8 税务规划风险管理

中国税收政策变化频繁,一方面为企业税务规划提供了空间,另一方面又给企业带来风险。在筹划期间如税收政策发生变化,就有可能使得依据原有税收政策设计的筹划方案由合法变成不合法,由合理变成不合理,从而产生规划风险。

有效借助国家政府颁发的各种优惠政策,与税务部门建立友好的关系,及时从税务部门得知中国最新的税务消息,尽可能降低税务风险出现的概率^[1]。对内而言,提高风险应对人员的整体专业水平,强化风险培训,积极且重点培

养专业税务人员,多进行案例分析及模拟演练,打造风险管理团队也是很有必要的。在大数据时代下,也可以借助互联网进行风险管理,取得可靠的数据信息来源,通过信息交换平台,采集更多的税务信息,充分运用到工作中。

税务规划风险管理不仅是工作方法,更是一种管理理念、一种机制。税务规划风险管理可以通过制定战略目标、风险识别、风险评价分析、绩效考核等方式方法实施,目标是有效合理配置管理资源,最大限度促进纳税人遵从税法,减少税收流失,从而提高税收管理效率。

9 结语

伴随着企业在经营活动中面临的经济压力日益增加,企业所有者迫切希望通过税务规划来帮助企业节约税收成本,间接提高企业受益。在不违背税务法律法规的情况下,充分利用各种优惠政策是企业生产经营、企业管理、财务管理等方面面临的重要课题。

参考文献

- [1] 吴百华.企业重组中的特殊性税务处理研究[J].中国总会计师,2021(8):86-87.
- [2] 金玲.财务管理在企业资产重组中的影响研究[J].财会学习,2020(19):39-40.
- [3] 郭丽.关于企业并购重组中税务问题的研究[J].纳税,2021,15(27):1-3.