

# 全新视角看税收筹划

□曹海娟

**【摘要】**税收筹划是纳税人经营管理整体的重要组成部分,税收筹划要有针对性,应从不同的角度着手,选择合理的纳税方案。

**【关键词】**新视角;税收筹划

**【作者单位】**曹海娟,厦门大学经济学院

随着社会经济的发展,市场竞争的加剧,税收筹划日益成为纳税人理财或经营管理整体中不可缺少的重要组成部分。所谓税收筹划,也称节税,是纳税人在法律规定许可的范围内,通过对经营、投资、理财的事先安排和筹划,对两种或两种以上的纳税方案进行优化选择,尽可能的少缴税或缓缴税,以取得节税利益的活动。由此,我们不难看出,税收筹划能促进企业加强成本和财务管理,减少纳税人税收成本,提高其利润,从而促进企业进一步的发展。

## 一、税收筹划的五个全新纳税方案

国家税收法律、法规、政策虽然是确定的、普遍的,但由于税法本身具有调整导向,使得国家对不同地区、不同行业、不同部门、不同规模的企业有着不尽相同的税收政策,这样,纳税人在遵守国家税法的前提条件下,应针对企业具体情况,灵活运用政策,选择纳税方案。

**视角一:因地制宜进行纳税筹划。**为了配合西部大开发,国家出台了一系列税收优惠政策:对投资企业在西部从事交通、能源、基础项目投资可按15%的税率征收企业所得税;对设在中西部地区的国家鼓励的外商投资企业,在现行优惠政策执行期满后的3年内,可按15%税率征收企业所得税;对外来投资者以来源于西部的税后所得再投资于西部地区的,实行退税的鼓励政策;对环境保护项目、当地资源优势 and 特色加工项目、高科技项目等所需要从国外进口的设备,实行免征进口环节增值税,其目的就是争取海内外投资者(纳税人)到中西部来进行基础设施项目和基础产业投资。所以,在筹划时,要注意政策具体执行的区域范围,税收筹划能帮助投资者选准项目、确定企业布点,在充分利用中西部地区丰富的资源和劳动力的同时,充分享受税收优惠政策,减轻税收负担,把更充裕的资金投放到中西部。

**视角二:依纳税人身份不同进行纳税筹划。**我们知道,增值税一般纳税人可分为一般纳税人和小规模纳税人,其适用的税率各有不同,对税款抵扣的规定也不同。因此,从何种单位购进货物,将直接影响到增值税的税负。小规模纳税人购进货物,因为其进项税不能抵扣,所以不存在纳税筹划的空间,购进同样的货物只要哪儿价低就从哪儿购买。但一般纳税人从不同身份纳税人处购进货物时则存在相当大的纳税筹划空

间。在价格及质量一定的条件下,是从一般纳税人处购进,还是从小规模纳税人那里购进?如果购货单位是一般纳税人,最佳选择是从一般纳税人处购进。因为现行增值税是凭合法凭证(增值税专用发票)进行抵扣的,这样可获得17%或13%的税款抵扣,从小规模纳税人企业购进货物,通过其到税务局代开增值税专用发票,最多可获得6%(工业企业)或4%(商业企业)的税款抵扣。因此,在销项税税额一定的情况下,能够索取17%的基本税率的专用发票时,抵扣的进项税最大,则应纳税额最小。同时,与增值税密切相关的城建税、教育费附加随增值税的增减而增减。由此可见,在购进货物时,区分纳税人身份是很重要的,进行纳税筹划是纳税人应有的权益。

**视角三:对不同项目进行纳税筹划。**比如,国家对从事重点扶持的公共基础设施项目和符合条件的环境保护、节能节水项目实行第一年至第三年免征企业所得税,第四至第六年减半征收企业所得税。再如,中部某家企业有两个投资项目(投资额相同)可选择,甲是某省级高科技重点开发项目,乙属于劳动密集型的常规项目,该选择哪个投资项目呢?于是,企业进行税收筹划,企业所属省份关于《扶持高新技术产业发展的若干规定》明确指出:高新技术企业和承担高新技术重点项目的企业、事业单位开发新技术、研究新产品所购置的试制用关键设备、测试仪器单台价值在10万元以下的,可以一次或分次摊入管理费用。依据此政策,投资甲项目便可在企业所得税汇算时,将为投资甲项目而购置的六台电脑的费用7.2万元一次摊入管理费用,在税前扣除。而投资乙项目,则需按有关固定资产折旧的规定来计提折旧,从而计算缴纳企业所得税。相比之下,投资甲项目可获得延期纳税的好处。因此,纳税人在投资项目的选择上具有较大的筹划空间。

**视角四:视企业规模进行纳税筹划。**新的企业所得税在实行25%的基本税率的基础上,还对符合条件的小型微利企业实行20%的优惠税率,这为我们进行纳税筹划提供了一个思路:我们应在适用税率的边缘地带,在合法可能的前提下,降低适用税率。如,某工业企业(国家限制和禁止行业)在12月20日概算一年的应纳税所得额情况,发现年应纳税所得额为31万元。为了节税,企业在年终前通过民政部门向希望工程捐款1万元。我们来比较一下企业捐款前后的税后利润情

# 高校后勤管理现状及创新

□季宏高

**【摘要】**高校后勤社会化对高校后勤管理水平提出了新的要求。笔者指出了高校后勤管理存在的问题,分析了高校后勤管理的原则,提出了高校后勤管理的创新理论。

**【关键词】**高校后勤管理;后勤社会化;创新

**【作者简介】**季宏高(1964.12~),男,江苏南通人;南通大学后勤管理处;研究方向:高校后勤管理

当前的高校后勤管理存在诸多问题,无法完成建立“新型高校后勤保障体系”的主要任务,没有很好地发挥市场机制作用,实现后勤资源的优化配置。

## 一、高校后勤管理存在的问题

(一)高校后勤社会化导致校园环境社会化。随着高校后勤社会化的推进,高校已由原来单一的教学封闭型转变为全方位、多功能、开放型的“小社会”。许多社会服务机构进入学校,校园内商业网点增多,经济活动量增加。高校后勤社会化后,校园内餐厅、超市等营业场所全部承包经营,有些承包经营者只求生意兴隆,赚钱心切,无视学校治安管理规定和各项制度。

(二)经营与管理处于两难境地。有什么样的经营就必然有什么样的管理与其相适应。管理既为经营服务,又驾驭经营。管理从经营中分离出来的目的就是为了更好地经营,帮助经营活动从可能性变成现实性。经营追求的是效益,要开源,要赚钱;管理追求的是效率,要节流,要控制成本。经营是扩张性的,要积极进取,抓住机会,胆子要大;管理是收敛性

的,要谨慎稳妥,要评估和控制风险。

(三)后勤管理不到位。高校后勤社会化改革极其复杂,依然在较大程度上制约着高等教育的发展。体制、机制不合理的问题还没有从根本上解决,自办后勤、垄断经营依然是主要形式,后勤管理不到位的问题还普遍存在。优质资源难以在高校后勤资源配置中发挥作用,后勤服务还不能适应学校和师生不断发展的需求。

## 二、高校后勤管理的原则

(一)坚持姓“教”原则和服务宗旨。后勤集团应坚持为学校教学、科研和师生员工服务的宗旨,树立起牢固的全心全意为学校教学、科研和师生员工服务的发展观,确立以搞好服务为基础的发展观,目前还要树立“对外开拓”是为了更好地为学校服务的发展观。这是确保高校稳定的政治需要,也是高校后勤区别社会相关服务行业的一个重要标志,又是高校后勤服务业发展之必须,同时也是高等教育发展和高校运行对高校后勤的基本要求。

(二)坚持社会化改革的原则。高校后勤社会化改革是

况:设企业的税前利润为30万元,未捐赠前的税后利润为: $30 - 31 \times 25\% = 22.25$ 万元;捐赠后的税后利润为: $(30 - 1) - (31 - 1) \times 20\% = 23$ 万元(因捐赠未超过年度利润总额的12%,所以可据实扣除)通过捐赠可产生的税收收益为0.75万元。所以,如果企业的规模不大,又两地分处,为了享受这种优惠,也可将企业一分为二,但运用时一定要综合平衡,不可孤注一掷。

视角五:对纳税时间进行纳税筹划。为达到筹划目的,纳税人可依法选择纳税年度。某科技发展有限公司于2006年10月开业,在财务上独立核算,属于企业所得税纳税义务人。该公司针对有关税收政策进行筹划,有关财务人员建议必须合理选择纳税年度。按照有关规定,对新办的独立核算的从事咨询业(包括科技、法律等)的企业或经营单位,自开业之日起,免征一年的所得税。另有关纳税规定:企业于年度中间开业,当年获利而生产经营期不足6个月,可选择从下一年度起计算免征、减征所得税的期限;但当年所获得的利润,应依

税法规定缴纳所得税。显然,当年获利是选择纳税还是选择作为第一个获利年度享受免税就是一个税收筹划问题。该公司2006年10~12月三个月获利40万元,他们选择当年纳税10万元,把享受优惠的期限选择在2007年。2007年公司实现利润130万元(假设公司无纳税调整项目),可获得免税32.5万元。上述方案可节税22.5万元。

## 二、结语

当然,除上述筹划角度外,还可在企业组织形式、筹资渠道、经销行为诸多方面进行税收筹划。由此可见,税收筹划工作是一项复杂的系统工程,涉及面广,内涵丰富,政策具体,操作灵活,综合性强,并且随着市场经济体制的完善,税收筹划将具有广阔的发展前景。

## 【参考文献】

- 李志慧. 税务代理实务[M]. 湖南大学出版社, 2003
- 曹海娟. 税收筹划之我见[J]. 黄石财贸, 2004(2)