

税务纳税筹划解析及实例

讲师：子木老师

2018年，X公司因为其研制生产的机电产品技术先进，生产效率高，销售状况良好，研制开发费用等各项指标均达标，被厦门科技部门认定为高新技术企业。2018年，X公司实现销售收入9000多万元，税后利润1500万元。H公司实现销售收入4500多万元，而税后利润仅有400万元。X公司、H公司在管理模式、材料成本方面并无实质性差别；在人工成本上，H公司比X公司偏低，但H公司的利润却明显比X公司少。

高新技术企业所得税减免：

关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告

（ 国家税务总局公告2017年第24号 ）

关于修订印发《高新技术企业认定管理工作指引》的通知

（ 国科发火〔2016〕195号 ）

关于修订印发《高新技术企业认定管理办法》的通知

（ 国科发火〔2016〕32号 ）

高新技术企业所得税减免：

关于高新技术企业境外所得适用税率及税收抵免问题的通知

（财税[2011]47号）

关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知

（国税函[2009]203号）

国务院关于经济特区和上海浦东新区新设立高新技术企业实行过渡性
税收优惠的通知

（国发[2007]40号）

税务师对X、H两家公司的情况进行了比较，发现如下情形：

一、X公司已于2018年开始获利，经申请并被认定为“高新技术企业”，享受厦门经济特区关于高新技术企业的优惠政策：凡被认定为高新技术企业的，企业所得税享受“二免三减半”的优惠政策。

二、X公司的生产材料除免税进口外，其国内供应商主要分布在长江沿岸，采购价格相同；两公司的同种机电产品材料消耗量大致相等。

三、H公司于2007年设立，资产5000万，员工150人。

通过比较，如何将公司的战略规划与企业更好地享受税收优惠政策结合起来，是进行税收筹划的关键。根据有关税法的规定，两公司在所得税优惠政策上有较大区别。

税收筹划建议如下：

原H公司生产的产品改由X公司生产，X公司可将某些生产工序交由H公司完成，原材料的采购统一由X公司完成。H公司相当于X公司的加工厂，不负责最终产品的销售，在财务上反映为接受委托加工业务，由X公司负责销售全部自产产品。

上述税收筹划实施的结果如下：

两家公司的所有产值都在X公司体现出来，原H公司的产品销售业务由X公司完成，由X公司在其所在地厦门缴纳企业所得税。X公司给H公司下达委托加工单，应结算委托加工费，H公司的收入主要体现为委托加工费收入。

《国家税务总局关于印发〈税收减免管理办法（试行）〉的通知》（国税发[2005]129号）

延展：税收减免管理办法（试行）

新办企业优惠年度选择

减免税起始时间的计算按以下规定执行：

- （一）法律、法规及国家有关税收政策有规定的，按有关规定执行。
- （二）规定新办企业减免税执行起始时间的生产经营之日是指纳税人取得第一笔收入之日。

减免税起始时间的计算按以下规定执行：

（三）规定新办企业应由政府部门或行业协会颁发资质证书或其他资格证书，并以此作为企业所得税减免条件的，从有关部门据以确认资质、资格的时间起，按本条第（二）项规定在剩余减免税时限内享受企业所得税减免税政策。

新办企业优惠年度选择

国家税务总局关于新办企业所得税优惠执行口径的批复

（ 国税函[2003]1239号 ）

1.企业取得的营业执照标明的设立日期在6月30日之前的，应以当年作为一个纳税年度，享受定期减免税优惠；在6月30日之后的，可向主管税务机关提出书面申请选择就当年所得缴纳企业所得税，其享受定期减征、免征企业所得税的执行期限，可推延至下一个年度起计算；

新办企业优惠年度选择

国家税务总局关于新办企业所得税优惠执行口径的批复

（ 国税函[2003]1239号 ）

2.如果企业选择次年度享受优惠政策，发生亏损的，其上一年度已纳税款，不予退还，亏损年度应计算为减免税执行期限，其亏损额可按规定用以后年度的所得弥补。

3.企业所得税按年计算征收，税务机关按年审批减免企业所得税；

新办企业优惠年度选择

某企业于2017年5月在工商部门办理了营业执照，由于符合享受优惠政策的条件，于开业之初到税务机关办理了免征所得税一年的审批手续。

由于企业刚刚成立，尚未步入正轨，支出相对较大，2017年度处于亏损状态，未实现应税所得，也就是说根本无税可免。

新办企业优惠年度选择

而企业财务人员误认为免税执行期限应以获利年度为准，最起码也应按照营业执照日期推延至2018年5月，企业仍可以继续享受税收优惠。

该公司由于对税收政策理解不透、不准，未选择好享受减免税的年度，从而丧失了享受减免所得税优惠政策的机会。

直播休息中！

直播交流群：658802496

感谢观看

如有疑问请到会计学堂官网提问