

目录

一、湖南小暖暖电器有限公司所得税管理现状分析.....	1
(一) 公司简介.....	1
(二) 湖南小暖暖电器有限公司所得税缴纳情况.....	1
(三) 公司所得税管理现状.....	3
1. 收入的所得税管理现状.....	3
2. 研究开发费用的管理现状.....	3
3. 固定资产的所得税管理现状.....	4
二、湖南小暖暖电器有限公司所得税税收筹划中存在的问题.....	5
(一) 收入的所得税筹划存在的问题.....	5
(二) 费用的所得税筹划存在的问题.....	5
(三) 固定资产与存货所得税筹划存在的问题.....	6
三、湖南小暖暖电器有限公司所得税筹划优化方案.....	6
(一) 收入筹划优化方案.....	6
(二) 费用筹划优化方案.....	7
(三) 固定资产的筹划优化方案.....	8
结论.....	9
参 考 文 献.....	10

湖南小暖暖电器有限公司所得税纳税筹划优化方案

[摘要]

税收就是指国家与纳税人双方形成的对社会剩余物资的分配。法人组织作为企业管理组织的一种，如何在有效的对风险进行防范和控制的制度下，实现依法纳税的目标，并且能够尽量降低税负，这一点也是很多政府和企业都非常关心的问题。在当前的经济条件下，它已经逐渐成为了企业管理与创新探索的趋势。因此，所有的利益相关者都非常高度地重视自己的建设与实施，并且对其进行了税收筹划。自深化改革和开放以来，税收筹划理论已经在我国许多地区的企业管理中得到了广泛而深入的运用。然而，现阶段的企业在个人所得税的税收筹划中仍然存在着一些不完善的地方。本方案以湖南小暖暖电器有限公司为例，对当前公司所得税管理现状进行分析，然后就现状的分析找出公司所得税筹划存在的一定问题，最后针对问题提出公司所得税筹划优化方案。

一、湖南小暖暖电器有限公司所得税管理现状分析

（一）公司简介

湖南小暖暖电器有限公司成立于 2017 年 10 月 26 日，注册地位于岳麓区奥克斯广场 7 栋 3301，法定代表人为李武。经营范围包括机械和电器及其辅件、配电或自动化控制装置的零部件制造(限分支机构)；家用通风供暖电器具生产(限分公司)；家庭使用的厨房电器具生产(限分公司)，电器机械及器材的销售等。

（二）湖南小暖暖电器有限公司所得税缴纳情况

为进一步深入研究家用电器股份有限公司企业所得税的实际缴纳情况, 通过对该公司财务报表的整理, 我们可以查看到表 1-1。

表 1-1 公司 2018-2020 年财务及纳税状况 单元（元）

项目	2020 年	2019 年	2018 年
营业收入	28274326.55	24169150.36	21456369.86
营业成本	19947688.22	15951780.64	13770603.26
税金及附加	1583851.17	1429409.60	1308276.25
销售费用	938831.87	750709.75	680399.93
管理费用	751052.71	617051.71	561252.80
财务费用	335211.17	321680.37	268287.79
资产减值损失	336567.97	451938.15	320115.70
加:公允价值变动 收益	48184.56	-124621.38	-199721.96
投资收益	138353.79	-857964.93	42329.21
其中:对联营企业 和合	43563.34	-167096.30	62226.46
营业利润	1471291.67	1513379.83	139004, 3.39
加:营业外收入	42862.15	36610.59	49174.75
其中:非流动性资 产的处置利得	5916.54		23434.59
减:营业外支出	46330.59	49426.14	48687.75
其中:非流动性资 产的处置损失	7178.47		1919.62
利润总额	4467823.23	4500563.28	4390530.38
所得税费用	670173.48	675084.79	658579.05
所得税税负率	0.023	0.027	0.031

通过对于下表 1-1 的 2012 年湖南小暖暖家用电器有限责任公司近三年的整体财务和营业纳税利润状况的统计分析, 我们已经开始可以清楚地明显看到, 湖南小暖暖电器有限公司的三年财务和营业纳税利润总额的年增长率虽然一直呈现逐年的自上向下趋势波动, 但是财务税负率水平总体来说却比较低。每年都至少有一个月的企业税务需要超额缴纳的税比企业所得税高的可达六千万元, 通过针对目前湖南小暖暖家用电器有限责任公司在企业税务上如何正确筹划这个重

要问题的一些重点内容进行了深入研究,并从自己和整个企业的具体社会经济实际情况角度出发后再来深入探讨如何正确进行企业纳税税务筹划的具体解决办法,能够有效地做到帮助于整个企业尽量减少每年应交的营业税款在整个企业税务中的超额缴纳,从而大大程度增加了整个企业的经营盈利。

(三) 公司所得税管理现状

1.收入的所得税管理现状

湖南小暖暖电器有限公司营业外收入和支出总额主要包括由湖南省地方政府所直接提供给予的一定补助或者其他扶持经费,其中主要指的是反映了“专项应付款”账户中的各项地方政府的一定补助经费和支出,湖南小暖暖电器有限公司从2019年至2020年间都一直保留着不向营业外征税的收入,并且湖南小暖暖电器有限公司将这份外征税收入都统一计入了营业外的收入之中,在对企业所得税的核算中并没有把企业的所得税全部进行适当扣除,从而减少了企业所得税相关应纳税款。

2.研究开发费用的管理现状

为了深入研究分析湖南小暖暖家用电器有限责任公司在其技术研究和控制开发成本上所涉及需要长期进行的全年税收资金筹划的实际运作情况和财务现状,通过对公司湖南小暖暖电器有限公司的2016年财务报表资料进行统计分析,我们发现可以从下列统计数据中分析得出报表如下资料图1-2。

表 1-2 公司 2020 年研究开发相关支出 单位(元)

研发支出	542676.47
工艺研发费用	671791.20
其他	535957.27
管理费用	751052.71
无形资产摊销	27789.24
动力费	99277.53
折旧费	931280.84

通过对表 1-1 可以看出我们发生的研究开发支出 542676.47 元,其中技术性

研发支出 671791.20 元，其他支出包括研发人员的工资、原材料、折旧成本、动力成本、研发成本等其他的研究开发成本支出平均为 535957.27 元。在管理费用中核算的“无形资产摊销”一般规定为 27789.24 元，“动力费”一般规定为 99277.53 元，“折旧费”一般规定为 931280.84 元，涉及到研究开发费用的加计扣除的其他费用科目主要原因就是由于地方政府或者其他企业都采用了以这种为主要手段进行辅助性资金对账的经营管理，部分的研究开发费用没有按时进行单独的核算，这样就有可能直接造成地方政府或者其他企业在管理和研究项目中的投入和开发成本上可以通过增减或者加计抵扣来避免存在不完全可以抵扣的成本，没有办法尽量减少企业应交所得税。

3. 固定资产的所得税管理现状

湖南小暖暖家用电器有限责任公司其目前的首要主营业务主要就是生产空调以及压缩机，其实该公司已经拥有许多的固定资产。整理 2016 年湖南小暖暖电器有限公司的企业年报，我们就已经能够直观地了解得到 2020 年同期湖南小暖暖电器有限公司的固定资产经营状况，如下面的图表 1-3 所示。

表 1-3 2020 年湖南小暖暖电器有限公司固定资产情况 单位：元

项目	房屋与建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
期初余额	1891248.63	1069434.07	189906.19	287196.32	3179309.21
本期增加	393348.60	940957.05	148425.83	772510.25	1356873.73
购置新增	-	15152.07	111525.83	772510.25	340305.15
在建工程转	393348.60	925804.98			1319153.58
固定资产	-	-			
其他增加	-	-	369000.00		369000.00
本期减少	-	-	470490.73		470490.73
处置报废			470490.73		470490.73
期末余额	2284597.23	2010392.12	1577001.29	364447.57	4489134.21

二、湖南小暖暖电器有限公司所得税税收筹划中存在的问题

（一）收入的所得税筹划存在的问题

通过对湖南小暖暖电器有限公司在经济效益和收入两个方面的所得税筹措和实施现状进行分析后，我们可以清楚地看出，湖南小暖暖电器有限公司把不征收的所得税收入全部计算进去，并且没有在最后的企业所得税中作为应纳税金额中直接进行了扣除，没有能够享受得到不征收所得税的相关法律规定。这样一来就会造成企业所得税应纳税人所得额的增大，导致企业所需缴纳的各项所得税负担的加重。

湖南小暖暖电器有限公司应单独地设置一个非法征税或者无额收取其他相关财务性收入的会计科目，以确保政府给予其所拨信贷或者其他相关财务性收入的贷款都是可以进行抵扣。通过把已经被列为营业外收入的专项补贴资金统计成本，作为未向企业征税的收入，能够降低企业所需缴纳的企业所得税，并且还可以在最大程度上降低企业的税负。

（二）费用的所得税筹划存在的问题

就企业研究开发费用所面临存在的问题而言，由于目前国家财税 4 不明确要求企业针对研究开发的费用而设置专帐，湖南小暖暖电器有限公司目前主要是根据公司实际和研发的具体情况，按照公司的研发项目来设置辅助帐。其具体内容主要体现在作为湖南小暖暖电器有限公司一、二级科目保证恒定性不变的基本条件和环境，对三级科目进行了改变。此类状态可能会随之而来，从而导致企业在研发项目中的费用记录上相对于任何随意。由于研发的一些辅助性账款比较简便，导致其所有研发费用的收入和企业正常生产运行中所缴纳的实际税金都很容易被当地人们搞混，造成了研究开发企业的一些费用都不能明确列示，无法对全部的研究开发费用都给予补贴或者是加计扣除，增加了所有研究开发费用的企业当年应缴纳所得税金额。

就小暖暖电器企业的其他相关业务招待费、业务宣传费等涉及的税收优惠问题而言，由于湖南小暖暖电器有限公司所涉及而产生的其他相关费用比较高，导致在对小暖暖电企业实施相关管理费的抵扣政策时未能够很好地充分利用国家

相关税收的优惠政策，导致一些相关费用的支出没有办法进行适度抵减，增加了对企业所得税的实际征收负担就其他经营性的管理费用中涉及的税收优惠问题来说，虽然此类经营性的管理费存在。虽然在我们计算一些企业所得税的应纳税金额时都说明了它们可以完全从一个企业的帐目中进行扣除，但是因为一些企业的帐目太多，导致一些管理成本和一些商品的销售成本之间会存在着划分不清的问题和帐户不明确。例如，所属生产成本考核项目中的产品质量监督检测者的薪酬是完全可以直接计入至产品管理成本这一个科目里面来。这样我们就可以通过对企业当年费用的扣除来降低企业的应纳所得税。

（三）固定资产与存货所得税筹划存在的问题

就固定资产管理中可能还是存在一些困难和问题而言，根据我们当前湖南小暖暖电器有限公司上一年度的财务情况进行调查和数据分析，可以明显地看出，公司各种机器设备主要都是直接投入至技术研发和生产等环节，而由于当前国民经济迅猛发展，湖南小暖暖电器有限公司很有必要继续花费大量的资金使之用在固定资产管理的日常维护和更新上，以此来保证其能够很好地跟上该公司未来发展的步伐。然而其中的费用却普遍地进行了资本化的处理，每个月所发生的固定资产折旧成本远远超出了其价值的增长。

三、湖南小暖暖电器有限公司所得税筹划优化方案

（一）收入筹划优化方案

由于中国湖南小暖暖电器有限责任公司企业在各项经营性业务收入的纳税处理上，目前普遍存在的一个主要涉税问题，即把不向其他人直接征税的营业收入全部直接计算归纳进来并直接纳入其他人的各项营业外业务收入之中，导致这项不向其他人直接征税的营业收入必须直接要求个人缴纳与其相关的个人企业所得税，无法在税前税中予以全额扣减。因此，应该针对已经被国家视为主要营业外业务收入的国家专项资金统一立法规定其作为不向其他国家直接征税的专项收入，从而确保能够最大最高限度地有效降低税负。就 2020 年而言，将当前本年度已经被审计作为公司营业外业务收入而未进行审计处理的 930618.99 元财税专项资金，改为审计后转换成不向民营企业税收征税的其他收入，能少每年

缴纳一次性应缴企业所得税 139592.85 元。

（二）费用筹划优化方案

湖南小暖暖电器有限公司应该要充分结合自己和企业实际的情况，进一步地优化和调整自己的会计科目，并且科学合理地统计和记录自己已经发生的每一笔研究开发成本，有利于清晰明确自己的研究成本和开发成本的列支，减少了与税务部门之间发生纠纷或者是争议的概率，降低了涉税的风险。因此，提出的研究发展费用和会计科目的核算方法如下图表 3-1 所示：

表 3-1 研发费用会计科目核算表

一级科目	二级科目	三级科目	核算科目
研发支出	资本化支出	1. 人员人工费用	项目一 (RD01)
		2. 直接投入费用	项目二 (RD02)
		3. 折旧费用	项目三 (RD03)
		4. 无形资产摊销	项目四 (RD04)
		5. 新产品设计费	项目五 (RD05)
	费用化支出	6. 其他相关费用	项目六 (RD06)
		7. 委托外部机构 或个人进行研发 活动所发生的费 用	项目七 (RD07)
			项目八 (RD08)
		
			项目 X (RD0X)

湖南小暖暖公司在其具体的每个财务年度税收预算筹划中，应当严格地依据国家财务会计管理准则中所规定的各个年度业务会计科目一并做出财务相应的会计调整。特别是这要求我们在一级、二级设计科目的规定基础之上，进一步创新细化三级设计科目，设定了经核算的三级项目，并采取了相关研发设计项目的三级编号。

湖南小暖暖电器有限公司 2018 年发生的研究开发费用收入支出 54267683.47 元，较上年度 8827188.46 元的研究开发费用收入支出增长幅度相比有较为显著的改善。湖南小暖暖电器有限公司目前正新建的产品研发中心已经即将投入使用，预计在未来我们将会继续增加相关产品的研发成本和费用支出，

在进一步提高我们的公司科技和市场竞争优势同时,也将会通过税前折算和加计扣除其他与我们相关的费用。由于这些研究开发成本已经被我们计入到了专项的一个辅助帐之中,若在这些专项帐户中再次进行了列支后,我们就能够再多地加计一次扣除 2713.38 万元的研究开发成本,这样就大大地减少了我们每年所缴纳的企业所得税 407 万元($2713.38 \times 15\%$)。

研究发展费用的加计扣减由事前预算审批渐渐转化成备案监督。同样地,根据新出台的公告规定,税务机关将定期的对科技创新研发成本中的加计扣除项目进行了检查,每个年的考核率不可能少于 20%。即企业必须在五年内首先面临研究发展扣除金额所需要进行的售后核查。因此,湖南小暖暖电器有限公司应该准确地了解相关优惠政策,加强对企业的内部把控,避免其他后续的税务审查风险。

(三) 固定资产的筹划优化方案

根据 2016 年湖南小暖暖电器有限公司的工业压缩机产品制造企业生产的实际设备使用价值情况,大多数工业压缩机的实际生产设备的使用价值都不高,这主要是由于其他压缩机产品的制造企业产品正常生产和使用的生产周期及工业压缩机制造企业产品的生命周期更新换代频繁而大量的资源浪费。我国的所得税法有明确的规定,在阻碍科学信息技术进步发展和推动经济社会进步的诸多必然原因下,企业的固定资产也不能可以适当地重新选择一种可以加速资产折旧的减税方式,例如:可以采取一种缩短资产折旧适用年限的减税方法,其中最低资产折旧适用年限一般规定不得低于超过执行国家有关规定的最低折旧适用年限 60%。换言之,加速资产折旧管理模式中我们指出来的需求是不断地体现和表达出来的,其本质是一个大型公司所需要在其固定资产的更新管理中,通过不断地对公司相应的机器设备装置不断地更新,从而促使其能够真正实现与其他同一种类型的机器设备能够更好地互相匹配。因此我们恳请湖南小暖暖电器有限公司一定要根据实际纳税情况,并及时地结合我国新型机器企业所得税征收政策和法律有关条款做出规定,对于因为企业科技进步、产品更新换代较快而增值型的机器设备这一类固定资产,则同时也缩短了其增值折旧的纳税年限,那么该类新型机器设备的增值折旧纳税年限也同样可以同时调整缩短到 6 年,折旧纳税年限也同样可以同时缩短调整到 4 年。

企业在对固定资产购买后，通常还会根据自己的实际情况，对固定资产进行一些后续修理或者是改造。以期延长其“寿命”或者说是使其价值能够最大化被利用。但随着我国企业对于固定资产的重组、改建、更换等相关支出情况的发生，会计及其他税法上亦有必要对此类支出情况进行适当的调整。就各个企业普遍所倾向于采取的一种账务处理方法和手段而言，一旦企业对固定资产的全部进行了整体性的修理或者重新进行改造后可能会发生的其他支出金额太大时，企业通常的一种账务处理方法和手段就是将这一笔账务处理的支出全部流转并且进行了一次资本化，随着其他支出资本的大量流转或者是折旧，相关的成本费用也可能被随之得到一定的抵扣。但是对于固定资产在企业中进行维护或者重新改造过程中发生的其他成本费用支出相对较少时，企业通常都会将此笔成本支出全部纳入企业的费用化，这样企业在其固定资产上所可能发生的其他费用也都可以按照当期向企业进行一次性抵扣。

结论

本次的税收筹划办法以湖南小暖暖电器有限公司作为典型的例子，也给了其他装备制造业中的企业提供了一定的借鉴和参考，使得这些企业尽量地降低了税费的支出，实现了其他一些企业盈利空间的最大化；这也将更加地有利于中小型民营企业的财务体制改善和经营，促使中小型民营企业自身形成健全的内部财务制度和会计体系，为其开展有效的财务税收筹划工作打下了基础；企业主动地了解到国家制定相应的税收政策并对其他企业自身进行合法的税务征收和筹划，一方面这样既能够有效地降低了企业税务征收的成本和风险，又减少了企业偷税、逃税等违法事件发生率，另外还更好地能够推动和促进了我国对企业税务征收的管理进一步规范化；这样才有利于中小型的企业能够根据国家对于中小型企业纳税相关法规的限制和要求，减轻了所得税优惠政策给他们带来的经济压力和负担，从而真正达到帮助他们获取最佳经济效益的目标。

参 考 文 献

- [1]蔡昌. 税收筹划[M]. 深圳:海天出版社, 2020
- [2]曹春. 我国企业所得税税务筹划探究[J]. 经营管理者. 2020(35): 93
- [3]陈茹. 对现代企业财务管理中税收筹划几个问题的探讨[J]. 企业家天地, 2020(3): 62
- [4]陈漩、李杰. 新企业所得税法下纳税地点的税收筹划[J]. 中国乡镇企业会计, 2020(7): 45
- [5]崔红霞. 营改增对企业财务核算的影响及对策[J]. 财经界(学术版). 2019(20): 44-46
- [6]刁春玲. 纳税时间在企业所得税纳税筹划中的应用[J]. 全国商情(理论研究), 2019(2): 33
- [7]丁清光、林艳琴. 浅论国际税务筹划[J]. 广西财政高等专科学校学报, 2019(6)
- [8]邓强. 有关企业所得税的税收筹划路径分析[J]. 中国外资. 2019(09): 72
- [9]方卫平. 税收筹划[M]. 上海:上海财经大学出版社, 2019.