



邵阳职业技术学院 毕业设计

| | | |
|------|------|------|
| 产品设计 | 工艺设计 | 方案设计 |
| | | √ |

设计题目: 邵阳市顺才服装有限公司企业所得税
纳税筹划方案设计

学生姓名: 时婉茹

学 号: 201810300665

系 部: 财会工商系

专 业: 会计电算化

班 级: 会计 1182 班

指导老师: 朱 剑

2021 年 5 月 30 日

目 录

| | |
|----------------------------|-------|
| 一、公司简介..... | - 1 - |
| 二、对纳税筹划的基本认识..... | - 2 - |
| 三、服装生产与加工企业纳税筹划应遵循的原则..... | - 2 - |
| 四、实务中涉及主要税种纳税筹划..... | - 3 - |
| (一) 销售收入方面的所得税筹划..... | - 3 - |
| (二) 购进专用设备的纳税筹划..... | - 4 - |
| (三) 研发费用的纳税筹划..... | - 4 - |
| (四) 企业在利润分配中的税务筹划..... | - 5 - |
| 五、结论..... | - 6 - |

邵阳市顺才服装有限公司 企业所得税纳税筹划方案设计

【摘要】公司的所得税税务筹划是按照国家的各项法律规定来制定公司业务过程中的各项税务实施准则，通过合理的税务流程开展来规避不必要的税务成本。良好的税务筹划体系，能够为公司的成本控制创造巨大的优势。方案以邵阳市顺才服装公司税务筹划方案为例，对公司现阶段的财务和税收现状进行衔接，然后介绍公司在进行税务筹划的依据和思路，根据所得税的筹划范围进行相应的税务筹划方案设计。

【关键词】所得税 筹划 方案 邵阳市顺才服装公司

一、公司简介

邵阳市顺才服装公司是一家集设计、生产、销售于一体的职业装专业制服公司。公司自成立以来，一直致力于各类服装服饰的研发与创新，现已发展成为一个颇具规模的现代型服装公司，是邵阳制服市场的知名品牌。公司拥有一支精湛的技术队伍和一批先进的生产设备，在立体剪裁、设计制版上拥有先进的工艺。2013年，公司推出的 SOSISKA 品牌为商务男士提供了休闲成衣和高档定制服务，受到了年轻时尚男士的欢迎。

邵阳市顺才服装公司涉及的税种分别为增值税、资源税、企业所得税以及其他税费。自 2017 年到 2019 年，邵阳市顺才服装公司三年期间，纳税总金额分别为 8909 万元、9125 万元、8825 万元。

表 1 邵阳市顺才服装公司 2017-2019 纳税表（单位：万元）

| 年 份 | 2017 年 | 2018 年 | 2019 年 | 合计 |
|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 税 种 | | | | |
| 增值税 | 5724 | 5864 | 5656 | 17243 |
| 资源税 | 165 | 178 | 163 | 506 |
| 企业所得税 | 27,132.30 | 28,032.12 | 32,275.40 | 38,431.51 |

| | | | | |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 其他税费 | 79 | 84 | 92 | 255 |
| 纳税总额 | 33,100.30 | 34,158.12 | 38,186.40 | 56,435.51 |
| 主营业务收入 | 753675 | 778670 | 896539 | 1067542 |
| 总体税负 | 4.39% | 4.39% | 4.26% | 5.29% |

邵阳市顺才服装公司增值税占了将近百分之六十四。其中企业所得税占需要交纳的全部税费的百分之三十三，资源税占需要交纳的全部税费的百分之二。但印花税、教育税及附加、城市维护建设税等其他税和手续费税、个人所得税等合计比重仅为百分之一。

二、对纳税筹划的基本认识

在我们国家，税收是强制性的。税收是国家运转的重要来源。对企业来说，纳税是企业经营中必须的。税收也影响着企业的财务运作，因此，企业需要重视税收筹划的实现，以更好地进行税收运作。在我国，纳税筹划的发展一直处于缓慢发展的阶段，导致我国很多中小企业并没有很重视纳税筹划。但是，随着企业的发展，制度的不断改革，税收筹划的意识也越来越明显，发展的也越来越科学化、规范化。企业对税收筹划的重视程度也越来越高。在这样的大趋势下，企业需要把纳税筹划的意识加以提高，科学的将纳税筹划运用到企业的发展当中去，税收筹划已成为企业经营发展中必须考虑的问题。

三、服装生产与加工企业纳税筹划应遵循的原则

1. 合法性。纳税筹划的合法性特点，就是要求企业在使用纳税筹划为公司谋利时，必须在法律允许的范围内进行，绝对不能违反税法规定。而且进行纳税筹划的相关人员必须要做到对国家有关纳税筹划的政策和规定熟练掌握，这样才能更好的为公司进行纳税筹划。合法性还可以用来检测某些偷避税等行为，来辨别是否合法。

2. 目的性。对于人们来说一项好的策划需要一个明确的目标，如若没有目标便很难达到预期的效果，而企业进行纳税筹划的目的是希望从中获取相应的利益，为企业实现价值最大化。企业若想通过纳税筹划得到更好的发展，那不仅要对其一方面的税务进行筹划，还应该从多方面考虑。进而实现企业资产总收益的长期稳定增长。

3. 事先筹划性。企业只有在发生交易事项后，才有缴纳税款的义务。也就是说如果企业想要少纳税，可以在纳税前为即将发生的经营活动做规划，从而为企业争取更大的利益。

但有一种情况是无法改变的，那就是当业务已发生，应缴纳的税款已确定时，便无法对其进行纳税筹划。

四、实务中涉及主要税种纳税筹划

目前，邵阳市顺才服装公司涉及的主要征税税种有增值税、企业所得税及其他税费等，结合企业的实际情况，具体应用如下：

（一）销售收入方面的所得税筹划

对于邵阳市顺才服装公司而言，在采购后结算的时间不同和计算方式的差异，也会对纳税的缴纳金额存在一定的不同。所以结合销售方式的不同和纳税时间的差异，具体的纳税优化可选择如下的方式进行：

表 2 货款结算方式

| 序号 | 结算方式 | 纳税义务发生时间 |
|----|-----------|----------------|
| 1 | 现销 | 收到货款或者货款凭证的当天 |
| 2 | 托收承付、委托收款 | 发出货物同时办委托手续的当天 |
| 3 | 委托代销 | 收到代销清单的当天 |
| 4 | 预售货款 | 发出货物的当天 |
| 5 | 分期收款或者赊销 | 合同约定的收款时间 |

公司到 2019 年年报中可以看出公司在 2019 年年末的应收账款额度为 356,870.04 元，年报中披露的主要收入的确认方式是以直接收款的方式，只有少部分的是委托代销，可以增加赊销和分期付款。按照货款不同的结算方式，公司的应收账款所缴纳的公司所得税如下：

$$356,870.04 \times 25\% = 89,217.51 \text{ 元}$$

即公司在 2019 年采取表示当中的分期收款或赊销的方式，那么公司的这部分税金 89,217.51 元可以延期缴纳，在当期适度的减免公司的税收负担。

（二）购进专用设备的纳税筹划

邵阳市顺才服装公司每年购买将近 2000 万元左右可以满足所得税减免政策的专门使用的装备(用于环境保护、节能节水、安全生产的设备),能减少企业所得税应纳税额约 200 万元人民币。但实际上,邵阳市顺才服装公司每年购符合政策的免抵专用设备的抵免额只是为 100 万元。

筹划建议:根据会计和税收文件,可以在投资的 10%中,从该企业的所得税项目中扣除实际使用目录中指定的特殊设备。

在调查过程中发现,由于邵阳市顺才服装公司所购买的特殊装备没有满足产品目录中有关条款,无法享受减税政策。例如,企业在购买专用设备时,设备名称和性能参数等信息与产品目录不符。因此,要有效地使用这一税收政策,邵阳市顺才服装公司必须把重点放在以下几点上:

(1) 集团公司统一方式购买特殊装备时,在招标时要考虑到税费因素;特殊装备优先从产品目录中选取符合技术要求的设备。

(2) 基层单位应该依据装备名称,型号及技术参数,报告年特殊装备投资计划,年底准备免除特殊装备及信用的目录和说明。公司采购部门应该将设备名称标准化,并指定合同书的技术指标。

(3) 尽可能多地从生产企业取得增值税专用发票;将今年的特别装备发票收集起来,扣除所得税金额;免税设备由各单位机电主管部门确认属于免税目录。

(4) 实施激励约束政策。利用专用设备减税、免税涉及企业内外各方面。这就需要集团各单位之间的合作和激励约束机制的实施,更好地调动基层单位在落实政策上的干劲。

通过以上措施,逐点进行,邵阳市顺才服装公司便可以节税约 100 万元。

（三）研发费用的纳税筹划

近几年来,由于服装产品价格大幅度下滑,服装行业并不景气。只有积极调整生产方式和结构,不断地寻找适合其发展的新模式,邵阳市顺才服装公司才能屹立不倒。我国为了鼓励研发和创新,在相关政策中提出:企业研发新产品和技术但没有形成无形资产的相关成本,计入当期损益,并且只计入一半成本。但无形资产形成后,按资产的 1.5 倍摊销。

实地调研发现，邵阳市顺才服装公司对相关费用进行计算发现，原本应该被列为开支的费用比如研发过程中产生的材料费和科研人员的工资等，都没有列入。另一方面企业的财务机构也没有将此被列入经费科目。比如说在 2019 年，邵阳市顺才服装公司开展了新一轮的誓言，因为没有将科研过程中产生的材料费用和科研人员的工资等等列入费用明细。因此在整个科研中，费用和成本的分类并没有很仔细，因此未享受到相关的税务政策，导致成本增加。经过计算发现，因为研发成本归集不准确导致企业缴纳所得税前少扣除 86.7 万元成本，增加的企业所得税为 $86.7 \times 25\% = 21.68$ 万元。所以邵阳市顺才服装公司应根据加计扣除政策，对研发成本进行合理的计算，从而帮助企业节税。

（四）企业在利润分配中的税务筹划

利润分配是企业在财务管理中必不可少的一部分，对企业的利润进行合理的分配会对税负产生一定的影响。

邵阳市顺才服装公司在 2012 年时设立全资子公司邵阳市顺才服装兴业分公司，投资 1000 万元人民币，预计子公司在 5 年内可以实现利润，但是在实施过程中，由于各种因素影响，子公司出现了亏损，且预期亏损几年，具体经营盈亏情况如下表 2 所示。在此情况下，邵阳市顺才服装公司将如何进行利润分配以达到税收筹划的目的，接下来将进行相应的探讨。

表 3 子公司 2014-2020 年经营盈亏表单位：万元

| 年份 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 合计 |
|----|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 盈亏 | -100 | -75 | -50 | 0 | 20 | 40 | 60 | -105 |

《中华人民共和国企业所得税法》第十八条规定“企业纳税年度发生的亏损，准予向以后年度结转，用以后年度的所得弥补，但结转年限最长不得超过五年。”立足于此条规定，企业可就其亏损年份用获利的年份进行弥补。2014 年度的亏损可以用 2018 年、2019 年的息税前利润进行弥补，2015 年的亏损可以由 2020 年的税前利润进行弥补，2016 年的亏损则可以用 2021 年的进行弥补。

2021 年弥补后企业应缴纳的所得税为 0

未弥补的亏损额度为 $-225 + 120 = -105$ （万元）

未弥补亏损不能在税前弥补，只能在缴纳完企业所得税后进行相应的弥补。

通过以上对子公司的税务筹划，可以使子公司近三年的所得税为 0。

五、结论

方案通过对邵阳市顺才服装公司的所得税纳税情况进行整体的梳理和优化设计，完善公司的纳税计划。作为一个民营性质的服装公司想要整体的降低公司的税务成本，则需要对公司的纳税方式进行全面的梳理，按照公司的实际业务开展进行纳税方式的选择。通过对公司所得税方面涉及到的业务流程展开相应的对应数据，了解公司在纳税上可以进行的相关操作来控制纳税支出。将所得税的纳税筹划与公司的业务活动及经营方式相结合，才能充分发挥纳税筹划工作该有的节税作用，实现进一步降低公司纳税成本的目的。

参考文献

- [1] 罗军. 新企业所得税法下的企业纳税筹划[N]. 中国企业报, 2019-11-26(007).
- [2] 周平娟. 企业所得税纳税筹划策略探讨[J]. 行政事业资产与财务, 2019(21):25-26.
- [3] 杨玉松. 房地产企业所得税税务筹划的财务运用分析[J]. 纳税, 2019, 13(31):46-47.
- [4] 文传肸. 企业所得税税收筹划——以 L 公司为例[J]. 企业科技与发展, 2019(10):181-182.
- [5] 简秀梅. 企业所得税纳税筹划[J]. 企业科技与发展, 2019(10):171-172.



邵阳职业技术学院
Shaoyang Polytechnic