# 企业所得税的税务筹划

来源：网络 作者：雾花翩跹 更新时间：2024-06-30

*企业所得税的税务筹划 企业所得税的税务筹划 企业所得税的税务筹划一、纳税义务人构成的税务筹划母公司在设立下属公司时，选择设立子公司还是分公司对企业所得税负会产生影响。由于子公司是独立法人，如果盈利，其利润不能并入母公司利润，应当作为独立的纳...*

企业所得税的税务筹划 企业所得税的税务筹划 企业所得税的税务筹划

一、纳税义务人构成的税务筹划

母公司在设立下属公司时，选择设立子公司还是分公司对企业所得税负会产生影响。由于子公司是独立法人，如果盈利，其利润不能并入母公司利润，应当作为独立的纳税义务人单独交纳企业所得税。当子公司所在地税率较低时，子公司可以少纳企业所得税，使公司整体税负较低。而分公司不是独立法人，只能将其利润并入母公司交纳企业所得税，无论其所在地税负高低，均不能增减公司的整体税负。

二、计税依据的税务筹划

企业所得税的计税依据是应纳税所得额。由于会计核算方法和税收核算方法的不一致，应当对会计利润进行调整，确定应纳税所得额。税务筹划应在非违法的前提下，尽可能地扩大准予扣除项目的金额。方案一 应交所得税＝50×33%=16.5（万元）方案二 应向债权人支付利息：100×10%=10（万元）

通过此例分析，吸收债权资本比吸收股权资本的税负较轻。

技术开发费对扣除金额的影响 按规定，企业研究开发新产品、新技术、新工艺所发生的各种费用，可以在纳税所得中全额扣除，如果技术开发费比上年增长达到10%以上，除将开发费在当年全额扣除外，按实际发生额50%抵扣应纳税所得额。税务筹划如果用好这条政策，既可以加快企业更新换代的速度，增强企业的竞争力，又可以多列税前扣除，降低企业税负。

不同租赁方式对扣除金额的影响 经营租赁和融资租赁是进行税务筹划应考虑的两种租赁方式。由于采用经营租赁方式其租赁费可以在税前直接扣除，而采用融资租赁方式其租赁费是分期支付的，只能分期扣除。因此，企业可以根据需要，选择税负较低的经营租赁方式。

利息偿还方式对扣除金额的影响 利息偿还方式有两种，一种是分期付息方式，另一种是到期一次偿还的方式。选择分期付息的方式可以提前扣除利息费用，对企业较为有利。 如果甲公司采用成本法核算，在2024年12月31日，虽然甲公司已经实现了投资收益，但不必做任何帐务处理，也不必在会计报表中披露，2024年投资收益为零。2024年2月10日，甲公司应确认投资收益70×20%=14（万元）。这部分投资收益在2024年末，应交纳所得税14÷(1-15%)×33%=5.435（万元）。采用成本法使长期投资收益应交的所得税延缓一年缴纳。 经过上述分析，可见成本法对投资企业更为有利。企业在长期股权投资决策时，应根据企业经营战略的需要，认真进行税务筹划，确定投资比例，选择股权投资的核算方法。

资产计价方法对扣除金额的影响 企业会计制度允许企业资产的计价可以采用不同的计价方法。例如，存货计价可以采用先进先出法、后进先出法、加权平均法等。在物价上涨时，采用后进先出法可以加大扣除金额。再如，固定资产折旧可以采用直线法、加速折旧法。采用加速折旧法前期可以加大扣除项目金额，延缓企业所得税的缴纳。

三、弥补亏损的税务筹划 表一 单位：万元 盈亏 -100 -80 -60 20 30 30 40 70 80 90 120

所得税 0 0 0 0 0 0 0 3.3 26.4 29.7 59.4

表二 单位：万元 盈亏 -100 -80 -40 -20 30 30 40 70 80 90 120

上例中，如果该公司属于生产型外商投资企业，享受二免三减半的待遇，则第一种方案是从94年开始计算获利年度，

9

4、95年度免交企业所得税，

9

6、

9

7、98减半交纳所得税，企业所得税合计为(70-

60)×16.5%+(80+

90)×33%=57.75万元；第二种方案，从95年开始计算获利年度，

9

5、96年免交企业所得税，

9

7、

9

8、99年减半交纳所得税，企业所得税合计为(80-

20)×16.5+90×33%=33万元，两方案相比，税负降低了24.75万元。

四、利用税收优惠政策的税务筹划

选择有利的行业享受税收减免 由于税收政策对不同区域有不同的税收优惠，企业在投资时可以相应选择低税负地区进行投资。例如，外商投资于生产型企业享受二免三减半的税收优惠；投资于能源、交通等重要项目，可以享受五免五减半的税收优惠；投资于先进技术的企业也可以享受税收减免优惠。

选择有利的注册地享受税收减免 企业注册地点不同，适用的税收政策不同。投资于经济特区、沿海港口城市的经济技术开发区、上海浦东新区开办生产型外资企业，可享受15%的所得税率；投资于国家高新技术开发区，可以免交两年的所得税；在经济特区设立从事服务业的外资企业，享受一免两减半的税收优惠；投资于老、少、边、穷地区和西部开发区也可以享受减征或免征所得税的优惠等等。

利用再投资退税享受税收优惠 根据规定，外商投资企业的外国投资者，将分得的利润直接用于再投资，经营期不少于五年的，经申请税务机关批准，退还在投资部分已缴纳所得税40%的税款。再投资举办先进技术企业或产品出口企业，可全部退还再投资部分已纳税款。

税务筹划在我国是一项新兴事业，笔者已在有关文章中论述了企业设立时的税务筹划、企业生产经营活动中的税务筹划，本文进一步对企业所得税的税务筹划进行了论述。税务筹划作为企业理财的一个重要领域，还有很多可以筹划的空间，有待于我们进一步进行理论和实践的探索。

本文档由站牛网zhann.net收集整理，更多优质范文文档请移步zhann.net站内查找