
贵州涉农电商税收筹划问题研究

叶勇¹

(贵州财经大学, 贵州 贵阳 550025)

【摘要】: 我国涉农电商的税收还有很多问题需要解决, 存在很大的税收筹划空间。对贵州涉农电商在发展过程中其存在的各种涉税问题, 政府层面要进行合理的引导, 在宏观上进行总体的导向, 相关涉税企业也应该采取合理的方式进行税收筹划。

【关键词】: 涉农电商 发展现状 税收筹划

【中图分类号】 F810.42 **【文献标识码】** A

1 引言

在我国, 贵州省因为地形和地处我国西部的原因, 交通不便经济也相对落后, 在这种条件下大力发展涉农电商, 有利于帮助贵州农民脱贫致富, 有利于促进贵州经济的快速发展。农村电商的壮大, 首先受益的就是农民, 这可以成为农民最主要的收入来源, 也是城乡互通的重要渠道。而在发展农村电子商务过程中, 税收筹划又是其发展中重要的一环。每个企业都有税收筹划权利, 企业可以通过这一项权利来进行筹划从而获得合法的权益。

但是税收筹划本身有着其自身的专业性和复杂性, 企业经常得税收筹划的效果往往不能得到很好的实现。本文针对涉农电商方面的税收筹划问题, 结合多方面的文献资料和税收制度, 进行系统分析。

2 贵州涉农电商现状

2.1 涉农电商概念界定

涉农电商是一种新型的电子商务, 他是农业和电商的结合, 以信息化加上数字化的手段, 通过市场化的运作、集中的管理、有体系的对各个行业进行跨区域的联合, 配合农村密集的连锁网点, 构建科学有序的商业联合体, 来使农村的商业领域得到扩张、商业成本得到降低, 惠及每个参与其中的农民。

2.2 贵州涉农电商发展现状

贵州涉农电商的发展离不开农业生产企业的配合, 围绕贵州农业气候资源和区域优势, 在贵州全省范围内让农产品的生产加工形成了不同区域有自己特色的加工农产品区域, 其中加工油脂主要在遵义, 加工茶叶主要在铜仁、遵义和黔南, 加工辣椒主要在黔西南、黔南、黔东南、遵义和贵阳, 中草药的加工主要在遵义、黔南和贵阳, 林木的加工主要在黔西南、遵义、黔东南和黔南, 加工薯类主要在遵义、六盘水和毕节, 加工肉禽则主要在安顺、铜仁、遵义、贵阳和黔东南。也涌现了许多可以带动当地经济发展的农业生产龙头企业品牌, 比如: 老干妈、同济堂、新字竹叶、都匀毛尖、益佰。

作者简介: 叶勇(1995-), 男, 四川广安人, 贵州财经大学会计硕士研究生, 研究方向: 公司理财与税收筹。

电子商务想要快速发展离不开具有丰富经验和先进技术的电商企业, 涉农电商的发展也如此, 贵州涉农电商要发展需要在贵州的农村地区引进技术和资金。贵州省为了引进电商企业, 省政府先后制定实施了大量扶持电子商务发展的政策, 在优惠政策的鼓励吸引下, 大量的电商企业进入贵州。

3 涉农电商税收筹划概述

3.1 税务筹划的必要性

3.1.1 企业经济效益的提高需要税收筹划。

因为中国新的税收体制体系正在形成, 所以涉农电商企业必须要对税收进行筹划, 以此来适应日新月异的市场经济。当下, 我国企业的税负已经相对较重, 所以, 为了降低企业的税收负担我们必须要对国家的税收政策充分重视, 企业要对自己所经营的项目的税率和计算方式进行研究, 并且重视各种有关税收的优惠政策可能对企业的影 响, 在经营过程中通过对税收的筹划来降低企业的成本。所以企业在在税收上面所进行的的筹划, 是市场激烈竞争中使得自身最后得到的利益最大的要求。

3.1.2 企业产业结构的优化和投资方向的合理离不开税收筹划。

大家都知道国家税收杠杆的原理是通过利用在税基和税率上存在的差别, 来对企业的生产以及经营进行引导, 让他们的发展符合国家经济规划的大方向, 还有企业降低自身税收负担所进行的筹划也是利用税率和税基的不同, 同国家利用的一样。我国在对经济的运行和发展进行总体得把握调整时, 会利用税收的手段, 这就会让税收杠杆的作用得到实现, 企业的税收筹划, 会使得企业的投资方向和产业结构迎合国家的政策要求, 让资源合理配置。

3.1.3 企业降低纳税风险需要进行税收筹划。

我们的企业在纳税时可能会碰到来自两个方面的风险, 第一种风险是因为企业对税法的理解不正确而在交税的时候多交了不属于企业义务范围内的风险, 第二种风险则主要是企业在对税法的了解上存在欠缺时因为漏税、偷税少缴纳税款而被税务机关查处的风险。所以, 要想使自身纳税的风险得到降低, 必须进行税收筹划。

3.2 贵州涉农企业税收筹划现状分析

3.2.1 多数农业企业税务筹划观念错误对税收政策认识不足。

涉农企业对于税收筹划虽然有一定的认识, 但是并没有真正了解税收筹划的内涵和作用。现在因为很多的企业对于税收筹划的认识还很主观片面, 没有形成对税收筹划这一方式的正确观念, 使得许多涉农企业对税收筹划的认知水平较低, 甚至还存在许多错误的观念。

3.2.2 首选违法方式减轻税负现象仍很普遍。

企业特别是涉农企业在税收这个环节上, 有着许多的像直接阻碍税款的征收的偷漏税、以各种借口不缴纳该交税款的税收违法行为。在我看来主要原因是企业管理者的错误认识, 他们觉得相比税收筹划, 和当地税务机关搞好关系更加方便简单, 所以在这方面存在很多问题。

4 促进贵州涉农电商企业税收筹划发展的建议和对策

4.1 涉农电商企业筹资活动中的税务筹划

适度负债规模的税务筹划。要做好站在财务管理的角度来说,企业借钱来筹集自己需要的钱的财务杠杆效应应有两个,一个是在税金上的节约;一个是提高企业在权益资本上赚钱的效率。而且在企业借钱所发生的利息按照税收法律的规定可以在要交多少税前面进行抵扣,使得企业可以节约在交税上的成本。

因为现在我们国家的涉农电商企业负债筹资的意愿不强,不能充分的利用负债的税收效应来提高企业的经济效益。所以,涉农电商企业应该在充分考虑现在企业所处的经营阶段和盈利水平,在可以预计的风险范围下提高企业负债筹资的水平。

4.2 涉农电商企业经营活动中的税务筹划

4.2.1 增值税的税收筹划。

我们可以对增值税纳税人身份进行筹划,涉农企业要计算按一般纳税人和按小规模纳税人交的税款,基于两者最后所交税款的金额选择自己的身份,然后再选择交税款少的身份。

企业为了促进自己商品的销售通常会采取各式各样的方式来进行销售,我们在销售方式上的选择时要在考虑最后企业交的税最少、赚的钱最多的基础上,去选择是用商业折扣方式、还本销售的方式还是现金折扣方式去销售。同时在货款计算上要按照税法要求,努力选择可以晚点缴纳税款的方式,好让企业可以得到应交税金的时间价值。在企业不能再当期就收到应该收到的钱的情况下,为了不让企业垫交税金,企业要选择分期收钱或赊销的方式。同时企业还可以通过外包公司来聘用员工,以此来将应付职工薪酬转换成增值税的进项税额,以便在期末进行抵扣。

4.2.2 企业所得税的税收筹划。

(1)销售价格的选择。对涉农电商企业来说,商品销售的价格直接影响到企业赚的钱和它因为企业所得税应该交的钱。因为受到成本、信息、市场和营销策略的影响,商品卖价受到很大影响,我们不能乱定它的卖价,但是对于一些特殊商品而言,制定其价格的最高最低差值大,这就为我们对其进行税收筹划提供了条件。因为企业销售特定商品的价格和所适用的税率存在着一定的税收差异,制定一个比较高的价格不一定就能让企业的净收益变得很高,所以在确定商品最合理的卖价前,要对纳税与免税的净收益平衡点进行计算,从而确定卖多少钱合适。(2)扣除项目的筹划。在企业生产经营过程中影响企业应纳税所得额的费用有销售费用、管理费用、财务费用等期间费用。为了防止企业在生产经营过程中为了减少应纳税计税金额,企业往往会随意的捏造加大费用,税务机关对诸如职工福利费、工会经费、广告费等的扣除标准做了严格规定。但是对于没有做出规定的费用,如:劳动保护费、办公费、咨询费、车辆使用费等费用,我们可以通过费用项目的设置,在遵守税法的前提下,使企业经营中的费用支出增加,对分摊费用方法进行合理选择。

4.3 完善税务筹划质量控制体系,重视人才培养

企业税收筹划的质量很大程度取决于进行税收筹划的相关人员的专业素质和实操能力,所以企业必须重视税收筹划人才的培养。对于我们的企业来说,要想从根本上保证企业在税收筹划上的质量和效果,一套科学完善的税收筹划质量控制体系是不能缺少的,企业可以在这套体系中制定一系列考核方式来对相关的人员的素质进行考核,将那些考核不合格的员工转移到其他岗位上去,考核合格的人员则继续录用。

参考文献:

[1] 杨焕玲. 农业企业税务筹划研究[D]. 杨凌: 西北农林科技大学, 2008.

[2] 李二超. 当前我国农民专业合作社适用税收优惠政策解读[J]. 中国农民合作社, 2010(09): 12-13.

[3] 王超. 企业所得税汇算清缴中涉及的税收优惠[J]. 注册税务师, 2012(3): 38-42.