

税收筹划在企业投资活动中的运用研究

[摘要] 税收筹划属于财务管理的范畴，其性质是一种理财活动。纳税人在其经营活动的决策过程中，以降低税收成本为目的，在税法规定的范围内开展的税收筹划活动，属于企业财务管理活动的重要组成部分。企业税收筹划具有合法性、前瞻性、目的性和全局性等基本特征。本文结合企业税收筹划的上述特征，以我国现有的税收法律、法规、规章、制度为依托，结合相关的税收筹划案例分析，对税收筹划在企业投资活动中的运用进行了分析研究。

[关键词] 税收;筹划;企业;投资

0 前言

目前，我国税收筹划从理论到实践均处于起步阶段，主要表现为还没有形成成熟的理论，如：对税收筹划涵义的界定，系统研究方法的形成，借鉴国际税收筹划研究的成果等；税收筹划的市场化程度较低，还没有形成健康良性的运行机制，税务代理业仍处于初级阶段，远远没有达到税收筹划市场化的阶段。严格说来，我国的税收筹划到目前为止还没有真正走向市场，税收筹划发展、完善还需要相当长的过程。

本文主要讨论了企业投资活动中所涉及的税收筹划思路与方法。这些思路与方法对企业其他经营活动中的税收筹划问题有一定的借鉴作用。

1 企业投资方式选择的税收筹划

1.1 出资方式选择的税收筹划

企业投资活动中有多种出资方式，主要有机器设备出资、房屋建筑出资、土地使用权出资、知识产权出资、专有技术出资以及最直接的货币资金出资等。企业投资活动中选择的出资方式不同，其所对应的税收政策也具有一定的差异性，因此便有了出资方式的税收筹划。那么企业在投资活动中选择出资方式时，最重要的是要充分考虑到自身的实际情况与特点，从而做出合理的选择，最大限度地降低纳税成本。

1.2 投资国债的税收策划

就企业在投资活动中所承担的风险而言，投资国债对于每一个企业来说是风险最小的选择之一，从税收筹划的角度来讲，投资国债的利息收入是不需要缴纳个人所得税的，这项优惠的税收政策也可以给投资企业带来税收筹划的空间。

2 企业投资地点、投资产业的税收筹划

2.1 企业投资地点的税收筹划

企业单位在进行投资活动时能否正确选择投资地点将在很大程度上影响企业在整个投资活动中的投资成本与效益。在实际的投资活动中，企业在选择投资地点时一般要考虑两个方面的内容，即投资环境的优劣以及投资效益的好坏。

为了进一步促进我国对外开放以及帮助促进贫困地区发展，我国对于不同地区制定了不同的税收政策，这就为投资活动的投资者提供了一个很好的税收筹划的机遇，下面分别说明几个典型投资地点的情况。

(1) 经济特区。经济特区是我国在改革开放早期为了促进我国东南部地区快速发展而设立的一些具有特殊政策的经济区域，主要有深圳、珠海、汕头、厦门以及海南 5 个经济特区，外资企业在此区域投资可以享受相对优惠的税收政策。

(2) 经济技术开发区。经济技术开发区是我国为了实现特定的经济目标，参照经济特区对外经济活动的某些特殊政策而在国内划定一定区域新建的外向型、以科技工业为主体的经济区域。投资者在此兴办生产型外商投资企业可享受到与经济特区类似的税收优惠。

(3) 高新技术产业开发区。高新技术产业开发区是国家为促进高科技成果的商品化、产业化，加速高新技术产业的发展，在本国划出一定区域，专供发展知识密集型、技术密集型的高新技术企业使用的经济区域。这里的企业可以享受许多项国家特许的优惠政策。

(4) 保税区。保税区不仅对外资企业实行税收优惠，而且部分内资企业也可以享受到优惠待遇。

(5) 沿海经济开放区。沿海经济开放区的许多优惠政策与经济特区、经济技术开发区相似。

(6) 老、少、边、穷地区。老、少、边、穷地区向来是国家重点扶持的对象，在开发西部地区的政策背景下，这些地区会有更多的税收优惠政策出台。

上述六大区域都具有税收优惠政策，都可以成为企业投资地点选择的考虑对象。

2.2 技改项目中购买国产设备的节税效应

我国税法规定从事符合国家产业政策的技术改造项目的企业，用银行贷款或企业自筹资金购进技改项目所需国产设备投资额的 40%，可以从企业技术改造项目设备购置当年比前一年新增的企业所得税中抵免。如果当年新增的企业所得税税额不足抵免，未予抵免的投资额可用以后年度企业比设备购置前一年新增的企业所得税税额延续抵免，但抵免期限最长不超过 5 年。如果企业设备购置前一年发生亏损，其投资抵免年限内实现的利润先用于弥补亏损，弥补后实现的企业所得税可用于抵免国产设备投资额，因此，企业在技改项目投资时可以适当运用购买国产设备的节税效应进行税收筹划。

2.3 处置固定资产的税收策划

由于外界经济环境的变化，固定资产闲置的现象时有发生。不同的固定资产处置方式下税负是不同的，这就为企业在处置固定资产的决策过程中开展税收筹划提供了条件。我国企业所得税法规定纳税人销售旧货无论其是增值税一般纳税人或小规模纳税人，也无论其是否为批准认定的旧货试点单位，一律按 4% 的征收率减半征收增值税，不得抵扣进项税额；此外我国

营业税法规定纳税人有偿转让不动产所有权的行为应按 5%缴纳营业税;以不动产投资入股,参与接受投资方利润分配、共同承担投资风险的行为,不征营业税。

随着我国市场经济体制的日趋完善,税收筹划将成为企业经营中不可缺少的重要组成部分。本文通过对税收筹划相关方面的研究,分析总结了企业投资活动中投资方式选择的税收筹划,投资地点、投资产业的税收筹划以及固定资产投资税收筹划,体现和验证了税收筹划在企业投资活动中的积极意义,说明企业运用税收筹划来降低其纳税成本是非常必要的。

