

火电企业税务筹划管理的现状及其优化策略探析

林敏红

(佛山市南海京能发电有限公司, 广东 佛山 528211)

摘要:“双碳”战略背景下我国传统能源格局悄然发生转变,传统火电企业逐步向绿色低碳、节能环保方向转型。这一背景下如何调控电价成为政府调控重点,也成为社会舆论焦点。火电企业要积极应对“双碳”战略,做好税务筹划,依法依规履行纳税义务,提高税务管理能力,从而加快自身转型。本文分析了税务筹划对火电企业转型的重要性,剖析了火电企业税务筹划管理现状,提出了完善税务筹划管理制度、优化基建期纳税筹划措施、制定物资采购阶段纳税筹划方案、优化生产阶段纳税筹划措施和提高税务筹划人员专业能力的策略,以期全面提高火电企业税务筹划管理质量。

关键词:“双碳”战略;火电企业;税务筹划;管理现状;优化策略

营改增后,国家出台一系列旨在减轻企业税负、引导行业发展的税收优惠政策,先后上线了金税三期、四期,实现了税务监管的信息化、数字化,加强了对企业涉税行为的监管。税务支出在火电企业成本中占比较高,具有额度大、周期长等特征,对经营活动、经济效益都有着重要影响。面对低碳转型、煤价居高不下等新挑战,火电企业要重视税务筹划管理,在法律规定范围内,优先对经营活动、投资活动和理财活动进行筹划,尽可能获得节税待遇,有效控制税收成本支出,缓解自身资金压力,实现可持续发展。同时,火电企业要加强税务筹划管理,明确基建、物资采购、生产阶段纳税管理措施,合理控制税务支出成本,促进自身经济发展。

一、税务筹划管理对火电企业转型的重要性

(一)有利于促进火电企业高质量发展

依法纳税是每一家企业的责任和义务。火电企业具有其自身特殊性,纳税金额高、涉税业务复杂,税收优惠政策适用范围广的特点,这给税务筹划工作带来了不小的挑战。基于此,火电企业要立足战略发展目标,全面学习税收政策,在法律范围内规划纳税工作,利用好国家增值税留抵退税政策,控制税收成本,缓解自身资金压力,有利于积极应对煤价高涨的挑战,实现低碳转型、绿色发展转型目标,实现高质量发展。

(二)有利于帮助企业控制增值税负担

火电企业属于资本密集、技术密集型产业,投资回收周期比较长,整体税收负担比较大,尤其是增值税压力比较大。税务筹划管理有利于帮助火电企业优化增值税管理方式,帮助他们及时规划增值税留抵退税方案,减轻增值税负担,推进两税合并、增值税转型税收筹划改革,有利于管控经营成本支出,从而帮助火电企业提高经济效益。税务筹划有利于提高火电企业税务管理质量,提前规划增值税管理方案,及时申请增值税抵退税,减轻税务负担,实现开源节流的税收筹划管理目标。

(三)有利于降低火电企业税务风险

新时代背景下,我国税务部门推出了金税三期、四期系统,构建了数字化、智能化、全链条监控服务税收征管体系,对火电企业涉税行为监管更加严格。完善的税务筹划管理体系有利于帮助火电企业有效规范税务风险,依法依规纳税,加强留抵退税、环境保护税和环境保护专用设备所得税管理,帮助企业做到能享尽享国家税收优惠政策,依法合理地降低企业税负,从而促进火电企业高质量发展。

(四)有利于提高火电企业市场竞争力

税务筹划不仅是火力发电企业财务管理的重要组成部分,还是降低火电企业税负、提高经营效益的重要举措,其重要性不言而喻。税务筹划有利于帮助火电企业对合理合法的基础上,对生产、

经营和环保设备采购等活动进行筹划与安排,实现税后效益实现最大化,有利于提高火电企业经济效益,从而提高他们市场竞争力。此外,税务筹划有利于帮助火电企业利用国家税收政策红利来降低税负,提高税务管理合理性,帮助企业降低税务成本,从而让他们有更多资金投入环保、技术研发上,从而提高火电企业创新力、科研能力,从而保证火电企业稳定经营。

二、火电企业税务筹划管理的现状

(一)火电企业内部税务筹划基础薄弱

火电企业肩负着民生用电、工业用电的重担,企业收入来源相对稳定,并享受国家税务政策的大力扶持。部分火电企业对内部税收管理不到位,更加注重税前利润,没有把税务筹划纳入经营决策中,没有提前进行税务管理筹划,影响了经营利润。部分火电企业税务筹划制度不完善,对留抵退税、环境保护税和环境保护专用设备所得税管理比较混乱,缺乏完善的税务筹划管理规范,影响了税务筹划管理工作的有效开展。

(二)缺少专业化税务筹划团队

税务筹划管理是一项高层次、系统性的财务管理活动,对财务管理综合能力要求比较高。但是目前很多火电企业并没有成立独立的税务筹划部门、设立税务筹划专员,大都是由内部财务管理专员负责税务筹划工作。由于财务管理工作人员工作任务比较重,对“双碳”、营改增等税收新政策的了解不够有限,更专注于预算管理、内部控制和财务审计,税务筹划工作流于形式,难以及时申请各类退税,影响了火电企业税务筹划管理质量。

(三)税务筹划管理缺乏整体规划

税务筹划管理与企业预算、成本、内部控制和生产经营活动息息相关,是一项系统化工作。但是目前火电企业税务筹划管理存在很大的随机性,缺乏科学有效的整体规划,例如税务筹划意识薄弱、人才配置不到位、税务筹划管理内容和方式单一,导致税务筹划局限于某一项单一的税种,无法充分享受营改增的政策红利,影响了火电企业可持续发展。此外,部分火电企业没有结合基建、物资采购等经营活动开展税务筹划,对经营活动税务管理不到位,难以发现其中适用的税收红利政策,无形中增加了生产经营成本,削弱了自身市场竞争力。

(四)管理层纳税和税务专业知识不足

大多数火电企业都属于国有企业,有国家财政支持,收入来源比较固定,这导致部分管理层忽略了学习纳税、税务管理等专业知识,忽略了对企业所得税、增值税的管理,没有把税务筹划纳入战略发展目标中,影响了内部税务筹划工作的有效开展。部分火电企业管理层看重企业所得税的税前利润,督促财务部门加强内部审计、内部控制,控制各项成本,但是却忽略了督促财务部门加强增值税管理,难以发挥税收筹划减轻税负的作用。

三、火电企业税务筹划管理的优化策略

(一) 重视税务筹划管理, 完善税务筹划管理制度

首先, 火电企业管理层要加强税务筹划管理的重视, 将其纳入企业战略管理、经营决策体系中, 立足自身发展需求, 制定完善的税务筹划管理制度, 明确各个部门在税务筹划管理中的职责, 组建专业化税务筹划管理部门、设置税务管理专员岗位。例如企业要组织财务部门系统化学习“双碳”战略相关文件、营改增相关文献, 重点研读与火电企业相关的条例, 提前规划税务管理方案, 明确税务管理风险, 进一步优化税务管理方案, 从而减轻税负。其次, 火电企业要与当地税务部门积极沟通, 了解与电力行业相关税收红利政策, 依据法律有序落实税务筹划工作, 以此控制企业经济支出, 接受税务部门监管, 科学制定税务筹划方案, 从而实现减轻税务负担的目标。例如火电企业可以在税务部门指导下制定税务筹划管理方案, 明确留抵退税、环境保护税和环境保护专用设备所得税工作重点, 加强对生产、经营环节纳税筹划管理, 依法依规控制成本, 稳步提高企业利润。总之, 火电企业要因地制宜开展税务筹划管理工作, 参照内部控制、预算管理数据, 提前做好税务规划, 合理规避税务风险、及时申请各项退税补助, 从而积极应对煤价上涨的挑战, 提高税务筹划管理能力。

(二) 加强基建期间纳税筹划管理, 降低税务压力

2022年6月财政部、国税总局又联合下发了《关于切实落实燃煤发电企业增值税留抵退税政策做好电力保供工作的通知》, 明确了电力行业留抵退税新政的内容, 从而减轻电力、能源类企业税务负担, 从而保证国家能源电力供应。这一背景下, 火电企业要加强基建期纳税筹划管理, 重点从环保设备采购、基本设施建设等方面入手, 做好基本建设期间的各项费用管理, 保留好相关业务合同和纸质凭证, 为后续留抵退税工作的开展奠定良好基础。例如我国火电企业在基本建设期还可以享受60%循环流化床机组煤浆渗流燃烧、增值税即期退还政策、企业专用设备投资抵免等附加税收政策, 增加增值税发票, 降低火电企业成本。此外, 火电企业财务管理人员还要进行税务筹划评估, 对基建期间各项费用、凭证等进行判断, 及时提交留抵退税申请, 参照内部数据提前进行税务筹划, 对业务合同进行自查, 合理评估是否使用税收优惠政策, 保证留抵退税工作的顺利开展, 进一步减轻税务负担, 依法依规降低成本, 从而提高企业市场竞争力和税务管理能力。

(三) 加强物资采购阶段纳税筹划, 提高企业经济效益

近几年来煤炭价格持续走高, 而火电企业主要以煤炭作为发电原材料, 饱受燃煤价格不断上涨影响, 导致部分火电企业出现了亏损, 影响了其可持续发展。第一, 火电企业要积极响应“双碳”战略, 加快绿色环保、节能减排转型, 加强物资采购阶段纳税筹划管理, 对各项物资采购加强管理, 利用好物资收发之间的时差, 提高物资采购税收筹划质量, 降低发电成本, 从而应对煤价上涨带来的资金压力, 从而提高经济效益。第二, 火电企业要明确税务部门下发的非增值税应税项目清单, 合理采购煤炭、燃油等物资, 把它们作为输入税转移出去, 利用物资采购到生产中间的时间差, 积极申请退税补贴, 从而实现减轻税负、提高经济效益的目标。例如火电企业可以根据自身生产需求, 采购煤泥、油等作为燃料, 采取当场增值税征收或退税的政策, 享受当场征收或退税50%的优惠政策, 从而降低物资采购环节成本, 合理控制采购成本, 从而减轻资金压力, 保证基本的电力供应。

(四) 加强生产阶段纳税筹划, 控制生产成本

火电企业生产期间纳税筹划包括了存货发出的计价方法、固定资产的折旧方法及后续支出方面, 贯穿了整个生产过程。根据

新会计准则的相关规定, 企业存货发出的计价方法包括了: 个别计价法、先进先出法、加权平均法等, 便于企业根据市场动态、产量等情况选择合适的计价方法。由于电价由国家宏观调控, 相对比较稳当, 火电企业要从固定资产管理、燃煤采购和设备维修等方面进行生产阶段纳税筹划, 根据原材料、设备维修等价格变化来选择托尼盖的存货计价方法。如果处在所得税免税期内、物价上涨, 火电企业可以采用先进先出法进行税收核算, 将进货价格较低的存货先发出, 既可以控制销售成本, 又可以享受更多的免税额度。此外, 火电企业还要重视固定资产管理, 对各类发电设备、环保设备进行检修, 降低设备故障、安全事故发生率, 保证正常生产活动的开展。如果不在免税期内, 火电企业在对设备进行维修时, 要提前制定维修方案, 明确维修费用支出, 把其控制在固定资产内计税基础的50%之内, 进一步控制生产成本, 提高经济效益。

(五) 培养专业化税务筹划人员, 提高税务筹划质量

第一, 火电企业要重视税务筹划人才培养, 成立税务筹划管理小组、设立税务筹划专员岗位, 立足自身发展需求, 因地制宜开展税务筹划管理工作, 实施全程、全方位税务筹划管理, 从而提高税务筹划管理质量。例如火电企业可以选拔精通财务管理、税收知识的财务管理人员, 并进行税务筹划相关考核, 坚持“能者居之”的选拔原则, 考核成绩优秀的财务管理人员担任专职税务筹划管理人员, 让他们专职负责税务筹划管理工作, 提高税务筹划管理科学性和有效性。第二, 企业要定期组织税务筹划培训, 组织财务部门学习税收知识、“双碳”战略和财务管理知识, 增强他们法律意识, 提高他们税务筹划管理能力。税务筹划培训要重点讲解火电企业增值税管理、留抵退税、环境保护税和环境保护专用设备所得税等知识, 并明确基建、采购、生产等阶段纳税筹划管理内容和方法, 加深财务管理人员对税务筹划的了解, 鼓励他们根据市场动态, 提前制定税务筹划方案, 控制税务风险, 提高税务筹划管理质量。

四、结语

总之, 税务筹划有利于帮助火电企业降低成本开支, 提前做好纳税筹划, 及时申请税收优惠补贴, 减轻自身税负, 从而促进火电企业可持续发展。火电企业要重视税务筹划管理, 立足自身发展需求, 完善税务筹划管理制度; 加强基建期间纳税筹划管理, 及时申请各项留抵退税, 降低税务压力; 加强物资采购阶段纳税筹划, 提高企业经济效益。同时, 火电企业还要加强生产阶段纳税筹划, 控制生产成本, 加快绿色环保、节能减排转型; 培养专业化税务筹划人才, 提高税务筹划质量, 提高经济效益、树立良好社会形象, 从而实现高质量发展目标。

参考文献:

- [1] 林敏仪. 新形势下完善火电企业税务管理路径探析——以L企业为例[J]. 财经界, 2024(06): 162-164.
- [2] 王宏梅. 火电厂税收筹划及规避纳税风险对策研究[J]. 商业文化, 2021(28): 103-104.
- [3] 彭光北. 电力体制改革下的电网企业税务筹划风险分析与对策研究[J]. 中国集体经济, 2020(07): 98-99.
- [4] 杨瑞金, 刘国敏, 洪森. 基于集约化战略的电力企业税务筹划研究[J]. 中国管理信息化, 2023, 26(10): 28-30.
- [5] 王方圆. 营改增境遇下电力施工企业税务筹划转变问题探究[J]. 财会学习, 2022(02): 120-122.