

# 新政策下转变为小型微利企业的纳税筹划技巧

彭新媛

(山东经贸职业学院 山东潍坊 261011)

**【摘要】**为引导和支持小型微利企业稳健经营、增强盈利能力,2011年以来,财政部、国家税务总局又陆续出台了一系列有利于小型微利企业健康发展的相关优惠政策。本文结合案例探讨了新政策下转变为小型微利企业的纳税筹划技巧。

**【关键词】**小型微利企业 纳税筹划 优惠政策

## 一、小型微利企业的认定标准

我国对小型微利企业采用了企业所属行业、应纳税所得额、从业人数、资产总额四个指标相结合的认定标准。《企业所得税法实施条例》第九十二条做了具体的说明:符合条件的小型微利企业,是指从事国家非限制和禁止行业,并符合下列条件的企业:①工业企业,年度应纳税所得额不超过30万元,从业人数不超过100人,资产总额不超过3000万元;②其他企业,年度应纳税所得额不超过30万元,从业人数不超过80人,资产总额不超过1000万元。

## 二、适用于小型微利企业的最新优惠政策

1. 企业所得税优惠政策。现行《企业所得税法》第二十八条第一款规定,符合条件的小型微利企业,减按20%的税率征收企业所得税。《财政部 国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策有关问题的通知》(财税[2011]117号)规定,自2012年1月1日至2015年12月31日,对年应纳税所得额低于6万元(含6万元)的小型微利企业,其所得减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

2. 印花税优惠政策。《财政部 国家税务总局关于金融机构与小型微型企业签订借款合同免征印花税的通知》(财税[2011]105号)规定,自2011年11月1日起至2014年10月31日止,对金融机构与小型、微型企业签订的借款合同免征印花税。

3. 其他优惠政策。《财政部关于免征小型微型企业部分行政事业性收费的通知》(财综字[2011]104号)规定,对依照工业和信息化部、国家统计局、国家发展改革委、财政部《关于印发中小企业划型标准规定的通知》(工信部联企业[2011]300号)认定的小型和微型企业,免征税务部门收取的税务发票工本费。《财政部 国家税务总局关于延长金融企业涉农贷款和中小企业贷款损失准备金税前扣除政策执行期限的通知》(财税[2011]104号)规定,《财政部 国家税务总局关于金融企业涉农贷款和中小企业贷款损失准备金税前扣除政策的通知》(财税[2009]99号)规定的金融企业涉农贷款和中小企业贷款损失准备金税前扣除的政策,继续执行至2013年12月31日。

## 三、小型微利企业纳税筹划技巧

1. 控制应纳税所得额。如果企业的从业人数和资产总额都符合小型微利企业的标准并且应纳税所得额保持在30万元左右的话,则应当尽量争取转变为小型微利企业享受低税率优惠。对于一人有限公司或者股东较少的有限公司而言,可以通过公益性捐赠、向股东发放年终奖或者向员工加薪等方式控制公司的应纳税所得额。

例1:永合餐饮有限公司2012年度的总营业额为60万元,各项成本费用和损失为26万元。该公司员工为30人,资产总额为600万元,请对其进行纳税筹划。

筹划方案:由于永合餐饮有限公司2012年应纳税所得额在30万元左右,因此,可以考虑通过公益性捐赠等方式享受低税率优惠政策。

方案一,不进行公益性捐赠。

企业应纳营业税=60×5%=3(万元)

应纳城建税、教育费附加=3×(7%+3%)=0.3(万元)

2012年应纳税所得额=60-26-3-0.3=30.7(万元)

应纳企业所得税=30.7×25%=7.675(万元)

该公司的税后利润=30.7-7.675=23.025(万元)

方案二,该企业在2012年年底向希望工程捐款0.7万元。

根据《企业所得税法》第九条的规定,企业发生的公益性捐赠支出,在年度利润总额12%以内的部分,准予扣除。

2012年永合餐饮有限公司允许抵扣的捐赠额=(60-26-3-0.3)×12%=3.684(万元),因此,企业向希望工程捐款0.7万元在申报应纳税所得额时可全额扣除。

企业应纳税所得额=60-26-3-0.3-0.7=30(万元)

应纳企业所得税=30×20%=6(万元)

该公司的税后利润=30-6=24(万元)

由此可见,方案二比方案一少缴纳企业所得税1.675万元(7.675-6),公司的税后利润提高了0.975万元(24-23.025)。因此,应当选择方案二。

2. 恰当选择分支机构组织形式。企业设立分支机构主要有两种组织形式可供选择:一是分公司;二是子公司。子公司和分公司只是在组织形式上有区别,对于日常的生产经营活

# 会计师事务所对“新华制药” 的“马后炮”能否免责？

王杏芬(博士)

(重庆工商大学会计学院 重庆 400067)

**【摘要】** 本文对我国第一例内部控制审计否定意见审计报告的出台背景及原因进行了分析,并提出了完善我国内部控制审计的建议。

**【关键词】** 会计师事务所 内部控制 审计 否定意见

2012年3月底,同时在深圳交易所和香港交易所上市的公司——新华制药被信永中和会计师事务所出具了否定意见的内部控制审计报告,这是迄今为止中国资本市场2000多家上市公司中首次出现的一份否定意见。这份迟来的否定报告是否表明为其审计的会计师事务所具有超然独立审计的态度,进而是否履行了其应尽的审计职责或者“并不能掩盖该审计事务所的严重失职”(马燕,2012)?其出台的背景是什么?如果一个公司内部控制存在与财务报表相关的重大缺陷,是否

会影响到其财务报表审计报告的类型?这些都是值得我们深思的问题。

## 一、“新华制药”被出具否定审计意见审计报告

新华制药最近几年年报显示,欣康祺医药一直为其大客户。2011年12月30日,欣康祺医药因涉嫌卷入非法吸收公众存款案被济南市公安局立案侦查。欣康祺医药等五家公司欠新华制药子公司的6073.1万元货款很可能打了水漂。新华制药对此已按80%的比例计提坏账准备合计4858.5万元,致

动并没有影响。因此,如果企业的分公司年度应纳税所得额在30万元以下,则可以考虑将分公司设立为具有独立法人资格的子公司,这样就可以享受小型微利企业的低税率优惠。

**例2:** 济南惠泉有限责任公司在青岛设立了一家分公司,资产总额为300万元,员工人数为52人。该分公司前三年分别盈利15万元、25万元、30万元,由于分公司没有独立法人资格,需要与总公司合并纳税。假设济南总公司三年全部盈利,请对此情况进行纳税筹划。

**筹划方案:** 分公司前三年盈利额不大,如果考虑将分公司设立为具有独立法人资格的子公司,则可以满足小型微利企业的标准。

方案一,在青岛设立一家分公司。

该分公司三年实际上缴纳了企业所得税= $(15+25+30) \times 25\%=17.5$ (万元)

分公司税后利润= $70-17.5=52.5$ (万元)

方案二,将分公司设立为具有独立法人资格的子公司。

由于小型子公司和分公司形式上的差异对生产经营活动影响不大,因而我们可以假设二者盈利水平相同。

子公司三年所缴纳的企业所得税= $(15+25+30) \times 20\%=14$ (万元)

子公司税后利润= $70-14=56$ (万元)

由此可见,方案二比方案一少缴纳企业所得税3.5万元( $17.5-14$ ),公司的税后利润提高了3.5万元( $56-52.5$ )。因此,应当选择方案二。

3. 合理分立企业。如果企业规模超过了小型微利企业的认定标准,但企业各个机构之间可以相对独立地开展业务,则可考虑采取分立企业的方式来享受小型微利企业的优惠待遇。

**例3:** 潍坊联运运输公司共有10个运输车队,每个运输车队有员工60人,资产总额为750万元,每个车队年均盈利25万元,整个公司年盈利总计250万元,请对潍坊联运进行纳税筹划。

**筹划方案:** 可以考虑将10个运输车队分别注册为独立的子公司,这样,每个子公司都符合小型微利企业的认定标准。

方案一,潍坊联运不进行企业分立。

应纳企业所得税= $250 \times 25\%=62.5$ (万元)

该公司的税后利润= $250-62.5=187.5$ (万元)

方案二,10个运输车队分别注册为独立的子公司。

应纳企业所得税= $250 \times 20\%=50$ (万元)

该公司的税后利润= $250-50=200$ (万元)

由此可见,方案二比方案一少缴纳企业所得税12.5万元( $62.5-50$ ),公司的税后利润提高了12.5万元( $200-187.5$ )。因此,应当选择方案二。

如果运输公司某个车队的盈利能力超过了30万元,则可以考虑合理设立更多子公司,从而继续享受小型微利企业的优惠待遇。

## 主要参考文献

翟继光.新税法下企业纳税筹划.北京:电子工业出版社,2010