

基于石化企业并购视角的税务筹划与税务风险方法研究

姜炜宁（中国海洋石油国际有限公司，北京 100000）

摘要：并购是石化企业发展过程中的一种常见行为，在石化企业并购活动中，税务筹划工作发挥着重要的作用，能够有效减少石化企业并购所产生的税务风险，为石化企业顺利实施并购活动提供保障。本文对石化企业并购视角下税务筹划与税务风险方法进行了研究，希望能给相关人士带来一些帮助。

关键词：石化企业并购视角；税务筹划；税务风险

石化企业并购具有一定的价值，主要表现为石化企业并购可以使石化企业获得新的发展机遇，并获得新的发展动力，增强石化企业自身的综合实力；还可以使石化企业获得更多的资源和市场，增加石化企业在市场中的竞争力，并促进产业结构优化升级，并获得市场竞争优势。另外，石化企业并购还可以通过将技术、知识、品牌等要素进行有效整合来实现规模经济，从而降低生产成本。

在市场经济条件下，并购已经成为现代石化企业扩大规模、优化资源配置的重要方式之一。同时，由于我国市场经济体制不够完善，因此我国的并购活动也面临着很多的挑战和风险。

1 石化企业并购的基本内涵和内容

石化企业并购是石化企业在一定时期内通过兼并、收购、合并等方式对其他石化企业的控制权进行控制，并使石化企业整体经营发生重大改变的一种行为。石化企业并购在一定程度上可以看做是石化企业扩张和发展的手段，并购行为可以使石化企业获得更多的发展机遇，增加石化企业的竞争实力。在进行并购活动时，石化企业需要制定科学合理的并购计划和方案，为并购活动顺利进行提供保障。在具体实践中，石化企业并购主要包括以下几项内容：

①控股收购，即一家公司通过购买另外一家公司的股权或者资产来对其进行控制；

②购买股权，即收购另一家公司的部分或全部股权；

③兼并，即两家或多家公司通过合并、兼并等方式来达到减少竞争对手、提高市场份额的目的。

2 现阶段石化企业并购的主要类型

石化企业并购的类型主要包括以下几种：

①横向并购，即并购双方在经营范围、产品或者服务方面存在着很大的重合度，即通过并购可以使石化企业内部实现资源共享，实现优势互补，从而提高

石化企业的生产效率；

②纵向并购，即通过并购一家公司可以将其上下游的产品和服务进行整合，从而达到提高生产效率、降低生产成本的目的；

③混合并购，即在上述两种情况下的合并。此外，石化企业并购还可以分为新设并购和控股收购两种类型。新设并购是指石化企业在进行初始资产和业务重组的过程中，通过收购一家石化企业的部分或全部资产来实现石化企业整体业务的重组；

④杠杆并购，即石化企业通过向银行等金融机构借贷来完成对被并购石化企业的控制，这种情况下银行会成为石化企业债务融资工具。在杠杆收购中，石化企业需要以目标公司或资产为抵押获得银行贷款，以实现对被兼并公司的控制。

3 基于石化企业并购视角的税务筹划与税务风险方法

3.1 基于石化企业并购视角的税务筹划

在石化企业并购中，税务筹划不仅会对石化企业并购的成功与否产生影响，还会对石化企业并购后的税负情况产生影响。税务筹划具有一定的成本效益，是石化企业进行并购时必须考虑的问题之一。在进行石化企业并购前，需要对并购方式和目标公司的具体情况进行了解，并根据实际情况来制定相应的方案。而在进行并购活动时，需要对并购双方的税负情况进行考虑，只有保证税务筹划工作顺利开展，才能使石化企业并购达到预期目的。在石化企业并购过程中，石化企业进行税务筹划工作，需要充分考虑并购的目标石化企业股东的情况，以及并购交易双方的实际情况，通过对各种因素的分析，制定合理的税务筹划方案，为石化企业并购活动顺利开展提供保障。在实际税务筹划过程中，应该注意以下几个方面：

3.1.1 被并购方股权转让所得递延纳税

根据我国相关法律规定，在石化企业并购活动中，

被并购方股东获得的股权转让所得需要缴纳所得税。在这种情况下，被并购方股东获得的股权转让所得应该递延纳税。如果石化企业在并购活动中选择对被并购方股权转让所得进行递延纳税，那么石化企业就可以实现合理避税。一般情况下，石化企业在并购活动中可以将被并购方股东的股权转让收入作为应税收入，同时将其递延到被收购石化企业的亏损弥补期间，这样就可以获得较好的投资收益。此外，对于一些特殊的石化企业股权转让活动，相关法律法规也给予了特殊处理。例如，《关于股权转让所得个人所得税有关问题的通知》规定：“股权转让所得个人所得税以被并购方股东为纳税人，以其所持股权的公允价值为计税基础。被并购方股东应纳税所得额乘以其投资比例计算。”

3.1.2 被并购方的清算所得递延纳税

对于被并购方的清算所得，国家税务总局关于印发《关于石化企业重组业务石化企业所得税征收管理若干问题的公告》的通知（国税发〔2009〕3号），“第四条规定，石化企业重组中取得股权支付的原主要股东，在重组后连续12个月内，不得转让所取得的股权”。因此，被并购方的清算所得递延纳税也是一种税务筹划方法。在被并购方进行清算时，如果其支付的金额超过其在本次并购中所获得股权的公允价值，那么就可以选择将被并购方的清算所得进行递延纳税。因为在并购完成后，其股权公允价值与支付金额之间存在着一定差距。因此，对于被并购方的清算所得，如果采用递延纳税处理方式，则需要通过后续工作来达到递延纳税目的。因为在被并购方进行清算时，如果其所获得的股权是不属于清算资产范围内的资产，那么就可以将其作为股息处理。

3.1.3 被并购方的资产评估增值部分递延纳税

被并购方的资产评估增值部分递延纳税，是指石化企业在资产收购时，被并购方的资产评估增值部分不作为当期应纳税所得额计算纳税，而是递延到以后年度，根据被并购方的净资产占其净资产比例来确定纳税年度应纳税额。具体而言，被并购方的资产评估增值部分可以递延到以后年度缴纳石化企业所得税时再计缴，这样就能够减轻石化企业的税收负担。从被并购方来说，这是一种有效的税务筹划方法。但是这种方法也存在一定的风险，主要是并购后资产增值部分是否能够实现递延纳税需要谨慎考虑。如果石化企业在并购后资产增值部分不能实现递延纳税，那

么被并购方股东就会因为亏损而导致所缴所得税增加，从而对石化企业整体经营利润产生不利影响。因此石化企业应该结合自身实际情况来合理制定税务筹划方案。例如，石化企业可以通过对被并购方资产评估增值部分进行投资等方式来实现递延纳税。

总之，在石化企业并购过程中进行税务筹划需要从实际情况出发，综合考虑各种因素来制定合理的税务筹划方案。只有这样才能够提高石化企业并购活动的成功率。

3.2 基于石化企业并购视角降低的税务风险方法

石化企业在并购过程中，需要根据自身实际情况，结合市场发展动态，分析和评估目标石化企业的价值，制定科学合理的并购方案，然后对目标石化企业进行全方位的调查，选择最优的并购方式，有效防范并购过程中出现的税务风险。石化企业需要结合自身实际情况，从税收筹划、融资、产权交易等多个方面入手，不断增强并购税务风险防范意识和能力，构建完善的石化企业税务风险管理体系，充分利用税务机关提供的各项优惠政策。

在并购前做好相关工作人员的培训工作，增强其法律意识和风险防范意识。石化企业需要结合并购税收政策、财税法规等相关内容进行财务分析，提前了解目标石化企业的资产价值、负债情况以及其他情况，确保并购活动能够顺利进行。在并购后对目标石化企业进行全面分析，找出存在的问题和不足之处。针对存在的问题制定有效的解决措施，防止并购活动给石化企业带来更大损失。

3.2.1 做好并购前的准备工作

首先，在并购前需要对目标石化企业进行全面调查，了解其经营现状以及财务情况。通过对目标石化企业进行财务分析，了解其资产负债、经营情况、现金流量等相关内容，找出存在的问题和不足之处，结合税务机关提供的各项优惠政策，制定科学合理的并购方案，选择最优的并购方式，增强石化企业并购税务风险防范意识和能力。不同国家和地区的税务政策有较大差异，石化企业在并购前需要对目标石化企业的税收政策进行全面了解和分析，找出存在的问题和不足之处，结合税收优惠政策选择最优的并购方式。通过对目标石化企业资产价值、负债情况以及其他情况进行全面了解和分析，找出存在的问题和不足之处，制定科学合理的并购方案。在并购前需要对目标石化企业进行全面调查和分析，根据目标石化企业的实际

情况选择最优的并购方式。

石化企业在选择并购方式时需要考虑到多个因素。首先是根据国家相关法律法规对其是否属于垄断行业进行判断；其次是根据国家相关法律法规对其是否属于限制行业进行判断；最后是根据目标石化企业是否具备相应资质以及是否符合国家产业政策进行判断。

总之，石化企业在并购前需要综合考虑多个因素，根据自身实际情况选择最优的并购方式，将税收风险降到最低。同时也需要重视对目标石化企业税务政策和信息变动情况进行分析，确保选择最优的税务筹划方案。

3.2.2 合理进行并购融资

并购活动需要大量的资金支持，资金是石化企业进行并购活动的重要保障。为了确保石化企业能够顺利实现并购活动，就需要选择合适的融资方式，采取科学合理的融资方案，保证石化企业资金充足，满足并购活动的发展需求。并购活动中最主要的融资方式有现金融资、发行股票和发行债券、债权融资和债务融资等。对于现金融资来说，需要结合石化企业实际情况制定科学合理的融资方案，结合自身经济实力进行选择。

为了降低石化企业的经营风险和财务风险，需要选择合适的支付方式，能够根据资金需求量、市场行情和利率水平等多方面因素确定支付方式。在石化企业并购活动中，发行股票能够降低石化企业经营风险和财务风险，如果发行股票数量较少会影响并购效果。并购活动中可以选择发行债券的方式进行资金筹集，由于债券发行不需要额外承担并购方的利息费用（债券发行不需要承担利息？债券本身就是带利息的），所以在该活动中石化企业可以通过债务进行融资（整句话逻辑不通顺）。在并购活动中选择债权融资方式有利于提高石化企业资金使用效率，降低财务成本。在债务期限结构设计中要保证充足的流动资金使用时间，避免因资金问题，给石化企业带来额外的财政风险。在进行债务融资时要充分考虑到实际情况，选择合理有效的债务形式，提高资金使用效率。

3.2.3 选择适当的产权交易方式

在石化企业并购的过程中，根据目标石化企业的实际情况选择合适的产权交易方式，可以有效防范税务风险。不同的产权交易方式，所需要缴纳的税收也不相同。一般情况下，股权收购方式会产生一定的税

收成本，所以需要选择合理的收购价格。另外，如果石化企业对目标石化企业进行了股权投资，则需要承担股权转让行为产生的税务成本。股权转让行为会产生一定的税收成本，但是也存在一定的税收优势。产权交易方式选择不当会给石化企业带来一定风险和损失。

首先要对目标石化企业进行全面调查和评估，了解其财务状况、经营情况、债务情况等；其次要了解目标石化企业所处行业的发展状况和未来前景；再次要对目标石化企业的资产进行全面评估和调查；最后还要根据目标石化企业的实际情况，选择适合该石化企业发展需要、市场需求、符合国家产业政策等方面条件的产权交易方式。根据具体情况选择适当的产权交易方式，既能规避税收风险，又能提高并购效率。可以选择股权转让方式进行并购，也可以选择增资扩股方式进行并购。

4 结束语

总之，并购是石化企业发展过程中的一种常见行为，在石化企业并购过程中，涉及的税收筹划工作比较多，因此，对于石化企业而言，在进行税务筹划工作时要充分考虑到税收筹划的相关因素，确保石化企业能够达到预期的税务筹划效果。基于石化企业并购视角下的税务筹划方法有很多，需要在实际操作过程中进行灵活运用，从而提高石化企业并购活动的有效性。另外，还需要采取科学合理的措施对石化企业并购过程中产生的税务风险进行防范和控制。在并购活动开展过程中，相关人员需要充分了解并购活动开展的实际状况，并根据实际情况来制定科学合理的税务筹划方案。

参考文献：

- [1] 刘艳青. 石化企业并购的税务筹划与税务风险 [J]. 经济管理, 2023(4):0191-0194.
- [2] 张佳倩, 朱乃平. 可持续发展视角下互联网石化企业并购纳税筹划策略研究 [J]. 投资与创业, 2019(5): 51-52.
- [3] 吴昌旻. 房地产石化企业并购的税务筹划与税务风险探索 [J]. 纳税, 2020(25):P.48-49.
- [4] 许胡寅. 石化企业并购的税务筹划与税务风险 [J]. 财会学习, 2020(8):215-215217.
- [5] 张贞江. 石化企业并购的税务筹划与税务风险 [J]. 中国集体经济, 2023(6):71-74.