税收政策对石油企业财务管理的影响及应对策略

孙 杨 (中石化西南石油工程有限公司, 四川 成都 610041)

摘要: 石油企业是一家规模庞大、税收庞大的国有企业, 其财务管理十分重要。笔者以税收价值管理为主线, 从石油企业的机遇与挑战, 存在的优势与不足, 以及如何将税收价值管理进行全面提高三个角度出发, 探讨了如何以价值为核心来进行税收价值管理, 从而达到经济效益与社会效益的双赢, 促进企业的持续、健康发展。

关键词: 石油企业; 税收; 价值管理; 思考

0 引言

在我国经济不断发展的同时, 全球的经济环境也在发生着改变, 为了对目前全球经济的复苏乏力以及复杂严峻的国内外局势做出相应的回应, 我国政府颁布了一系列的政策法规, 对结构调整进行了针对性的调控。在新的经济发展与调整中, 石油企业怎样抓住新的机会, 应对新的挑战, 加强政策研究, 充分利用税收政策, 对税收计划进行科学的规划, 防止税收风险的发生, 不断提升自己的税收管理水平和经营效果, 这是目前石油企业所面临的一个重要问题。

1 深刻认识石油企业财务管理面临的机遇和挑战

新时期, 我国的经济工作方针以及积极的财税政策, 确定并指导着企业的经营发展, 为税收价值管理提供了一个契机, 与此同时, 我国的税收管理也面临着新的挑战。

1.1 国家积极的财税政策给石油企业财务管理带来新机遇

目前, 我国的经济正朝着更高层次、更复杂、更合理的方向演进, 经济发展已经步入了新常态。中央要求实现稳增长和调结构的均衡, 在宏观政策要稳、微观政策要活、社会政策要托底的原则下, 继续实行积极的财税政策, 同时要保持宏观政策的连续性和稳定性。

税收优惠是一种积极的财政和税收政策。税收优惠政策的制定, 是在特定历史时期, 对一些特殊的科目对象、纳税人或地区实行的税收激励和优待, 它是我国税制的一个重要内容, 也是国家对经济进行调控的一种主要方式。目前, 我国石油企业正处于转型发展的阶段, 企业发展要走的是一条高质量、高效益的发展之路, 走的是绿色低碳发展之路, 走的是科技进步与自主创新的道路。我国的普惠经济政策为我国石油企业的税收优惠与税务筹划带来了新的发展契机。

1.2 税法对石油企业纳税评估的新课题

为更好地贯彻中共十八届三中全会、四中全会, 国家税务总局于2015年2月印发了《关于全面推进依法治税的指导意见》推动税制现代化。目前, 全国人民代表大会通过了18项税收规定, 剩下的都是行政法规、部门规章, 在2020年的6年时间里, 将所有保留的税种全部纳入法律体系, 新增的项目也要通过立法予以解决。石油企业是以我国石油行业为依托, 通过多年的整合和重组, 逐步形成的。在计划经济时代, 我国的石油企业是我国经济发展的中流砥柱, 企业实行国有资产配置的方式。自从改革开放以来, 伴随着我国经济体制改革的不断深化, 我国政府也逐渐将税收作为调整政企关系的工具, 并将其立法工作提上了议事日程, 并相继颁布了一系列的行政法规和部门规章。目前, 随着我国税收法治化进程的推进, 已有的有关石油企业的行政法规、部门规章必然要根据国情和企业的实际状况, 对现行的行政法规、部门规章进行修订、调整、补充完善, 才能将其纳入到法律体系之中。在我国的税收法制建设过程中, 怎样对税收法治化进行积极的前期调研, 要积极地注意到税收法治化过程中的新动态, 并对税收政策的变动给企业带来的巨大冲击进行预测, 对石油企业的地质、资源、开发阶段等客观状况和发展要求都进行准确的了解。

1.3 国家税收制度创新对石油企业财务管理提出新考验

税务总局在税制改革方面进行了创新, 实施了税务执法责任制, 定期进行税务稽查, 运用现代化的信息技术进行税收管理, 对处罚手段进行了创新, 并对“黑名单”制度进行了全面的执行。石油企业是具有集团化、国际化和多元化特征的大型国有企业, 在国民经济中占有举足轻重的位置, 受到了国家的高度重视。在新的形势下, 企业如何自觉地遵循税法, 提高自身的纳税能力, 以更好地适应我国税收工作的新常态。

2 石油企业财务管理的优势和不足

在财务管理上,我国的石油企业具有较强的法律意识和较高的集团总部管理水平。同时,也存在着一些发展中的问题。

2.1 依法纳税观念增强

石油企业具有较高的法律意识,健全的管理体系,守法经营,依法纳税。在每年的年度工作会议上,石油企业要有严格的法律意识,对税收风险进行预防,避免由于不规范的税收管理,导致企业的社会信誉损毁、经济利益损失、生产经营环境遭到破坏等负面影响。

2.2 集团总部具有较强的协作能力

石油企业集团总部的税务管理站在全局的角度,在自觉遵守税法的前提下,从企业的总体利益出发,努力将税收优惠政策实施好,进行税收筹划,达到了一个合理的税负水平,让企业得以持续稳定地发展。

2.3 税收管理继续加强

税务风险就像一个巨大的黑洞,吞噬着企业的利润,因此,如何有效地防范和控制税务风险,就成为了一个十分重要的课题。石油企业始终坚持对税收风险的防范,通过健全税收管理制度和操作流程,研发了税收管理信息系统,不断地开展税收政策学习培训,研究重大涉税业务的处理方法,对企业的税收政策实施状况进行定期的抽查,并及时通报相关的问题,从而推动税收管理的不断提升。石油企业税务价值管理既有很多优点,也有一些缺点。主要是:

2.3.1 税收基层治理的实力比较弱

与上级机关的税收管理相比,石油企业的基层税收管理实力比较弱。因为处于生产运营的底层,基层的税务人员在税收政策的学习积累,以及与不同的涉税业务类型的接触、探讨等方面都受到了一定的限制,因此,他们的综合素质也受到了一定的提高,可以解决基本的工作,但是对于那些政策比较复杂、技术性比较强的业务,就比较难了,因此,还需要上级的支持和引导。

2.3.2 各科室之间的协作能力有待提高

税收工作是一项与生产经营、财务密切相关的复杂系统工程。由于各个部门的工作重点不同,因此,业务部门对本部门的职责想得更多,对该部门的工作做得更多,对业务过程中所牵涉的税收事项考虑不够,事前没有进行充分的交流,各部门间的合作也有待加强。

2.3.3 制度上还需要进一步改进

从税收工作的多部门多单位的特征来看,在制度上,要统筹协调有关的职能,在机制上,要更好地调

动管理和操作两个层次的积极性,尤其在税收筹划、税收优惠争取、税收风险防控等方面,目前还存在着很多不足和需要改善的地方。

3 提高石油企业财务管理水平的对策

在国家稳增长和调结构的国家时期,石油企业要充分利用自己的税务管理优势,积极应对挑战,不断地改进自己的薄弱环节,全面提升纳税价值。

3.1 积极进行税收筹划

税务筹划就是指对企业经营活动进行有目标的策划,并在此基础上设计出一整套的税务运作计划,从而实现企业节税的目标。税收筹划是一种形式上的正当性,在实际操作中也是与税务立法机构的初衷相一致的,是一种对纳税主体进行保护和激励,从而达到降低纳税金额,实现企业利润最大化的目的。

3.2 认真落实税收优惠政策

企业实施税收优惠政策,其最直接的后果就是纳税利益的实现。在加计扣除、投资抵扣、先征后返、减税、免税等方面,石油企业都有相关的优惠。根据优惠政策规定的范围、流程和时限,做好税收优惠申报等方面的管理工作,是使税收优惠政策得以实现的重要因素。

3.3 大力开展税收研究

在我国税制改革的大背景下,考虑到石油企业的高投资风险,各大油田都进入了递减期,而且油藏类型也比较复杂,开采技术难度大,开采成本增加,从石油勘探、开发、加工、销售等方面开展税收研究,着重解决影响油田企业发展的突出税收问题,与此同时,也可以借助石油企业协会的科研力量,把研究成果与国家的决策部门进行对接和交流,为国家的决策提供真实、准确的实地数据。例如,对成品油实施差别税率,资源税减免,产品由生产者向消费者转变等,这些都是当前我国石油企业迫切需要解决的问题。

3.4 健全财务管理体系

国家治理的现代化,对企业的经营管理提出了新的要求。现代企业税收管理制度是建立在完善的税收制度基础上的,要从完善税收征管的制度机制入手,从加强基层征管工作入手,注重严格的业务流程,加强考核与责任追究,全面完善税收征管制度。

4 石油企业税收筹划思路 and 具体实施路径

4.1 税收筹划组织开展突出前瞻性

合理地规划新设机构的组织形式。将财务结合到具体的业务操作中去,在对企业的运营模式和资金流有了

清晰认识的前提下,把财务角度的会计处理和税收角度的税收筹划有机地结合起来,从源头上控制企业的经营活动,防止在实践中出现税收管理失控。石油施工企业的工作地域流动性大,上、下游链条比较长,业务也比较复杂,在确定了组织结构和业务经营方式后,难以通过税务筹划的方式对其税负及纳税时点进行调整。在这一点上,JH石油公司强化了企业在经营的前端进行税务筹划,突出了企业的前瞻性,在不同的组织结构和不同的运作模式下,通过事先的布局,对不同的组织结构和不同的运作模式进行税务计算,并将企业的经营环境和现金流量情况进行全面的对比,从而达到最优的税收筹划方案,达到企业的利益最大化。

4.2 税收筹划分税种精耕细作

JH石油公司从税负、现金流量和毛利三个方面,对该产业的增值税税收优惠政策进行了仿真,以确定是否享有优惠政策;在确定销售收入时,应严格遵守收入确认标准,并根据合同规定开具发票,防止“先开发票、后收款”的现象;在货物采购、服务付款等方面,对影响进项税额抵扣的因素进行了指导,指导企业从成本水平的观点来综合选择各类供应商。例如,在企业所得税的筹划方面,重构了企业运营模式,将一部分利润保留在了关联企业,并将其作为低税负关联企业提供的设计服务,再通过对物料购买过程的重新设定,从而达到对关联企业之间进行再销售,通过税负差异来整体降低所得税税负。充分运用研发费用加计扣除和固定资产加速折旧等政策,达到节省所得税的目的。同时,对所涉量较少的税种进行分析、分类、归纳,并结合具体的实例,编写出税务筹划实战演练教材,有针对性地对涉税业务的管理者和业务人员进行培训,让他们树立起全员纳税意识,达到对税收筹划源头控制的目的。

4.3 税收筹划贯穿项目全生命周期

石油工程建设具有与其它产业明显区别的经营方式,通常采用项目运营制度,各项目之间相互独立建设。从项目的前期调研、投标、项目的启动实施、项目的运营到项目的结束,JH石油公司的税收筹划路径都是有条不紊的进行的。项目的前期调研主要是对税收政策进行梳理,其中包含了项目所在地的税收征管环境、地区性税收优惠政策、减税免税条件和手续办理流程等。在招标过程中,应特别注意投标人的选择,对关联方交易的限制,合同中约定的结算方式等。在项目的立项、执行、运行阶段,应着重于税收提取的

精确性和纳税的时效性。在项目结束后,我们会集中精力解决税务问题。由于在石油工程领域,在施工过程中,各个阶段所关心的涉税焦点都是不一样的,因此,JH石油公司在这方面采取了不同的税收筹划方式和方法,把整个项目的寿命周期都进行了税收筹划,同时也把一些重要的业务部门的涉税筹划工作做好,使税收筹划的有效性和功能得到有效的发挥。

4.4 税收筹划兼顾海外业务拓展

作为“走出去”最早的企业,JH石油公司在经营过程中积累了丰富的税务规划经验,为企业的发展提供了良好的借鉴。一是要强化税务风险意识,端正纳税态度,规范税务操作,及时了解项目入驻地的相关法律、法规及管理惯例,防止由于政策不明确或运用不当而造成的税务风险。二是要注重与业主或者石油公司的合作,就联合经营的项目进行深入的合作,充分沟通,在互利的前提下,形成合作的一致意见,逐步进行税务筹划,使甲、乙双方的总体利益都能得到最大程度的提高。三是注重内外税收法律法规的衔接,防止双重征税,尽早与项目所在地的税收管理环境相适应,综合考虑企业的总体税负,使自己的收益最大。四是要与项目所在国的著名会计师事务所、税务事务所等建立良好的沟通与合作机制,充分发挥其对当地税务监管制度的了解、对税收政策的了解,将其发挥到极致,充分发挥其作用。

5 结语

在石油企业中,税收价值管理是一项非常重要的内容,通过税收筹划,防范税收风险,充分利用税收优惠政策,来达到税收价值管理的目的。这对于石油企业获取税收、经济利益和社会效益,促进其健康、平稳发展具有十分重要的意义。石油企业要想提高价值经营水平,就一定要做好税收价值管理。

参考文献:

- [1] 王丹. 国际石油工程技术服务企业海外经营中主要的风险和应对措施[J]. 企业文化旬刊,2012(11):77-78.
- [2] 魏华. 我国油田改制企业财务管理中存在的问题及应对措施[J]. 时代金融,2015(5X):1.
- [3] 张晓昀. 新时期石油企业财务管理中的创新思路转换[J]. 中外企业家,2013(4Z):1.
- [4] 高友刚. 浅谈石油工程企业海外财务管理的风险与对策[J]. 商业2.0(经济管理),2020(4):45.
- [5] 王阳. 浅析海外石油工程项目的财务管理[J]. 中国经贸,2014(14):2.