

# S 科技集团股份有限公司增值税税收筹划研究

|                                   |    |
|-----------------------------------|----|
| 第 1 章 绪论 .....                    | 3  |
| 1.1 研究背景.....                     | 3  |
| 1.2 研究目的.....                     | 3  |
| 1.3 研究意义.....                     | 3  |
| 1.4 国内外文献综述.....                  | 4  |
| 1.4.1 国内文献综述.....                 | 4  |
| 1.4.2 国外文献综述.....                 | 5  |
| 1.4.3 文献述评.....                   | 5  |
| 1.5 研究的主要内容.....                  | 6  |
| 1.6 研究方法.....                     | 6  |
| 第 2 章 相关概念介绍 .....                | 7  |
| 2.1 高新技术企业.....                   | 7  |
| 2.2 税收筹划.....                     | 7  |
| 2.3 偷税漏税.....                     | 7  |
| 第 3 章 汉威科技集团股份有限公司增值税税收筹划分析 ..... | 9  |
| 3.1 企业基本介绍.....                   | 9  |
| 3.1.1 汉威科技集团股份有限公司.....           | 9  |
| 3.1.2 汉威科技财务状况.....               | 9  |
| 3.1.3 汉威科技增值税税负现状.....            | 10 |
| 3.2 增值税税收筹划动因.....                | 11 |
| 3.2.3 减轻企业税收负担，降低企业财务风险.....      | 11 |
| 3.2.3 优化企业资金的合理配置.....            | 11 |
| 3.2.3 增强纳税人合法纳税意识.....            | 11 |
| 3.3 增值税税收筹划方案设计.....              | 11 |

|                                             |           |
|---------------------------------------------|-----------|
| 3.3.1 供应商的选择筹划.....                         | 12        |
| 3.3.2 货款结算方式的选择筹划.....                      | 13        |
| 3.3.3 应税劳务的增值税筹划.....                       | 14        |
| 3.4 筹划效果.....                               | 15        |
| 3.5 案例小结.....                               | 15        |
| <b>第 4 章 汉威科技集团股份有限公司增值税税收筹划问题与建议 .....</b> | <b>17</b> |
| 4.1 筹划问题.....                               | 17        |
| 4.1.1 原材料供应商的选择上欠缺考虑.....                   | 17        |
| 4.1.2 销售活动货款结算方式的筹划不足.....                  | 17        |
| 4.1.3 应税劳务成本高.....                          | 17        |
| 4.2 筹划建议.....                               | 17        |
| 4.2.1 充分考虑对原材料供应商的选择.....                   | 17        |
| 4.2.2 选择合适的货款结算方式.....                      | 18        |
| 4.2.3 实现对应税劳务的增值税退还.....                    | 18        |
| <b>第 5 章 结论 .....</b>                       | <b>19</b> |
| <b>参考文献 .....</b>                           | <b>20</b> |

---

## 摘 要

信息技术的不断发展，科学技术被视为我国的第一生产力，高新技术企业成为科技创新事业中必不可少の中流砥柱，是促进国家技术发展与创新的主导力量。为鼓励高新技术企业继续保持快速稳进的健康发展势头，国家先后出台了一系列税收优惠政策。高新技术企业如果能结合自身发展充分运用这些优惠政策，可以减轻自身纳税负担，释放自身蓬勃朝气，对增强自身核心竞争力也大有益处。

本文运用文献研究法、案例分析法以及对比分析法，以高新技术企业、税收筹划和偷税漏税的相关概念为依据，以汉威科技集团股份有限公司为研究对象，从供应商的选择、货款结算方式的选择和应税劳务的增值税三个方面进行增值税的税收筹划研究，计算三种筹划项目筹划前后的结果并进行对比，最后选择合适的供应商、分期收款和聘任残疾人，针对存在的问题并提出建议。通过对增值税税收筹划问题进行研究，有利于完善高新技术企业增值税税收筹划的案例研究，对其他高新技术企业的税收筹划也有参考价值。

关键词:高新技术企业；增值税；税收筹划

## 第 1 章 绪论

### 1.1 研究背景

任何企业都不能忽视税收，而税收筹划是税收问题的核心，税收筹划方案不仅可以企业获得利润最大化，还能够达到企业价值最大化的目的。党的十九大工作报告中，习近平主席强调，“创新是引领发展的第一动力，是建设现代化经济体系的战略支撑”，基于此，加快建设创新型国家的发展思路被提出。这些年来，创新驱动发展战略实施的进程加快，高新技术企业总量呈现飞速增长的趋势，自主创新能力越来越强，成为促进国家技术发展与创新的主导力量，对提高国家核心竞争力大有裨益。对高新技术企业来说，增值税的税负相对较高，

---

---

为了更好地保证高新技术企业的平稳运行，国家发布了一系列卓有成效的税收优惠政策，给予其计税基础、税率、退税等方面的税收优惠。然而由于高新技术企业自身存在着研发费用成本高、融资成本高等各种问题，再加之管理层对于纳税筹划观念的欠缺，使得许多优惠政策成为空谈，不能施展出真正的作用，部分企业的税收负担依然较重。因此，对高新技术企业的税收筹划研究很有必要，通过对高新技术企业的税收筹划进行研究，达到规范自身纳税行为，减轻企业税负、增加企业利润、巩固企业实力的目的。

## 1.2 研究目的

针对高新技术企业的增值税，在对税收法律制度充分理解的基础上，依据企业的自身状况，对其进行谋划，针对高新技术企业在对增值税具体筹划时出现的各种情况，提出可行对策，制定契合企业自身利益并且是合理合法的筹划方案，减轻纳税负担，增加资金的可利用空间，使企业有更多机遇来协同自身创新发展，更好地应对生存压力和挑战，从而保障高新技术企业平稳健康成长。

## 1.3 研究意义

理论意义:本文通过对增值税税收筹划进行研讨，不仅能完善高新技术企业增值税税收筹划的案例研究，促进该领域相关理论的发展；此外，通过分析税收优惠政策下企业的合理应对行为，能起到优化税收政策作用，在一定程度上促进了税收理论、税收法规、制度的发展和完善。

现实意义:对高新技术企业进行恰当且科学的增值税筹划工作，不仅可以使企业的税收筹划意识和合法纳税意识得到加强，增值税的核算和管理更加规范，此方面的税负得到减轻，公司资金的利用空间增加；又能够进一步提高高新技术企业相关的利益，强化公司竞争力，从而有效推进高新技术企业的健康成长。

## 1.4 国内外文献综述

### 1.4.1 国内文献综述

高新技术企业作为我国目前重点发展行业，大量的学者对其进行研究，得出了许多具有参考性的成果，主要有下列三个方面。

第一方面，关于税收筹划的研究

王佳旭<sup>[1]</sup>认为税收筹划是企业理财当中的一项活动，通过对筹资、投资、运营、利润分配环节运用税收筹划，达到纳税成本最低化、经管水平提升、税制改进完善的目的。吴丹<sup>[2]</sup>从新会计准则的颁布入手，指出中小企业要根据新的会计准则，集中精力对企业

---

的资产和存货计价方法进行税收筹划。樊丽丽和杜冰<sup>[3]</sup>指出强化税收筹划工作的开展力度和工作能力的提升,能够应对企业经营发展中面临的税负重和税收筹划起步晚的问题。张萍<sup>[4]</sup>

---

---

从风险的角度,探讨企业税收筹划可能发生的各种风险,提出公司在筹划工作中防范这些风险的举措,阐明企业必须依法纳税,才能对自身发展有所帮助。杨烁丹和郭松克<sup>[5]</sup>研究了小微企业,通过对优惠政策的解读强调税收筹划,利用优惠政策临界点,实现小微企业利益最大化。

### 第二方面,关于增值税税收筹划的研究

吴东秀<sup>[6]</sup>基于营改增背景,分析鉴证咨询行业、交通运输行业、建筑行业、有形资产租赁行业税负效应,说明要权衡全局计划纳税筹划方案,同时,更好地利用税收优惠,优选合作进一步减轻税负。徐秀贞<sup>[7]</sup>从建筑企业入手,阐述企业税务筹划存在的各种风险,并按照企业风险整体把控的要求,对不同风险都制定了相应的管控举措,实现了将企业整体性风险因素降到最低的目标。吴静<sup>[8]</sup>以科技型服务企业为例、“营改增”为背景,对企业所受“营改增”的影响和增值税税收筹划可行性进行分析后,从供应商的选择、业务模式重置、子公司经营规模设立、利用人力资源策略四个方面设计和利用筹划方案,不仅有效节约了科技型服务企业的纳税成本,还对公司的各种制度和体系起到规范和健全的作用。吴聆<sup>[9]</sup>剖析了在“营改增”这个环境下,增值税筹划管理对企业发展的重要程度,并依据增值税筹划管理中存在的缺乏之处,提出应对的对策,保证企业能够持续稳定经营。

### 第三方面,关于高新技术企业税收筹划的研究

苏彦<sup>[10]</sup>钻研了高新技术企业组织形式的选择,设计方案对不同的组织形式下的应纳税所得额计算比较,认为从纳税筹划方面看,高新技术企业选择合伙企业的形式优于选择个人独资企业;新企业所得税法实施后,适宜选择合伙制的形式。白绍武<sup>[11]</sup>从理论与实务两个层面对税收筹划问题进行研究,强调税收筹划的全面性、注重资质和财务,高新技术企业税收筹划理论研究和实用性要同时保证。梁文涛<sup>[12]</sup>对高新技术企业认定要求进行了系统概括,从增值税和企业所得税入手,分别对五个案例实施税收筹划方案前后的税额进行比较,并依据结果评估方案,为高新技术企业如何应用税收筹划方案提供参考。董海燕<sup>[13]</sup>指出,针对税收筹划的现状来说,高新技术企业没有全面的管理机制,筹划效果不明显,所以企业要先制定制度,并投入各种精力,由此筹划的成果如何才会被看到。吕晨<sup>[14]</sup>认为企业的财务人员在税收筹划中是非常重要的,财务人员要不断学习新的税法制度,以税收筹划为起点,为企业带来相应的经济效益。黄韵璇<sup>[15]</sup>以 FQ 公司为例,归纳纳税过程中出现的情况,而后通过改进设计筹划方案,为此类企业税收筹划提

---

供参考。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：

<https://d.book118.com/358042054004006052>