

企业所得税纳税筹划研究——以 H 公司为例

卢丽萍

银川能源学院 宁夏银川

【摘要】 本文以 H 公司为研究对象，按照企业所得税纳税筹划理论，对企业税务管理现状开展深入剖析，发现 H 公司在固定资产折旧所采用的方式方面，未能充分利用政策优惠，业务招待费超额扣除引起了纳税调增，资本结构不合理弱化了税盾效应，让企业面临较高的税负。针对这些不利情形，本文提出优化固定资产折旧方式、合理控制业务招待费、调整资本结构等改进办法，研究期望降低 H 公司的企业所得税税负，提升税务管理的效率与风险防范能力，从而提升企业的市场竞争能力和可持续发展水平，本研究不仅为 H 公司给出了明确的税务筹划优化路径，并且为同行业企业的税务管理实践提供了可借鉴范本和理论支持，有着较强的实践指导意义。

【关键词】 企业所得税；纳税筹划；税收优惠政策

【收稿日期】 2025 年 11 月 16 日 **【出刊日期】** 2025 年 12 月 17 日 **【DOI】** 10.12208/j.sdr.20250304

Research on enterprise income tax planning of company H

Liping Lu

Yinchuan Energy Institute, Yinchuan, Ningxia

【Abstract】 This article takes H Company as the research object and conducts an in-depth analysis of the current situation of enterprise tax management based on the theory of corporate income tax planning. It is found that H Company has not fully utilized policy incentives in the depreciation of fixed assets, and the deduction of business entertainment expenses exceeding the limit has caused tax adjustments. The unreasonable capital structure has weakened the tax shield effect, making the enterprise face a high tax burden. In response to these unfavorable situations, this article proposes improvement methods such as optimizing the depreciation method of fixed assets, reasonably controlling business entertainment expenses, and adjusting capital structure. The research aims to reduce H Company's corporate income tax burden, improve the efficiency and risk prevention ability of tax management, and enhance the company's market competitiveness and sustainable development level. This study not only provides a clear tax planning optimization path for H Company, but also provides a reference model and theoretical support for the tax management practice of peer enterprises, which has strong practical guidance significance.

【Keywords】 Corporate income tax; Tax planning; Preferential tax policy

1 研究背景

在全球产业链重构与科技竞争加剧背景下，企业所得税筹划已成为我国制造业企业推动智能化转型与财务优化的重要路径。国家近年来密集出台多项税收优惠政策，旨在激励技术创新与产业升级，然而，企业在实际执行中普遍存在政策理解不足、筹划意识薄弱、税负压力过重等问题，影响其财务

绩效与市场竞争力。本文以 H 公司为研究对象，聚焦其在固定资产折旧、业务招待费管理与资本结构配置等方面的纳税筹划实践，识别其在税务管理中存在的结构性问题，提出具有针对性的筹划优化方案。研究旨在为制造业企业提供可操作的纳税筹划路径，同时为税收政策实施效果与企业财税互动机制的优化提供微观层面的经验支持。

作者简介：卢丽萍（1988-）女，河北省石家庄市人，汉族，硕士，讲师，中级会计师，主要从事财务会计和税务方面的研究工作。

2 H 公司企业所得税纳税筹划现状分析

2.1 企业基本情况

H 公司 1996 年成立，专注智能硬件及相关技术研发，业务范围覆盖了物联网、智能家居、智能电动工具等领域，凭借自我创新与全球化布局，在智能电动工具、电池管理系统、智能家居等细分行业建立起明显竞争优势，成为行业领先的技术输出者。

H 公司经营规模不断地扩张，在广东、江苏等地和海外设置了多个生产基地，年产出规模达数千万台，生产基地装配了世界领先的生产设备以及质量控制体系，确保产品合乎严格国际标准。公司依靠强大的研发能力、完善的生产体系及全球化市场布局，在智能硬件行业扎稳根基。

2.2 H 公司企业所得税纳税筹划现状分析

2.2.1 固定资产折旧方式传统无法利用政策优惠

固定资产加速折旧属于企业所得税税收优惠，通过对技术进步，产品更新换代较快或常年处于强震动、高腐蚀状态的固定资产增加折旧扣除额，进而减少企业所得税应纳税所得，最终达到降低企业所得税税额的目的。2019 年 1 月 1 日起，国家统计局《国民经济行业分类与代码（GB/T4754-2017）》

确定的制造业范围企业，新购进设备、器具，单位价值超过 500 万元的，可选择采用缩短年限法、双倍余额递减法、年数总和法进行固定资产加速折旧。H 公司目前拥有固定资产包括机器设备、房屋及建筑物、运输工具和办公设备等。其中，占比最多的是机器设备和房屋建筑物，机器设备占固定资产比率约 48%，房屋建筑物占固定资产比率约 44%，房屋及建筑物不适用加速折旧政策。因此，适用于加速折旧政策的主要是机器设备。对于 H 公司来说，这项政策可以作为纳税筹划的突破口。H 公司 2020 年购入一批强震动、高腐蚀状态的机器设备，目前该机器设备采用的折旧方式为直线法，由于采用直线法折旧，H 公司无法利用加速折旧政策，未能充分发挥该政策的优势。因此，H 公司在折旧政策的应用上存在优化空间。

2.2.2 业务招待费超限扣除导致纳税调增

业务招待费作为企业日常开支的重要一部分，对企业税负轻重有着重要的影响。根据现行税收法规所明确规定的扣除标准：企业发生的与生产经营活动相关的业务招待费支出，按发生额的 60%扣除，且最高不得超过当年销售（营业）收入的 5%。

表 1 H 公司 2021-2023 年业务招待费纳税调整表

项目/年份	2021 年	2022 年	2023 年
业务招待费实际发生额（万元）	1886.71	1875.85	2871.87
实际发生额的 60%（万元）	1132.02	1125.51	1723.12
营业收入（万元）	776703.48	887509.91	899234.21
营业收入的 5%（万元）	3883.51	4437.54	4496.17
扣除限额（万元）	1132.02	1125.51	1723.12
纳税调整（万元）	+754.68	+750.34	+1148.74
应纳企业所得税税额	798.21	2715.16	3896.5

H 公司 2021-2023 年列支的业务招待费超出了税法所允许的扣除限额。这种业务招待费超限扣除的情况，按照税务处理要求，必须进行相应的纳税调整，进而导致了纳税调增。

2.2.3 资本结构不均衡削弱税盾效应

中小企业在筹资过程中需权衡权益资本与债务资本的配置比例，即资本结构。研究显示，债务融资因利息支出可税前抵扣，具有税盾效应，而权益融资的分红支出需税后支付，无法抵税。

从 2021 年起至 2023 年止，权益资本从

511687.53 万元上涨到 636959.77 万元，累计增长幅度达 24.5%，表明企业借助发行股票等股权融资方式实现资本扩张主导，债务资本只从 449011.70 万元增加到 481452.16 万元，涨幅为 7.2 个百分点，其增速大幅落后于权益资本。负债跟权益资本比例从 0.88:1 降至 0.76 的水平：降幅达到了百分之十三点六，展现出融资策略朝股权倾斜，H 公司资本结构朝权益性融资倾斜，即便可降低财务方面的风险，并未利用债务利息的抵税好处，弱化了债务资本的税盾功能。

3 H 公司纳税筹划路径设计与效果评估

3.1 筹划目标

3.1.1 降低企业所得税税负

企业纳税筹划措施考虑的首要目标是降低企业税负，也是保证公司整体处于盈利局面之时，力求降低纳税人的税收额度，伴随市场竞争程度加剧，高新技术企业的规模得以拓展，企业的税收负担同样随之增加，企业需制定切实有效的纳税筹划方案，以降低企业的纳税成本和税负水平。

3.1.2 提升税务管理效率与风险防控能力

在数字监管体系的框架内，提升 H 公司税务成本分配结构合理性，促进税收数据管理的精准性及透明度，削减因信息不对等引发的税收合规风险，以构建科学的税务筹划体系为途径，实现税收管理朝数字化、精细化转变，从“被动遵照”过渡到“主动筹划”，增强企业于数字经济时代的税收适应能力，为长远持续发展铺就基础。

3.2 纳税筹划路径设计与效果评估

3.2.1 改进固定资产折旧方式加速减负

针对 H 公司固定资产折旧方式传统无法利用加速折旧政策这一问题，本文提出可通过双倍余额递减法来降低税负。该方法能够在设备的前期高效使用阶段加速折旧，减轻初期税负压力，解决了直线法前期税负较高，无法匹配收入变化的问题。

在直线法下，2021 年可抵减企业所得税税额为 1597.44 万元，2022 年可抵减企业所得税税额为 1597.44 万元，2023 年可抵减企业所得税税额为 1597.44 万元。在双倍余额递减法下，2021 年可抵减企业所得税税额为 3363.03 万元，2022 年可抵减企业所得税税额为 2694.48 万元，2023 年可抵减企业所得税税额为 2152.34 万元。由计算结果可看出双倍余额递减法的可行性和有效性。

3.2.2 业务招待费参考行业均值限额管理

针对 H 公司业务招待费超限额导致纳税调增这一问题，本文提出可通过参考行业均值限额来降低税负。根据证监会对中国上市公司的分类，H 公司属于制造业-电气电子及通讯-电气机械和器材制造业，该行业的业务招待费均 900-1600 万元之间，假设 H 公司可以将每年的业务招待费控制在 1000 万元，则可以帮助企业降低税负。

H 企业 2021 年至 2023 年业务招待费相关的应纳税额分别为筹划前 798.21 万元、2715.16 万元、

3896.50 万元，筹划后对应降低至 443.53 万元、2364.82 万元、3147.76 万元，三年累计节税金额为 1453.76 万元，累计节税效果显著。

3.2.3 调整资本结构增加债务资本比例

针对 H 公司债务资本比率不匀称的现象，本文提出增加债务比率的改进举措旨在通过增加债务融资占比，重新恢复税盾效应，具体措施为每年新开展 8 亿元债务融资，促使债务/权益比例从 2023 年的 0.76: 1 重新涨至 0.88: 1，同时削减新发行股票的规模，优先采用债务融资满足资金上的需求，以下是具体实施后的效果：

税盾收益=债务差额×利率（5%）×企业所得税率（15%）。

理论债务=各年权益资本×目标比例（0.88: 1）

若 H 公司债务比例恢复至 0.88: 1，2021 年可节税 9.51 万元，2022 年可节约 435.33 万元。2023 年可节税 593.04 万元。

4 H 公司企业所得税纳税筹划改进方案评估与建议

4.1 改变固定资产折旧方式的方案评估与建议

双倍余额递减法凭借加速折旧有力降低企业前期税负，依靠资金时间价值减轻现金流量压力，其前期高额的折旧额精确符合技术迭代迅速、效率递减资产的实际损耗规律，防止直线法后期折旧与资产实际价值脱钩，该方法符合税法对科技创新企业的支持指引，助力企业依规享受税收优惠，增强财务的灵活性。但加速折旧让前期账面利润急剧压低，可能会影响财务指标，给上市公司市值或者融资能力造成短期震荡，政策适用范围受限制，只针对技术迭代快、强震动、高腐蚀的资产，滥用该政策有引发税务稽查的风险。建议优先对类似计算机软硬件、专用设备等技术更新快、易淘汰的资产采取加速折旧，避免政策被过度滥用，参照资产生命周期动态评估，若后期发生技术升级或残值预测偏差程度较大，可在税法认可的范围内变为直线法，加大合规管理力度，留存好资产购置合同、技术鉴定报告等以备查看的资料，建立财务影响事前预判机制，测定利润、税负及现金流所受的阶段性影响，然后引入数字化工具（如 ERP 系统）自动去计算折旧额，实现精准应用与风险应对。

4.2 业务招待费限额管理的方案评估与建议

按照同行业平均准则管理业务招待费，可使 H

公司合理把控开支，既防止过度压缩费用影响业务的正常开展，还可减小因超同行业标准造成的补税风险，该方式借助对比行业数据，为企业给出一个明确的支出参考界限，可提高税务方面的合规性，还能带动公司把费用管理做细，从长期维度看有利于实现财务结构优化。H 公司可以分三步改进：结合行业数据以及自身需求拟定弹性标准，优先保障核心业务费用开支；进一步加强预算审核，采用电子系统随时查看费用态势；研发替代办法，把部分招待费转到会议费、宣传费等合规科目里，并且定期咨询税务局的政策，依规降低税负。

4.3 增加债务资本比例的方案评估与建议

该方案借助提升债务融资占比来优化资本结构，充分利用债务享有的税收优惠，减少企业应缴纳的税负，从 2021 年到 2023 年，总计节税 1037.88 万元，尤其在 2022 年和 2023 年，节税效果明显，反映出财务杠杆的优势，优先实施债务融资降低了股权融资的需求量，防止股权被分割，有利于稳固股东控制权并削减整体融资成本，债务跟权益的比率从 0.76:1 攀升至 0.88:1，让资本结构更贴合行业标准，提升了企业财务上的灵活性。但过分依赖债务筹资，可能会造成财务风险增加。主张建立动态资本管理机制，结合现金流预测状况设定债务上限，进而建立起偿债预警机制，可考虑发行可转债、永续债等混合融资工具，减少刚性的还款压力，同时可享受税收上的优惠，提升资金使用管理水平，保证新增加的债务投向高回报项目，应对融资费用，针对短期内节税效果欠佳的情形，可逐步替换高成本债务，修整融资的结构，企业应制定应对预案，在市场下行阶段适时引进股权融资，形成“债务为主、股权为辅”的灵活融资模式。

5 结论

本研究为 H 公司构建起“政策适配—成本优化—风险管控”三位一体的税务管理模式，助力企业做到降本与增效，还为行业税务实际操作与政策优

化给予了理论支持，处于税收监管趋严以及市场竞争加剧的双重挑战环境下，提升税务筹划水平将成为企业提高核心竞争力、实现可持续发展的重要战略支撑点。

参考文献

- [1] 胡亚敏王洁.税法新政下的企业所得税纳税筹划研究[J].财会研究,2024,(06):26-31.
- [2] 叶永伟.企业所得税的纳税筹划策略[J].中国科技投资,2024,(20):104-106.
- [3] 王丹.税收优惠政策在纳税筹划中的应用与效果分析[J].财经界,2024,(24):159-161.
- [4] 郝慧.关于企业所得税纳税筹划策略的探讨[J].广东经济,2024,(22):77-79.
- [5] 崔怡娟.企业所得税的纳税筹划策略[J].中国市场,2024,(03):148-151.
- [6] 杜玉.对新税法背景下企业所得税纳税筹划的思考[J].财会学习,2022,(6).
- [7] 蔡昌.新时代税收筹划方法论：普适方法与操作技术[J].财会月刊,2021,(7).
- [8] 王健锋.绿色化学化工的发展策略研究[J].化工设计通讯,2021,47(12).
- [9] 齐鑫鑫.税收筹划与企业组织形式的探讨[J].中国总会计师,2021,(4):78-80.
- [10] 廖丹丹.新税率调整下建筑企业税负困局及筹划[J].会计之友,2020,(2):71-74.

版权声明：©2025 作者与开放获取期刊研究中心(OAJRC)所有。本文章按照知识共享署名许可条款发表。

<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



OPEN ACCESS