

L公司增值税纳税筹划研究

任祎珉¹, 王路瑶², 胡海川^{2*}

¹辽宁大学商学院, 辽宁 沈阳

²河北地质大学管理学院, 河北 石家庄

收稿日期: 2026年1月6日; 录用日期: 2026年1月29日; 发布日期: 2026年2月10日

摘要

本文以L公司为研究对象, 聚焦其增值税纳税筹划问题, 采用案例分析、数据分析法, 结合L公司近五年的财务数据, 对其增值税现状进行分析。发现企业存在税务风险防控薄弱、对税收政策利用不足、资产、收入、费用相关税务处理等问题。针对上述问题, 研究提出加强税收政策研究与运用, 设立专门税务团队、建立政策数据库; 构建完善纳税筹划体系, 完善预算管理、优化资金管理; 强化税务风险防控意识, 建立预警机制、加强内部审计; 规范资产、收入、费用税务处理等解决办法。这些措施不仅有助于L公司降低增值税税负、提升税务合规性, 也为同行业企业提供了借鉴, 对推动休闲食品行业税务管理水平提升具有重要意义。

关键词

L公司, 增值税, 纳税筹划, 案例研究

Research on Value-Added Tax (VAT) Planning of L Company

Yimin Ren¹, Luyao Wang², Haichuan Hu^{2*}

¹School of Business, Liaoning University, Shenyang Liaoning

²School of Management, Hebei GEO University, Shijiazhuang Liaoning

Received: January 6, 2026; accepted: January 29, 2026; published: February 10, 2026

Abstract

This study takes L Company as the research object, focusing on its Value-Added Tax (VAT) planning issues, and employing case study and data analysis methods. This research analyzes the current status of L Company's VAT based on its financial data over the past five years. It is found that the

*通讯作者。

enterprise has problems such as weak tax risk prevention and control, insufficient utilization of tax policies, and non-standard tax treatment related to assets, income, and expenses. To address these issues, the study proposes solutions including strengthening the research and application of tax policies by establishing a dedicated tax team and a policy database; constructing a sound VAT planning system through improving budget management and optimizing fund management; enhancing tax risk prevention awareness by establishing an early warning mechanism and strengthening internal auditing; and standardizing the tax treatment of assets, income, and expenses. These measures not only help L Company reduce its VAT burden and improve tax compliance but also provide a reference for peer enterprises, holding significant practical significance for promoting the overall level of tax management in the leisure food industry.

Keywords

L Company, Value-Added Tax (VAT), Tax Planning, Case Study

Copyright © 2026 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

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



Open Access

1. 绪论

1.1. 研究背景

2016年5月1日之后，我国各地区和行业全面实行了税制改革，增值税一直以来都是我国的第一大税。同时，随着增值税发票系统的不断完善、增值税监管、税制改革等措施的不断推进，增值税的征收工作也越来越规范化。在全方位加快落实营改增之后，增值税作为税制改革的重中之重，对提高我国税收水平、促进宏观经济发展具有重要意义[1]。企业做好纳税筹划，能够在合法的前提下，降低自身税收支出，节约运营成本，降低纳税风险，既可以为企业发展提供条件，又可以科学节省税负。企业通过制定合法合理的纳税方案，从中选取成本较低的方案，减轻自身的纳税负担，避免重复缴税的行为，进而增加企业的可支配资金，为企业运营提供有力支撑，促进企业健康可持续发展。在当下复杂多变的经济形势与激烈的市场竞争环境中，食品零售行业正面临着原材料价格波动、人力成本上升以及销售渠道多元化等诸多挑战。L公司作为休闲食品行业的领军企业，同样承受着巨大的经营压力与成本控制需求。增值税作为企业重要的税收支出之一，对企业的现金流和利润有着直接且显著的影响。

近年来，国家税收政策不断调整优化，税收征管体系也日益完善和严格[2]。这一变化既为企业的纳税筹划提供了新的政策空间，也对企业的税务管理能力提出了更高的要求。随着L公司业务规模的不断扩大和经营模式的多元化发展，其增值税纳税管理的复杂性也日益增加。如何在合规的前提下，充分利用税收政策，优化增值税纳税筹划，成为L公司亟待解决的问题。因此，深入研究L公司的增值税纳税筹划，具有重要的现实必要性和紧迫性。

1.2. 研究意义

开展L公司增值税纳税筹划研究，在理论与实践层面均具有重要意义。

在当下企业经营环境复杂多变的背景下，开展L公司增值税纳税筹划研究具有重要意义。从理论层面看，现有纳税筹划研究多集中于制造业等领域，对食品零售行业系统性探究不足。通过对L公司这一具体案例的分析，能够丰富增值税纳税筹划在食品零售行业的研究成果。目前，针对特定行业的增值税

纳税筹划研究相对较少,该研究可以为相关理论在食品零售行业的应用提供实践支撑,进一步完善企业纳税筹划的理论体系,为后续的学术研究提供参考。

从理论角度来看,在实践方面,科学合理的增值税纳税筹划方案可以帮助L公司合理降低税收成本,增加企业的可支配资金,提高资金的使用效率。这对于企业在激烈的市场竞争中提升抗风险能力具有重要作用。同时,规范的纳税筹划还能促使企业加强税务管理,提升财务管理水平,避免税务风险,维护企业良好的税务信用形象,从而促进企业的可持续发展。

此外,L公司作为行业内的领军企业,其增值税纳税筹划的经验和成果可以为同行业其他企业提供借鉴。通过推广和应用这些经验,能够推动整个休闲食品行业在税务管理和纳税筹划方面的发展与进步,提升行业的整体竞争力。

2. 相关理论分析

2.1. 纳税筹划理论分析

2.1.1. 纳税筹划的定义

纳税筹划一词最早是在英国提出的,是指纳税人在缴纳税款之前通过在相关法律以及税收政策允许范围内的一些手段和方法对企业内部的经营、投资、筹资等活动进行整体的规划,减少企业的应纳税额[3]。

2.1.2. 纳税筹划的主要性质

(1) 合法性

纳税筹划必须在我国法律法规许可的范围内开展。同时,由于我国法律法规的颁布与实施都与实际企业经济活动中存在一定的时间差,法律法规细小的漏洞,为人们进行各类纳税筹划也提供了一些机会。所以,在实际企业进行纳税筹划过程中,既有守法前提下的纳税筹划,也有不违法前提下的纳税筹划。

(2) 指导性

税收作为国家掌握的关键经济工具,能够利用税收优惠措施,对纳税者实施增税或减税,以此激励纳税者采取与政策目标一致的行动,从而达到调控国家宏观经济和社会治理的目的。

(3) 目的性

在企业的税务规划实践中,其策略的选择与布局始终围绕着财务管理的主要目标进行,旨在最大化企业价值,并确保企业合法权益的充分利用和实施。税务筹划既是金融活动也是规划活动,规划活动总是以实现特定目标为导向。缺乏明确规划的活动难以取得成功。在税务筹划的实施过程中,所有的决策和安排都应以降低税务开支为宗旨,以实现企业利益的最大化,确保企业合法权益得到充分的维护和运用。

(4) 专业性

纳税筹划是纳税人积极主动地应用税收法律法规,具有较高的专业性和技术性。这就需要策划者对现行税制下的国家税收法律法规了如指掌,对财务会计准则非常熟悉,更要知道在既定的纳税大环境下,如何能够实现企业财务管理的目标,提升企业效益。

(5) 时效性

公共税收政策和规则决定了纳税人进行财务管理行为的外部环境,它有效地让位于纳税人的行为。纳税人只能适应它,但不能改变它。税收规划限制了当前的税收政策和法规。然而,纳税人的行为并不是一成不变的。一切都在向前发展,国家税收政策和规则也不例外。税收政策作为国家层面的重要经济杠杆,应根据宏观经济政策的需要制定,即任何国家税收政策都不是一成不变的[4]。

2.2. 增值税

2.2.1. 增值税的定义

从计税原理出发,增值税是一种以货物(含应税劳务)流通中增值额为计税依据的流转税,即对商品生产、流通和劳务服务中各环节增加的价值,或者对商品增值所课征的一种税金。也可称为价外税,由增值税消费者承担税款无增值不需征税。一种以生产和经营所得的新增价值为征税对象的流转税,一般情况下有两种征税方式:(1)收入扣除法是指将从销售商品(或应税服务)收入减除外购进的各项应扣减的数额,再乘一定比例所得;(2)税额扣除法,指的是将销售货物(或应税劳务)的收入乘以税率所计算出的当期销项税额,再扣除按照当期各项购入的材料物资所计算出的进项税额,从而计算得出其应纳税额。我国目前实行的是“税额扣除法”的增值税[5]。

2.2.2. 增值税的特征

作为我国主要税种之一的增值税具备了以下三种特征:一是税收中性特征。税收中性这一特征就要求了增值税只征收货物在销售和提供劳务的过程中产生的增加值部分,不可对之前环节已经征收的业务活动进行再次征收。二是税负具有可转嫁性,因为增值税作为流转税的一种,实行道道征税,环环抵扣,纳税人产生的税负会随着商品的销售流转转嫁给最终消费者。因此,税负转嫁也是增值税有别于其他税种的一大特征。三是具有普遍性和联系性。目前我国已实现全面实施增值税,各个行业提供的经营服务都征收增值税,征税范围广,税基大,可打通增值税各个链条[6]。

3. L公司企业所得税的纳税筹划

3.1. 公司简介

L公司创立于2006年,是一家专注于高品质休闲食品业务的品牌运营企业。通过运用数字化技术整合供应链管理和全渠道销售体系,L公司自武汉一家线下门店起步,至2020年成功在上交所挂牌上市,被誉为“高端零食第一股”[7]。经过近二十年的发展,L公司已成长为集研发、采购、加工、销售及运营于一体的休闲食品专业品牌。公司构建了五大销售渠道:实体门店、线上电商、第三方平台、移动端以及社交电商,并在线上线下开辟了近40个全渠道销售点,L公司的发展历程如表1所示。

Table 1. The development history of L company
表 1. L公司的发展历程

年份	重大事件
2006	以湖北武汉为起点,门店多开于华中地区
2008	门店信息化系统正式上线
2009	仓库信息化管理系统正式推出
2012	公司凭借互联网平台逐步发展为现代化管理运营的新兴公司
2015	与IBM合作制订多渠道技术平台策略,推出大数据后台系统
2016	正式打破线上线下的固定模式,开始使用新零售模式
2017	接入大量微商平台和阿里云终端系统
2018	推出智慧门店体系
2019	在业绩报告中采用了BI系统,同时还搭建起了B/S系统架构
2020	在上交所挂牌上市,成为2020年登陆A股的新零售第一股
2022	与中国食品工业协会达成合作共识,共建“中国高端休闲食品研发中心”

3.2. 公司经营状况

由表 2 可知, L 公司近五年资产结构呈现波动特征。2020 到 2021 年资产总额从 41.84 亿元增至 54.30 亿元, 2022 年回落至 50.36 亿元后, 2023 年回升至 55.21 亿元, 2024 年再次降至 47.02 亿元。流动资产占比超过 60%, 2020 年达 33.67 亿元, 2021 年升至 40.44 亿元峰值, 随后逐年下降至 2024 年 30.90 亿元。负债规模在 2021 年达 32.76 亿元高点, 2024 年降至 24.57 亿元, 所有者权益从 2020 年 20.85 亿元增至 2023 年 24.87 亿元, 2024 年回落至 22.45 亿元。整体来看, 企业资产流动性较强但规模波动明显, 负债与所有者权益的变化反映出资本结构的动态调整。

由图 1 可以看出 L 公司近年来财务状况呈现波动与挑战。营业收入在 2020 到 2022 年呈增长趋势, 在 2022 年达到近五年的峰值 94.4 亿元, 后逐年下降, 2024 年降至 71.59 亿元, 这表明了 L 公司业务规模扩张遇阻。利润表现承压, 2020 年到 2023 年, 净利润呈现起伏态势, 在 2024 年 L 公司首次亏损, 净利润为 -0.493 亿元, 前期盈利规模小且不稳定, 反映成本、市场等因素持续挤压利润空间。毛利率虽维持 26% 左右相对稳定, 体现产品基本盈利属性, 但难抵消营收、利润端颓势。整体而言, L 公司当前财务面临营收下滑、利润亏损困境。

Table 2. Capital structure table of L company over the past five years (Unit: 100 Million Yuan)
表 2. L 公司近五年的资本结构情况表(单位: 亿元)

年份	2020	2021	2022	2023	2024
资产	41.84	54.30	50.36	55.21	47.02
流动资产	33.67	40.44	35.63	35.11	30.90
负债	20.98	32.76	26.38	30.34	24.57
所有者权益	20.85	21.54	23.98	24.87	22.45

数据来源: 根据年报信息整理得到。

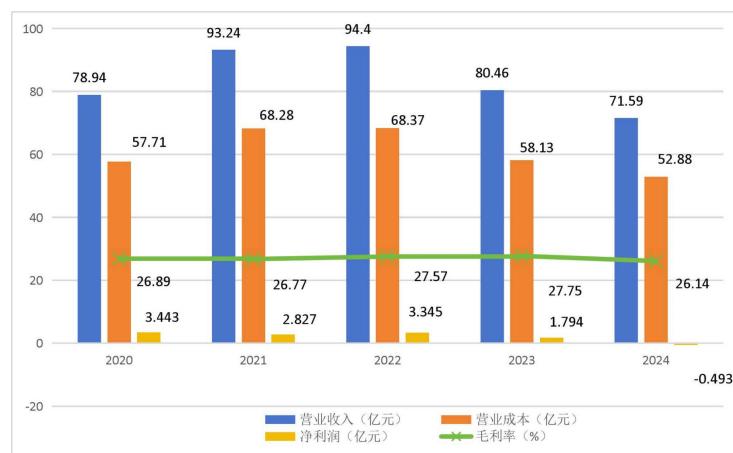


Figure 1. Basic financial status of L company over the past five years
图 1. L 公司近五年的基本财务状况

3.3. L 公司增值税现状分析

为深入探究 L 公司的增值税状况, 本部分将从企业近五年的增值税纳税金额、税负率等关键指标展开分析, 以全面了解其增值税税负的实际情况。

3.3.1. 纳税情况分析

通过对 L 公司近五年数据的整理, 得出其近五年增值税纳税金额的变化情况, 具体数据如表 3 所示。

Table 3. Payment status of major tax types of L company over the past five years (Unit: 100 Thousand Yuan)
表 3. L 公司近五年的主要税种缴纳情况(单位: 万元)

年份	2020	2021	2022	2023	2024
增值税	2293.65	18748.45	747.45	3154.39	2561.84
企业所得税	6143.70	-	5180.54	2421.10	744.22
城市维护建设税	230.98	1352.62	611.18	229.19	105.02
个人所得税	127.44	218.32	231.80	185.17	147.22
其他	268.89	269.59	444.47	556.71	340.80
总计	9064.66	20588.98	7215.43	6546.56	3899.10

数据来源: 中国税收研究数据库。

从表中数据可以清晰地看出, L 公司近五年的增值税纳税金额呈现出较大的波动。2021 年增值税纳税金额高达 1.87 亿元, 处于近五年的峰值, 而在 2022 年则急剧下降至 0.07 亿元, 降幅显著。2023 年和 2024 年虽有所回升, 但整体仍处于较低水平。这种大幅波动与企业的经营策略调整、业务规模变化以及税收政策变动等多种因素密切相关。2023 年 11 月, 公司实施了大规模降价策略, 300 款产品平均降价 22%, 最高降幅达 45%。这一举措旨在刺激消费、抢占市场份额, 却可能导致产品销售单价降低, 进而影响增值税的计税基础, 使得增值税纳税金额相应减少。

从业务规模角度来看, 2020 到 2022 年期间, L 公司的营业收入整体呈上升趋势, 2022 年达到 94.40 亿元。随着销售规模的扩大, 理论上增值税纳税金额应有所增加, 这也在一定程度上解释了 2021 年增值税纳税额较高的现象。然而, 到了 2023 到 2024 年, 企业营业收入出现下滑, 2024 年降至 71.59 亿元。市场需求的变化、竞争加剧等因素致使业务量收缩, 销售额下降, 增值税纳税金额也随之降低。税收政策同样对增值税纳税金额影响显著。2019 年, 增值税税率从 17% 降到 16%, 再到 13%, 这一政策调整直接减少了企业的增值税应纳税额。



Figure 2. The proportion of value-added tax (VAT) of L company among major tax types
图 2. L 公司增值税在主要税种中的占比

根据图2, L公司2020到2024年增值税税额占比呈现剧烈波动。2020年占比为25.30%,由于缺少2021年L公司企业所得税的数据,所以不分析2021年的相关状况(图2中的91.06%数值可以忽略)。2022年降至10.36%,是由于线上线下业务占比变化,线上销售部分适用优惠税率等业务结构调整,使得增值税税额占比锐减。因为2023年降价促销带动销售规模变化,进而影响增值税计税依据,故2023年回升至48.18%,2024年进一步升至65.70%,增值税税额在整体中的占比逐步回升,也体现出增值税对企业税负影响的动态变化过程。

3.3.2. 增值税税负分析

增值税税负率是衡量企业增值税负担的重要指标,计算公式为:

$$\text{增值税税负率} = \frac{\text{当期应纳增值税}}{\text{当期应税销售收入}} \times 100\%。$$

根据上述公式,计算出L公司近五年的增值税税负率,具体数据如表4所示。

Table 4. Analysis of the annual VAT tax burden of L company over the past five years (Unit: 100 Million Yuan)
表 4. L公司近五年年增值税税负分析(单位:亿元)

年份	2020	2021	2022	2023	2024
营业收入	78.94	93.24	94.40	80.46	71.59
增值税	0.23	1.87	0.07	0.32	0.26
增值税税负率	0.29%	2.01%	0.07%	0.40%	0.36%

由表中数据可知,除了2021年,L公司近五年的增值税税负率均远低于零售行业增值税预警税负率2.50%。2021年税负率达到2.01%,较为接近行业预警值,而在其他年份,税负率普遍处于较低水平,2022年甚至低至0.07%。这表明,在多数情况下,L公司的增值税税负相对较轻,在增值税纳税方面可能存在一定的筹划空间,可以通过合理的纳税筹划进一步优化税负,提升企业经济效益。

2020年税负率较低,可能与当年政府大力推行的减税降费政策密切相关。2020年,国家为应对疫情对企业的冲击,出台了一系列税收优惠政策,帮助企业减轻负担、渡过难关。L公司作为零售企业,积极享受了相关政策红利,使得增值税税负率明显降低。

在2022年,除了政策因素外,企业自身的成本结构和进项税额抵扣情况或许也是导致税负率极低的原因。若企业在该年度大量采购原材料、设备等可抵扣进项税额的项目,且采购价格合理、供应商能够提供合规的增值税专用发票,那么就会增加进项税额,从而降低增值税税负率。2022年异常税负率本质是政策适用偏差与进项管理漏洞的叠加结果,2023到2024年,尽管企业实施了降价策略,对销售额产生了影响,但税负率依然处于较低水平。这反映出企业在进项税额管理方面较为有效,在成本控制上有一定优势,使得企业在销售收入下降的情况下,增值税税负并未显著增加。

4. L公司增值税纳税筹划存在的问题

4.1. 税务风险防控薄弱

根据上文分析,2022年L公司增值税税负率仅0.07%,远低于零售行业增值税预警税负率2.5%。如此低的税负率可能引发税务机关的风险评估与稽查^[8]。这或许是因为公司在处理税务事宜时,对税收法规的理解和应用出现了误差,例如对线上业务税收优惠的误解、促销活动税务处理得不恰当等。鉴于L公司采用以门店为中心的全渠道销售策略,通过各种线上和线下渠道向顾客提供商品和服务。因此,在线下门店的买赠促销活动中,如“买一箱送一瓶”,赠品与正价商品应分摊销售总额,并按各自的公允

价值确认收入，增值税应视作销售处理，赠品也需计算税额。若公司未能妥善处理，可能会出现收入计算不足、漏缴税款的风险。同时，公司内部缺少有效的税务风险预警系统，无法及时发现并纠正潜在的税务风险。

公司内部也缺少一套完整、科学的增值税纳税筹划体系。L公司在预算编制上可能投入了大量努力，但在执行过程中却未能严格遵守预算计划，例如在促销活动预算中，未充分考虑增值税因素，导致促销活动实际执行后，销售额与成本的变动使得增值税计税基础发生改变，进而影响纳税金额，却无法依据原有的纳税筹划方案进行有效调整。在资金管理方面，若公司存在资金周转缓慢、资金使用不当等问题，如库存管理不善、应收账款回收缓慢，也会间接影响增值税纳税筹划的效果。因为资金回笼不及时，可能导致公司无法按时获得进项发票进行抵扣，或者因资金紧张而放弃一些合理的增值税筹划措施。

4.2. 对税收政策利用不足

L公司在经营过程中，未能充分挖掘和利用税收政策带来的优惠。例如，2019年增值税税率从17%逐步降到13%，这一政策调整可显著降低企业增值税税负。2019年仅增值税税率调整这一项，就使企业节省了约3500万元。但在实际操作中，可能由于对政策细节研究不深，部分业务未能及时按照最新税率进行准确核算和纳税申报，导致多缴纳了不必要的税款。在农产品采购方面，公司若能精准把握农产品进项税额核定扣除政策，依据投入产出法、成本法等核定可抵扣进项税额，在原料价格上涨致使成本增加时，合理核定扣除可增加进项抵扣，缓解增值税税负。在固定资产采购方面，L公司若采购符合《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录》的冷链物流设备，按规定可享受“投资额的10%从企业当年的应纳税额中抵免”的优惠政策[9]。然而，目前公司可能未充分运用这些政策，错失降低税负的机会。

4.3. 资产、收入、费用相关税务处理问题

在资产采购方面，对于符合国家税收优惠政策规定目录范围的用于质量检测的专用设备，可享受固定资产加速折旧优惠，减少当期应纳税所得额，但公司可能因对政策不熟悉或操作流程繁琐，未充分利用该优惠。在收入确认上，公司线上线下多元销售模式下，收入确认的准确性影响增值税纳税义务发生时间。若直营门店消费者购买产品付款并提货离店时，未及时准确确认收入及销项税额；加盟模式下，对于买断式加盟，加盟商提货时产品控制权转移，未按协议价正确确认收入等，都会导致增值税计算不准确。在费用方面，企业投入的研发费用，若满足研发费用加计扣除条件，可按规定比例在税前加计扣除，降低企业税负。但如果公司对研发费用的归集和申报不规范，可能无法享受该优惠政策。此外，在广告费用处理上，L公司在市场推广中会产生大量的广告费用。根据税法规定，符合条件的广告费用可以在税前限额扣除。然而，若公司未能准确区分广告费用与业务招待费等非扣除项目，或者未能提供充分的凭证支持广告费用的真实性，可能会导致无法充分享受税前扣除的优惠，从而增加企业所得税负担。同时，在差旅费、会议费等日常费用报销中，若公司缺乏有效的内部控制和审核机制，容易出现费用报销不实、票据不合规等问题，这不仅会增加企业的税务风险，还可能影响费用的正常税前扣除，进而对企业的税务筹划产生不利影响。

5. L公司增值税纳税筹划的保障措施

5.1. 强化税务风险防控意识

构建税务风险预警体系，利用大数据分析等先进技术，实时监控和分析企业的增值税税负率、进项税额抵扣率、销项税额变动率等关键指标。由于国家政治体制和历史文化的差异，不同国家的税收政策

各不相同。即便在同一国家内，由于地域经济发展水平的不均衡，税收标准也可能存在不一致性。在特定区域内，企业类型和结构的差异导致不同企业或同种但规模不同的企业面临不同的税收政策。因此，企业所承受的税收压力受到行业种类、经营效率、地区等多种因素的影响[10]。设定恰当的风险预警阈值，当关键指标偏离正常范围时，系统将自动触发预警信号，提示税务管理人员迅速识别风险原因。例如，若增值税税负率连续两个月低于行业预警值的一定比例，预警系统将被激活，税务人员需对近期业务进行彻底审查，以确定是否存在税收政策适用错误、收入确认不及时或进项税额抵扣异常等问题。强化内部审计，定期对企业的税务处理进行审计和自查自纠[11]。内部审计部门不仅要确保财务报表的真实性和合规性，还应特别关注增值税纳税申报的准确性、税收优惠政策的执行情况等。此外，公司应与地方税务机关保持联系与沟通，不仅可以有效降低公司面临的税务风险，还能在税务机关眼中树立一个良好的企业形象，当企业纳税筹划方案有一定变动时，可快速获得税务机关的允许，从而保证公司纳税筹划工作的及时与顺利进行。

5.2. 加强税收政策研究与运用

成立专业的税务研究团队或岗位，密切关注国家税收政策的最新动态，尤其是与食品零售行业紧密相关的增值税政策。零售贸易企业必须精确掌握税收政策，依据这些政策制定多个筹划方案，并从中挑选出最贴合企业实际情况和发展需求的方案，为纳税筹划工作的顺利进行打下坚实基础。纳税筹划不仅要适应企业发展，还应展现出高度的灵活性，确保能够根据企业发展环境、需求以及政策的变化，及时调整筹划方案，有效避免风险。为确保筹划目标的实现，应定期组织内部培训，将最新的政策解读传达给财务、采购、销售等部门的员工。建立税收政策数据库，对各类税收政策进行分类整理和归档，便于员工随时查询和学习。同时，对于新出台或调整的政策，要及时更新和标注，确保公司业务操作始终符合最新的政策规定。

完善预算管理体系，考虑增值税因素。销售与财务部门合作，评估促销活动对销售额、成本及增值税的影响，并将纳税筹划纳入预算。例如，财务部门根据历史数据和税收政策，为“满减”活动提供增值税税负变化的决策依据。优化资金和库存管理，利用信息化系统监控库存，减少积压，加快存货周转，确保资金及时回笼，支付货款并取得进项发票，保障增值税进项税额抵扣的及时性和完整性。强化应收账款管理，建立客户信用评估体系，评估赊销客户信用，确定信用额度和收款期限，加大催收力度，提高资金回笼效率，避免资金问题影响增值税纳税筹划。

5.3. 规范资产、收入、费用的税务处理

在资产采购环节，采购部门与财务部门协作，在购置设备等资产时，充分了解相关税收优惠政策。对于符合条件的固定资产，及时办理加速折旧备案手续，确保享受税收优惠。例如，在采购用于质量检测的专用设备前，财务部门查询税收政策目录，确认设备是否符合加速折旧条件，并指导采购部门在采购合同中明确相关条款，为后续税务处理提供依据。规范收入确认流程，根据不同销售模式制定详细的收入确认指引。线上电商平台销售，依据平台订单完成、货款到账且消费者无退货权时确认收入及增值税销项税额；线下直营门店以消费者提货并付款为收入确认节点；加盟模式严格按照合同约定，在产品控制权转移时准确确认收入。加强对收入确认的审核，定期对收入数据进行核对和分析，防止收入确认错误导致增值税纳税问题。对于费用方面，财务部门加强对研发费用等可加计扣除费用的管理。建立专门的研发费用台账，对研发项目的各项费用进行明细核算和归集，确保费用的真实性、合理性和相关性。在申报研发费用加计扣除时，严格按照税收政策要求准备相关资料，如项目立项书、研发费用明细清单、费用分摊说明等，提高申报通过率，充分享受税收优惠。

6. 结论

本文基于 L 公司 2020~2024 年财务数据，对其增值税纳税筹划展开系统分析，揭示出企业在税务管理中存在的核心问题并提出针对性解决路径，研究成果对企业自身及行业发展均具有重要意义。研究发现，L 公司增值税管理呈现显著波动特征。2021 年增值税纳税额达 1.87 亿元峰值，2022 年却骤降至 0.07 亿元，税负率仅为 0.07%，这种异常波动暴露出企业在税收政策运用、税务风险防控等方面的不足。企业对 2019 年增值税税率下调等政策红利利用不充分，在农产品进项税额核定扣除、固定资产加速折旧等政策适用上存在滞后，同时，线上线下多元销售模式下收入确认不规范、促销活动税务处理不当等问题，进一步加剧了增值税管理的复杂性与风险。

针对上述问题，研究提出优化方案：在政策层面，应设立专门税务研究团队，建立税收政策数据库，深入研究政策，提升政策运用能力；在管理层面，完善预算管理，将增值税因素纳入促销活动等经营决策，同时优化资金管理，加快库存周转与应收账款回收，保障进项税额抵扣及时性；在风控层面，建立税务风险预警机制，实时监测税负率等关键指标，加强内部审计，及时排查风险。作为行业领军企业，L 公司增值税纳税筹划的优化经验，将为休闲食品行业提供可借鉴的范例，推动整个行业在税务管理、政策适配等方面的进步，助力行业健康可持续发展。

基金项目

本文为河北省创新创业课程教改课题“‘大智移云 + 财务’管理会计人才创新创业训练营”，河北省专业硕士教学案例库立项项目“新文科背景下 MPAcc《公司战略与风险管理》课程案例库建设”(KCJSZ2025085)的阶段性成果。

参考文献

- [1] 郝锦婷. YD 建筑公司增值税纳税筹划研究[D]: [硕士学位论文]. 西安: 西安工程大学, 2023.
- [2] 黎蕙莹, 辛诚, 周语轩. 基于大数据的企业税收风险管理内控系统研究[J]. 特区经济, 2024(4): 141-144.
- [3] 马莉. R 公司企业所得税纳税筹划[J]. 中国市场, 2023(34): 142-145.
- [4] 陈明蔚, 孙乃立. 高新技术企业所得税纳税筹划——以 A 公司为例[J]. 营销界, 2022(8): 128-130.
- [5] 孙玉环. X 建筑公司增值税纳税筹划研究[D]: [硕士学位论文]. 西安: 西安石油大学, 2018.
- [6] 郑萱萱, 王永莉. 营改增背景下建筑企业增值税纳税筹划研究——以 SG 公司为例[J]. 河北建筑工程学院学报, 2021, 39(2): 133-137.
- [7] 余泓. 数字化转型对零售企业的绩效影响研究——以良品铺子为例[J]. 中国商论, 2023(21): 100-104.
- [8] 焦健. 内部控制框架下的秦皇岛港股份公司税务风险管理研究[D]: [硕士学位论文]. 秦皇岛: 燕山大学, 2017.
- [9] 潘飞飞. K 水产公司税务风险管理研究[D]: [硕士学位论文]. 福州: 福建师范大学, 2020.
- [10] 任艺. P 公司纳税筹划策略研究[D]: [硕士学位论文]. 哈尔滨: 黑龙江大学, 2021.
- [11] 张祖旺. 强化企业税务管理降低税务风险[J]. 中国商界, 2024(8): 218-219.