

一、企业技术改造涉及的政策规定

根据财政部、国家税务总局《关于印发〈技术改造国产设备投资抵免企业所得税暂行办法〉的通知》(财税字[1999]290号)的规定,为鼓励企业加大投资力度,支持企业进行技术改造,促进产品结构调整和经济的稳定发展,对在我国境内投资于符合国家产业政策的技术改造项目的企业,其项目所需国产设备投资的40%可从企业技术改造项目设备购置当年比前一年新增的企业所得税中抵免。

上述政策所指的投资是指除财政拨款以外的其他各种资金(即银行贷款和企业自筹资金等,其中银行贷款包括各类银行和非银行金融机构的贷款)投资。

技术改造是指企业为了提高经济效益、提高产品质量、增加花色品种、促进产品升级换代、扩大出口、降低成本、节约能耗、加强资源综合利用和“三废”治理等,采用先进的、适用的新技术、新工艺、新设备、新材料等对现有设施、生产工艺条件进行的改造。符合国家产业政策的技术改造项目是指原国家经贸委发布的《当前工商领域固定资产投资重点》等有关政策文件中所列明的投资领域中的技术改造项目。

允许抵免的国产设备是指国内企业生产制造的生产经营性设备,不包括从国外直接进口的设备和以“三来一补”方式生产制造的设备。实行投资抵免的国产设备,企业仍可按设备原价计提折旧,并按有关规定在计算应纳税所得额时扣除。

企业每一年度投资抵免的企业所得税税额,不得超过该企业当年比设备购置前一年新增的企业所得税税额。当年新增的企业所得税税额不足抵免时,未予抵免的投资额,可用以后年度企业比设备购置前一年新增的企业所得税税额延续抵免,但抵免的期限最长不得超过五年。

企业将已经享受投资抵免的国产设备,在购置之日起五年内出租、转让的,应在出租、转让时补缴设备已抵免的企业所得税税款。企业在纳税年度内应计未计的扣除项目,包括各类应计未计费用、应提未提折旧等,不得转移以后年度补扣。

同一技术改造项目分年度购置设备的投资,均以每一年度设备投资总额计算应抵免的投资额,以设备购置前一年抵免企业所得税前实现的应交企业所得税为基数,计算每一纳税年度可抵免的企业所得税额,在规定的期限内抵免。企业设备购置前一年为亏损的,其投资抵免年限内每一年度弥补以前年度亏损后实现的应交企业所得税,可用于抵免应抵免的

国产设备投资额。

二、企业技术改造纳税筹划案例分析

为最大限度享受技改投资(技改固定资产投资)抵税效益,应合理选择技改年度(设备投资年度),考虑资金的时间价值。为使企业价值增量最大,合理的技改年度应选择在企业所得税较少年度的次年,比如企业亏损或微利年份抑或是享受定期减免期满的次年,这样可以降低计算投资年度新增所得税的基数,即时享受抵免优惠,尽早抵免应该抵免的投资抵税额。但同时也要考虑技改投资抵税年限内是否有足够的新增所得税予以抵免。

1. 投资年度的前一年为盈利时的投资抵税案例。

案例1:某企业2004年应纳税所得额为90万元,2005年国产设备技改投资为300万元,2005年应纳税所得额为120万元,2006年应纳税所得额为150万元。2005、2006年的投资抵税额和应纳企业所得税分别是多少?

投资抵税限额=300×40%=120(万元);2005年比2004年新增所得税额=120-90=30(万元),当年投资可抵税额为30万元,2005年实际应纳税所得额=120-30=90(万元);2006年比2004年新增所得税额=150-90=60(万元),剩余投资可抵免额为90万元,实际只能抵免60万元,2006年实际应纳税所得额=150-60=90(万元)。

2005、2006年共抵免所得税90万元,剩余可抵金额30万元需在剩余三个纳税年度内抵完,逾期则不得抵扣。

2. 投资年度的前一年为亏损时的投资抵税案例。

案例2:某企业2005年进行技改,购买国产设备300万元用于生产经营。该企业2004年亏损100万元,2005年亏损50万元,2006年经审核的应纳税所得额为500万元,该企业适用的企业所得税税率为33%,该企业2005、2006年的投资抵税和应纳企业所得税是多少?

投资抵税限额=300×40%=120(万元);2005年该企业亏损无法抵免,亏损额可在以后不超过五个纳税年度弥补;2006年企业的应纳税所得额=[500-100(弥补2004年度的亏损额)-50(弥补2005年度的亏损额)]×33%=115.5(万元);比2005年新增的企业所得税=115.5-0(购买设备前一年为亏损的,应以零为计算基数)=115.5(万元);2006年投资抵税的限额为115.5万元;2006年企业应纳税所得额=115.5-115.5=0;未抵免完的投资抵税额4.5万元(120-115.5)在剩余的三年内抵免,逾期则不得抵扣。

假定上述两企业所得税税率均为33%,企业的预期报酬率均为8%。案例1两年抵免产生的净现值=30÷(1+8%)+60÷(1+8%)²=79.21(万元);案例2两年抵免产生的净现值=0+115.5÷(1+8%)²=99.02(万元)。

通过上述计算分析可以看出,采用国产设备进行技改抵免投资,选择投资年份是关键,选择不同的年度,所产生的现金流量是截然不同的。企业技改纳税筹划是指企业在进行技术改造时正确、合理地决策,综合考虑纳税政策对技术改造项目直接效益和纳税的影响,充分用好用足国家鼓励企业技术改造的税收优惠政策,实现企业最佳经济效益。○