

企业所得税的税率为 25%，再加上增值税、个人所得税，这对于绝大多数企业来说，税负还是很重的。

如何合理避税？今天，辰信会计给大家分享 11 种关于企业所得税的合理避税思路。

方式 01：利用亏损结转

企业开展业务的初期，一般都处于亏损阶段。而一旦开始盈利了，国家也不可能马上就给你征税，肯定还让你先喘口气儿！

之前年度发生的亏损，可以让你在之后盈利的年度中，用应纳税所得额进行抵扣。

不过，除特殊规定外，抵扣的亏损年度最长不能超过 5 年。所以，纳税人只要有亏损，就尽量早地抵扣掉，避免过期。

方式 02：利用利润转移

这点之前辰信会计有提过，即在一个利益集团中，关联企业之间可以将利润，从税率高的企业，转移到税率低的企业。

利润转移的方法有两种：关联交易和利业务转移。其中，关联交易的风险比较大，如果幅度大了，会引起税务机关的调查。

至于税率低的企业，简单的可以成立一家小微企业，复杂的可以申请高新技术企业。

方式 03：利用固定资产加速折旧

如果企业的税率较高，那么在具备采取固定资产加速折旧条件的情况下，企业应当尽量选择固定资产的加速折旧。相反，如果企业税率较低，就应该尽量少地扣除折旧。

因为同一个固定资产折旧，所抵扣的应纳税所得额的总额是一样的。不同的是，根据不同的折旧方法，每一年的抵扣数不一样。

方式 04：将利息变其他支出

企业在生产经营活动中，发生的利息支出是准许抵扣应纳税所得额的。

但是，扣除的数额，不能超过同期的金融企业同期同类贷款利率计算的数额。

所以，当利息支出超过了准许扣除的部分，企业可以将超额的部分，转变为其他可扣除的支出。

方式 05：分多次捐赠

企业通过公益性群众团体用于公益事业的捐赠支出，在年度利润总额 12% 以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。

另外，企业还得注意，应当通过税法规定内的机构进行捐赠，而不能自行捐赠。而且捐赠应当用于公益性目的，而不能用于其他目的。

如果企业在当年的捐赠达到了限额，则可以考虑在下一个纳税年度再进行捐赠，或者将一个捐赠分成两次或多次进行。

方式 06：先分配股息再转让股权

如果企业准备转让股权，而该股权中尚有大量没有分配的利润，此时，就可以通过先分配股息再转让股权的方式来降低转让股权的价格，从而降低股权转让所得。

例如，A 公司本来打算以 1100 万的价格转让 B 公司的股权。但 A 公司现在先把 B 公司未分配的利润拿了 100 万，然后转让价调整为 1000 万。转让股权所得额一下子就减少了 100 万，税额自然就减少了。其中，A 公司分得 100 万分红，符合规定条件的情况下，是免税收入。

方式 07：预缴企业所得税的方法

当企业预计当年的应纳税所得额，比上一纳税年度低时，可以选择按纳税期限的实际数预缴。当企业预计当年的应纳税所得额，比上一纳税年度高时，可以选择按上一年度应税所得额的 1/12 或 1/4 的方法分期预缴。

不过要注意的是，企业的所得税预缴方法一经确定，该纳税年度内不得随意变更。

方式 08：利用汇率变动趋势

企业以人民币以外的货币计算企业所得税时，按照月度或者季度最后一日的人民币汇率中间价，折合成人民币计算应纳税所得额。

所以，当企业的外汇收入较多的时候，可以利用这个规则。在人民币汇率高的月份尽量减少外汇所得；汇率低的月份尽量增加外汇所得。

方式 09：恰当选择享受优惠政策的起始年度

有的企业所得税优惠政策，是从企业取得生产经营所得的年度开始计算的，如在经济特区和上海浦东新区注册登记的国家重点扶持的高新技术企业。对于这类优惠政策，企业应适当提前或者推迟进行生产经营活动的日期。否则，如果在年底的时候才取得收入，就浪费掉一个税收优惠年度了。

还有一些优惠政策，是按照企业获利年度开始计算的，如集成电路生产企业。对此，企业应当尽量推迟获利年度。

方式 10：利用国债利息免税的优惠政策

如果企业有闲置资金，要选择国债或者其他债券进行投资时，就应当将国债利息免税，作为一个重要的因素予以考虑。因为，在相差不大的利率面前，国债的收益可能会更大。

方式 11：利用小型微利企业低税率优惠政策

利用小型微利企业以及高科技企业的低税率优惠，是进行纳税筹划的重要方法。

企业如果达不到小微企业的规模要求，可以通过设立子公司，或者将分支机构转变为子公司，来享受小型微利企业的低税率优惠。

企业如果自身难以改造成高新技术企业，也可以考虑重新设立一个属于高新技术企业的子公司，或者将某一分支机构改造成高新技术企业。