

企业财务管理视角下新能源项目税务筹划的创新策略与风险防控

罗冬梅

四川能投分布式能源有限公司

DOI:10.12238/jpm.v6i4.7911

[摘要] 本文总结了新能源项目在企业财务管理视角下的税务筹划策略与风险防控方法，新能源项目享受多种税收优惠，包括增值税即征即退、所得税减免等。文章提出了精准利用税收优惠政策、优化资本结构、跨期税务管理及资产配置与投资结构税务优化等创新策略。同时，针对税务风险，提出了合规与风险识别、政策变化应对、内部控制、合同管理中的税务风险控制及税务法律风险管理等防控措施。

[关键词] 企业财务管理；新能源项目；税务筹划；风险防控

Innovative Strategies and Risk Prevention for Tax Planning of New Energy Projects from the Perspective of Enterprise Financial Management

Luo Dongmei

Sichuan Nengtou Distributed Energy Co., Ltd

[Abstract] This article summarizes the tax planning strategies and risk prevention methods of new energy projects from the perspective of enterprise financial management. New energy projects enjoy various tax incentives, including value-added tax refunds and income tax reductions. The article proposes innovative strategies such as precise utilization of tax preferential policies, optimization of capital structure, cross period tax management, and tax optimization of asset allocation and investment structure. At the same time, measures have been proposed to prevent and control tax risks, including compliance and risk identification, policy change response, internal control, tax risk control in contract management, and tax legal risk management.

[Key words] enterprise financial management; New energy projects; Tax planning; Risk prevention and control

随着全球环保意识的提升与新能源技术的进步，新能源行业迎来了前所未有的快速发展，成为各国经济转型与绿色发展的重要力量。我国政府出台了一系列税收优惠政策和财政支持措施，以鼓励企业投资新能源领域，例如风能、太阳能等项目。但新能源项目的资本需求特殊、项目周期长、投资回报期长且不确定性较高，导致其在进行财务管理时面临诸多挑战。在此背景下，税务筹划在新能源项目中的作用越来越突出。通过科学的税务筹划，企业能够合理利用政府的税收激励政策，优化税务结构，减轻税务负担，降低经营风险，提升项目的财务效益。但在税务筹划的过程中也伴随着一定的风险，如何识别和防控这些税务风险，确保项目合规性和长期可持续性，成为企业税务管理中的重要课题。

1. 新能源行业的税务政策概述

税务政策是政府促进新能源行业投资、创新和可持续发展的重要手段，在新能源项目的税务政策具有优惠特征，以吸引资本投入，促进绿色经济发展。国家与政府对新能源项目的税务支持措施多种多样，通过减税、免税、返税等手段降低项目的初期投资负担，促进项目尽早投产与商业化^[1]。例如针对新能源项目给予增值税优惠，部分地方政府还会给予地方企业投资新能源项目的额外税收优惠，从而吸引更多的资金进入这一领域。此外，国家层面的税收优惠政策还包括对符合条件的新能源项目提供增值税即征即退政策，政府还会对新能源企业给予地方税收补贴。在企业进行新能源项目投资时，可以享受到宽松的税收优惠措施，以降低项目建设期的资金成本和财务风

险。

除了标准的税收优惠之外，新能源项目还享受一些特别的税收激励措施，尤其是“绿色税收优惠”政策。符合绿色发展要求的新能源项目，政府还会给予绿色债券、绿色信贷等方式提供税收支持，鼓励项目绿色投资，促进可持续发展。这些政策包括新能源项目的所得税优惠、设备购置税收抵免、可再生能源发电税收减免等等。

2. 新能源项目的财务管理特点

新能源项目的初始投资比较高，尤其是在建设期，例如风电、光伏项目的设备采购、土建工程等，见图1。在项目初期，企业需要大量的资本投入，尤其是在技术研发、设备购买、建设安装等方面。除此之外，项目还涉及长周期运营，从开发、建设到运营期，项目的资金流动性较弱，导致资金流动紧张，从而给企业的财务管理提出了更高的要求^[2]。新能源项目主要依赖资本的投资，资金的来源比较多样化，包括银行贷款、股东资本注入、政府补贴等等，这些资金的管理成为财务管理的核心任务。企业需要根据项目的进展和需求合理安排资金调度，还需有效规避资金短缺或过度负债的风险。

新能源项目的回报期比较长，在项目建设初期，企业需要承担大规模的资金支出，但项目产生的收入周期比较长。例如光伏发电或风电项目的建设期通常为1-2年，设备投入使用几年之后才能实现稳定的现金流。项目的盈利模式比较单一，大多依赖长期电力销售合同或国家补贴，回报的实现受市场环境、技术进步及政策支持多种因素的影响，具有较大的不确定性。

3. 新能源项目税务筹划的创新策略

3.1 税收优惠政策的精准利用

新能源项目可以享受多种税收优惠，包括增值税即征即退、所得税减免、税收抵免等等。企业应根据自身项目的特定，科学选择并优化税收优惠政策。例如企业可以根据项目的技术水平、建设地点、能源种类等条件，对享受的政策进行评估，以达到税收效益的最大化^[3]。针对新能源项目类型，各自可能有不同的税务处理方式，策略中有一定针对性，如光伏、储能和风电的税收优惠政策主要包括企业所得税减免、增值税退税、环境保护专用设备投资抵免等，具体应用方式如下：

(1) 光伏发电的税收优惠政策

a 企业所得税优惠：根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条，光伏发电作为节能节水项目，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。此外，光伏企业还可以根据《财政部国家税务总局关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录》享受专用设备投资抵免所得税的优惠政策，即企业购置并实际使用符合环境保护、节能节水

等专用设备的投资额的10%可以从企业当年的应纳税额中抵免。

b 增值税优惠：对于纳税人销售自产的利用太阳能生产的电力产品，实行增值税即征即退50%的政策，这意味着符合条件的光伏发电企业可以在缴纳增值税后，获得50%的退税优惠

(2) 储能的税收优惠政策

a 攻克核心技术的奖励优惠：通过“揭榜制”“赛马制”等组织方式，围绕储能等新能源领域开展关键核心技术攻关，对开展攻关的企业单个项目最高给予1000万元资助。

b 企业所得税优惠：储能项目如果符合环境保护、节能节水项目的条件，也可以享受企业所得税的优惠政策，即自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

(3) 风电的税收优惠政策

a 企业所得税优惠：风电项目如果符合环境保护、节能节水项目的条件，同样可以享受企业所得税的优惠政策，即自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

b 增值税优惠：与光伏发电类似，风电项目也可以享受增值税即征即退50%的政策。

对于符合绿色环保标准的项目，企业可以积极争取绿色税收优惠政策，充分利用政府对绿色环保项目的税收减免措施。首先，了解政策细节，企业在享受税收优惠政策前，应详细了解并咨询当地税务部门或专业人士的意见，确保合规并最大化利用税收优惠政策。其次，购置专用设备，对于符合条件的专用设备投资，企业可以申请投资额的10%从应纳税额中抵免，鼓励企业在节能环保方面的投入。最后，申请退税和免税：对于增值税和企业所得税，符合条件的企业可以申请即征即退或免税，具体操作需按照相关政策规定进行。

新能源全周期税负优化具体包括建设期、运营期和退出期的不同策略，以下是针对每个阶段的详细优化方法：

新能源全周期税负优化主要包括建设期选择供应商与利用税收优惠政策、运营期优化供应链管理与利用税收优惠政策、退出期合理安排税务筹划等。

(1) 建设期：

a 选择供应商：新能源企业应深入分析供应链条，选择能提供合规增值税发票的供应商，确保进项税额充分抵扣，从而降低增值税负担1。

b 利用税收优惠政策：关注国家和地方政府针对新能源项目建设期的税收优惠政策，如投资抵免等，以降低建设成本。

(2) 运营期：

a 优化供应链管理：通过集中采购、长期合作协议等方式，提升议价能力，降低采购成本，并关注供应商的税收优惠政策，

以进一步降低增值税负担。

b 利用税收优惠政策：积极研究并充分利用国家和地方政府针对新能源行业的税收优惠政策，如研发费用加计扣除、增值税即征即退或先征后退等，以减少应纳税所得额和增值税支出。

（3）退出期：

a 合理安排税务筹划：在退出项目时，应合理安排销售收入确认时点、优化固定资产折旧方法等，以有效控制增值税税负。同时，加强与税务机关的沟通，确保企业税务合规，避免税务风险。此外，还需根据项目的退出方式（如出售资产、股权转让等），合理规划税务筹划，以降低税负成本。

实操技巧：

建设期 EPC 合同拆分：根据上述，通过拆分 EPC 合同中的设备、建安和设计业务，可以适用不同的税率，从而降低整体税负。这需要企业在签订合同前进行充分的税务筹划和规划。

运营期折旧方法的选择：企业应根据项目的实际情况和税收政策，选择合适的折旧方法。例如，若项目初期投入较大，且预计后期收益较为稳定，可以考虑采用加速折旧法，以在前期多计提折旧，减少应纳税所得额和所得税支出。

综上所述，新能源全周期税负优化需要从建设期、运营期和退出期三个阶段综合考虑，通过选择合规供应商、利用税收优惠政策、优化供应链管理和合理安排税务筹划等方式，实现税负的最小化。需要注意的是，税务筹划需与商业模式深度融合，并匹配企业长期战略目标。

3.2 商业模式创新驱动节税

商业模式创新驱动节税是新能源项目下一种创新且有效的税务策略，这种策略即是将售电和运维服务拆分为两个独立的子公司，从而区分开不同增值税率的业务，以此来达到降低项目整体税负的目的。

具体而言就是在新能源行业中，企业一般是同时提供售电和运维两种不同的服务，但是这两种服务的增值税存在一定的差异，为了更好的进行税务管理，通常是将这两种服务进行拆分以此来进行精确的税务管理，进而对税务进行优化。例如合理安排销售收入确认时点、优化发票管理等，以降低增值税税负。同时，运维服务子公司也可以通过提供符合税收优惠条件的服务，如节能服务、环保服务等，通过享受不同的税收政策来进一步降低税负。另一方面，这种分拆的业务模式对于企业管理而言也是具有积极作用的，能够有效的提高企业的管理效率以及各个模块之间的透明度和独立性，提高企业自身的竞争能力和盈利能力。这种分拆策略不仅符合税务筹划的最佳实践，也与企业的长期战略目标相契合，有助于实现可持续的税务优化。

3.2 优化资本结构以利用税收优惠

在新能源项目融资的过程中，企业可以通过税务筹划来优化资本结构，合理利用股权融资与债务融资的税务影响。税务筹划可以帮助企业在融资过程中降低税负，提高资本的成本效益。例如债务融资可以通过贷款利息的税前扣除来降低企业的应纳税所得额，节约税务；股权融资不涉及利息费用，企业可以根据项目的长期收益和资金需求选择合适的融资方式。企业可以通过债务融资，例如银行贷款或发行债券等等，获得税前扣除利息的优惠，以减少应纳税额，增加企业的现金流。股权融资虽然不涉及税前利息扣除，但其不存在利息支出，所以风险性比较低。在资本结构选择时，要综合考虑项目的资金需求、税务压力和财务风险。合理搭配股权融资和债务融资，达到融资成本的最优化，降低税负。在新能源项目融资的过程中，贷款利息的税前扣除是非常重要的税务优化环节。在企业进行项目融资时，可以通过贷款利息的税前扣除，减少应纳税所得额，降低所得税负担^[4]。企业可以通过融资租赁或其他融资方式，优化税务筹划，充分利用税收政策来减轻税务负担。

3.3 税务筹划中的跨期管理

跨期税务管理是指在项目的不同周期内，延迟或提前税务处理，优化税务效益。这种方式可以有效减少税负，通过合理的税务规划可以为未来的税收减免创造空间。企业在进行新能源项目投资时，可以通过递延税款的方式优化税务安排。推迟部分税款的支付，企业可以在短期内获得较多的现金流支持，对于大型的新能源项目来说非常重要。递延税款包括递延所得税资产的确认与管理，通过税务筹划合理安排递延税款的计提，保证在未来合适的时机进行补缴，避免提前缴纳税款，减少对企业资金的占用。在跨期税务筹划中，企业可以通过延迟税务负担、加速费用摊销等方式调整税务支出^[5]。企业可以选择在项目建设初期加速费用的摊销，使项目在运营初期获得更多的税收优惠。另外，在项目的盈利期，企业可以通过合理安排税收优惠、税前扣除等手段，实现税负的平衡，并达到最优化。

3.4 资产与投资结构的税务优化

优化资产配置与投资结构不仅能提高企业的盈利能力，还能带来税务优势。企业应合理配置固定资产和流动资产，利用税收激励政策优化资产的税务处理。例如新能源项目中的固定资产投资，尤其是设备投资，利用享受加速折旧或一次性扣除等税收优惠，不仅能降低税负还能提高企业资金的流动性。符合条件的绿色项目，可以通过绿色信贷、绿色债券等方式获得税收激励，提高投资回报。企业应保证财务报告和税务申报的透明，通过合规的税务报告与合理的税务规划，减轻税务检查和税务风险。提高税务的透明度，有助于促进与税务机关的沟通，避免因信息不充分产生税务风险，减少不必要的税务负担。

4. 新能源项目税务风险防控策略

4.1 税务合规与风险识别

新能源项目的税务政策包括国家的政策优惠与地方政府的税收支持,所以企业应根据国家及地方政府的税收政策和法规,保证项目税务处理的合规性。针对税收优惠政策,应充分了解其优惠的适用范围、申请条件、申请程序等细节,详细解读政策,避免因政策解读错误或遗漏申请而错失税收优惠。企业应建立税务审计与检查预警机制,提前评估可能出现的税务审计风险。税务机关会对新能源项目进行抽查或专项审计,所以企业应保证财务记录的透明,税务申报也需保证准确性与合规性。准备好必要的材料,以及时应对税务机关的审计需求,以免应对不当产生处罚或利息支出。

4.2 税务政策变化的应对

随着国家政策的变化,新能源项目的税务筹划也需要及时调整,以应对政策变化带来的影响。一旦税务政策调整,可能会对项目的税收负担和税收优惠造成影响。企业应建立税务政策变化的监控机制,及时跟踪并分析相关税务政策的变化。定期组织相关人员参加税务培训、税务论坛,与税务顾问建立长期合作关系,及时了解与响应税务政策。与此同时,企业可以通过信息技术手段,定期查询政府的税务公告,设立税务政策变化自动预警系统,提前识别政策变动的潜在影响。一旦税务政策发生重大的变化,企业应及时调整现有的税务筹划方案。例如如果税收优惠政策发生变化,企业应在第一时间评估政策变化带来的影响,调整资金配置、融资结构,适应新政策的变化保证项目在新政策环境下也能得到最大化的税务效益^[6]。

4.3 税务风险防控的内部控制

内部控制体系可以帮助企业降低税务风险,保证税务的合规,最大化减少税务争议的发生。企业应建立完善的税务合规管理体系,包括税务策略的制定、执行、监控及反馈等指标。合规管理体系可以有效识别税务风险,评估并管理企业的日常运行,保证税务筹划的合理性与合规性。企业可以设立专门的税务部门,负责税务政策的研究、筹划方案的执行和税务风险的识别与控制。税务部门和财务部门需紧密合作,才能有效防控税务风险。在实际的操作过程中,财务部门负责具体的税务申报、财务记录和税收计算,税务部门负责税务规划和税务政策的解释。二者共同协商合作,可以保证税务筹划方案的实施和风险防控的有效性。企业还应定期进行内部税务审计与评估,及时发现税务合规中的薄弱环节。定期审查税务申报、财务数据及税务筹划方案,提前识别潜在的税务问题和风险,并做出相应的调整。企业应聘请专业的税务顾问或第三方审计机构,开展独立税务审计,以保证审计结果的客观性和权威性。

4.4 合同管理中的税务风险控制

当企业与供应商或金融机构签订合同时,需明确税务条款,避免后期税务责任不清晰,或税务安排不合理。例如采购

合同应明确货物或服务的增值税支付责任,融资合同应明确利息费用的税务处理方式,保证各方的税务责任和权利不发生冲突。尤其是在融资合同中,应保证税务条款的安排合理,从而享受最大化的税前扣除优惠。企业应在合同中明确规定税务责任,避免因合同条款不清导致税务争议。合同中应明确规定增值税、企业所得税、个人所得税等税种的责任划分,避免某一方承担不必要的税务负担^[7]。

4.5 税务法律风险管理

企业在税务处理的过程中,可能会出现税务争议,例如税务机关对税务申报的理解不同、税务政策适用争议等。企业应保证税务处理过程的合规性,在遇到争议时,通过法律途径解决。企业可以聘请专业的律师和税务顾问,提供合法合规的意见,减少税务争议的发生。在税务审计的过程中,企业应保证税务处理符合国家和地方的法律规定,避免由于疏忽或不合规操作产生法律风险。在税务争议或审计的过程中,企业应与律师团队和税务机关进行有效的沟通,在法律框架内解决问题。企业应建立税务法律风险评估机制,定期进行税务合规性检查,及时发现并纠正潜在的法律风险。

结束语:

新能源项目的成功不仅仅依赖先进的技术和充足的资本支持,还与税务筹划密切相关。通过税务筹划,企业不仅可以有效利用税收优惠政策,优化资本结构,降低税务负担,还能在动态的税务环境中灵活应对政策变化,减少税务风险的发生。但税务筹划并非一项简单的任务,需要企业建立完善的税务管理体系,加强与财务部门、税务顾问的协同合作,强化税务合规性。在未来,随着全球税制的不断变化和新能源政策的逐步完善,企业应继续探索税务筹划的新模式,以实现新能源项目的可持续发展和长期盈利。

[参考文献]

- [1]汤莉.新形势下税务师事务所税务筹划工作存在的问题和对策[J].投资与创业,2025,36(01):167-169.
- [2]王晓敏.新经济形势下企业税务筹划风险与解决措施研究[J].中国经贸导刊,2024,(18):136-138.
- [3]苗杏.高新技术企业实施税务管理与税务筹划的几点思考[J].老字号品牌营销,2024,(24):198-200.
- [4]马海英.高新技术企业如何利用税收优惠政策进行税务筹划[J].煤炭经济研究,2024,44(S1):85-88.
- [5]孔令杰.基于项目生命周期下的房地产企业土地增值税税务筹划[J].纳税,2024,18(31):22-24.
- [6]张琚,杨慧,韩笑竹,等.企业税务筹划的有效性研究——基于新质生产力视角[J].农场经济管理,2024,(10):30-33.
- [7]谢承翰.事业单位财务管理中税务筹划的作用及其实施策略[J].上海商业,2024,(09):125-127.