




工商管理培训系列教程

纳税筹划

(第二版)

●
●
●
●
苏春林 编著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

纳税筹划

（第二版）

中国税务出版社

F812.42

52:2

工商管理培训系列教程

纳 税 筹 划

(第 二 版)

苏春林 编著

3



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

纳税筹划(第二版)/苏春林编著.—2版.—北京:北京大学出版社,
2005.8

(工商管理培训系列教程)

ISBN 7-301-05614-1

I.纳… II.苏… III.税收理论—中国—业务—培训—教材
IV.F812.42

中国版本图书馆CIP数据核字(2002)第027474号

书 名: 纳税筹划(第二版)

著作责任者: 苏春林 编著

责任编辑: 任旭华

标准书号: ISBN 7-301-05614-1/F·0515

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路205号 100871

网 址: <http://cbs.pku.edu.cn> 电子信箱: em@pup.pku.edu.cn

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 经管事业部 62752926

排 版 者: 北京高新特打字服务社 82350640

印 刷 者: 三河市新世纪印务有限公司

经 销 者: 新华书店

650毫米×980毫米 16开本 26.25印张 390千字

2005年8月第2版 2005年8月第1次印刷

定 价: 35.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,翻版必究

编委会名单

顾 问：袁宝华 吴用可

主 任：方富楼 彭松建

副主任：周景勤 李启明

编委会委员(按姓氏笔画排序)：

王建民 刘 杰 刘东红 刘伯安

严 力 李为民 符 丹 曾 强


韩玉珍 韩庆祥

序

随着加入世界贸易组织,我国的经济将更加开放,企业间的竞争将更加激烈,竞争的领域和方式也日益呈现多元化。拥有一支高素质的员工队伍,尤其是拥有高水平的经营管理队伍,已经成为企业决胜市场的关键。所以从战略的高度认识我国企业经营管理人才队伍的建设,进一步注重人才培养,把企业变成一个学习型组织,已经成为我国经济管理部门和企业界亟待解决的问题。

“十五”是我国经济和社会发展的关键时期,也是我国进行国民经济结构战略性调整、完善社会主义市场经济体制和对外全面开放的关键时期。我们将以毛泽东思想和邓小平理论为指导,按照“三个代表”的重要思想,努力建设一支政治业务素质高、系统掌握现代管理知识和现代科技专业知识、经营管理能力强的企业经营管理队伍;建设具有创新精神,适应国际竞争需要的企业家队伍。为此,必须根据任务的需要和形势的变化,在企业各种层次和各类人员中深化培训,改革培训的方式、内容、方法和手段,探索与现代企业制度相适应的培训机制。

北京市经济管理干部学院是全国一千多家企业高级经营管理人员工商管理培训试点单位,多年来为中央企业和北京市及其他省市区培养和培训了一大批经济管理和企业经营管理人才。他们不断以创新的精神,积极探索培训和教学的有效方式、方法和途径,收到了良好的效果,积累了丰富的经验,受到了企业和社会各界的肯定和赞赏。此次,他们组织编写的工商管理培训系列教材,是多年培训教学经验的结晶。北京大学出版社出版这套教材,对推动工商管理培训具有积极作用。这套教程理论联系实际,注重吸收工商管理培训的成果,吸收了新的管理案例和知识点。在选编教材时他们结合培训的需要和培训纲要的要求,对课程进行了精选,从课程的选取、内容体系的设计到最后的定稿和出版,都凝结着广大教师、培训工作者和出版者的辛勤劳动和汗水。北京市经济管理干部学院编写这部工商管理培训教材,对工商管理培



训工作将是一个有力的推动和贡献。

我衷心地祝贺此系列教材在新世纪的第二个春天出版。

是为序。

袁宝华

2002年1月于北京

再版前言

《纳税筹划》一书于2002年出版第一版,三年多的时间内,得到读者不少的鼓励,同时得到许多有价值的建议,这些成为本书修订再版的线索和依据。加之本人在其间的咨询、授课和科研活动中,对纳税筹划理论和具体实施有了新的更深理解和体会,也愿意和读者分享,这些促成了本书的修订再版。

这次再版,从体例到内容都作了比较大的变动。在体例上,每章增加了本章小结、本章案例和本章案例评析,帮助读者回顾本章内容,把握实质精髓。从内容上,增加了纳税筹划依据——纳税人的权利、纳税筹划技术、企业生命周期不同阶段的纳税筹划、其他税种的纳税筹划等章节。

本书分为四大部分,第一篇是全书的准备,介绍什么是纳税筹划?为什么能够进行纳税筹划?帮助读者形成纳税筹划的基本概念;第二篇介绍纳税筹划的基本技术,纳税筹划的组织方法和运作程序;第三篇根据企业生命周期中的不同阶段,从企业的设立、企业的经营和企业的重组、合并等不同时期分析企业纳税必须注意的问题和筹划方法;第四篇分开税种,分析各个税种的缴纳过程中可能的节税途径。各部分之间通过从抽象到具体,从一般到特殊的逻辑主线,相互承和,形成有机完整的体系。相信读者通过对本书的阅读,对纳税筹划会有更加深刻的领悟,并在财务运作中能够灵活运用。

奚卫华、翟天津、王希颖、徐伟参与了个别章节的编著和资料收集工作,对他们的辛勤工作表示深深的谢意。

感谢北京大学出版社的编辑为本书的出版所做的组织工作,感谢我所任课班的学员,他们在和我探讨问题的过程中,使我感受到不同行业的税务活动并有所启发,真正实现了教学相长。在本书的构思和撰写过程中,参考了国内外专家大量已出版的有关书籍和文章,有些没有明示,在此也深表感谢。

希望本书修订再版后,读者朋友特别是企业一线的财务人员和企业管理人员不吝赐教,使我在未来的授课和书籍编写中,减少缺憾,更好地为学员、为读者提供服务。

苏春林
2005年7月

前 言

市场经济是法制经济,法制精神的精髓之一是“义务与权利对等”:没有无义务的权利,也没有无权利的义务。纳税人作为纳税义务的承担主体,也应享有相应的权利,其中合法的“节税”就是权利之一。当然,纳税人还应该拥有更实质性的权利,比如对公共服务提供者的选择权和监督权。

随着税法的逐步健全以及税收征收管理的加强,企业越来越感觉到税款的缴纳在整个资金运作中的重要性;个人收入水平的提高,也使人们感到税法离自己的个人生活是如此之近;特别是我国成为 WTO 的正式成员国,资金、技术、人员在这个边界日益消逝的全球市场上会加快流动,这一切都使得了解税法、掌握国内和跨国的纳税筹划技术成为渐趋强烈的需求。

自 1987 年以来,我一直从事税法的教学、科研和咨询工作,在教学过程中,体会到会计人员和企业管理人员对纳税筹划知识的强烈需求,也萌发了编写有关教材的想法,并注意不间断地收集了一些比较有代表性的纳税筹划案例。去年年中,北京大学出版社根据市场对工商管理教材的需求,有眼光地组织编写了一套贴近企业管理实际、操作性强的丛书,给我提供了把纳税筹划理论和案例编写成册的机会。经过近半年的紧张辛苦工作,本书写成,这是我高兴的一件事。

纳税筹划实际上是这样的一种经济活动,即纳税人通过对筹资、投资、收入分配等事项的预先安排和策划,在遵守税法的前提下,达到税收负担的最小化。税法知识、纳税筹划技术是从事经营管理工作必须掌握的内容。本书适合从事经营管理、税收研究的人员阅读,同时也可作为广大财会人员和从事税务代理业务人员必备的参考书以及会计、税收专业的教材。

本书分为上篇、中篇、下篇三部分,上篇是全书的理论准备,介绍了税法的要素、分类、国际税收;纳税筹划的含义、特征以及纳税筹划的条



件;中篇从国内、国际和个人三个方面介绍具有一般意义的纳税筹划技术;下篇从我国现行的六大主要税种出发,介绍了每一个税种的纳税筹划的具体操作。本书力求突出生动性、先进性和实用性,通过精选的案例,结合最新的税收法规,尽量用平实、简洁的语言使读者对纳税筹划建立起基本的思路并掌握可行的技术。

在本书的构思和撰写过程中,北大出版社的编辑符丹先生作了大量的组织工作,学院科研处曾强女士、徐晓云女士进行了卓有成效的协调和上下沟通,李启明先生也在百忙之中审阅了书稿,对本书的体例和内容编排提出了许多宝贵的建议,我的同事和我的家人在本书的写作中也给予了许多关心和支持,在这里,我向他们一并表示衷心的感谢。这里也感谢我所任课班的学员,他们在和我探讨问题的过程中提供了许多鲜活的案例。

虽然本书的写成经过了一个艰苦的过程,但由于本人水平所限,仍有许多疏漏和不足之处,希望读者特别是企业一线的财会人员和管理人员不吝赐教,使我能为学员、为读者提供更好的服务。

编 者

2002年2月20日

第一篇 纳税筹划基础

第一章 纳税筹划准备知识	/ 3
本章提问	/ 3
第一节 税法基础知识准备	/ 3
第二节 税收征收管理法	/11
第三节 涉税中介人——税务代理	/37
本章案例	/39
第二章 纳税筹划概述	/41
本章提问	/41
第一节 纳税筹划的含义	/41
第二节 纳税筹划的起源和开展	/50
第三节 纳税筹划的原则	/53
第四节 纳税筹划的分类	/56
本章案例	/60
第三章 纳税筹划的依据和可能途径	/62
本章提问	/62
第一节 纳税筹划是纳税人的权利	/62
第二节 纳税筹划的可能途径	/68
本章案例	/76

第二篇 纳税筹划技术

第四章 纳税筹划主体及其业务步骤	/79
本章提问	/79
第一节 纳税筹划人	/79

纳税筹划

目
录

第二节 纳税筹划人的素质	/84
第三节 纳税筹划工作步骤	/88
本章案例	/97

第五章 纳税筹划基本技术 /99

本章提问	/99
------	-----

第一节 免税技术	/99
----------	-----

第二节 减税技术	/103
----------	------

第三节 分拆技术	/104
----------	------

第四节 扣除技术	/107
----------	------

第五节 税率差异技术	/109
------------	------

第六节 抵免技术	/110
----------	------

第七节 延期纳税技术	/114
------------	------

第八节 退税技术	/115
----------	------

本章案例	/117
------	------

第六章 跨国纳税筹划技术 /118

本章提问	/118
------	------

第一节 跨国纳税筹划的产生条件	/118
-----------------	------

第二节 企业跨国纳税筹划技术	/123
----------------	------

第三节 个人跨国纳税筹划技术	/140
----------------	------

本章案例	/145
------	------

**第三篇 企业生命周期不同
阶段纳税筹划**

第七章 企业设立的纳税筹划 /149

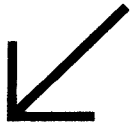
本章提问	/149
------	------

第一节 组织形式的纳税筹划	/149
---------------	------

第二节 投资行业的纳税筹划	/157
第三节 企业注册地点的纳税筹划	/162
本章案例	/166
第八章 企业投资与筹资的纳税筹划	/168
本章提问	/168
第一节 筹资的纳税筹划	/168
第二节 投资的纳税筹划	/172
本章案例	/180
第九章 企业购销的纳税筹划	/182
本章提问	/182
第一节 采购的纳税筹划	/182
第二节 销售的纳税筹划	/188
本章案例	/195
第十章 企业重组的纳税筹划	/197
本章提问	/197
第一节 企业合并的纳税筹划	/197
第二节 企业分立的纳税筹划	/205
第三节 企业清算的纳税筹划	/208
本章案例	/209

第四篇 不同税种纳税筹划操作

第十一章 增值税纳税筹划	/215
本章提问	/215
第一节 增值税纳税法规	/215



纳税筹划

**目
录**

第二节 增值税的纳税筹划操作	/225
本章案例	/242
第十二章 消费税纳税筹划	/248
本章提问	/248
第一节 消费税的纳税法规	/248
第二节 消费税纳税筹划操作	/258
本章案例	/263
第十三章 营业税纳税筹划	/265
本章提问	/265
第一节 营业税纳税法规	/265
第二节 营业税纳税筹划操作	/272
本章案例	/280
第十四章 关税的纳税筹划	/281
本章提问	/281
第一节 关税纳税法规	/281
第二节 关税纳税筹划操作	/289
本章案例	/295
第十五章 企业所得税纳税筹划	/296
本章提问	/296
第一节 企业所得税纳税法规	/296
第二节 企业所得税纳税筹划操作	/310
本章案例	/320

第十六章 外商投资企业和外国企业所得 税纳税筹划	/321
本章提问	/321
第一节 外商投资企业和外国企业所得 税纳税法规	/321
第二节 外商投资企业和外国企业所得 税的纳税筹划操作	/327
本章案例	/340
第十七章 个人所得税的纳税筹划	/342
本章提问	/342
第一节 个人所得税纳税法规	/342
第二节 个人所得税纳税筹划操作	/354
本章案例	/372
第十八章 其他税种的纳税筹划	/374
本章提问	/374
第一节 资源税的纳税筹划操作	/374
第二节 土地增值税的纳税筹划操作	/377
第三节 房产税的纳税筹划操作	/384
第四节 车船使用税的纳税筹划操作	/389
第五节 印花税的纳税筹划操作	/391
第六节 契税的纳税筹划操作	/397
本章案例	/400
参考书目	/402
后记	/403

纳税筹划基础

- 第一章 纳税筹划准备知识
- 第二章 纳税筹划概述
- 第三章 纳税筹划的依据和可能途径