



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

高等学校财务管理专业主要课程教材

税务筹划

(第四版)

主 编 盖 地
副主编 苏喜兰 张雅杰



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

高等学校财务管理专业主要课程教材

税务筹划

(第四版)

主 编 盖 地
副主编 苏喜兰 张雅杰

Shuiwu Chouhua

内容提要

本书是普通高等教育“十一五”国家级规划教材、高等学校财务管理专业主要课程教材之一,是在第三版的基础上修订而成的。本书第一版教材曾获2004年天津市社科优秀成果三等奖。

本次再版,主要根据新的会计准则和新的企业所得税法颁布实施后税收、会计法规环境的变化,对有关内容进行了修改、调整。

本书既可作为高校财务管理、会计、税务等专业的税务筹划课程教材,也可作为财务与会计人员、税务人员、律师及CEO、CFO的业务学习参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

税务筹划 / 盖地主编. —4版. —北京: 高等教育出版社, 2011.6

ISBN 978-7-04-031570-7

I. ①税… II. ①盖… III. ①税务筹划—高等学校—教材 IV. ①F810.42

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第153407号

策划编辑 孙乃彬 倪冠军
责任校对 俞声佳

责任编辑 倪冠军
责任印制 朱学忠

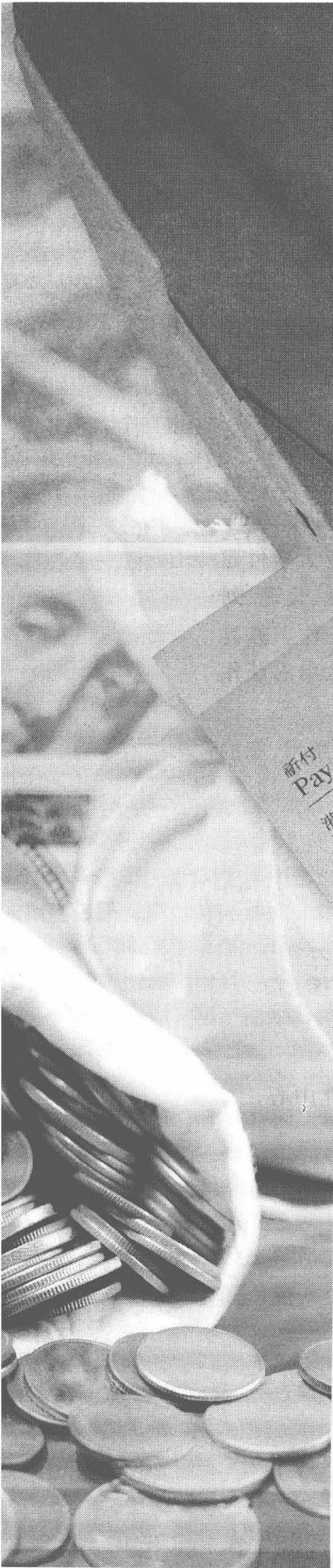
封面设计 张 志

版式设计 王艳红

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街4号
邮政编码 100120
印 刷 保定市中国画美凯印刷有限公司
开 本 787 mm × 1092 mm 1/16
印 张 21.75
字 数 490千字
购书热线 010-58581118
咨询电话 400-810-0598

网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landraco.com>
<http://www.landraco.com.cn>
版 次 2003年1月第1版
2011年6月第4版
印 次 2011年6月第1次印刷
定 价 32.80元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换
版权所有 侵权必究
物 料 号 31570-00



出版说明

高等学校财务管理专业主要课程教材是在高等教育面向 21 世纪教学内容和课程体系改革计划——“财务管理专业课程结构及主要教学内容改革研究与实践”项目调研基础上提出,由高等教育出版社组织编写的适宜本科学生使用的教材。经专家审议,此次主要课程教材编写初定为六本,以后再进行增补;教材力求水准高、内容新,并具有一定的前瞻性;严格遴选主编、作者;编写上要求注重案例分析,有条件的将配有光盘。六本教材为:

1. 《财务管理》 主编:彭韶兵 西南财经大学会计学院院长、教授、博导

2. 《高级财务管理》 主编:赵德武 西南财经大学副校长、教授、博导

3. 《财务分析》(第二版) 主编:谢志华 北京工商大学副校长、教授、博导

该书已列入“十一五”国家级规划教材

4. 《税务筹划》(第四版) 主编:盖地 天津财经大学会计系教授、博导

该书已列入“十一五”国家级规划教材

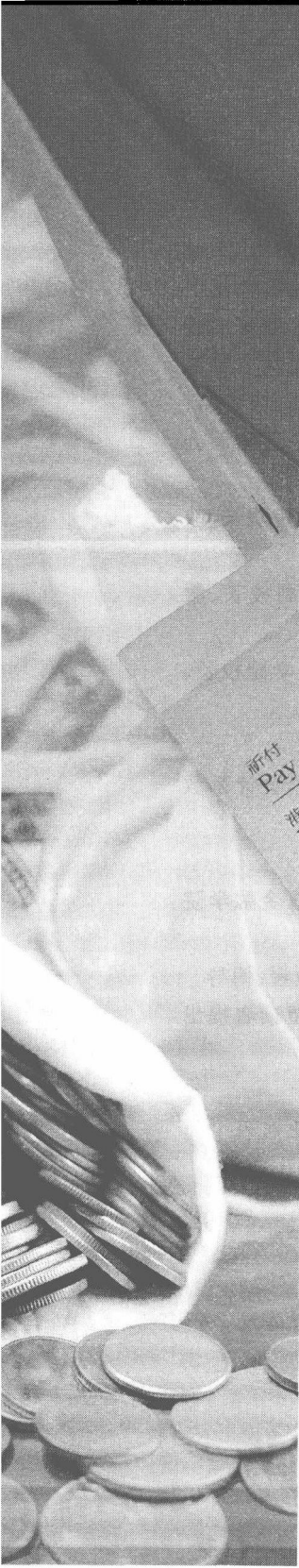
5. 《证券投资学》 主编:任淮秀 中国人民大学财政金融学院教授

6. 《资产评估》 主编:汪海粟 中南财经政法大学教授、博导

以上教材将自 2002 年年底起陆续出版,届时真诚希望读者提出宝贵意见。

高等教育出版社

2002 年 10 月



第四版前言

拙书于2003年1月出版后,2004年曾获天津市社科优秀成果三等奖。期间,随着我国税收法规和会计准则、制度的变化以及我们对税务筹划认识的逐步提高,几次修改再版。这次,我们根据最近几年新颁布的税收、会计等有关法规规定,也根据我们在教学过程中的体会,在第三版结构调整的基础上,对该书进行了修改。

第四版的作者分工是:盖地教授负责修改第一章,卢强博士负责修改第二、三、四章,苏喜兰教授负责修改第五至八章,张素琴教授负责修改第九、十章,张雅杰博士负责修改第十一至十六章(其中,第十二至十六章的原作者是李伟、胡阳、任亚荣等人),天津商业大学付建设教授对本书曾给予大力支持,我的研究生周宇飞、刘小妹、吴珊、刘茜、辛晓天等也曾参与书稿校对、制作本书教学课件等工作。苏喜兰、张雅杰任本书副主编,本人对全书总纂定稿,并向为本书出版作出贡献的所有人表示感谢。

衷心欢迎广大读者批评指正,愿本书能够更好地为您所用,您的宝贵意见是本书进步的动力。



2011年6月

于天津财经大学会计与财务研究中心

第三版前言

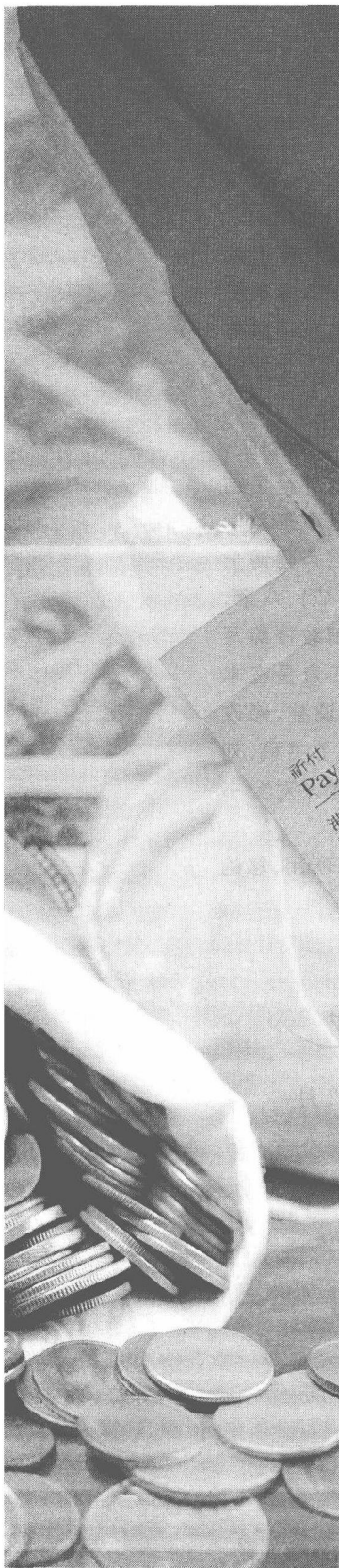
拙书于2003年1月出版后,已经印刷过多次。但限于我们的水平,加之税收法规、会计准则和制度变化频繁,总会感到存在某些缺憾。鉴于从2007年起,新的会计准则已经陆续实施;增值税转型试点进一步扩大,消费税、营业税发生了某些变化,出口退税政策大幅调整,一些地方税种也有明显变动;尤其是新的企业所得税法从2008年起,在所有法人企业、单位执行,新企业所得税法在诸多方面都与原来的企业所得税暂行条例、外商投资企业与外国企业所得税法不同,尤其是所得税的税前扣除和所得税优惠政策方面,变化更大,新所得税法专门增加了“特别纳税调整”的内容,给税务筹划中的避税增加了难度。本次再版,根据上述新的税收、会计法规环境,对有关内容进行了修改、调整。

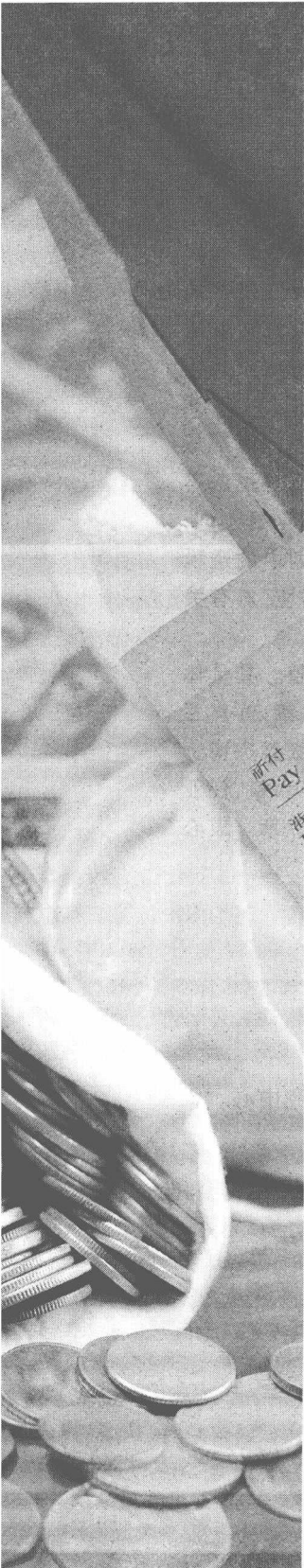
本次修改是在第二版的基础上进行的,作者有所调整。其具体分工是:盖地教授修改第一章,卢强博士修改第二、三、四章,苏喜兰教授修改第五章至第八章,张素琴教授修改第九、十章,张雅杰博士修改第十一章及例14-3,胡阳副教授修改第十二至第十六章,任亚荣协助修改第十二至第十四章,曾建协助修改第十五、十六章。衷心欢迎广大读者不吝赐教。



2008年5月

于天津财经大学会计系/会计与财务研究中心





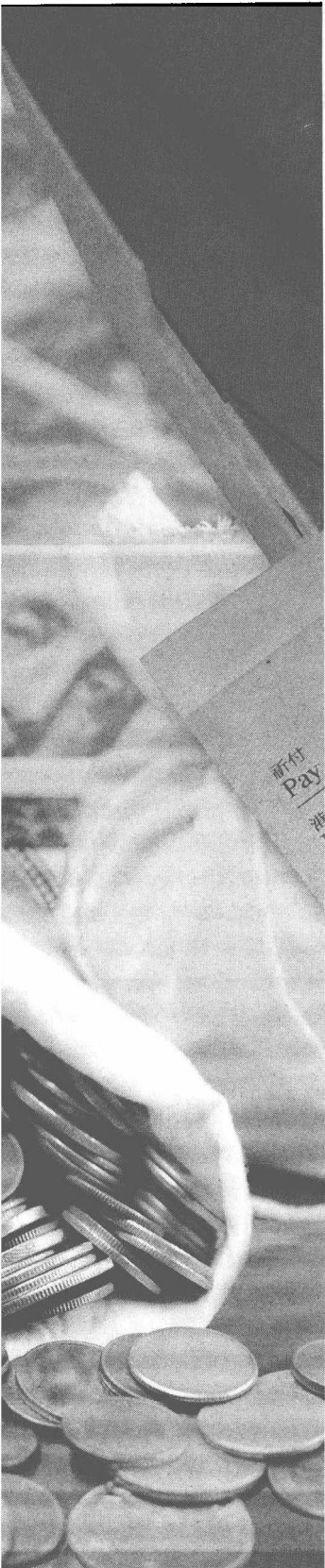
第二版前言

拙书于2003年1月出版后,已经印刷过3次,2004年获得天津市社科优秀成果三等奖。但限于我们的水平,3年后再审视本书第一版,发现有许多不尽如人意之处,加之在此期间税收法规也有一些变化,在出版社的大力支持下,经过全体作者的共同研究讨论,决定对本书进行结构性调整,由原来的四篇、十九章调整为四篇、十六章。其中,将第一篇由原来的六章缩减为四章,将第二篇的第十章删去,其中的内容分别调整到其他章节。此外,第三篇的内容也进行了结构性调整。调整后的章节内容更加紧凑、合理、简洁,也更便于教学和读者阅读。第二版的作者分工是:盖地教授编写第一章,卢强博士编写第二、三、四章,杨定泉副教授编写第五章(第一至三节)、八章,苏喜兰副教授编写第五章(第四节)、六章、七章,张素琴副教授编写第九、十章,张雅杰博士编写第十一章,第十二、十三、十四章是在本书一版第十五、十六、十七章的基础上,由李伟老师进行调整、修改的,胡阳博士编写第十五、十六章。周宇飞协助主编校对了书稿,刘小妹、吴珊、刘茜、辛晓天负责制作了本书的教学课件。本人对全书总纂定稿,并向为本书出版作出贡献的所有人员表示感谢。

衷心欢迎广大读者批评指正,愿本书能够更好地为您所用,您的宝贵意见,就是本书的生命之源。



2006年2月
于天津财经大学



第一版前言

“入世”后,不论企业还是政府,都应按“规则”行事;而“规则”除了惯例外,主要就是法律。企业要实现自己的财务目标,除了从经营活动本身努力外,进行税务筹划也是一项重要内容。税务筹划就是在不违反国家有关法律(主要是税法)和国际公认准则(惯例)的前提下,为实现企业财务目标而进行的旨在减轻、减缓税收负担的一种税务谋划或安排。本书将税务筹划界定为符合税法和不违反税法,即广义的税务筹划。根据现代企业制度的权利义务观,税务筹划是纳税人的一项基本权利,具有必然性和合理性。

本书是“普通高等教育‘十五’国家级规划教材”,也是高校新设的相关专业课程的教学用书。本书的宗旨首先是对学生进行税收法制教育,旨在培养法制观念和依法纳税意识,因为只有知法、守法的人,才能成功地进行税务筹划;其次才是教授学生如何进行税务筹划,让学生掌握税务筹划的基本理论、基本方法和基本技能。考虑到税务筹划涉及的面比较宽,本书先按基本理论与操作实务、再按纵横两方面进行架构,共分为四篇:第一篇是税务筹划的基本理论、基本方法和基本知识,第二篇是分税种讲述的税务筹划,第三篇是企业主要经济活动中的税务筹划,第四篇是国际税务筹划,即跨国经营、国际商务的税务筹划。这样的框架结构形成了一个比较完整的知识体系。本教材尽可能地体现理论与实务的紧密结合,引进案例,突出实用性,使学生在学税务筹划理论的同时,也能受到税务筹划的实践能力的培养,以培养应用型、复合型专业人才。本书除主要适用于高校财务管理、会计、财税等专业外,也可作为广大在职财务与会计人员、注册会计师、注册税务师、律师及CFO、CEO的业务学习用书。本课程的前导课是财务会计、税务会计(或税法)、财务管理等。本书所依据的是现行国内税法,本书出版后若税法有变,应以新法规为准。税务筹划有风险,进行税务筹划须谨慎。读者应掌握税务筹划的精髓和要领,切勿生搬硬套、刻舟求剑。

参加本书编写的是天津财经学院、天津商学院、郑州航空工业管理学院的专业课教师,其具体分工是:盖地编写第一、六章,卢强编写第二、三、四、五章,杨定泉编写第七、九章,苏喜兰编写第八、十、十一章,张素琴编写第十二、十三章,张雅杰编写第十四章,付建设、刘常学编写第十五、十六、十七章,胡阳编写第十八、十九章。盖地教授作

为本项目的申请人和主持人,负责本书框架结构设计、拟定编写大纲和对全书书稿的总纂。

作为一门全新的课程,本书的框架结构、体例和内容,虽经参写成员多次讨论修改,但囿于作者的水平,定会存在不少缺憾,竭诚欢迎广大读者不吝赐教。



2002 年 6 月

目 录

第一篇 税务筹划通论

第一章 税务筹划概述 3

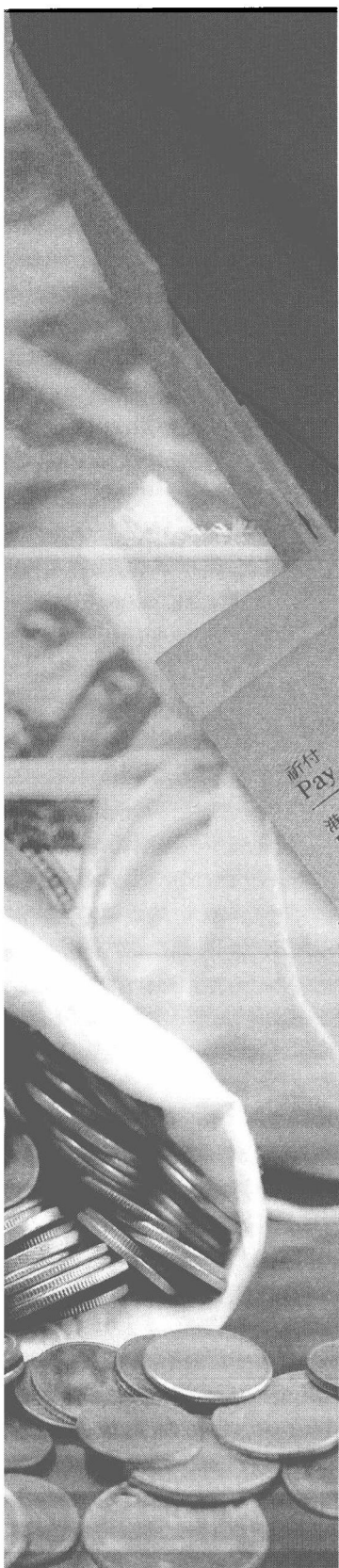
- 第一节 税务筹划的概念与意义 3
- 第二节 税务筹划的动因与目标 8
- 第三节 税务筹划的原则与特点 12
- 第四节 税务筹划的手段与方法 14
- 第五节 税收法律责任与税务代理 21
- 关键词 28
- 小结 28
- 案例分析 28
- 复习思考题 31

第二章 税务筹划的基本原理 32

- 第一节 税务筹划原理概述 32
- 第二节 绝对收益筹划原理与相对收益筹划原理 33
- 第三节 税基筹划、税率筹划和税额筹划的原理 37
- 关键词 41
- 小结 41
- 案例分析 41
- 复习思考题 42

第三章 税务筹划的基本技术 43

- 第一节 减免税技术 43
- 第二节 分割技术 44
- 第三节 扣除技术 46
- 第四节 税率差异技术 47
- 第五节 抵免技术 48
- 第六节 退税技术 49
- 第七节 延期纳税技术 51
- 第八节 会计政策选择技术 52
- 关键词 54
- 小结 54
- 案例分析 54



第四章 税务筹划的基本步骤 56

- 第一节 收集信息 56
- 第二节 目标分析 57
- 第三节 方案设计与选择 59
- 第四节 实施与反馈 65
- 关键词 65
- 小结 65
- 案例分析 65
- 复习思考题 66

第二篇 企业主要税种的税务筹划

第五章 增值税的税务筹划 69

- 第一节 纳税人身份的税务筹划 69
- 第二节 购销业务的税务筹划 76
- 第三节 经营行为的税务筹划 85
- 第四节 出口退税的税务筹划 91
- 关键词 101
- 小结 101
- 案例分析 102
- 复习思考题 103

第六章 消费税的税务筹划 104

- 第一节 消费税计税依据的税务筹划 104
- 第二节 委托加工应税消费品的税务筹划 114
- 第三节 外购应税消费品的税务筹划 118
- 第四节 包装物及其押金的税务筹划 122
- 第五节 出口退税的税务筹划 124
- 关键词 128
- 小结 128
- 案例分析 129
- 复习思考题 129

第七章 营业税的税务筹划 130

- 第一节 营业税优惠政策的运用 130
- 第二节 营业税计税依据的税务筹划 135
- 第三节 经营行为的税务筹划 142
- 关键词 147

小结	148
案例分析	148
复习思考题	148

第八章 关税的税务筹划 150

第一节 关税完税价格的税务筹划	150
第二节 关税税率的税务筹划	155
第三节 特别关税的税务筹划	159
关键词	162
小结	162
案例分析	162
复习思考题	162

第九章 所得税的税务筹划 164

第一节 所得税优惠政策的运用	164
第二节 应纳税所得额的税务筹划	175
第三节 所得税会计政策的税务筹划	183
第四节 代扣代缴所得税的税务筹划	186
关键词	190
小结	190
案例分析	190
复习思考题	191

第十章 其他税种的税务筹划 192

第一节 资源税的税务筹划	192
第二节 土地增值税的税务筹划	195
第三节 城镇土地使用税的税务筹划	199
第四节 房产税的税务筹划	201
第五节 印花税的税务筹划	203
第六节 契税的税务筹划	208
第七节 车船税的税务筹划	211
第八节 车辆购置税的税务筹划	213
关键词	215
小结	215
案例分析	215
复习思考题	216

第三篇 企业经济活动的税务筹划

第十一章 企业经营的税务筹划 219

- 第一节 购销活动的税务筹划 219
- 第二节 企业汇总纳税的税务筹划 223
- 第三节 企业收益分配的税务筹划 227
- 关键词 232
- 小结 232
- 案例分析 233
- 复习思考题 233

第十二章 企业筹资的税务筹划 234

- 第一节 负债筹资的税务筹划 234
- 第二节 权益筹资的税务筹划 242
- 第三节 其他筹资方式的税务筹划 244
- 关键词 250
- 小结 250
- 案例分析 250
- 复习思考题 251

第十三章 企业投资的税务筹划 252

- 第一节 股权投资的税务筹划 252
- 第二节 债权投资的税务筹划 261
- 关键词 264
- 小结 264
- 案例分析 265
- 复习思考题 265

第十四章 企业重组的税务筹划 266

- 第一节 企业债务重组的税务筹划 266
- 第二节 企业合并的税务筹划 267
- 第三节 企业分立的税务筹划 275
- 第四节 企业清算的税务筹划 276
- 关键词 278
- 小结 278
- 案例分析 278
- 复习思考题 279

第四篇 国际税务筹划

第十五章 国际税务筹划通论 283

- 第一节 国际税务筹划概述 283
- 第二节 国际税务筹划的基本方法 289
- 第三节 国际避税地的税务筹划 301
- 关键词 306
- 小结 306
- 案例分析 306
- 复习思考题 306

第十六章 国际税务筹划专题 308

- 第一节 跨国公司的税务筹划 308
- 第二节 中国外商投资企业的税务筹划 317
- 第三节 电子商务的税务筹划 326
- 关键词 329
- 小结 329
- 案例分析 329
- 复习思考题 330

主要参考文献 331

税务筹划通论

第一篇



第一章 税务筹划概述

学习税务筹划必须掌握税务筹划的概念、意义、风险与成本、动因、客观条件、目标、原则、特点等基本理论问题,了解税收法律责任,保证在不违法的前提下进行税务筹划,最大限度地获得企业的税收利益,实现企业的财务目标。

第一节 税务筹划的概念与意义

一、税务筹划的概念

税务筹划亦称税收筹划^①、纳税筹划(tax planning)。在西方发达国家,税务筹划对纳税人来说是耳熟能详的,而在我国,税务筹划则处于初始阶段,人们虽然对此有极大的兴趣和需求,但又似乎心有所忌。国际上对税务筹划概念的描述也不尽一致,以下是几种比较有代表性的观点:

荷兰国际财政文献局(IBFD)《国际税收词典》是这样下定义的:“税务筹划是指通过纳税人经营活动或个人事务活动的安排,达到缴纳最低的税收。”

印度税务专家 N. J. 雅萨斯威在《个人投资和税务筹划》一书中说,税务筹划是“纳税人通过财务活动的安排,以充分利用税务法规提供的包括减免在内的一切优惠,从而享得最大的税收利益”。

另一印度税务专家 E. A. 史林瓦斯在他编著的《公司税务筹划手册》中说道:“税务筹划是经营管理整体中的一个组成部分……税务已成为重要的环境因素之一,对企业既是机遇,也是威胁。”

在美国南加州大学 W. B. 梅格斯、R. F. 梅格斯合著的《会计学》中,援引了知名法官勒尼德·汉德的一段名言:“法院一再声称,人们安排自己的活动以达到低税负的目的,是无可指责的。每个人都可以这样做,不论他是富翁,还是穷光蛋。而且这样做

^① 众所周知,税务会计与税收会计是两类不同的会计主体,因此,为了与会计的称呼一致,纳税人的会计是“税务会计”,纳税人的筹划应是“税务筹划”,而未称“税收筹划”。