



21世纪高职高专规划教材 ● 财经管理系列

纳税筹划

NASHUI
CHOUHUA

(第3版)

梁文涛 著

根据“营改增”等最新税收政策编写



清华大学出版社
<http://www.tup.com.cn>



北京交通大学出版社
<http://www.bjtup.com.cn>



21 世纪高职高专规划教材·财经管理系列

纳税筹划

(第 3 版)

梁文涛 著



清华大学出版社
北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

本书分别从增值税(含营业税改征增值税)、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税等15个税种的角度,以及从企业创建立、投资融资、生产经营、成果分配、产权重组等企业不同经营阶段角度探讨了企业的纳税筹划问题,同时对纳税筹划前沿等专题性问题进行了阐述。为培养高端技能型纳税筹划人才,本书从“相关依据”、“筹划思路”、“案例分析”、“筹划点评”4个方面对案例进行分析点评,突出了纳税筹划的实用性和应用性,让读者在学习纳税筹划理论知识的同时,提升纳税筹划的实践能力。

本书不仅可以作为高等院校的教材,也可作为各种财税培训机构的培训教材,还适合企业董事长、经理、财务主管、会计人员、税务人员、税务律师、注册会计师、注册税务师、会计师、纳税筹划师等各类关心财税的人士阅读。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

纳税筹划 / 梁文涛著. —3版. —北京:北京交通大学出版社:清华大学出版社, 2014.8

(21世纪高职高专规划教材·财经管理系列)

ISBN 978-7-5121-2049-5

I. ① 纳… II. ① 梁… III. ① 税收筹划-高等职业教育-教材 IV. ① F810.423

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第190384号

责任编辑:吴嫦娥 特邀编辑:林夕莲

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969

北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414

印刷者:北京泽宇印刷有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印张:21 字数:524千字

版 次:2014年9月第3版 2014年9月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-5121-2049-5/F·1401

印 数:1~5000册 定价:39.00元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监局反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

第 3 版前言

由笔者撰写的《纳税筹划》（清华大学出版社、北京交通大学出版社 2010 年 4 月第 1 版，2012 年 7 月第 2 版）得到了广大师生及财税人员的广泛好评，由于我国近几年税改力度较大，国家出台了较多税收法律、法规和政策，因此，有必要对原教材内容进行更新。

《纳税筹划》（第 3 版）在第 1 版和第 2 版的基础上，具有以下特色。

一、专业作者本着对读者负责的态度，用心撰写

为了打造财税精品书籍，让广大读者受益，本书作者本着对读者负责的态度，用心撰写。

二、符合《国务院关于加快发展现代职业教育的决定》（国发〔2014〕19 号）文件的精神

《决定》指出：“推进人才培养模式创新。坚持校企合作、工学结合，强化教学、学习、实训相融合的教育教学活动。推行项目教学、案例教学、工作过程导向教学等教学模式。”本书正是按照文件精神，采用“项目教学、案例教学、工作过程导向教学等教学模式”，通过 135 个左右的案例进行教学，力求实现“工学结合、理实一体、学做合一”。

三、按照新税法编写，体现最新的营改增内容

本书是在营业税改征增值税（简称“营改增”）从 2013 年 8 月 1 日起，除了将交通运输业和部分现代服务业“营改增”试点推广至全国，并适当扩大部分现代服务业范围，把广播影视作品的制作、播映、发行等纳入试点，实现区域和行业“双扩围”，并从 2014 年 1 月 1 日起，将铁路运输和邮政业纳入“营改增”试点，从 2014 年 6 月 1 日起，将电信业纳入“营改增”试点，并且力争“十二五”期间全面完成“营改增”改革，届时营业税在我国将退出历史舞台的背景下，根据截稿之日（2014 年 7 月 1 日）的最新税法编写，而且在本书以后重印、修订或再版时，将根据最新税法及时修正和完善，广大师生可通过出版社网站或作者电子邮箱索取修改或更新内容的电子版。

四、产教结合

邀请财税专家李伟毅（山东昌邑富昌税务师事务所副所长、高级会计师、2009 年“中国会计榜样之星”）对《纳税筹划》（第 3 版）给予实务指导，将其在社会培训、咨询和实战工作中典型且成熟的案例融入教材中，这同类教材中算是一大突破。

五、创建教材博客、QQ 群和邮箱，提供互动、交流的空间

教材前言留有教材博客、QQ 群和邮箱，广大师生可借此与作者交流、向作者提问。同时该教材根据最新政策及时更新，读者可通过 QQ 群或邮箱向作者索取教材修改或更新内容的电子版。

六、配有《纳税筹划（第 3 版）》PPT 教学课件、“职业技能实训”答案及解析、期末试题 A、B 卷，供任课老师使用

为方便教师教学，本书配有 PPT 教学课件、“职业技能实训”答案及解析，可发邮件至 nashuichouhua@126.com 或 cbswce@jg.bjtu.edu.cn 索取。

在本书出版过程中，得到了北京交通大学出版社吴嫦娥编辑及相关工作人员的大力支持与帮助，在此表示特别的感谢；本书在撰写过程中，参考、借鉴了大量本学科相关著作、教材与论文，在此向其作者表示由衷的感谢。由于本人水平所限，本书可能存在不当之处，竭诚欢迎广大读者批评指正。若有意见、建议或指正，请发送至我的邮箱，我的邮箱是：nashuichouhua@126.com。也可在我的博客留言，我的博客地址是：<http://blog.sina.com.cn/u/2570203027>。本书 QQ 群号是：103294023。

同时作者发现本人前期成果有的已被个别作者抄袭、剽窃。在此特别郑重声明，本书内容及本人其他相关成果是经作者用心撰写而成，严禁任何人对其进行抄袭、剽窃，否则作者本人将联同北京交通大学出版社对其追究法律责任。

（本著作为梁文涛主持的 2013 年“山东省软科学研究计划资助项目”《营业税改征增值税后的相关企业税收政策应用研究》（项目编号：2013RKA07010）的成果之一。）

梁文涛

2014 年 8 月

作者简介



梁文涛，著名财税专家，注册税务师、注册纳税筹划师。潍坊市第二届社会科学研究十佳拔尖人才、潍坊市首届中青年社会科学研究十佳拔尖人才、“潍坊市社会科学专家基层行”首批专家、潍坊市社会科学研究优秀人才、河北省注册纳税筹划师协会副会长、中国注册会计师（CPA）税法课程考前培训主讲教师、中国注册纳税筹划师考试（CTP）认证培训主讲教师、会计职称考试考前主讲教师。现就职于山东经贸职业学院、中企天华（北京）管理咨询有限责任公司等多家企事业单位。擅长税务会计与纳税筹划理论与实践，长期从事税务会计与纳税筹划的教学、培训、科研、咨询与实战工作。主要研究方向：纳税筹划、税务会计等。主要培训课程：纳税筹划、税法、税务会计等。

截至2014年9月，出版专著《企业纳税方案优化设计120例》、《纳税筹划》、《税务会计》等10余部。主编的《企业纳税实务》等3部教材入选第一批教育部“十二五”职业教育国家规划教材。主持“山东省软科学研究计划资助项目”《营业税改征增值税后的相关企业税收政策应用研究》（项目编号：2013RKA07010）等各级各类课题3项。在《财会月刊》、《企业管理》、《会计之友》、《财会通讯》、《注册税务师》等各类报刊杂志发表论文120余篇，其中，在全国中文核心期刊发表论文80余篇。《不同运输方式购销业务会计处理及其选择》等6篇论文及1部专著《纳税筹划》分获山东高等学校优秀科研成果奖二等奖、三等奖各1项，潍坊市社会科学优秀成果二等奖3项、三等奖2项。《现金净流量法在混合销售纳税筹划中的运用》等9篇论文被人大报刊复印资料《财务与会计导刊》、《财政与税务》或《财会文摘》全文转载。

主要创新观点有：提出纳税筹划决策的短期目标重点在于实现现金净流量的最大化（并以此率先提出“现金净流量法在纳税筹划中的应用”理论）；纳税筹划决策的长期目标重点在于通过降低企业的纳税负担和纳税风险，来保证企业的持续安全地盈利，最终实现企业价值最大化。并系统地总结出“纳税筹划决策中的公式模型”、“纳税筹划的三大层次”和“纳税筹划的八种境界”等。

目 录

第一篇 纳税筹划的基础知识认知

项目一 纳税筹划基础认知	(2)
任务一 纳税筹划内涵的认知	(2)
任务二 纳税筹划主要形式的划分	(4)
任务三 纳税筹划与偷(逃)税、漏税、抗税、骗税的界定	(5)
任务四 纳税筹划成本与收益的分析	(7)
任务五 纳税筹划目标的分析	(10)
◇ 项目关键词	(12)
◇ 项目思考题	(12)
◇ 推荐网站	(12)
◇ 推荐书籍	(12)
◇ 职业技能实训	(13)
项目二 纳税筹划基本理论认知	(16)
任务一 纳税筹划原理的认知	(16)
任务二 纳税筹划方法的划分	(18)
任务三 纳税筹划技术的分类	(19)
任务四 纳税筹划步骤的梳理	(21)
◇ 项目关键词	(23)
◇ 项目思考题	(23)
◇ 推荐网站	(23)
◇ 推荐书籍	(23)
◇ 职业技能实训	(23)

第二篇 纳税人不同税种下的纳税筹划

项目三 增值税的纳税筹划	(28)
任务一 增值税的纳税筹划知识准备	(28)
任务二 增值税纳税人身份选择的纳税筹划	(42)
任务三 分别核算的纳税筹划	(45)
任务四 购货对象选择的纳税筹划	(46)
任务五 进项税先抵扣后转出的纳税筹划	(49)
任务六 折扣方式选择的纳税筹划	(50)

任务七	一般纳税人从小规模纳税人购买货物的纳税筹划	(54)
任务八	分立农业生产部门的纳税筹划	(55)
任务九	延期纳税的纳税筹划	(56)
任务十	增值税起征点的纳税筹划	(57)
◇	项目关键词	(58)
◇	项目思考题	(58)
◇	推荐网站	(58)
◇	推荐书籍	(58)
◇	职业技能实训	(59)
项目四	消费税的纳税筹划	(63)
任务一	消费税的纳税筹划知识准备	(63)
任务二	降低价格的纳税筹划	(71)
任务三	白酒生产企业委托加工与自行加工选择的纳税筹划	(72)
任务四	通过先销售来降低计税依据的纳税筹划	(76)
任务五	通过设立销售公司来降低计税依据的纳税筹划	(77)
任务六	包装物押金的纳税筹划	(77)
任务七	包装物的纳税筹划	(79)
任务八	规避消费税的纳税筹划	(80)
任务九	通过合并变“外购原料”为“自行加工”的纳税筹划	(81)
任务十	自产自用应税消费品的纳税筹划	(82)
◇	项目关键词	(83)
◇	项目思考题	(83)
◇	推荐网站	(83)
◇	推荐书籍	(83)
◇	职业技能实训	(84)
项目五	营业税的纳税筹划	(88)
任务一	营业税的纳税筹划知识准备	(88)
任务二	设备提供方选择的纳税筹划	(96)
任务三	“包工包料”与“包工不包料”选择的纳税筹划	(97)
任务四	分别核算的纳税筹划	(98)
任务五	娱乐业分离经营的纳税筹划	(98)
任务六	合作建房的纳税筹划	(99)
任务七	避免重复纳税的纳税筹划	(100)
任务八	变转让土地使用权为对外投资的纳税筹划	(101)
任务九	个人选择销售房产时机的纳税筹划	(102)
任务十	营业税起征点的纳税筹划	(103)
◇	项目关键词	(104)
◇	项目思考题	(104)
◇	推荐网站	(104)

◇ 推荐书籍	(104)
◇ 职业技能实训	(105)
项目六 企业所得税的纳税筹划	(108)
任务一 企业所得税的纳税筹划知识准备	(108)
任务二 企业所得税税率选择的纳税筹划	(124)
任务三 一般企业转化为小型微利企业的纳税筹划	(125)
任务四 税前扣除项目的纳税筹划	(126)
任务五 固定资产折旧年限选择的纳税筹划	(127)
任务六 利用小型微利企业低税率的纳税筹划	(128)
任务七 业务招待费的纳税筹划	(129)
任务八 创造条件成为国家重点扶持的高新技术企业的纳税筹划	(131)
任务九 技术转让所得的纳税筹划	(132)
任务十 招聘残疾人员的纳税筹划	(133)
◇ 项目关键词	(134)
◇ 项目思考题	(134)
◇ 推荐网站	(134)
◇ 推荐书籍	(134)
◇ 职业技能实训	(135)
项目七 个人所得税的纳税筹划	(138)
任务一 个人所得税的纳税筹划知识准备	(138)
任务二 个人所得税纳税人身份选择的纳税筹划	(147)
任务三 均衡发放工资的纳税筹划	(148)
任务四 全年一次性奖金的纳税筹划	(149)
任务五 合理选择组织形式的纳税筹划	(150)
任务六 费用转移的纳税筹划	(151)
任务七 不同类型所得相互转换的纳税筹划	(152)
任务八 工资薪金福利化的纳税筹划	(152)
任务九 偶然所得临界点的纳税筹划	(153)
任务十 稿酬所得的纳税筹划	(154)
◇ 项目关键词	(155)
◇ 项目思考题	(155)
◇ 推荐网站	(155)
◇ 推荐书籍	(155)
◇ 职业技能实训	(156)
项目八 其他税种的纳税筹划	(159)
任务一 关税的纳税筹划	(159)
任务二 城市维护建设税的纳税筹划	(166)
任务三 资源税的纳税筹划	(168)

任务四 土地增值税的纳税筹划	(172)
任务五 城镇土地使用税的纳税筹划	(176)
任务六 房产税的纳税筹划	(180)
任务七 车船税的纳税筹划	(184)
任务八 车辆购置税的纳税筹划	(189)
任务九 印花税的纳税筹划	(192)
任务十 契税的纳税筹划	(199)
◇ 项目关键词	(204)
◇ 项目思考题	(204)
◇ 推荐网站	(204)
◇ 推荐书籍	(204)
◇ 职业技能实训	(204)

第三篇 纳税人不同阶段下的纳税筹划

项目九 创建设立中的纳税筹划	(210)
任务一 企业所得税纳税人身份选择的纳税筹划	(210)
任务二 国家重点扶持的高新技术企业注册地点选择的纳税筹划	(211)
任务三 利用西部大开发优惠政策进行注册地点选择的纳税筹划	(212)
任务四 企业设立时组织形式选择的纳税筹划	(213)
任务五 企业扩张时组织形式选择的纳税筹划	(214)
◇ 项目关键词	(214)
◇ 项目思考题	(215)
◇ 推荐网站	(215)
◇ 推荐书籍	(215)
◇ 职业技能实训	(215)
项目十 投资融资中的纳税筹划	(218)
任务一 融资结构的纳税筹划	(218)
任务二 租赁融资的纳税筹划	(219)
任务三 投资产业选择的纳税筹划	(220)
任务四 房产投资方式选择的纳税筹划	(221)
任务五 直接投资与间接投资选择的纳税筹划	(222)
◇ 项目关键词	(223)
◇ 项目思考题	(223)
◇ 推荐网站	(223)
◇ 推荐书籍	(223)
◇ 职业技能实训	(223)

项目十一 购产销中的纳税筹划	(225)
任务一 物资采购对象选择的纳税筹划	(225)
任务二 物资采购时间选择的纳税筹划	(226)
任务三 存货计价方法选择的纳税筹划	(227)
任务四 固定资产折旧方法选择的纳税筹划	(228)
任务五 折扣销售的纳税筹划	(230)
任务六 实物折扣的纳税筹划	(230)
任务七 返还现金的纳税筹划	(231)
任务八 销售折扣的纳税筹划	(232)
◇ 项目关键词	(233)
◇ 项目思考题	(233)
◇ 推荐网站	(234)
◇ 推荐书籍	(234)
◇ 职业技能实训	(234)
项目十二 成果分配中的纳税筹划	(237)
任务一 利润分配的纳税筹划	(237)
任务二 亏损弥补的纳税筹划	(238)
任务三 企业在分得收益后转让股权的纳税筹划	(239)
任务四 个人在分得收益前转让股票的纳税筹划	(240)
任务五 发放现金股利与发放股票股利选择的纳税筹划	(241)
◇ 项目关键词	(241)
◇ 推荐网站	(242)
◇ 推荐书籍	(242)
◇ 职业技能实训	(242)
项目十三 产权重组中的纳税筹划	(244)
任务一 通过合并转换增值税纳税人身份的纳税筹划	(244)
任务二 通过合并抵扣增值税进项税的纳税筹划	(245)
任务三 通过合并变销售不动产为转让企业产权的纳税筹划	(246)
任务四 通过分立转换增值税纳税人身份的纳税筹划	(247)
任务五 通过分立变“混合销售行为”为两种单一行为的纳税筹划	(248)
任务六 通过分立成立销售公司的纳税筹划	(249)
任务七 企业债务重组的纳税筹划	(250)
任务八 企业清算的纳税筹划	(251)
◇ 项目关键词	(251)
◇ 项目思考题	(252)
◇ 推荐网站	(252)
◇ 推荐书籍	(252)
◇ 职业技能实训	(252)

第四篇 纳税筹划专题研究

项目十四 合同签订中的纳税筹划	(256)
任务一 增加合同个数的纳税筹划	(256)
任务二 避免陷入合同税收陷阱的纳税筹划	(257)
任务三 签订分期收款合同的纳税筹划	(258)
任务四 改变合同性质的纳税筹划	(259)
任务五 通过改变合同内容来延期纳税的纳税筹划	(260)
◇ 项目关键词	(261)
◇ 项目思考题	(261)
◇ 推荐网站	(261)
◇ 推荐书籍	(261)
◇ 职业技能实训	(262)
项目十五 对外捐赠中的纳税筹划	(263)
任务一 变部分扣除捐赠额为全额扣除捐赠额的纳税筹划	(263)
任务二 通过捐赠变为小型微利企业的纳税筹划	(264)
任务三 变企业捐赠为员工捐赠的纳税筹划	(265)
任务四 选择捐赠对象的纳税筹划	(266)
任务五 个人捐赠支出来源于多个应税所得项目的纳税筹划	(267)
◇ 项目关键词	(269)
◇ 项目思考题	(269)
◇ 推荐网站	(269)
◇ 推荐书籍	(269)
◇ 职业技能实训	(270)
项目十六 跨国经营中的纳税筹划	(272)
任务一 变换投资主体所在国的纳税筹划	(272)
任务二 规避成为某国常设机构的纳税筹划	(273)
任务三 跨国关联企业购销业务转让定价的纳税筹划	(274)
任务四 跨国关联企业劳务转让定价的纳税筹划	(275)
任务五 在避税地成立销售公司的纳税筹划	(276)
◇ 项目关键词	(276)
◇ 项目思考题	(277)
◇ 推荐网站	(277)
◇ 推荐书籍	(277)
◇ 职业技能实训	(277)
项目十七 纳税筹划的风险管理研究	(279)
任务一 纳税筹划风险管理的流程框架	(279)
任务二 纳税筹划风险管理的准备	(280)

任务三 纳税筹划风险管理的实施	(281)
任务四 纳税筹划风险监控	(295)
任务五 我国企业纳税筹划风险管理当前存在的问题	(297)
任务六 改进我国企业纳税筹划风险管理的措施	(299)
◇ 项目关键词	(300)
◇ 项目思考题	(300)
◇ 推荐网站	(301)
◇ 推荐书籍	(301)
◇ 职业技能实训	(301)
附录 A 营业税改征增值税的纳税筹划	(304)
任务 A-1 “营改增”后纳税人身份选择的纳税筹划	(304)
任务 A-2 “营改增”后分别核算的纳税筹划	(306)
任务 A-3 “营改增”后小规模纳税人转化为一般纳税人的纳税筹划	(307)
任务 A-4 “营改增”后选择运输服务提供方的纳税筹划	(308)
任务 A-5 “营改增”后变一般纳税人为小规模纳税人的纳税筹划	(310)
任务 A-6 “营改增”后一般计税方法与简易计税方法选择的纳税筹划	(311)
任务 A-7 “营改增”后固定资产购置时机选择的纳税筹划	(312)
任务 A-8 “营改增”后起征点的纳税筹划	(313)
附录 B “职业技能实训”参考答案及解析	(315)
参考文献	(316)

第一篇

纳税筹划的基础知识认知

1

- 项目一 纳税筹划基础认知
- 项目二 纳税筹划基本理论认知

项目一

纳税筹划基础认知



职业能力目标

- (1) 能明确纳税筹划的含义和特点。
- (2) 能划分纳税筹划的主要形式。
- (3) 能界定纳税筹划、偷（逃）税、漏税、抗税与骗税。
- (4) 能进行纳税筹划的成本与收益分析。
- (5) 能进行纳税筹划的目标分析。

任务一 纳税筹划内涵的认知

一、纳税筹划含义的认知

纳税筹划、税收筹划、税务筹划都是根据英文“Tax Planning”翻译出来的，在此不作具体的区分。为统一起见，本书采用“纳税筹划”一词。

荷兰国际财政文献局（IBFD）编著的《国际税收辞汇》对纳税筹划是这样定义的：纳税筹划是指纳税人通过经营活动或个人事务活动的安排，实现缴纳最低的税收。

印度税务专家 N. J. 雅萨斯威在《个人投资和税收筹划》一书中指出：税收筹划是纳税人通过税务活动的安排，以充分利用税收法规所提供的包括减免税在内的一切优惠，从而获得最大的税收收益。

美国南加州大学 W. B. 梅格斯博士在与别人合著、已发行多版的《会计学》中说道：人们合理而又合法地安排自己的经营活动，使之缴纳可能最低的税收，他们使用的方法可称之为税收筹划。

我国税务专家唐腾翔在《税收筹划》中说道：税收筹划是指在法律规定许可的范围内，通过经营、投资、理财活动的事先筹划和安排，尽可能取得节税的税收利益。

张中秀在《公司避税节税转嫁筹划》中说道：纳税筹划是指纳税人通过非违法的避税方法和合法的节税方法以及税负转嫁方法来达到尽可能减少税负的行为。后来在《纳税筹划宝典》中又提到了第四种形式即“实现涉税零风险”。

盖地在《税务筹划》（第3版）中说道：税务筹划是纳税人依据所涉及的税境和现行税法，遵循税收国际惯例，在遵守税法、尊重税法的前提下，根据税法中的“允许”与“不允许”以及“非不允许”的项目和内容等，对企业涉税事项进行的旨在减轻税负、有利于

企业财务目标的谋划、对策与安排。

综上所述，纳税筹划有广义和狭义之分。广义的纳税筹划既包括节税筹划，又包括避税筹划、税负转嫁筹划和实现涉税零风险（又称涉税零风险筹划），持这种观点的有张中秀等人。狭义的纳税筹划只包括节税筹划，持这种观点的有唐腾翔等人。本书从研究的目的出发，采用广义纳税筹划的观点，认为纳税筹划不仅包括节税筹划，还包括避税筹划、税负转嫁筹划和涉税零风险筹划。

事实上，纳税筹划是企业财务管理的一部分，研究纳税筹划不能脱离财务管理。财务管理的目标是企业价值最大化，因此，纳税筹划的最终目标不仅仅是为了减轻企业的税负，而是要实现企业价值最大化。因此，本书认为：纳税筹划是指企业在不违反法律的前提下，自行或委托代理人，通过对企业设立、筹资、投资、经营、股利分配、产权重组等活动中涉税事项事先进行策划和安排，来实现企业价值最大化。

二、纳税筹划特点的认知

1. 不违法性

不违法性主要是针对广义的纳税筹划来说的，是指纳税筹划不能违反法律规定。不违反法律规定是纳税筹划的前提条件，是纳税筹划最基本的要求，也是纳税筹划与偷税、逃税、抗税、骗税的根本区别。

2. 事先性

事先性是指企业在从事经营活动或投资活动之前，就当把税收作为影响最终成果的一个重要因素来设计和安排。一方面，纳税义务通常具有滞后性，企业在交易行为发生之后才有纳税义务，决定了企业可以对自身应税经营行为进行事前的安排；另一方面，纳税筹划要在应税行为发生之前进行，一旦业务已经发生，事实已经存在，纳税义务已经形成，此时便无法筹划了。

3. 目的性

目的性是指纳税筹划有明确的目的即追求企业价值最大化。也就是说，纳税筹划以减轻税负为初级目的，而以实现企业价值最大化为终极目的。当两者矛盾时，一般情况下，应当选择能够实现企业价值最大化的纳税筹划方案。

4. 协作性

协作性是指由于复杂的纳税筹划涉及的经营关系到企业的生产、经营、投资、理财、营销等所有活动，因此它不是由某个部门或某个人单独进行操作就能够完成的工作，它需要有规范的经营管理，并且在企业领导重视的前提下，财务部门和其他部门的密切配合、充分协作才能顺利进行。

5. 全面性

全面性是指纳税筹划应该从战略的角度去考虑和把握。也就是说，企业进行纳税筹划时应当用全面、发展的眼光看问题。企业不能只盯着个别税种的筹划，而应着眼于各种税种的筹划。同时，企业不能仅仅局限于短期目标的实现，而应考虑企业的长远发展目标，最终能够增加企业长期整体的收益。

6. 专业性

一方面，纳税筹划是一门涉及税收学、管理学、财务学、会计学、法学等的综合性学

问, 这需要跨学科的专门人才来从事这项工作。另一方面, 随着经济的飞速发展, 世界市场的逐渐扩大, 以及各国税制的日益复杂化和税收法律法规的不断更新和变化, 单凭某一个人凭借自己的努力就可以短时间设计一项相对复杂的纳税筹划方案, 已经越来越不可能。这不仅促使企业开始建立从事纳税筹划的部门, 而且也促进了作为第三产业的税务代理行业的发展。

7. 时效性

世界各国的税收法律、法规都不是固定不变的, 而总是随着国际、国内的经济环境的变化而不断修订、变革和完善。这就要求企业一方面要抓住时机, 及时充分地利用好法律法规的优惠政策; 另一方面必须密切关注税收法律、法规的发展变化, 对原先已经制订或实行的纳税筹划的方案进行及时的修订、调整或更正。

8. 风险性

由于税收法律、法规的不断调整和变化, 企业外界环境因素、企业内部成员因素以及其他因素的影响, 使得纳税筹划结果存在着不确定性, 不可能有百分之百的成功率。而有的纳税筹划是立足于长期规划, 长期性则蕴涵着更大的风险性。此外, 纳税筹划的预期收益往往是一个估算值。因此, 纳税筹划具有显著的风险性。

任务二 纳税筹划主要形式的划分

广义的纳税筹划分为四种主要形式: 节税筹划、避税筹划、税负转嫁筹划和涉税零风险筹划。

一、节税筹划

节税筹划是指企业在不违背法律本身且不违背法律立法精神的前提下, 在国家法律及税收法规许可并鼓励的范围内, 采用税法所赋予的税收优惠或选择机会, 来对各种涉税事项进行策划和安排, 通过减轻税负来实现企业价值最大化。根据前文所述, 纳税筹划的目的不仅仅是减轻企业的税负, 而是要追求企业价值最大化。因此最优的节税筹划也应以此为目标。

节税筹划是在企业不违背法律本身且不违背法律立法精神的前提下进行的, 筹划活动本身及其后果与税法的本意相一致, 这有利于加强税法的地位, 从而使政府更加有效地利用税法来进行宏观调控, 是政府提倡的行为。

二、避税筹划

避税筹划强调的是不违背法律本身但违背了法律立法精神, 是指企业利用法律的空白、漏洞或缺陷, 来对各种涉税事项进行策划和安排, 通过规避税收来实现企业价值最大化。然而由于避税筹划违背了法律立法精神, 所以风险性较大, 是一种短期行为, 最终难以实现企业价值最大化的目标。

避税筹划不违背法律本身, 但违背了法律立法精神, 遵循“法无明文不为罪”的原则, 当然不符合政府的政策导向和意图, 是政府所不提倡的。其成功意味着行为主体对法律漏洞