

财经学术文丛

“十二五”辽宁省重点图书出版规划项目

An

Economic Analysis of
Tax Planning

税收筹划经济分析

田 雷◎著

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press



2011
财经学术文丛

“十二五”辽宁省重点图书出版规划项目

An
Economic Analysis of
Tax Planning

税收筹划经济分析

田 雷◎著

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 田 雷 2013

图书在版编目 (CIP) 数据

税收筹划经济分析 / 田雷著. —大连: 东北财经大学出版社,
2013. 5

(财经学术文丛)

ISBN 978-7-5654-1162-5

I. 税… II. 田… III. 税收筹划-经济分析 IV. F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 074414 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连图腾彩色印刷有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 148mm×210mm

字数: 260 千字

印张: 9 1/2

2013 年 5 月第 1 版

2013 年 5 月第 1 次印刷

责任编辑: 田玉海 况淑芬 李丽娟 责任校对: 王 娟 赵 楠

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-1162-5

定价: 25.00 元

前 言

税收筹划产生于西方，是现代市场经济的产物。因此，我国在计划经济时代根本不存在税收筹划。伴随着以市场化为取向的经济体制改革，我国开始由计划经济体制向市场经济体制转变，我国的国民经济开始呈现出多种所有制形式并存的多元化格局，包括国有和民营企业在内的各种所有制形式的企业，都成为市场上具有自主经济利益的独立竞争主体，如何降低税负、减少涉税风险，开始成为企业重要的财务目标。

这种社会经济的巨大变革，为税收筹划提供了广阔的空间，也使得税收筹划成为国内理论界日益关注的热点问题。从 1994 年开始，我国大批专家学者便著书立说，对税收筹划问题进行了深入的研究与探讨。在这些研究和探讨税收筹划的专著和文章中，研究者从多个角度对税收筹划的基本原理、运作方法以及具体的操作案例进行了大量有益的探索，为推动税收筹划在我国的发展奠定了理论基础。随着理论界对税收筹划研究的不断深入，税收筹划与避税的基本界限逐渐清晰，加之近年来我国税收征管模式和征管理念的不断发展和演进，我国政府部门对待税收筹划的态度也逐渐由排斥转变为接受。2000 年 1 月 1 日，国家税务总局主管的《中国税务报》开辟“税收筹划”专栏，向纳税人介绍税收筹划的基本原理和方法，这表明我国政府部门也开始正视税收筹划问题。

然而，从目前我国理论界对税收筹划的研究看，主要存在以下几个方面的问题：①虽然大部分研究者对税收筹划与偷税、避税都做出了清晰的、严格的界定，但在税收筹划的原理分析和筹划方案的具体设计中，却并未对上述几种行为进行严格区分，很多分析与设计实际上仍是在教导纳税人如何实现“避税”或“合理避税”，甚至偷税。②研究范畴之间存在很大的差异。研究角度和立场的不同，导致了目前国内对税收筹划研究范畴的复杂多样，有的将税收筹划定位于

“合法避税”，有的将税收筹划定位于“节税”，有的将税收筹划定位于“合法地减轻税负”。③研究的称谓较为混乱。对税收筹划研究范畴之间的巨大差异，导致了目前国内对税收筹划的研究称谓多种多样，如“税收筹划”、“税务筹划”、“纳税筹划”、“税收策划”、“合法避税”及“节税”等，显得较为混乱。上述状况一方面会造成纳税人筹划观念的混乱，为其带来相关的涉税风险，另一方面也会给政府的税收管理带来不利影响。

因此，本书站在政府部门的立场，从完善税收管理的角度出发，力图对税收筹划的基本范畴、经济效应、运行机理以及相关因素等内容进行深入、细致的研究与探讨，以期对规范纳税人行为、保护纳税人权益及加强税收管理有所裨益。

基于此，本书（第1章导论除外）依照以下逻辑递进关系对税收筹划问题展开了分析与论述：

第一部分即本书的第2章，对税收筹划的内涵和外延进行了分析与阐释，分析论述了税收筹划的内涵、特征、原则及范畴，并对税收筹划的相关术语进行了辨析。对税收筹划的内涵和外延进行分析与阐释是本书研究的基础，其研究目的在于清晰地表明本书的研究领域和研究范畴。

第二部分包括本书的第3、4、5章，在对税收筹划的内涵和外延进行分析与阐释的基础上，结合现代经济学的基本原理，从微观和宏观两个层面对税收筹划进行经济学分析。本部分首先结合现代微观经济学的基本原理对税收筹划进行了微观层面的分析与研究；其次，结合现代宏观经济学的基本原理对税收筹划进行了宏观层面的分析与研究；最后，结合现代微观经济学和宏观经济学的基本原理，从微观和宏观两个层面对税收筹划的经济效应进行了专题分析与研究。本部分的研究目的在于对税收筹划进行经济学意义上的全面分析和把握，并为后面的实证分析奠定基础。

第三部分即本书的第6章，结合前述的分析结果或研究结论，从运行环境、运行原理及运行程序等三个方面对税收筹划的运行机理进行了分析与研究。本部分的研究目的在于全面探求税收筹划的运行机

理，同时为后面的实证分析奠定基础。

第四部分包括本书的第7、8章，在前述分析的基础上，结合我国现行税制和税收管理实践对税收筹划进行了实证分析（兼作规范分析）。本部分首先依据税收筹划的运行原理，结合中国现行税制对税收筹划进行了实践层面的分析与研究。其次，本部分依据税收筹划的运行环境，结合我国税收管理的现实状况，对税收筹划的相关因素进行了经济（税收）管理层面的分析与研究。本部分的研究目的在于从实践层面解决税收筹划的应用问题，同时从经济（税收）管理层面探讨如何优化我国税收筹划的外部环境问题。

需要强调的是，在本书对税收筹划所作的研究中，肯定会有一些疏漏，有些观点可能有待商榷，诚望批评指正。

田雷

2013年3月

目 录

1 导 论	1
1.1 研究背景与研究意义	1
1.2 研究视角与研究方法	7
1.3 逻辑安排与框架结构	10
1.4 文献综述	12
2 税收筹划的内涵界定与外延阐释	22
2.1 税收筹划的内涵界说	22
2.2 相关术语的辨析与重新定位	26
2.3 税收筹划的特征与引申	37
3 微观经济视角下的税收筹划	43
3.1 “经济人假设”理论与税收筹划	43
3.2 契约理论与税收筹划	46
3.3 委托—代理理论与税收筹划	51
3.4 风险理论与税收筹划	59
3.5 博弈理论与税收筹划	69
3.6 税收筹划的成本—效益分析	77
4 宏观经济视角下的税收筹划	86
4.1 “税收影响点”理论与税收筹划	86
4.2 税制趋同理论与税收筹划	93
4.3 税收负担分配与税收筹划	98
5 税收筹划的经济效应分析	108
5.1 税收筹划的微观经济效应	108
5.2 税收筹划的宏观经济效应	116

6 税收筹划的运行机理探究	127
6.1 税收筹划的运行环境探究	127
6.2 税收筹划的运行原理探究	143
6.3 税收筹划的运行程序探究	160
7 基于我国现行税制的税收筹划实证分析	164
7.1 企业设立环节的税收筹划	164
7.2 企业生产经营环节的税收筹划	182
7.3 企业会计核算环节的税收筹划	199
7.4 个人所得的税收筹划	216
8 基于我国税收管理的税收筹划相关因素分析	235
8.1 税收法制化因素剖析	235
8.2 税收服务化因素考察	247
8.3 中介因素分析	255
8.4 偷逃税因素与税收筹划	264
8.5 避税因素与税收筹划	274
主要参考文献	285
后 记	293

1 导 论

税收是人们为文明社会所支付的代价。依法纳税是市场经济条件下公民最基本的法定义务，西方会计学界有这样一句名言——“只有纳税和死亡是不可避免的”，充分反映了纳税义务的强制性和严肃性。然而人类社会的发展历史表明，税收的征收与缴纳是一对永远难以调和的矛盾。现代经济学的分析反映出政府的征税行为构成了对纳税人可支配利益的侵犯，因此，在缺少硬性约束的条件下，通过偷税、避税、骗税等手段逃避税赋是纳税人天然的、本质的动机。因此，如何在依法征税和依法纳税之间构建一个良性的互动平台，就成为理论界和政府部门共同关注的一个重要议题。

1.1 研究背景与研究意义

除了财政职能外，市场经济条件下的税收还具有资源配置职能、收入分配职能和宏观调控职能，因而很多税收政策的背后体现的是政府的宏观政策意图。而政府的宏观政策意图最终究竟能否得到实现，则不仅取决于宏观政策本身设计得合理与否，还取决于在一系列传导机制的作用下，公民（或纳税人）对宏观政策具有何种反应以及反应的程度。这样，基于政策传导机制下的一个良性的互动平台（税收管理—税收筹划）就展现出来，在这一平台上，政府通过制定宏观（税收）政策以图调节资源的合理配置，实现收入的公平分配，促进经济稳定与增长，纳税人则顺应政府的宏观政策导向，通过税收筹划实现自身税后可支配收益的最大化，既获得了实际的经济利益，又配合了政府的行为，使得政府的宏观政策意图最终得以实现。因此，对税收筹划问题进行研究，既有利于构建良性的宏观政策传导机

制，又有利于加强税收管理和维护纳税人合法权益。

1.1.1 研究背景

税收筹划 (Tax Planning) 产生于西方，在我国则起步较晚。在计划经济时代，我国的企业所有制形式主要是国家所有制和集体所有制，一种为人们所普遍接受的理念是“企业是国家的”，甚至在某种程度上“个人也是国家的”。在这样的观念下，企业无论是向国家上缴利润，还是向国家上缴税款，并无实质上的区别，企业也因此不存在任何节税的动机。总而言之，在计划经济时代的公有制条件下，税收筹划对于企业而言是毫无意义的。

伴随着以市场化为取向的经济体制改革，我国开始由计划经济体制向市场经济体制转变，我国的国民经济开始呈现出多种所有制形式并存的多元化格局，外资企业日益增多，民营经济迅猛发展。国有和集体企业也按照现代企业制度进行了改制，成为市场上具有自主经济利益的独立竞争主体，在分配关系上，国有和集体企业也由过去以向国家上缴利润为主，转变成以按照自身的实际经营状况依法向国家上缴税款为主。因此，无论是国有、集体企业，还是外资企业或者民营企业，都成为以追求自身利益最大化和价值最大化为终极取向的独立经济主体，如何减轻税负、降低涉税风险开始成为企业重要的财务目标。这种社会经济的巨大变革，为税收筹划提供了广阔的空间。

市场经济体制一经确立，税收便日益成为关乎企业切身利益的重要因素，这时，税收筹划开始进入人们的视野，成为纳税人、税务机关和理论界日益关注的重要经济现象。从1994年开始，我国大批专家学者便著书立说，对税收筹划问题进行深入的研究与探讨。在这些研究和探讨税收筹划的专著和文章中，研究者从多个角度对税收筹划的基本原理、运作方法以及具体的操作案例进行了大量有益的探索，为推动税收筹划在我国的发展建立了理论基础。

在理论界对税收筹划问题的探讨不断深入的同时，税收筹划也开始进入政府部门的视野。长期以来，我国政府部门对待税收筹划的态度经历了一个由排斥到逐步接受的发展变化过程。在税收筹划这一概

念被引入我国之初，我国政府部门对待税收筹划的态度基本上是排斥的，各级税务部门对企业的税收筹划行为都充满了警惕与反感，甚至对个别纳税人的税收筹划行为，主管税务部门根本不予承认。当然，这与当时我国税收筹划的实际状况有关，当时理论界并没有对税收筹划和避税的界限做出清楚的界定，纳税人也往往将税收筹划和避税混为一谈，致使纳税人在进行税收筹划操作的同时也经常性地进行了避税操作，进而不断地挑战税法的法律权威和税务部门的执法权威。随着理论界对税收筹划理论研究的不断深入，税收筹划与避税的基本界限逐渐清晰，加之近年来我国税收征管模式和征管理念的不断发展和演进，我国政府部门对待税收筹划的态度也逐渐由排斥转变为逐步接受。2000年1月1日，国家税务总局主管的《中国税务报》开辟“税收筹划”专栏，向纳税人介绍税收筹划的基本原理和方法，表明我国政府部门开始正视税收筹划问题。

然而，从我国目前研究与探讨税收筹划的著作和文章看，虽然大都对税收筹划与避税的关系做出了清晰、严格的界定，但在税收筹划原理的分析和筹划方案的具体设计中，却并未对二者进行严格的区分，很多分析与设计实际上仍是在教导纳税人如何实现“避税”或“合理避税”。此种情况一方面会给纳税人带来相关的涉税风险，另一方面也可能造成税收管理的混乱。

尽管在法理上，国内外大部分学者都倾向于认为“避税是合法的，至少是不违法的”，但在本质上，避税（即使是所谓的“合理避税”）毕竟区别于真正意义上的税收筹划。税收筹划是纳税人在符合（至少不违反）政府税收政策意图的前提下，在实现自身战略目标和财务目标的约束条件下，实现自身税负最小化或税收收益最大化的理性选择，因此，税收筹划有利于政府宏观调控目标的实现，也有利于税务部门加强税收管理。而避税虽然不构成对国家税法的直接侵犯，但在本质上却与政府的政策意图背道而驰，使国家税收立法的初衷发生扭曲，进而会阻碍政府宏观调控目标的实现。

尽管换一个角度看，避税也会在某种程度上反映出国家税法的漏洞和税收管理的不足之处，从而为政府完善税收法律体系、加强税收

管理提供一种“异径的反馈信息”，但就总体而言，避税仍然是纳税人在“用智力嘲弄国家税法”，会给税收管理带来混乱。

基于以上现实，本书力图站在政府部门的立场，从完善税收管理的角度，对税收筹划的基本范畴、基本原理以及运行机理等内容进行深入、细致的研究与探讨，以期对规范纳税人行为、保护纳税人权益和加强税收管理有所裨益。

1.1.2 研究意义

基于税收管理与税收筹划之间内在的良性互动机制，在我国税收管理处于深化改革和体制创新的关键阶段，本书的观点至少具有以下几个方面的实际价值和理论意义：

1) 有利于维护纳税人权益

现代法学理论认为，纳税人作为纳税义务履行人的同时，也是税收法律关系中的权利人，因此，对纳税人的合法权益进行保护是现代税法的基本原则之一。随着我国税收管理的不断深入发展，对纳税人合法权益的保护问题也逐渐进入人们的视野，我国税法中关于保护纳税人合法权益的条款也从无到有、从少至多，得以逐步完善。表1—1为新旧征管法关于纳税人权益的相关条款。

表1—1 新旧征管法关于纳税人权益的相关条款

旧征管法 (1992年颁布)	第一条 为了加强税收征收管理，保障国家税收收入，保护纳税人的合法权益，制定本法
	第六条 税务人员必须秉公执法，忠于职守；不得索贿受贿、徇私舞弊、玩忽职守、不征或者少征应征税款；不得滥用职权多征税款或者故意刁难纳税人和扣缴义务人
新征管法 (2001年颁布)	第一条 为了加强税收征收管理，规范税收征收和缴纳行为，保障国家税收收入，保护纳税人合法权益，促进经济和社会的发展，制定本法
	第七条 税务机关应当广泛宣传税收法律、行政法规，普及纳税知识，无偿地为纳税人提供纳税咨询服务

续表

新征管法 (2001 年颁布)	第八条 纳税人、扣缴义务人有权向税务机关了解国家税收法律、行政法规的规定以及与纳税程序有关的情况。纳税人、扣缴义务人有权要求税务机关为纳税人、扣缴义务人的情况保密。税务机关应当为纳税人、扣缴义务人的情况保密。纳税人依法享有申请减税、免税、退税的权利。纳税人、扣缴义务人对税务机关所做出的决定,享有陈述权、申辩权;依法享有申请行政复议、提起行政诉讼、请求国家赔偿等权利。纳税人、扣缴义务人有权控告和检举税务机关、税务人员的违法违纪行为
	第九条 税务机关、税务人员必须秉公执法、忠于职守、清正廉洁、礼貌待人、文明服务,尊重和保护纳税人、扣缴义务人的权利,依法接受监督。税务人员不得索贿受贿、徇私舞弊、玩忽职守、不征或者少征应征税款;不得滥用职权多征税款或者故意刁难纳税人和扣缴义务人

从新中国成立至 20 世纪 80 年代末,我国税法中几乎没有涉及纳税人权益的条款,1992 年颁布的《税收征管法》首次以税收法律的形式涉及了纳税人权益保护问题,2001 年我国对原征管法进行了修订,修订后的《税收征管法》增加并完善了与纳税人保护有关的法律条款,使我国纳税人所拥有的合法权益得以进一步明确(详见表 1—1)。

税收筹划是纳税人顺应政府的宏观政策意图而进行的合法性纳税运作,因此,税收筹划权也是构成纳税人合法权益的重要内容之一。从法学角度看,税收筹划存在的法理基础在于税收法定和私法自治,税收法定是规范和限制国家权力、保障公民财产权利的基本要求,私法自治则表现为公民个人参与市民生活、处分其私有财产权利的自主性。税收法定和私法自治二者相互融合、相互协调,共同保证纳税人权利的实现。基于私法自治原则,基于对税收利益的追求而在法律允许的范围内进行的税收筹划行为,是纳税人享有的行为权。按照经济学观点,纳税人(企业)是在社会经济状态中从事生产、消费、交换的行为人,具有追求自身利益最大化的行为偏好,这种对自身利益

的追求在税收法律关系中必然带来对税收筹划利益的追求与向往。^①因此,对纳税人的税收筹划权予以认可,并通过法律的形式加以保护,是现代国家税制的重要内容。因此,对税收筹划问题进行研究,有利于在税收法定主义的原则框架下更好地维护纳税人的合法权益。

2) 有利于提高整个社会的纳税意识

与偷税等违法行为相比,税收筹划对整个社会的纳税意识会产生与偷税完全相反的影响。偷税行为背后所隐含的是纳税人法制观念的淡漠,因此偷税行为越猖獗,社会整体的法制观念就越淡漠,整个社会的纳税意识也就越薄弱。而税收筹划是纳税人有意识地利用税法所提供的筹划空间,在遵循或不违背税收政策导向的条件下所进行的理性行为选择,纳税人进行税收筹划的目的是在规避偷税等违法活动的前提下,通过合法的筹划操作获得合理的经济利益。因此,进行税收筹划会对纳税人产生如下几方面的影响:①始终保持或不断提高对税法的关注程度。②注意遵守国家税法和各种财经法律法规的有关规定。③保持自身会计核算的准确性和真实性。从微观层面上看,上述影响会最终导致纳税人个体纳税意识的显著提高;从宏观层面上看,在众多纳税人进行税收筹划的整体合力效应下,税收筹划会在整个社会范围内促使总体纳税意识的显著提高。因此,对税收筹划问题进行研究,不仅有利于促进我国税收筹划的整体发展,而且有利于在税收法定主义的原则框架下提高整个社会的总体纳税意识。

3) 有利于加强税收管理、推进依法治税

对税收筹划问题进行研究,不仅可以在理论上完善税收筹划的研究体系和研究内容,更为重要的是可以在实践层面对加强税收管理、推进依法治税有所裨益。税收执行成本过高是长期困扰我国税收管理的一个难题,既影响了纳税人依法纳税的积极性,又影响了税收执法的质量和效率。而税收筹划会从整体上提高纳税人对税法的遵从度,在社会税收遵从度普遍提高的前提下,税务部门会降低进行税务检

^① 梁云凤、逢振悦:《税收筹划权分析》,载《财政研究》,2006(9),21~23页。

(稽)查的概率,从而节约因查处违法案件所耗用的人财物力,进而降低征税成本。征税成本的降低有助于税务部门实现从“管理者”到“服务者”的角色转变,使税务机关能够将更多的管理资源投向税收服务领域。税收服务水平的提高,加之税务检(稽)查概率的下降,会降低纳税人的税收奉行成本,降低纳税人对税收的“厌恶感”,从而实现税收管理和税收筹划的良性互动。从纵向层面看,依法治税主要体现在立法、执法和守法三个领域,而税收筹划既有利于提高税收执法的质量和效率,也有利于提高纳税人守法的观念和意识,从宏观层面上还有利于税收立法精神的贯彻,因而有利于推进依法治税。

综上所述,对税收筹划问题进行研究不仅在理论上有助于完善税收理论体系,而且在实践中还有助于提高整个社会的纳税意识,有助于加强税收管理和纳税人权益保护,进而在总体上有助于推进我国依法治税的进程。

1.2 研究视角与研究方法

不同的研究视角和研究方法会产生不同的研究内容和研究结论,因此,有必要对本书的研究视角和研究方法予以明确,以便能更好地完成本书的逻辑安排和框架结构的构建。

1.2.1 研究视角

税收筹划是一种跨越多个学科、涉及多种理论体系的复杂的社会经济现象,因此对税收筹划可以进行多角度的研究。总体而言,对税收筹划问题进行研究的理论视角主要包括:

1) 经济学视角

税收筹划首先是一种经济现象,是依托税收这种经济现象而产生的,没有税收就根本谈不上税收筹划,因此,对税收筹划进行经济学研究是一种最基本的研究角度。一般而言,对税收筹划进行经济学研究可以从以下几个方面着手:①对税收筹划的经济内涵进行研究,界

定税收筹划的基本概念、范畴、原理、原则及方法等；②研究税收筹划的经济运行机理，分析税收筹划的影响和制约因素；③结合管理学的基本理论和管理实践，对税收筹划进行经济管理（或税收管理）方面的研究，这是一个以经济学研究为主线，同时借助于管理学理论的研究方法，从研究的学科属性看，这种研究角度属于经济学与管理学的交叉领域。

2) 管理学视角

税收筹划既涉及税收管理，也涉及企业管理，是一种重要的管理现象，因此，也可以基于管理学的研究视角对税收筹划问题进行管理学的分析与研究。对税收筹划进行管理学的分析与研究可以从以下几个方面着手：①结合企业的战略管理对税收筹划进行筹划战略分析，研究如何结合管理学的基本理论和企业战略管理的具体实践，探索出企业战略管理框架下的税收筹划战略，目的是在实现企业整体战略目标的前提下获取税收筹划利益；②结合企业的财务会计管理对税收筹划进行会计学和管理角度的研究，依托企业的会计核算和财务成本管理，探索如何在实现企业财务目标的前提下获取税收筹划利益；③结合经济学的基本理论与实践对税收筹划进行管理学分析，这是一个以管理学分析为主线，同时借助于经济学理论的研究方法，从研究的学科属性看，这种研究角度属于管理学与经济学的交叉领域。

3) 法学角度

税收筹划作为一种经济现象和管理现象的同时，也是一种法学现象。从理论的层面看，对税收筹划进行经济学、管理学研究的过程中，必须始终保持对税收筹划现象进行法学意义上的判断，以保持研究的准确性和严肃性。从实践的层面看，纳税人在进行税收筹划的过程中，无论是进行筹划决策，还是设计和选择筹划方案，都必须注意其行为选择的法律边界，以免误入“偷税的领域”而遭受法律或行政处罚。因此，任何针对税收筹划现象所进行的理论或实践研究都无法脱离法学视角。对税收筹划进行法学分析与研究可以从以下几个方面着手：①对税收筹划进行法理分析，研究纳税人进行税收筹划的法

学依据；②对税收筹划进行法学分析，对筹划理论的科学性和筹划方案的合法性进行判断；③从法律体系的角度对税收筹划进行研究，探索如何从立法和执法的角度构建有利于税收筹划运行的外部法律环境。

需要在此予以说明的是，本书将研究的视角定位于经济学领域，但在研究的过程中，也借鉴了部分管理学理论和法学理论，旨在能够全面地对税收筹划问题予以分析和研究。

1.2.2 研究方法

为了尽可能全面地分析和研究税收筹划现象，本书在研究过程中主要采用以下研究方法：

1) 理论分析和实践分析相结合

税收筹划是一种实践性较强的经济活动，涉及经济学、管理学和法学等多个学科领域的理论与实践，对之仅进行简单的理论分析将难以满足研究的目的。因此，本书采取理论分析与实践分析相结合的研究方法，在对税收筹划进行理论分析的同时，结合我国现行税制对税收筹划进行实践层面的具体分析，以期能全面地分析和描述税收筹划现象。

2) 实证分析与规范分析相结合

税收筹划是一种法制性较强的经济活动，在实践中，纳税人稍有不慎就会坠入“偷税的泥潭”，法律后果极其严重。因此，对税收筹划问题进行分析 and 研究不仅应解决“是什么”的问题，还应解决“应该是什么”的问题。因此，本书在部分章节中采取了以实证分析为主、规范分析为辅，实证分析与规范分析相结合的研究方法，旨在澄清法律上的模糊性，以期对指导税收筹划的实践有所裨益。

3) 归纳分析与演绎分析相结合

税收筹划是一种复杂的经济现象，探索和追寻税收筹划的本质和规律是一项复杂而艰巨的系统工程。因此，本书采取归纳分析与演绎分析相结合的研究方法，对一些复杂的税收筹划现象，以观察事实和