

精·品·课·程·立·体·化·教·材·系·列



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

企业税收筹划

(第二版)

王韬 刘芳 编著

 科学出版社
www.sciencep.com

普通高等教育“十一五”国家级规划教材

企业税收筹划

(第二版)

王 韬 刘 芳 编著

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书是普通高等教育“十一五”国家级规划教材,系统阐述了税收筹划的原理与方法。本书的突出特点是根据税制构成的要素,提出了税收筹划的六个基本策略,并将各种具体的筹划方法归结为基本策略的综合应用,由此不仅介绍了大量具体的税收筹划方法,而且介绍了设计提出税收筹划方案的原理和思路。此外,本书每章后面都编选了适量的习题,对所涉及的筹划方案都标注了所依据的税收法规。

本书结构合理,思路清晰,教学要素配套,配备教学课件、补充习题、习题答案以及教学安排指导等,适于用做高等院校财政税收、会计、财务管理、工商管理等相关专业学生,以及 EMBA、MBA 等专业硕士学位学生的“税收筹划”课程教材。由于本书具有很强的实用性,它也适于用做企业财会管理人员、财税中介机构从业人员、税务机关公务员和其他涉税人员的参考书。

图书在版编目(CIP)数据

企业税收筹划/王韬,刘芳编著. —2版. —北京:科学出版社,2009
普通高等教育“十一五”国家级规划教材
ISBN 978-7-03-023534-3

I. 企… II. ①王…②刘… III. 企业管理-税收筹划-高等学校-教材
IV. F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 211102 号

责任编辑:张 兰 陈 亮 苏雪莲 / 责任校对:陈玉凤

责任印制:张克忠 / 封面设计:耕者设计工作室

科 学 出 版 社 出 版

北京东黄城根北街 16 号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

新 蕾 印 刷 厂 印 刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2002 年 8 月第 一 版 开本: B5 (720×1000)

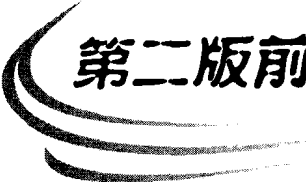
2009 年 3 月第 二 版 印张: 28 1/4

2009 年 3 月第八次印刷 字数: 549 000

印数: 16 001—20 000

定价: 36.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换〈新蕾〉)



第二版前言

光阴荏苒，我们开设“税收筹划”这门课程转眼间竟然已经十年有余了。在这十余年里，中国出版发行了大量税收筹划教材，这些教材对于促进税收筹划的教学和实践无疑是有益的。然而，这些教材，包括 2002 年 8 月出版的本书第一版在内，普遍是围绕案例来介绍筹划方法的，缺少基本的理论框架，而且很少有习题，从而与一般的非教材类税收筹划手册或指南并无明显区别。

本书第二版除了要更新与税法变动相关的税收筹划方法、依据和案例之外，更重要的是试图解决第一版存在的上述问题，初步建立起税收筹划学科的基本理论和框架，并按照这个框架重新选择组织教材的内容，从而使本书成为一部逻辑清晰，基本理论、基本概念和基本方法兼备，便于教学，侧重于培养学生能力的税收筹划教材。为了实现这个目的，本版就不能只在第一版的基础上仅作较大的修订，事实上是几乎重新撰写了全部内容。

根据上述目标，本版首先以税收具有调控宏观经济的职能为依据，论述了从政府视角来看税收筹划的必要性和可行性，将税收筹划定位在顺法避税的范畴内。这就彻底澄清了政府相关部门和纳税人对税收筹划合法性的疑虑和误解，明确了它应有的严肃且重要的学科地位。

本版还将目前税收筹划出版物中介绍的种类繁多的税收筹划方法划分为三类：正确处理涉税事务的筹划、争取有利税收政策的筹划和争取最大税后收益的经营决策中的筹划。指出广义的税收筹划包括以上这三类，而狭义的税收筹划仅仅包括其中第三类，税收筹划课程的主要内容则应当是狭义税收筹划。这样，就为税收筹划的科学合理性奠定了一个比较坚实的理论基础，同时也廓清了它的学科内容。

税收筹划无疑是一门实践性很强的职能型课程，但完全以具体案例介绍具体

筹划方法并非良策,因为企业面临的涉税业务是千变万化的,即便是厚厚的手册也不可能囊括所有的案例,更何况税收政策在不停地发生改变,企业总要面对变化着的税收环境。因此,如同其他学科一样,税收筹划课程也应当以培养学生分析、解决问题的能力基本能力为主。为此,本版根据税制构成的要素,提出税收筹划的六个基本策略,作为设计具体税收筹划方法的基本思路或工具,使学生在面对一个新问题时,能够从这六个基本策略着手综合分析思考,提出可行的税收筹划方案。这样,培养学生熟练地掌握这六种基本策略的应用,就成为税收筹划课程的教学框架与目的。

当然,由于这六个基本策略只是一个分析问题的思路与框架,针对具体问题提出的筹划方法一般都会是其中某几个策略的综合运用。而且,由于各个税种所具有的特征不同,因而在就某一个税种考虑筹划方法时,主要应用的也可能只是六个基本策略中的一部分。

本版内容的取舍与组织体现了上述理论基础与框架。全书共分为十二章,前两章分别探讨税收筹划的理论基础与分类,规范了税收筹划的学科范畴;第3章提出税收筹划的六个基本策略,作为后续各章的基本框架和基本方法;第4~10章介绍了六个基本策略在增值税、营业税、消费税、企业所得税和个人所得税中的具体应用,增值税和企业所得税由于内容多,各分为两章,以便于安排教学;考虑到房地产企业和跨国公司的特殊性,基本策略在其税收筹划方法中的应用按企业类型分别在第11章和第12章进行介绍。

由于税收筹划的学科特点,因而本版各章内容都是借助于大量案例来阐述的。为了保证内容的严谨可靠,对于这些案例中使用的筹划方法所涉及的相关法规,本版都不遗余力地在正文中一一给出了标注。具体地说,除了基本税法、条例和细则在使用文件名及其简称标注之外,其他政策文件均用文号标注;相应地,在书末根据文号排序附录了其他政策文件名全称。这在客观上也极大地增强了本书的实用性,使得本书虽然是一部教材,却很可能比一般税收筹划书籍更为实用。

此外,本版各章都增加了适量的复习题与练习题,以便教师布置作业,帮助学生练习应用基本策略设计具体税收筹划方法的技巧和能力。

这些案例和习题除了经作者自审外,还特别请我校2005级税收专业参加“2008德勤税务精英挑战赛”并获得优胜奖的五位学生进行了验算,根据他们提出的问题作了认定或修改。

税收筹划原则上应该是中国税制的后续课程,因而建议将本教材与王韬编著、科学出版社出版的《税收理论与实务》配套使用。《税收理论与实务》的PowerPoint课件、补充案例与习题、习题解答、教学安排推荐方案,以及各章相关税收法规目录,均已放置在我们的网页上。目前我们正在设计与之相配套的

网上实时练习与评分系统,以进一步帮助读者练习,并减轻教师批改作业负担。本教材也将陆续在网上提供类似的教辅课件与资料。

这些课件与资料,读者可以登录我们的网页:<http://finance.hust.edu.cn> 下载,也可以直接向科学出版社经管法分社索要,其电子邮箱是:jingguanfa@mail.sciencep.com。另外,由于作者的网页属于教育网,速度较慢,从外网有时难以登录,我们会争取将相关内容挂到科学出版社的网页上。当然,为了方便教学,部分内容只提供给使用本书的教师。

读者可以登录国家税务总局的网站:<http://www.chinatax.gov.cn>,点击法规库,便可查到各章相关税收法规文件的原文。

本书由王韬提出写作大纲和基本内容,在此基础上参与撰写的主要人员和分工为:刘华、罗光、饶惠,第1、2、3章;刘芳,第4、5、6、8、9章;罗光,第7、10章;张睿、陈卫华,第11、12章。最后再由王韬负责修改、总纂。

本书第一版出版后,许多兄弟院校的师生和其他读者都曾提出过宝贵的意见,这些意见对于本书第二版的改进有极大的帮助。此外,科学出版社的张兰编辑始终在关注并敦促本书第二版的进度。作者在此谨向所有参与和帮助本书编写的老师、同学和朋友们表示由衷的感谢。

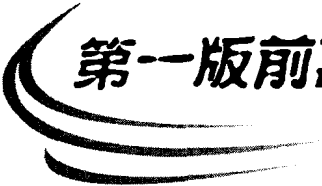
作者相信,作为教材,本书第二版一定会比第一版更加好用。然而,由于作者知识与实践经验的局限性,不足之处在所难免;尤其是第二版尝试提出的税收筹划基础理论和教材框架,更需要同行师生和广大读者的批评和指正,以帮助我们不断改进。所以,作者诚恳地希望使用本书的师生和读者不吝赐教,将你们发现的本书的无论何种错误、漏失,以及对本书的任何意见和要求及时告诉作者,以便作者不断改进。

作者的电子邮箱是:tao.w@263.net 或 taoWang@mail.hust.edu.cn。

王 韬

华中科技大学管理学院财政金融管理系

2008年11月



第一版前言

随着市场经济体制的逐步建立和完善,以经济为基础的税收与纳税人的生产经营活动的关联性也日益密切。在纳税人的各项成本费用支出中,税收是很重要的一部分,其数额大小直接影响纳税人的实际经济效益。在现实经济生活中,作为经济利益的主体,纳税人大都希望规避税收负担;可是,国家税收是强制征收的,纳税人发生应税行为,就必须依法纳税。那么纳税人该怎么办?

税收筹划是聪明的纳税人的明智选择。税收筹划是纳税人依据现行税法,在遵守税法、尊重税法的前提下,对经营、投资、筹资等活动进行旨在减轻税负的谋划和对策。科学地分析和总结税收筹划理论、方式方法、手段和技巧对纳税人来说是十分必要的。这不仅有利于企业的财务人员加强内部管理,提高经济效益,而且有利于政府决策部门及时发现税法和税收制度中存在的问题,从而进一步健全税收制度,完善税收体系。税收筹划的产生,是社会经济生活进步的表现。中国进行市场经济体制改革和加入 WTO,更是为税收筹划提供了广阔的舞台和发展空间。

目前从国内来看,对税收筹划的研究还处于起步阶段,但从 2000 年以来,有关税收筹划的中介机构不断增加,发展势头甚猛,这反映了社会对税收筹划的迫切需求。顺应形势的发展,我们结合税务专业的教学科研工作及我们参与的税务稽查和企业税务管理实践,对税收筹划进行了系统的研究,在此基础上我们编写了本书。本书的前身是我们开设“企业税收筹划”课程的讲义,该讲义在本校学生中已经试用三次,很受学生欢迎。在教学中学生积极参与讨论,对讲义中涉及的税收筹划方法和案例都进行了细致的论证和研究,学生们也从中获得了启迪,并对“税收筹划”课程产生了浓厚的兴趣。已经毕业的学生中有人正是从事企业税收筹划方面的工作,从这些学生反馈的信息来看,该课程对于进入大型企

业财务部门工作的学生具有非常强的实用性。

本书立足于企业，在对企业的经营内外部环境进行充分分析的基础上，深刻阐明企业税收筹划的基本理论，论述多种税收筹划的原理、方法和技巧，对每种方法的适用范围和可行性进行充分论证，并以现实经济活动中的案例加以说明。此书将理论与实践相结合，让读者既了解税收筹划的理论基础和前沿动态，又掌握税收筹划的基本技能和方法。

在全书的结构体系上，本书以不同的行业作为主要线索，深刻分析了各行业的纳税特点及适宜采用的税收筹划方法，针对性强。同时，考虑到企业纳税与会计核算的密切相关性，在论述税收筹划方法时，本书以企业的会计处理方法为背景，这使得本书具有较强的可操作性和说服力。

本书重在实用性，案例众多详实，分析透彻明了。本书整体系统性强，税种前后呼应，行业齐全连贯。同时，本书具有新颖性，理论见解独到，实例解析的示范性和可操作性很强。

本书共分十二章，其中第一、第二、第三章由王韬和刘芳合作编写，其余各章由刘芳撰写，学生邓绍武帮助完成了部分资料收集和文字工作，全书由王韬主审。

本书参考引用了部分国内外有关税收筹划的研究资料，在此谨向国内外从事税收筹划相关工作的同行们致以谢意。由于作者水平有限，疏漏之处在所难免，敬请读者批评指正。

本书配备多媒体教学课件，并将根据教师反馈与教学需要随时更新。凡选用本书作为学生教材的教师，可与出版社联系，以获得我们提供的最新电子课件。

联系电话：010-64012800。

电子邮件：jingguanfa@mail.sciencep.com。

王 韬 刘 芳

2002年4月

目 录

第二版前言

第一版前言

第1章

税收筹划导论	1
1.1 中国的现行税制简介	2
1.2 顺法避税与逆法避税	9
1.3 税收筹划的概念	14
1.4 税收筹划的必要性：政府视角	21
1.5 税收筹划的必要性：企业视角	28
1.6 税收筹划的可能性	33
复习题	37
练习题	38

第2章

税收筹划的类型与范畴	39
2.1 规避额外税负	39
2.2 优化涉税经营方案	56
2.3 争取有利税收政策	60
2.4 税收筹划的研究范畴	69

复习题	70
练习题	71

第3章

税收筹划的基本策略	74
3.1 税制要素与基本策略的提出	74
3.2 规避纳税义务	77
3.3 税负转嫁	82
3.4 缩小税基	88
3.5 适用低税率	90
3.6 延迟纳税	94
3.7 充分利用税收优惠政策	97
复习题	102
练习题	103

第4章

增值税的税基税率筹划	105
4.1 增值税销售价格的筹划	106
4.2 增值税购进项目的筹划	115
4.3 增值税适用低税率和征收率的筹划	120
4.4 混合销售行为和兼营行为的税收筹划	132
复习题	139
练习题	140

第5章

增值税的其他筹划策略	143
5.1 规避增值税纳税义务	143
5.2 增值税的税负转嫁筹划	154
5.3 增值税延迟纳税的筹划	157
5.4 充分利用增值税优惠政策	161
复习题	172

练习题.....	172
----------	-----

第6章

营业税的税收筹划	176
6.1 营业税规避纳税义务的筹划	177
6.2 营业税缩小税基的筹划	180
6.3 营业税适用低税率的筹划	190
6.4 营业税的延迟纳税筹划	203
6.5 充分利用营业税优惠政策的筹划	204
复习题.....	214
练习题.....	214

第7章

消费税的税收筹划	216
7.1 消费税规避纳税义务的筹划	217
7.2 消费税缩小税基的筹划	222
7.3 消费税适用低税率的筹划	232
7.4 消费税充分利用税收优惠的筹划	239
复习题.....	247
练习题.....	247

第8章

企业所得税的缩小税基策略	250
8.1 企业所得税的税基及筹划思路	251
8.2 缩小计税收入的方法	257
8.3 限定扣除标准的成本费用筹划	259
8.4 分期扣除的成本费用筹划	273
8.5 可加计扣除的成本费用筹划	277
8.6 通过关联企业缩小税基	280
复习题.....	285
练习题.....	285

第9章

企业所得税的其他筹划策略	287
9.1 企业所得税纳税义务的筹划	287
9.2 企业所得税适用低税率的筹划	293
9.3 企业所得税的延迟纳税筹划	297
9.4 减免期优惠政策的充分利用	300
9.5 其他优惠政策的充分利用	309
复习题	320
练习题	320

第10章

个人所得税的税收筹划	323
10.1 个人所得税规避纳税义务的筹划	324
10.2 减少计税收入缩小税基	329
10.3 增加可扣除费用缩小税基	335
10.4 转换税目以适用低税率	339
10.5 其他适用低税率的筹划方法	349
10.6 个人所得税的充分利用税收优惠	356
复习题	361
练习题	361

第11章

房地产企业的税收筹划	363
11.1 房地产企业纳税概况	363
11.2 房地产企业规避纳税义务策略的应用	368
11.3 房地产企业缩小税基策略的应用	374
11.4 房地产企业适用低税率策略的应用	384
11.5 房地产业的政策变动与利用	390
复习题	393
练习题	394

第 12 章	
	跨国公司的税收筹划..... 396
12.1	跨国公司税收筹划概述..... 396
12.2	国际双重征税及其规避..... 400
12.3	套用税收协定..... 406
12.4	利用避税地..... 410
12.5	利用转让定价..... 420
12.6	跨国经营活动的其他筹划方法..... 426
	复习题..... 430
	练习题..... 431
附录	参考文件..... 433



税收筹划导论

税收筹划在我国被称为“朝阳产业”，但在西方国家，税收筹划早在 20 世纪 30 年代就已得到社会的关注和法律上的认可。早在 1935 年，英国上议院议员汤姆林爵士在“税务局长诉讼温斯特大公”一案中，就明确提出：“任何一个人都有权安排自己的事业，依据法律可以少缴税。为了保证从这些安排中得到利益……不能强迫他多缴税。”^① 1947 年，美国法官勒纳德·汉德在判决一件税务案件中，也表述了与汤姆林爵士类似的观点：“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，无论他是富翁，还是穷光蛋。而且这样做是完全正当的，因为他无须超过法律的规定来承担国家赋税，税制是强制课征的，而不是自愿捐献。以道德的名义要求税收，不过是侈谈空论而已。”^② 此后，英国、美国、澳大利亚等国家在税收案件判例中经常援引汤姆林爵士和勒纳德·汉德法官的这一原则精神。目前，在西方经济发达国家中，税收筹划几乎家喻户晓，税收筹划活动开展得相当普遍。如世界上最大的国际会计与咨询公司之一的 BDO 公司，就在全世界 95 个国家设有 500 多个办事处，专业从事税收筹划活动。而我国对税收筹划的认识比较晚，税收筹划在过去较长时期内被人们视为神秘地带，直到 1994 年唐腾翔与唐向合著的《税收筹划》一书由中国财经出版社出版后，才揭开了税收筹划的神秘面纱。6 年后即 2000 年，在国家税务总局主管的全国性经济类报纸《中国税务报》上，出现了“筹划讲座”专栏。税收筹划由过去的不敢说、偷偷说，到现在的敢说而且在媒体上公开讨论，

① 梁云凤. 税收筹划实务. 北京: 经济科学出版社, 2001: 11

② 方为平. 税收筹划. 上海: 上海财经大学出版社, 2001: 22

是我国社会观念和思维的一次质的飞跃。

随着税收对经营、投资、理财等经济活动的影响越来越大,纳税人对税收政策的关注度日益提高,以及我国税务机关对纳税人税收筹划的认可,我国出现了大量有关税收筹划的刊物和书籍,其中影响力最大的当属《中国税务报》的《筹划周刊》。此外,在北京、上海、深圳、天津、大连等经济发达地区,还涌现出不少提供专业税收筹划服务的网站,其中,具有较大影响力的网站有“中华税网”(北京)、“中国税务专家咨询网”(北京)、“中国税收筹划网”(上海)、“广东财税咨询网”(深圳)、“中国国际税收筹划网”(天津)、“税务顾问网”(大连)等。它们预示着税收筹划已经为人们所接受和重视,并被广泛地运用到纳税人的生产经营决策中。截至2007年9月,我国共有税务师事务所3403家,取得注册税务师资格的人数达到74 624人,执业注册税务师24 000多人。^①而在税务师事务所承接的业务中,税收筹划是很重要的一项,不少注册税务师凭借巧妙的筹划案例,成为全国知名的税收筹划专家。这些都说明,税收筹划正在逐渐成为纳税人减轻或规避税收负担的主流形式。

■ 1.1 中国的现行税制简介

为了实现宏观调控的目的,国家针对不同类型的经济活动、不同的纳税人以及不同的纳税时期,规定了高低不同的税收负担,这也是税收筹划产生的客观动因。可以说,税收筹划是归因于税收制度、提升于税收制度的。只有了解游戏规则,才能在允许的范围内进行游戏,甚至对游戏规则进行改进,使结果按照预想的方向发展。因此,本章首先简要介绍我国的现行税制。了解我国的现行税制是前提,在此基础上才能使税收筹划做到有法可依。

1.1.1 税制构成

税收制度简称“税制”,是各项税收法规和征收管理制度的总称,是国家向纳税人征税的法律制度依据和纳税人向国家纳税的法定准则。税收制度有广义和狭义之分。广义的税收制度是指国家以法律形式规定的税种设置及各项税收征收管理制度,一般包括税法通则,各税种的基本法律、法规、条例、实施细则、具体规定和征收管理办法等。狭义的税收制度是指国家设置某一具体税种的课征制度,由纳税人、征税对象、税率、纳税环节、纳税期限、税收优惠、违章处理等基本要素组成。制定税收制度的目的就在于明确国家与纳税人之间的征纳关系,把这些关系法律化、规范化,成为国家和纳税人必须共同遵守的法律准则。

^① 郭瑞轩.注册税务师行业制度建设稳步推进.中国税务报电子版,2008-01-23

税制要素是构成税收制度最基本的元素,于是每个要素的具体规定就决定了税收的具体形式,形成了各具特色的税收种类。不同的税制要素征收不同税种的税,既可以对企业征税,也可以对个人征税;对企业征收,可以是对应税所得额征收25%的企业所得税,也可以是对商品在流通环节中征收17%的增值税;同样是征收企业所得税,可以作为高新技术企业减按15%税率征收,也可以因购买并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》、《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》和《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》所规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备而直接抵免企业应纳税额。

根据每个税种的基本要素和特征,可以将我国现行税收体系按照不同的标准进行分类。目前普遍认可的标准有课税对象、课征环节、计税依据和税收收入的支配权限等。例如,以课税对象为标准,可将我国税种分为流转额课税、收益额课税、资源占用课税、财产额课税与特定行为课税;以课征环节为标准,分为生产环节征税、流通环节征税、分配环节征税、消费环节征税、投资环节征税与财产转让环节征税;以计税依据为标准,分为从价税和从量税;以税收收入的支配权限为标准,可分为中央税、地方税和中央与地方共享税;而按照国家税务总局的划分方法,则将我国税种分为货物和劳务税、所得税、财产税以及特定行为与目的税。以下将根据国家税务总局的划分方法来介绍我国的税制构成。

货物和劳务税,又称流转税类,包括增值税、营业税、消费税、车辆购置税和进出口关税等。这类税收是在企业生产经营及销售环节征收的,以商品、劳务的销售额或营业额作为计税依据,一般不受生产、经营、成本和费用变化的影响。例如,某商业企业小规模纳税人2008年5月的增值税应税收入为6000元,购货成本为4000元,其他费用为1000元,则当月应缴纳的增值税额为230.77元,城市维护建设税和教育费附加^①为23.08元,扣除成本、费用和税金后的利润为746.15元。同年6月,仓库租金上涨400元,职工工资总额上涨350元,该商业企业经营费用增加750元。在其他条件不变的情况下,扣除成本、费用等后,该企业当月就处于亏损状态,但此时企业应缴纳的增值税、附加税费仍然维持在上个月的水平。也就是说,该类税收的征缴与企业的盈利与否、盈利多少无关,只是对商品、劳务的销售额或营业额较为敏感。正是由于增值税、营业税和消费税等流转税具有以商品、劳务的销售额或营业额作为计税依据这种特点,造成我国企业承担流转税税收负担过重,以致不少企业生存困难。因此,对增值税、营业税和消费税等流转税进行筹划,必然成为纳税人税收筹划的重点。

所得税包括企业所得税、个人所得税和土地增值税等。与流转税不同,所得

^① 我国仅有三大流转税存在城市维护建设税及教育费附加,为简便后文统一称为附加税费。若无特殊说明假定其税率为10%(城市维护建设税为7%,教育费附加为3%)

税的征税对象是扣减成本费用后的利润,虽然其税负不易转嫁,但收入来源形式复杂,成本费用的扣除标准和方法多样,因而具有较大的筹划空间。虽然所得税的征收会减少纳税人的实际利润,但所得税的征税对象是经营利润,对纳税人的影响程度要远远小于流转税对纳税人的影响。同时,鉴于大多数发达国家税制以所得税为主,我国未来税制改革的方向也应该是逐步提升所得税的地位。因此,对所得税进行筹划也是我国未来税收筹划发展的方向。

财产税包括房产税、城市房地产税、城镇土地使用税、耕地占用税、资源税、契税、车船税、船舶吨税等。这类税是对纳税人所拥有的特定财产征收的,体现了公平税负和缓解财富分配不均的政策导向。该类税收具有税源分散、征管难度较大、区域性显著等特点。财产税虽然不像前两类税种普及,但对于特定单位来说,认真做好这方面的筹划工作,其收益也是不菲的。

特定行为与目的税包括印花税、附加税费和固定资产投资方向调节税(目前暂时停征)等,是为满足国家一定时期的客观需要而制定的一类税种,具有很强的时效性,有时还要因地制宜地决定开征与否。该类税种具有税源分散、政策性强、调节范围明确、税收负担较轻、难以转嫁等特点。

1.1.2 税制特点

我国现行的税制是1994年大规模税制改革之后延续至今的,期间虽有改革,但变动不大。随着我国市场经济改革的不断深入,现行税制的一些问题逐渐暴露出来,制约了国内企业的发展,这也促使国内企业寻求合法途径,特别是税收筹划方法,以减轻税收负担。总的来说,我国现行税制有如下几个方面的特点。

1. 流转税比重较大,所得税比重较小

我国的税制结构以间接税为主体,间接税主要包括增值税、营业税和消费税。历年来,这三大流转税收入占税收总收入的比重都很高,近年来虽然比重有所下降,但三大流转税收入占税收总收入的比重仍然保持在50%左右。从各个税种来看,增值税收入对我国税收收入的贡献无疑是最大的。近年的变化情况显示,这三大税种的收入占税收收入的比重都有所下降,特别是增值税收入比重下降幅度较大,其占税收总收入的比重由2003年的49.33%下降到2007年的31.57%。造成流转税比重下降的原因主要有:一是随着会计和统计制度的健全,税收征收机关对所得税的征收效率有所提高;二是近年来我国经济增长速度较快,企业经营利润也有较大幅度增加,从而增加了企业所得税计税依据;三是根据我国现行财政体制,财产税和特定行为与目的税收入基本上属于地方财政收入,地方税收征收机关加强了对这类税收的征收与管理,其收入也有所增加;四是自2004年以来,我国先后在东北三省和山西、安徽、江西、河南、湖北、湖