



全面更新营改增  
纳税实操案例丛书

著名税法专家、税务律师倾力打造  
经典纳税实用技巧丛书

# 企业纳税筹划 实用技巧 与典型案例分析

**简明** 以简洁明了的语言和经典的案例阐述了企业投资决策、企业经营决策、企业融资决策、企业再投资与结业决策等12项纳税筹划方案

**实用** 精选200个纳税筹划常用方法与技巧及精典案例分析

**可操作** 读者在具体案例的演示中轻松掌握纳税筹划的精髓和要领

翟继光 张晓冬 编著

Business Tax  
Reform VAT



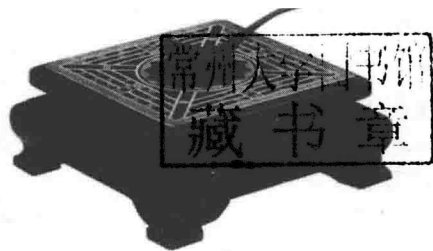
立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

著名税法专家、税务律师倾力打造  
经典纳税实用技巧丛书

# 企业纳税筹划 实用技巧 与典型案例分析

翟继光 张晓冬 编著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

## 图书在版编目 ( CIP ) 数据

企业纳税筹划实用技巧与典型案例分析 / 翟继光,  
张晓冬编著. —上海: 立信会计出版社, 2018.3

ISBN 978-7-5429-5674-3

I . ①企… II . ①翟… ②张… III . ①企业管理—  
税收筹划—案例—中国 IV . ① F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 ( 2018 ) 第 020665 号

责任编辑 何颖颖

## 企业纳税筹划实用技巧与典型案例分析

---

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号

电 话 ( 021 ) 64411389

网 址 [www.lixinaph.com](http://www.lixinaph.com)

网上书店 [www.shlx.net](http://www.shlx.net)

经 销 各地新华书店

邮政编码 200235

传 真 ( 021 ) 64411325

电子邮箱 [lxaph@sh163.net](mailto:lxaph@sh163.net)

电 话 ( 021 ) 64411071

---

印 刷 北京鑫海金澳胶印有限公司

开 本 710 毫米 × 1000 毫米 1/16

印 张 23

字 数 425 千字

版 次 2018 年 3 月第 1 版

印 次 2018 年 3 月第 1 次

书 号 ISBN 978-7-5429-5674-3/F

定 价 58.00 元

---

如有印订差错, 请与本社联系调换

## 前 言

### PREFACE

“人的一生有两件事是不可避免的，一是死亡，一是纳税。”这是在西方家喻户晓的一句名言。在现代税收国家，税是和企业以及普通老百姓形影不离的东西。我们每个人既离不开税，也逃避不了税。之所以离不开税，是因为我们所享受的一切公共物品都来自税，没有税，我们就很难看到警察和公路，也很难得到秩序和安全。之所以逃避不了税，是因为我们取得的大部分所得、拥有的大部分财产都需要纳税，一个人只要吃饭穿衣、一家企业只要生产经营就逃避不了纳税的命运。正因为国家的税收来自普通老百姓和广大企业，正因为税收和普通老百姓以及广大企业关系密切，普通老百姓与企业才非常关注税，关注国家在税收问题上的一举一动。当然，上述一切都是建立在现代民主宪政以及法治国家和税收国家基础之上的。

税收是文明的对价，税收的本质是政府所提供的公共物品的对价。税收奠定了人类进步的阶梯，税收创造了人类辉煌的成就。在现代社会，国家的财政收入以税收为主，因此现代国家又被称为税收国家。2016年，我国完成税收收入130 354亿元，占全国财政收入的81.7%，人均纳税9 300元，我国已经成为典型的税收国家。

从事生产经营的纳税人离不开纳税就不用说了，单就我们普通老百姓而言，我们的吃（增值税、消费税）、穿（增值税、消费税）、住（土地增值税、房产税、契税、印花税）、用（增值税、消费税）、行（车辆购置税、车船税）都已经处处有税收的影子，可以说，税收已经深入我们日常生活的各个角落，税收也逐渐成为中国人一生所不可避免的“两件事”之一。

为了帮助广大纳税人和税务从业者掌握基本的税收政策，学会基本的纳税方法和节税筹划方法，我们组织编写了“轻松学会纳税实用技巧丛书”。本套丛书以不具备税收知识或者仅具备初步税收知识的普通读者为对象，突出“轻松”和“实用”两大特色，让广大读者在轻松愉快的阅读中获得最实用的纳税知识和技巧。

本套丛书包括六本：《营业税改增值税后企业所得税政策解读与案例分析》

《营业税改增值税后税收优惠政策与疑难问题解答》《营业税改增值税后中小企业最新税收政策与纳税实用技巧》《高净值人士最新税收政策与纳税实用技巧》《企业纳税筹划实用技巧与典型案例分析》《税务律师办案实用技巧与典型案例分析》，纳税人在日常生活中所可能遇到的各类纳税和节税问题都可以在上述论著中找到答案。

本书是该套丛书中的第五本：《企业纳税筹划实用技巧与典型案例分析》。本书论述了企业投资决策纳税筹划方案、企业经营决策纳税筹划方案、企业融资决策纳税筹划方案、企业再投资与结业决策纳税筹划方案、企业跨国经营纳税筹划方案、企业薪金发放纳税筹划方案、企业增值税纳税筹划方案、企业消费税纳税筹划方案、企业营改增纳税筹划方案、房地产业纳税筹划方案、公司股权架构与纳税筹划、税务机关反避税制度以及纳税筹划与反避税经典案例分析。本书精选了近 200 个纳税筹划的常用方法和技巧，力求简明、实用、可操作，让读者在具体案例的演示中轻松掌握纳税筹划的精髓和要领。

虽然作者进行了大量的调研，搜集了大量的资料，研读了大量的法律文件和相关论著，但书中仍难免有错误和疏漏之处，恳请广大读者和学界专家批评指正，以便再版时予以修正。作者联系方式：北京市昌平区府学路 27 号中国政法大学民商经济法学院（邮编：102249），E-mail: jiguangq@cupl.edu.cn。

翟继光

2018 年 3 月

# 目 录

## CONTENTS

### 第一部分 企业投资决策纳税筹划方案

---

您知道企业投资决策中如何进行纳税筹划吗？您知道选择公司还是非公司、子公司还是分公司更加节税吗？您知道如何投资国家扶持产业、区域和项目进行纳税筹划吗？您知道如何选择股息分配的时机吗？您知道如何通过将个人投资转化为企业投资进行纳税筹划吗？您知道如何利用相关优惠进行纳税筹划吗？本部分将为您回答上述问题。

- 一、选择公司还是非公司 /1
- 二、选择子公司还是分公司 /2
- 三、投资国家扶持产业 /4
- 四、投资国家扶持区域 /9
- 五、投资国家扶持项目 /18
- 七、个人投资企业转为企业投资企业 /20
- 八、恰当选择享受税收优惠的起始年度 /21
- 九、利用国债利息免税的优惠政策 /23
- 十、招聘国家鼓励人员 /25
- 十一、充分利用创业投资税收优惠 /30

### 第二部分 企业经营决策纳税筹划方案

---

您知道企业经营决策中如何进行纳税筹划吗？您知道如何通过分立企业和亏损结转进行纳税筹划吗？您知道如何通过利润转移和固定资产加速折旧进行纳税筹划吗？您知道如何用过利息转化和公益捐赠进行纳税筹划吗？您知道如何运用税款预缴和汇率变动进行纳税筹划吗？您知道如何运用加计扣除进行纳税筹划吗？您知道如何进行印花税筹划吗？本部分将为您回答上述问题。

- 一、分立企业享受小型微利企业税收优惠 /33
- 二、充分利用亏损结转政策 /35
- 三、将利润从高税率企业转向低税率企业 /37
- 四、充分利用固定资产加速折旧政策 /38
- 五、将利息支出变其他支出予以扣除 /44
- 六、企业捐赠中的纳税筹划技巧 /46
- 七、恰当选择企业所得税预缴方法 /50
- 八、利用汇率变动趋势进行纳税筹划 /52
- 九、充分利用加计扣除税收优惠 /53
- 十、印花税纳税筹划 /54

### 第三部分 企业融资决策纳税筹划方案

---

您知道企业融资决策中如何进行纳税筹划吗？您知道如何利用个人接受捐赠进行纳税筹划吗？您知道如何通过增加负债进行纳税筹划吗？您知道借款利息如何进行纳税筹划吗？您知道职工融资以及关联企业融资中如何进行纳税筹划吗？本部分将为您回答上述问题。

- 一、巧用个人接受捐赠免税政策 /57
- 二、适当增加债权性融资比例进行节税 /58
- 三、长期借款融资的纳税筹划方案 /61
- 四、借款费用利息的纳税筹划方案 /64
- 五、增加负债，降低投资 /66
- 六、融资租赁中的纳税筹划方案 /68
- 七、企业职工融资中的纳税筹划方案 /72
- 八、融资阶段选择中的纳税筹划方案 /73
- 九、关联企业融资中的纳税筹划方案 /75

### 第四部分 企业再投资与结业决策纳税筹划方案

---

您知道企业再投资与结业决策中如何进行纳税筹划吗？您知道如何通过分公司与子公司互换来利用税收优惠吗？您知道如何通过兼并亏损企业进行纳税筹划吗？您知道股权转让

让中如何进行纳税筹划吗？您知道如何利用企业重组的税收优惠进行纳税筹划吗？您知道如何利用企业改制中的契税优惠吗？本部分将为您回答上述问题。

- 一、分公司与子公司互换利用税收优惠 /77
- 二、兼并亏损企业的纳税筹划方案 /80
- 三、外国企业选择是否设立机构场所 /84
- 四、先分配股息再转让股权 /85
- 五、调整企业清算日期的纳税筹划方案 /87
- 六、企业债务重组的纳税筹划 /88
- 七、企业资产收购纳税筹划 /91
- 八、企业股权收购纳税筹划 /93
- 九、企业免税合并纳税筹划 /95
- 十、企业免税分立纳税筹划 /98
- 十一、通过分立享受各项优惠政策 /100
- 十二、分立企业以享受特定地区税收优惠 /103
- 十三、合并、分立企业以减轻增值税税收负担 /105
- 十四、利用企业改制中的契税优惠政策 /107

## 第五部分 企业跨国经营纳税筹划方案

您知道企业跨国经营如何进行纳税筹划吗？您知道如何通过避税港和不同组织形式来纳税筹划吗？您知道如何利用税收协定来进行纳税筹划吗？您知道如何利用受控外国公司以及将利润保留境外来纳税筹划吗？您知道如何利用外国公司转移利润进行纳税筹划吗？本部分将为您回答上述问题。

- 一、外国公司直接投资转化为子公司间接投资 /111
- 二、投资于避税港的纳税筹划方案 /112
- 三、利用不同组织形式的税收待遇 /116
- 四、避免成为常设机构 /117
- 五、将利润保留境外，减轻税收负担 /119
- 六、利用不同国家之间税收协定的优惠政策 /122
- 七、利用税收饶让抵免制度获得相关税收利益 /123



八、利用受控外国公司的纳税筹划方案 /125

九、利用外国公司转移所得来源地的纳税筹划 /127

## 第六部分 企业薪金发放纳税筹划方案

---

您知道企业薪金发放如何进行纳税筹划吗？您知道如何通过工资与劳务报酬互相转化来节税吗？您知道平均发放工资可以节税吗？您知道工资与年终奖的最佳搭配方案吗？您知道超额发放年终奖有什么后果吗？您知道如何通过工资年终奖和股票期权联合进行纳税筹划吗？本部分将为您回答上述问题。

一、工资与劳务报酬的转化 /130

二、平均发放工资薪金 /134

三、年终奖金发放的纳税筹划方案 /135

四、工资奖金最佳搭配方案 /138

五、避免超额发放年终奖的恶果 /140

六、股票期权发放的纳税筹划方案 /142

七、工资奖金股票期权联合纳税筹划方案 /145

八、东航返航事件凸显个税筹划的重要性 /146

## 第七部分 企业增值税纳税筹划方案

---

您知道企业在增值税领域如何进行纳税筹划吗？您知道如何选择增值税纳税人身份吗？您知道在兼营销售和折扣销售中如何进行纳税筹划吗？您知道如何利用起征点进行纳税筹划吗？您知道如何利用资产重组的税收优惠政策吗？本部分将为您回答上述问题。

一、选择纳税人身份的纳税筹划方案 /148

二、巧选供货人类型，降低增值税负担 /154

三、兼营销售的纳税筹划方案 /157

四、折扣销售中的纳税筹划方案 /158

五、将实物折扣变成价格折扣 /160

六、销售折扣中的纳税筹划方案 /161

- 七、巧用不同的促销方式 /163
- 八、分立公司、抵扣进项税额 /164
- 九、巧用起征点与小微企业免税优惠 /165
- 十、增值税结算方式的纳税筹划 /168
- 十一、充分利用农产品免税政策 /169
- 十二、利用资产重组不征增值税政策 /171

## 第八部分 企业消费税纳税筹划方案

---

您知道企业在消费税领域如何进行纳税筹划吗？您知道如何利用征收范围和计税依据制度进行纳税筹划吗？您知道如何进行白酒和啤酒的纳税筹划吗？您知道包装物如何进行纳税筹划吗？您知道自产自用消费品如何进行纳税筹划吗？您知道如何包装更加节税吗？本部分将为您回答上述问题。

- 一、巧用征收范围 /177
- 二、巧用计税依据 /178
- 三、巧用生产制作环节纳税的规定 /179
- 四、兼营行为的纳税筹划方案 /181
- 五、巧用白酒消费税最低计税价格 /182
- 六、巧用啤酒消费税税率临界点 /184
- 七、包装物的纳税筹划方案 /185
- 八、自产自用消费品的纳税筹划方案 /187
- 九、包装方式的纳税筹划方案 /189

## 第九部分 企业营改增纳税筹划方案

---

您知道企业在营改增领域如何进行纳税筹划吗？您知道如何选择营改增纳税人身份吗？您知道如何选择简易计税方法进行纳税筹划吗？您知道住房转让如何进行纳税筹划吗？您知道如何利用小微企业税收优惠进行纳税筹划吗？您知道如何利用资产重组进行纳税筹划吗？您知道如何利用各行业的税收优惠进行纳税筹划吗？本部分将为您回答上述问题。

- 一、选择小规模纳税人身份 /191
- 二、分立企业成为小规模纳税人 /193
- 三、公共交通运输服务企业选用简易计税方法 /194
- 四、动漫企业选用简易计税方法 /195
- 五、其他企业选用简易计税方法 /196
- 六、利用免税亲属转赠住房进行纳税筹划 /197
- 七、利用赡养关系免税进行纳税筹划 /198
- 八、利用遗赠免税进行纳税筹划 /199
- 九、持有满两年后再转让住房 /200
- 十、通过抵押贷款延迟办理房产过户 /201
- 十一、将亲子房产赠与改为买卖进行纳税筹划 /202
- 十二、通过打折优惠将销售额控制在起征点以下 /204
- 十三、通过调节销售额控制在起征点以下 /205
- 十四、通过调节销售额利用小微企业免税优惠政策 /206
- 十五、通过分立企业利用小微企业免税优惠政策 /207
- 十六、利用资产重组进行纳税筹划 /208
- 十七、利用股权转让进行纳税筹划 /209
- 十八、清包工提供建筑服务的纳税筹划 /210
- 十九、甲供工程提供建筑服务的纳税筹划 /210
- 二十、为老项目提供建筑服务的纳税筹划 /211
- 二十一、利用学生勤工俭学提供服务的纳税筹划 /212
- 二十二、利用残疾人提供服务进行纳税筹划 /213
- 二十三、利用家政服务优惠进行纳税筹划 /214
- 二十四、利用应收未收利息优惠政策进行纳税筹划 /214
- 二十五、利用个人买卖金融商品免税进行纳税筹划 /215
- 二十六、利用农村金融机构可选择 3% 的简易计税方法进行纳税筹划 /216
- 二十七、利用免税货物运输代理服务进行纳税筹划 /217
- 二十八、利用管道运输优惠政策进行纳税筹划 /218
- 二十九、利用退役士兵税收优惠进行纳税筹划 /218
- 三十、巧妙转化服务性质进行纳税筹划 /220
- 三十一、提高物化劳动所占比重进行纳税筹划 /221

## 第十部分 房地产业纳税筹划方案

---

您知道房地产业如何进行纳税筹划吗？您知道如何利用土地增值税的临界点进行纳税筹划吗？您知道房地产开发中的利息支出如何处理最节税吗？您知道如何利用企业改制的税收优惠进行土地增值税筹划吗？您知道如何进行房产税纳税筹划吗？您知道如何进行契税纳税筹划吗？本部分将为您回答上述问题。

- 一、巧用临界点 /222
- 二、利息支付过程中的纳税筹划方案 /224
- 三、代收费用处理过程中的纳税筹划方案 /225
- 四、增加扣除项目 /226
- 五、开发多处房地产的纳税筹划方案 /228
- 六、将出租变为投资 /229
- 七、两次销售房地产 /230
- 八、利用企业改制重组的税收优惠 /231
- 九、土地增值税清算中的纳税筹划方案 /232
- 十、转换房产税计税方式 /236
- 十一、减免名义租金降低房产税 /237
- 十二、减少出租房屋的附属设施降低租金 /239
- 十三、利用房产交换的契税优惠 /240
- 十四、利用企业改制重组的契税优惠 /241

## 第十一部分 公司股权架构与纳税筹划

---

您知道公司股权架构与纳税筹划的联系吗？您知道个人非货币性资产投资如何进行纳税筹划吗？您知道如何利用税收洼地和亏损企业进行纳税筹划吗？您知道如何通过撤资实现股权转让吗？您知道如何将资产转让转化为股权转让吗？您知道如何分立企业增加销售收入吗？本部分将为您回答上述问题。

- 一、个人非货币性资产投资的纳税筹划 /243
- 二、个人技术成果出资的纳税筹划 /244
- 三、利用税收洼地进行股权转让或减持 /245
- 四、利用亏损企业进行股权转让或减持 /246

- 五、将公司股权转让转变为个人股权转让 /247
- 六、通过撤资实现股权转让的目的 /248
- 七、将资产转让转化为股权转让 /249
- 八、分立企业增加销售收入 /250

## 第十二部分 税务机关反避税制度

---

您知道税务机关有哪些反避税制度吗？您知道什么是关联申报和同期资料管理吗？您知道如何进行转让定价调查和调整吗？您知道如何进行预约定价安排吗？您知道如何签订成本分摊协议吗？您知道如何进行受控外国企业管理吗？您知道如何进行一般反避税吗？您知道避税的法律责任吗？本部分将为您回答上述问题。

- 一、关联申报 /252
- 二、同期资料管理 /257
- 三、转让定价方法 /266
- 四、转让定价调查及调整 /272
- 五、预约定价安排管理 /276
- 六、成本分摊协议管理 /284
- 七、受控外国企业管理 /287
- 八、资本弱化管理 /290
- 九、一般反避税管理 /294
- 十、相应调整及国际磋商 /298
- 十一、避税的法律责任 /299

## 第十三部分 纳税筹划与反避税经典案例分析

---

您知道纳税筹划与反避税有哪些经典案例吗？您知道个人股权转让如何进行纳税筹划吗？您知道宗庆后、陈发树和张大中是如何进行纳税筹划的吗？您知道平安保险如何进行纳税筹划吗？您知道森马收购华人如何进行纳税筹划吗？您知道全国各地有哪些反避税经典案例吗？本部分将为您回答上述问题。

- 一、个人股权转让纳税筹划方案分析 /302

二、宗庆后税案分析	/309
三、陈发树税案分析	/311
四、张大中税案分析	/314
五、平安保险税案分析	/316
六、森马收购华人税案分析	/317
七、四川双马发行股份购买资产案例分析	/319
八、上海锦江国际酒店重大资产置换案例分析	/321
九、东方航空合并上海航空案例分析	/322
十、东北高速股份公司分立案例分析	/324
十一、青岛啤酒股权转让税案分析	/326
十二、中国移动股权转让案例分析	/327
十三、大连反避税案例分析	/329
十四、广州反避税案例分析	/334
十五、资产定价模型反避税案例分析	/337
十六、北京反避税案例分析	/340
十七、重庆反避税案例分析	/342
十八、福州反避税案例分析	/344
十九、扬州反避税案例分析	/346
二十、新疆反避税案例分析	/350

## 第一部分 企业投资决策纳税筹划方案

您知道企业投资决策中如何进行纳税筹划吗？您知道选择公司还是非公司、子公司还是分公司更加节税吗？您知道如何投资国家扶持产业、区域和项目进行纳税筹划吗？您知道如何选择股息分配的时机吗？您知道如何通过将个人投资转化为企业投资进行纳税筹划吗？您知道如何利用相关优惠进行纳税筹划吗？本部分将为您回答上述问题。

### 一、选择公司还是非公司



#### 税收筹划思路

根据现行的个人所得税和企业所得税政策，个人独资企业和合伙企业不征收企业所得税，仅对投资者个人征收个人所得税。公司需要缴纳企业所得税，投资者个人从公司获得股息时还需要缴纳个人所得税。由于个人投资公司需要缴纳两次所得税，因此，对于个人投资者准备设立小型企业而言，最好设立个人独资企业或者合伙企业，设立公司的税收负担比较重。



#### 税收筹划案例

李先生准备设立一个企业，预计该企业年盈利 50 万元，李先生原计划创办一家有限责任公司，公司的税后利润全部分配给股东。请对此提出纳税筹划方案。

如果设立有限责任公司，该公司需要缴纳企业所得税： $50 \times 25\% = 12.5$ （万元），税后利润： $50 - 12.5 = 37.5$ （万元）。如果税后利润全部分配，李先生需要缴纳个人所得税： $37.5 \times 20\% = 7.5$ （万元），获得税后利润： $37.5 - 7.5 = 30$ （万元），李先生可以考虑设立个人独资企业，该企业本身不需要缴纳所得税，李先生需要缴纳个人所得税： $50 \times 35\% - 1.475 = 16.025$ （万元），税后纯利润：

$50-16.025=33.975$  (万元)。通过纳税筹划,李先生多获得纯利润: $33.975-30=3.975$  (万元)。



### 法律法规依据

(1)《中华人民共和国企业所得税法》(2007年3月16日第十届全国人民代表大会第五次会议通过,2017年2月24日第十二届全国人民代表大会常务委员会第二十六次会议修改)。

(2)《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(2007年12月6日国务院令 第512号发布,自2008年1月1日起实施)。

(3)《中华人民共和国个人所得税法》(1980年9月10日第五届全国人民代表大会第三次会议通过,2011年6月30日第十一届全国人民代表大会常务委员会第二十一次会议第六次修正)。

(4)《中华人民共和国个人所得税法实施条例》(1994年1月28日国务院令 第142号发布,根据2011年7月19日《国务院关于修改〈中华人民共和国个人所得税法实施条例〉的决定》第三次修订)。

## 二、选择子公司还是分公司



### 税收筹划思路

企业设立分支机构主要有两种组织形式可供选择:一是分公司;二是子公司(严格来讲,子公司不属于分支机构,我们这里采用通常理解,把全资子公司视为分支机构)。两种不同的组织形式在所得税处理方式是不同的。分公司不具有独立的法人资格,不能独立承担民事责任,在法律上与总公司视为同一主体。因此,在纳税方面,也是同总公司作为一个纳税主体,将其成本、损失和所得并入总公司共同纳税。而子公司具有独立的法人资格,可以独立承担民事责任,在法律上与总公司视为两个主体。因此,在纳税方面,也是同总公司相分离,作为一个独立的纳税主体承担纳税义务。其成本、损失和所得全部独立核算,独立缴纳企业所得税和其他各项税收。

两种组织形式在法律地位上的不同导致了两种分支机构在税收方面各有利弊,分公司由于可以和总公司合并纳税,因此,分支机构的损失可以抵消总公司的所得,从而降低公司整体的应纳税所得额,子公司则不享有这种优势。但子公司可以享受法律以及当地政府所规定的各种税收优惠政策,如减免企



业所得税。因此，企业如何选择分支机构的形式需要综合考虑分支机构的盈利能力，尽量在分支机构亏损期间采取分公司形式，而在分支机构盈利期间采取子公司的形式。

一般来讲，分支机构在设立初期需要大量投资，一般处于亏损状态，而经过一定时间的发展以后则一般处于盈利状态，因此，一般在设立分支机构初期采取分公司形式，而在分支机构盈利以后转而采取子公司的形式，当然，这仅是一般情况，并不是绝对的。在某些情况下，企业本身所适用的税率与准备设立的分支机构所适用的税率不同时，企业对其分支机构选择分公司还是子公司的形式差别很大，一般来讲，如果本企业所适用的税率高于分支机构所适用的税率，则选择子公司形式比较有利，反之，则选择分公司的形式比较有利。



### 税收筹划案例

某公司准备设立一分支机构，原计划设立全资子公司。预计该子公司从2019年度至2022年度的应纳税所得额分别为-100万元、-50万元、100万元、200万元。该子公司4年分别缴纳企业所得税为0万元、0万元、0万元、37.5万元。请对此提出纳税筹划。

由于该子公司前期亏损、后期盈利，因此，可以考虑该公司先设立分公司，第三年再将分公司转变为子公司。由于分公司和全资子公司的盈利能力大体相当，可以认为该公司形式的变化不会影响该公司的盈利能力。因此，该分公司在2019年度和2020年度将分别亏损100万元和50万元，上述亏损可以弥补总公司的应纳税所得。由此，总公司在2019年度和2020年度将分别少纳企业所得税25万元和12.5万元。从第三年开始，该分公司变为子公司，需要独立纳税。2021年度和2022年度，该子公司应纳税额分别为25万元、50万元。从2019年度到2022年度，该分支机构无论是作为子公司还是分公司，纳税总额是相同的，都是37.5万元，但设立分公司可以在2019年度和2020年度弥补亏损，而设立子公司只能等到2021年度和2022年度再弥补亏损。设立分公司，使得该公司提前两年弥补了亏损，相当于获得了25万元和12.5万元的两年期无息贷款，其所节省的利息就是该纳税筹划的收益。



### 税收筹划案例

甲公司计划在全国增设十家分公司，经测算，每家分公司每年应纳税所得额约50万元，均符合小型微利企业的标准，请为甲公司提出纳税筹划方案。

设立分公司，则需要与甲公司汇总缴纳企业所得税  $=50 \times 10 \times 25\% = 125$  (万