



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

高

系列教材

税务筹划

第六版

盖地 主编

张雅杰 卢强 副主编

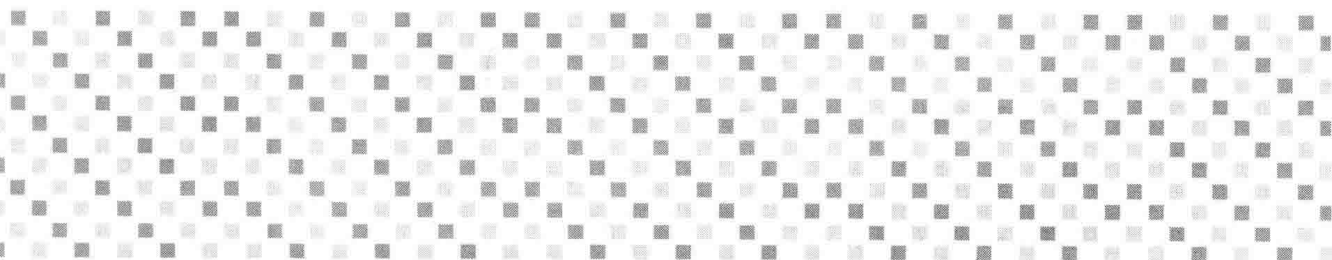
高等教育出版社

“十一·五”国家级规划教材

高等学校财务管理专业系列教材

税务筹划

第六版



盖地 主编
张雅杰 卢强 副主编

内容简介

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；根据现代法治原则，税务筹划遵循的是“法不禁止即可为（不为过）”原则。税务筹划就是在不违反国家有关法律（主要是税法）和国际公认原则的前提下，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。

本书是教育部批准的普通高等教育“十五”“十一五”国家级规划教材。全书共分四篇：第一篇是税务筹划通论，包括税务筹划的基本理论、基本原理、基本技术和基本步骤；第二篇是企业主要税种的税务筹划（即横向税务筹划），主要税种单独成章，小税种集中一章；第三篇是企业经济活动的税务筹划（即纵向税务筹划），包括企业经营、筹资、投资和重组的税务筹划；第四篇是国际税务筹划，包括国际税务筹划通论和相关筹划专题。本书尽可能体现理论与实务的紧密结合，突出实用性和可操作性。

本书主要适用于高等学校财务管理、会计学、财政学、税收学等专业教学，也可作为广大在职财务与会计人员、注册会计师、律师等的业务学习用书。

图书在版编目(CIP)数据

税务筹划 / 盖地主编. -- 6 版. -- 北京 : 高等教育出版社, 2017.12

ISBN 978-7-04-048478-6

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(2017)第 208527 号

税务筹划

Shuiwu Chouhua

策划编辑 谢睿芳
责任校对 吕红颖

责任编辑 王 威
责任印制 刘思涵

封面设计 张志奇

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 山东百润本色印刷有限公司
开 本 787 mm×1092 mm 1/16
印 张 23.75
字 数 510 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.hepmall.com.cn>
<http://www.hepmall.com>
<http://www.hepmall.cn>
版 次 2002 年 8 月第 1 版
2017 年 12 月第 6 版
印 次 2017 年 12 月第 1 次印刷
定 价 47.00 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 48478-00

第六版前言

税务筹划是纳税主体具有法律意识的主动行为。尽管各国法律一般都没有明确规定纳税人的税务筹划权利,但从法律的推演看,税务筹划应是纳税人的一项基本权利。因此,可以说是纳税人的适法权益。

纳税人减轻税负、实现税后收益最大化是其生来具有的动机和不懈追求的目标,“好的管理者们力图在法律允许的情况下,在最晚的时刻支付最少的所得税”^①。纳税人恒久存在税务筹划的行为动因,但主观动因最终是否能够通过税务筹划途径得以实现,则主要取决于企业的内外环境和条件。

第五版于2016年2月出版后,时隔两个多月,就赶上了全面推开“营改增”。营业税被增值税取代,从此退出历史舞台,增值税实现了“全覆盖”,涉及面之广,前所未有。虽然时隔仅有一年,也不得不对本书进行调整修改。

这次新版,是在第五版的基础上,主要针对全面推开“营改增”后,增值税的征收范围实现了各行各业“全覆盖”,由价内计税改为价外计税,不仅影响到增值税本身,还涉及其他间接税的税基。因此,本次修改调整以财政部、国家税务总局颁布的一系列有关增值税的新法规为依据,对第五章“增值税的税务筹划”进行了全面调整修改,并增加了第五节“特殊行业的税务筹划”,即新扩大的行业增值税的税务筹划,并对相关税种的筹划也做了相应调整;取消原第七章“营业税的税务筹划”,其后几章的章序也依次前移。

第六版由盖地任主编,张雅杰、卢强任副主编。盖地教授负责第一章,卢强博士负责第二、三、四章,并对第十五、十六章进行了修改;天津商业大学张雅杰副教授负责第五章至第十四章的修改。

郑州航空工业管理学院苏喜兰教授、张素琴教授和王晓敏老师因为近年不再担任税务筹划课程的授课任务,提出不再参加新版教材的调整修改工作。我们尊重作者的意愿,在此,对三位老师表示衷心的感谢,感谢她们多年来对本书所做的贡献。张雅杰老师勇担重任,承担了第五章至第十一章的调整修改任务(包括删去的原第七章)。在此,深表谢忱。同时,对本书最初的各位参与者——付建设、胡阳、杨定泉等老师,周宇飞、刘小妹、吴珊、刘茜、辛晓天等研究生,也表示感谢。

^① 查尔斯·T.亨格伦,等.财务会计教程.北京:华夏出版社,1998:351

还应感谢本书的前任责任编辑孙乃彬、张冬梅、黄燕、宋志伟和倪冠军老师,感谢现任责编王威和谢睿芳老师,传承不变的敬业精神,令人感动。更要感谢广大读者,愿本书能够更好地为您服务,您的宝贵意见就是本书不断进步的原动力。

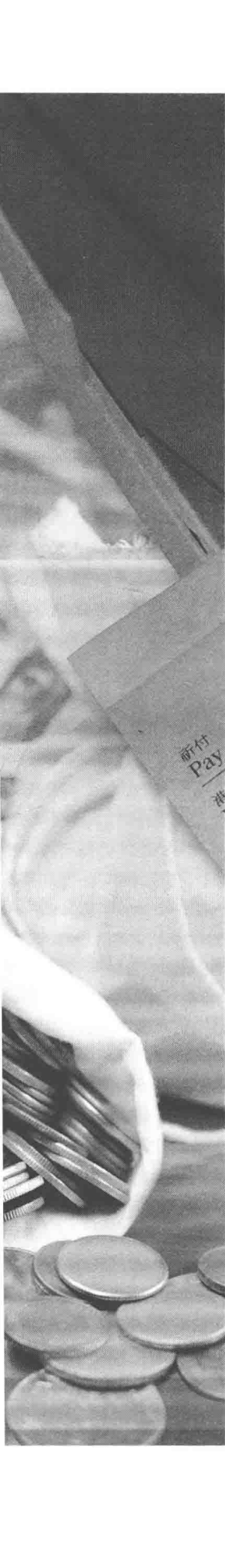


2017年6月

于天津财经大学会计与财务研究中心

II

第六版前言



第五版前言

本书第四版于2011年出版后,在其后的几次印刷中,都有小的修改和调整。这次再版,我们根据近年来我国税收法规和会计准则的变化,以及我们在教学和研究过程中的体会和认识,对全书进行了比较全面的审视,其中对以下章节进行了较大的调整与修改:

第一章,标题改为“税务筹划的基本理论”,第四节改为“税务筹划的基本方法——节税与税负转嫁”,第五节置换为“税务筹划的基本方法——避税”,增加第六节“税务筹划的成本与风险”。

第五章,增值税的税务筹划,鉴于“营改增”的不断推进,这次进行了较大的改动。

因企业所得税与个人所得税筹划内容较多、差异较大,本次再版,将其拆分为两章,即第九章是企业所得税的税务筹划,第十章为个人所得税的税务筹划。

第十二章,企业经营的税务筹划,因近年税收法规制度的变化,这次将第二、三节的标题分别改为“职工薪酬的税务筹划”和“利润分配的税务筹划”,其内容相应作了置换,章序也由第四版的第十一章改为第十二章。

本书的最后两章,有些内容显得滞后,这次作了较多修改,最后一章的第二、三节分别改为“跨国企业在中国的税务筹划”和“中国企业境外投资的税务筹划”,并增加了第四节“应对税基侵蚀和利润转移报告”。

第五版的作者分工是:盖地教授负责修改第一章;卢强博士负责修改第二、三、四章,并对第十六、十七章进行了较为全面的修改;第五章由郑州航空工业管理学院王晓敏讲师修订;苏喜兰教授负责修改第六至第八章;张素琴教授负责修改第九至第十一章;张雅杰副教授负责修改第十二至十五章。

苏喜兰、张雅杰任本书副主编,主编盖地对全书总纂并定稿。

天津商业大学付建设教授和胡阳博士、郑州航空工业管理学院的杨定泉教授等,对本书曾经给予大力支持,周宇飞、刘小妹、吴珊、刘茜、辛晓天等也曾参与对本书初稿的校对并制作过本书教学课件。在此,向他(她)们表示由衷的感谢。

更要感谢本书的几位前任责任编辑孙乃彬、张冬梅、黄燕、宋志伟和倪冠军老师,也要感谢新任责任编辑谢睿芳老师,她(他)们传承不变的敬业精神,令人感动。

欢迎广大读者不吝指正,愿本书能够更好地为您服务,您的宝贵意见就是本书不断进步的原动力。

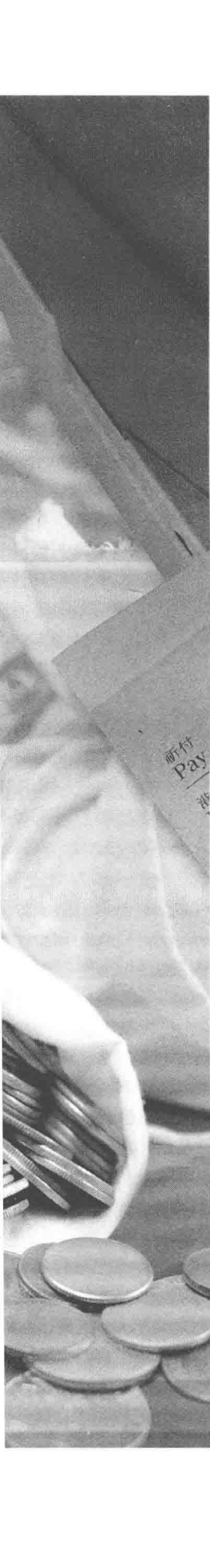


2015年8月

于天津财经大学会计与财务研究中心

II

第五版前言



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 学习税务筹划理论的同时,也能得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

II

第一版前言

目 录

第一篇 税务筹划通论

第一章 税务筹划的基本理论 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 7
- 第三节 税务筹划的原则与特点 11
- 第四节 税务筹划的基本方法——节税与税负转嫁 13
- 第五节 税务筹划的基本方法——避税 17
- 第六节 税务筹划成本与风险 25
- 关键词 29
- 小结 29
- 案例分析 29
- 复习思考题 32

第二章 税务筹划的基本原理 33

- 第一节 税务筹划原理概述 33
- 第二节 绝对收益筹划原理与相对收益筹划原理 34
- 第三节 税基筹划、税率筹划和税额筹划的原理 38
- 关键词 42
- 小结 42
- 案例分析 42
- 复习思考题 43

第三章 税务筹划的基本技术 44

- 第一节 减免税技术 44
- 第二节 分割技术 45
- 第三节 扣除技术 47
- 第四节 税率差异技术 48
- 第五节 抵免技术 49
- 第六节 退税技术 50
- 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 55
- 小结 55

案例分析	55
复习思考题	56

第四章 税务筹划的基本步骤 57

第一节 收集信息	57
第二节 目标分析	58
第三节 方案设计与选择	60
第四节 实施与反馈	66
关键词	66
小结	66
案例分析	66
复习思考题	67

第二篇 企业主要税种的税务筹划

II

目

录

第五章 增值税的税务筹划 71

第一节 纳税人身份的税务筹划	71
第二节 购销业务的税务筹划	80
第三节 经营行为的税务筹划	89
第四节 出口退税的税务筹划	94
第五节 特殊行业的税务筹划	104
关键词	114
小结	114
案例分析	114
复习思考题	115

第六章 消费税的税务筹划 116

第一节 消费税计税依据的税务筹划	116
第二节 委托加工应税消费品的税务筹划	127
第三节 外购应税消费品的税务筹划	130
第四节 包装物及其押金的税务筹划	133
第五节 出口退税的税务筹划	135
关键词	139
小结	139
案例分析	140
复习思考题	140

第七章 关税的税务筹划 141

第一节 关税完税价格的税务筹划	141
第二节 关税税率的税务筹划	146

第三节 特别关税的税务筹划 150
关键词 153
小结 153
案例分析 153
复习思考题 153

第八章 企业所得税的税务筹划 154

第一节 所得税优惠政策的运用 154
第二节 应纳税所得额的税务筹划 165
第三节 所得税会计政策的税务筹划 173
关键词 177
小结 178
案例分析 178
复习思考题 178

第九章 个人所得税的税务筹划 179

第一节 所得税优惠政策的税务筹划 179
第二节 不同收入形式的税务筹划 185
第三节 纳税人身份转换的税务筹划 192
关键词 196
小结 196
案例分析 196
复习思考题 196

第十章 其他税种的税务筹划 197

第一节 资源税的税务筹划 197
第二节 土地增值税的税务筹划 200
第三节 城镇土地使用税的税务筹划 206
第四节 房产税的税务筹划 208
第五节 印花税的税务筹划 210
第六节 契税的税务筹划 215
第七节 车船税的税务筹划 218
第八节 车辆购置税的税务筹划 220
关键词 222
小结 222
案例分析 223
复习思考题 223

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 227

第一节 购销活动的税务筹划 227

第二节 职工薪酬的税务筹划 237

第三节 利润分配的税务筹划 244

关键词 248

小结 248

案例分析 248

复习思考题 249

第十二章 企业筹资的税务筹划 250

第一节 负债筹资的税务筹划 250

第二节 权益筹资的税务筹划 260

第三节 其他筹资方式的税务筹划 263

关键词 267

小结 267

案例分析 268

复习思考题 268

第十三章 企业投资的税务筹划 269

第一节 股权投资的税务筹划 269

第二节 债权投资的税务筹划 281

关键词 284

小结 284

案例分析 284

复习思考题 285

第十四章 企业重组的税务筹划 286

第一节 企业债务重组的税务筹划 286

第二节 企业合并的税务筹划 288

第三节 企业分立的税务筹划 295

第四节 企业清算的税务筹划 298

关键词 300

小结 300

案例分析 300

复习思考题 301

第四篇 国际税务筹划

第十五章 国际税务筹划通论 305

第一节 国际税务筹划概述 305

第二节 国际税务筹划的基本方法 311

第三节 利用国际低税地的税务筹划 322

关键词 327

小结 327

案例分析 327

复习思考题 328

第十六章 国际税务筹划专题 329

第一节 跨国公司的税务筹划 329

第二节 跨国企业在中国的税务筹划 338

第三节 中国企业境外投资的税务筹划 346

第四节 应对税基侵蚀和利润转移报告 356

关键词 358

小结 358

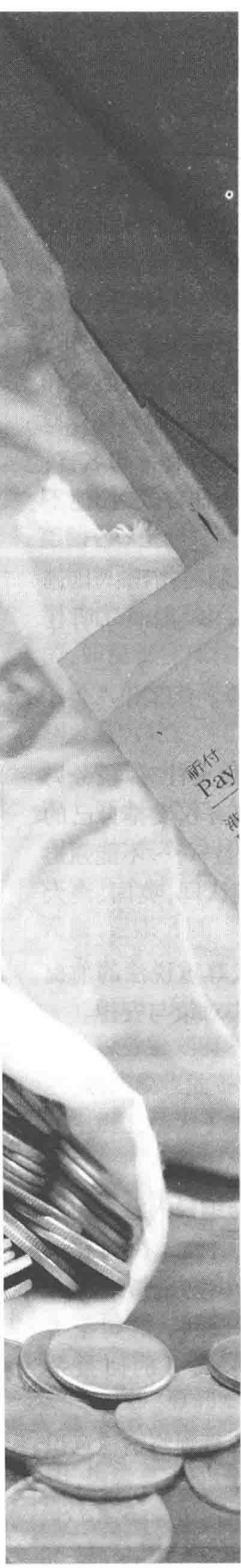
案例分析 359

复习思考题 360



税务筹划通论

第一篇



第一章 税务筹划的基本理论

税收是纳税人不得不履行的法定义务,因为“世界上除了死亡和纳税,其他都不是必然的”([美]本杰明·富兰克林)。但“谁也不喜欢纳税,然而如果谁也不纳税,政府就无法运转”^①。说明从情感上,谁也不愿意纳税;而在理智上,谁都知道应该纳税。如何做到既依法纳税、实现税法遵从,又能够降低纳税成本和税务风险,实现税收利益最大化,那就需要事先对自己的经营活动进行合理安排、精心规划,即税务筹划。若要正确掌握税务筹划的方法和技巧,则必须首先学习并掌握税务筹划的基本理论。

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、纳税筹划(tax planning)。从字面的意义理解,“税务”是指涉税事务,更接近“筹划”的实质,而“税收”“纳税”与“筹划”联系,则有一定的局限性;再则,税务会计与税收会计是两类不同的会计主体,既然“筹划”的主体是作为纳税人的企业,为了与会计的称呼一致,本书采用“税务筹划”的概念。

对税务筹划定义的描述,国际上也不尽相同,以下仅列举几种有代表性的观点:

荷兰国际财政文献局(IBFD)所编写的《国际税收辞典》是这样定义的:“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,以实现缴纳最低的税收。”

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。”

美国南加州大学 W. B. 梅格斯、R. F. 梅格斯合著的《会计学》中,引用了知名法官勒尼德·汉德的一段话:“法院一再声称,

^① 罗纳德·杜斯卡,布伦达·杜斯卡. 会计伦理学. 范宁,李朝霞,译. 北京:北京大学出版社,2005:159.