



普通高等教育“十五”国家级规划教材
经济管理类课程教材·**税 收 系 列**



《税收筹划》学习指导书

教学指导委员会专家 主审
计金标 主编



中国人民大学出版社



普通高等教育“十五”国家级规划教材
经济管理类课程教材·税收系列

《税收筹划》学习指导书

教学指导委员会专家 主审
计金标 主编

中国人民大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

《税收筹划》学习指导书/计金标主编.
北京:中国人民大学出版社,2004
普通高等教育“十五”国家级规划教材.
经济管理类课程教材·税收系列

ISBN 7-300-05697-0/F·1792

I. 税…

II. 计…

III. 税收筹划-高等学校-教学参考资料

IV. F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 061491 号

普通高等教育“十五”国家级规划教材

经济管理类课程教材·税收系列

《税收筹划》学习指导书

教学指导委员会专家 主审

计金标 主编

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 010-62511242(总编室)

010-62511239(出版部)

010-82501766(邮购部)

010-62514148(门市部)

010-62515195(发行公司)

010-62515275(盗版举报)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com>(人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京市丰台区印刷厂

开 本 890×1240 毫米 1/32

版 次 2004 年 7 月第 1 版

印 张 7.625

印 次 2004 年 7 月第 1 次印刷

字 数 216 000

定 价 12.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换



前 言

本书是为普通高等教育“十五”国家级规划教材《税收筹划》一书配套编写的学习指导书。

全书分为三个部分:第一部分是学习目的和要求、背景材料。主要明确各章的教学目的和要求,并提供教材以外的补充或附加背景阅读资料,使学生能够进一步开阔知识面,并使学有余力的同学继续深入学习相关章节的内容,引导其进行研究型学习,培养其创新思维。所提供的材料除了中文材料外还有英文材料。我们相信这对学生自主阅读原版税收筹划方面的著作或论文会有促进和引导作用。为了节省篇幅,我们已经将所有的背景阅读材料放在相关的网站上,供学生们免费阅读。第二部分是练习题。按章节分别给出了术语解释、填空题、判断题、选择题、问答题和综合题等题型。目的是使学生能够掌握税收筹划有关的基本专门术语,熟悉主要理论并对一些税收筹划的操作原理和基本运用问题有较深入的理解和掌握。第三部分给出了各种练习题的参考答案。以上各部分均完全按照教材的章



节顺序进行安排,便于学生学完教材相应的章节后进行自测复习。

本书的写作分工基本与教材的分工一致。即第1章至第5章和第11章由中央财经大学财政与公共管理学院计金标教授负责编写;第6章至第9章和第15章由中央财经大学财政与公共管理学院梁俊娇副教授编写;第10章、第12章至第14章由中央财经大学财政与公共管理学院杨志清教授负责编写。全书由计金标负责修改并定稿。

在本书的编写过程中,北京市西城区财政局陈盛光同志,中央财经大学财政与公共管理学院研究生曹亚宁、冯伟、姚俊君、张宏杰等同学参加了部分资料的收集和书稿清样的部分校对。另外,在本指导书的编写过程中参考了国内外已经出版的不少相关著作。在此一并表示感谢。

由于税收筹划的研究在我国还处于起步阶段,本指导书的写作还存在一些不令人满意的地方,有些案例的设计也不一定完全准确和完美,需要在今后的修订过程中进一步改进和完善,恳请各位读者批评指正。

计金标

2004年6月





目 录

第一部分 学习目的和要求、背景材料

第 1 章	税收筹划概述	(3)
第 2 章	税收筹划产生的原因和实施条件	(4)
第 3 章	税收筹划的工作步骤	(5)
第 4 章	税收筹划的原理	(6)
第 5 章	税收筹划的基本方法	(7)
第 6 章	增值税的税收筹划	(8)
第 7 章	消费税的税收筹划	(9)
第 8 章	营业税的税收筹划	(10)
第 9 章	企业所得税的税收筹划	(11)
第 10 章	外商投资企业和外国企业所得税的税收筹划	(12)
第 11 章	个人所得税的税收筹划	(13)



第 12 章	关税及其他税种的税收筹划	(14)
第 13 章	跨国税收筹划概述	(15)
第 14 章	跨国税收筹划的基本方法	(16)
第 15 章	国际避税的防范措施	(17)

第二部分 练习题

第 1 章	税收筹划概述	(21)
第 2 章	税收筹划产生的原因和实施条件	(26)
第 3 章	税收筹划的工作步骤	(30)
第 4 章	税收筹划的原理	(34)
第 5 章	税收筹划的基本方法	(39)
第 6 章	增值税的税收筹划	(45)
第 7 章	消费税的税收筹划	(48)
第 8 章	营业税的税收筹划	(51)
第 9 章	企业所得税的税收筹划	(54)
第 10 章	外商投资企业和外国企业所得税的税收筹划	(62)
第 11 章	个人所得税的税收筹划	(75)
第 12 章	关税及其他税种的税收筹划	(83)
第 13 章	跨国税收筹划概述	(101)
第 14 章	跨国税收筹划的基本方法	(105)
第 15 章	国际避税的防范措施	(111)

第三部分 参 考 答 案

第 1 章	税收筹划概述	(115)
第 2 章	税收筹划产生的原因和实施条件	(124)
第 3 章	税收筹划的工作步骤	(131)
第 4 章	税收筹划的原理	(138)
第 5 章	税收筹划的基本方法	(143)
第 6 章	增值税的税收筹划	(154)



第 7 章	消费税的税收筹划	(158)
第 8 章	营业税的税收筹划	(162)
第 9 章	企业所得税的税收筹划	(166)
第 10 章	外商投资企业和外国企业所得税的税收筹划	(180)
第 11 章	个人所得税的税收筹划	(194)
第 12 章	关税及其他税种的税收筹划	(205)
第 13 章	跨国税收筹划概述	(217)
第 14 章	跨国税收筹划的基本方法	(221)
第 15 章	国际避税的防范措施	(234)





第一部分

学习目的和 要求、背景材料



第 1 章

税收筹划概述

一、学习目的和要求

本章主要介绍税收筹划的基本理论知识，通过本章学习，应对什么是税收筹划、税收筹划的原则、税收筹划的分类、税收筹划的经济和社会效应等有比较全面的了解。本章作为税收筹划基础知识的介绍，是本课程学习必不可少的部分。

二、背景材料

该部分内容请点击下列网址获取（免费）：

1. 中国高校教材图书网：www.sinobook.com.cn
2. 中国高校人文社会科学信息网：www.sinoss.com





第 2 章

税收筹划产生的 原因和实施条件

一、学习目的和要求

本章主要介绍税收筹划的原因和进行税收筹划的条件。通过本章学习，应使学生理解和掌握企业作为纳税人的基本权利、税收筹划产生的主观原因和客观原因、企业实施税收筹划的前提条件及进行税收筹划时应注意的问题，使税收筹划发挥其应有的效应。

二、背景材料

该部分内容请点击下列网址获取（免费）：

1. 中国高校教材图书网：www.sinobook.com.cn
2. 中国高校人文社会科学信息网：www.sinoss.com





第 3 章

税收筹划的工作步骤

一、学习目的和要求

本章主要介绍税收筹划的工作步骤。通过本章学习，应理解和掌握税收筹划的具体步骤：熟练掌握有关法律规定、了解纳税人的财务状况和要求、签订委托合同、制定税收筹划计划并实施、控制税收筹划的运行。

二、背景材料

该部分内容请点击下列网址获取（免费）：

1. 中国高校教材图书网：www.sinobook.com.cn
2. 中国高校人文社会科学信息网：www.sinoss.com





第4章

税收筹划的原理

一、学习目的和要求

税收筹划是一项复杂的系统工程，本章对不同的税收筹划技术原理进行了分类介绍。通过理论阐述和案例，理解如何在不同的风险状况下，采用不同的节税技术，并在多种节税技术之间进行比较选择，以达到最大限度节减税收的目的。

二、背景材料

该部分内容请点击下列网址获取（免费）：

1. 中国高校教材图书网：www.sinobook.com.cn
2. 中国高校人文社会科学信息网：www.sinoss.com





第5章

税收筹划的基本方法

一、学习目的和要求

本章主要介绍税收筹划的基本方法。通过本章学习，应学会利用税收优惠政策、降低税收负担、税收递延、税负转嫁、选择合理的企业组织形式等方法来进行税收筹划，其中要对利用税收优惠政策和选择合理的企业组织形式这两种方法重点掌握。本章是税收筹划基础理论中最重要的一章。

二、背景材料

该部分内容请点击下列网址获取（免费）：

1. 中国高校教材图书网：www.sinobook.com.cn
2. 中国高校人文社会科学信息网：www.sinoss.com





第 6 章

增值税的税收筹划

一、学习目的和要求

通过本章的学习，使学生掌握增值税纳税人的法律规定、一般纳税人与小规模纳税人筹划的基本原理及筹划方法、营业税纳税人与增值税纳税人筹划的基本原理及筹划方法、销项税额的税收筹划方法、进项税额的税收筹划方法、利用税收优惠政策的税收筹划方法以及出口退税的税收筹划方法，并能根据这些方法，对企业实际财务决策过程中遇到的有关问题做出具体的筹划方案。

二、背景材料

该部分内容请点击下列网址获取（免费）：

1. 中国高校教材图书网：www.sinobook.com.cn
2. 中国高校人文社会科学信息网：www.sinoss.com





第 7 章

消费税的税收筹划

一、学习目的和要求

通过本章的学习，应使学生熟悉有关消费税的法律规定，掌握消费税纳税人的筹划原理及筹划方法、消费税计税依据的筹划原理及筹划方法及消费税税率的筹划原理，并能根据企业实际财务资料做出筹划决策。

二、背景材料

该部分内容请点击下列网址获取（免费）：

1. 中国高校教材图书网：www.sinobook.com.cn
2. 中国高校人文社会科学信息网：www.sinoss.com

