



《华尔街金融》特别推荐财税金融必读书目

中央财经大学税收筹划与法律研究中心

中国社科院研究生院税务硕士教育中心 联袂推荐

厦门大学“中国税务律师”项目组委会

Excellent Tax Control

Tax Management Practice

Under The New Normal

卓越 税控

新常态下的税务管理实战

蔡 昌◎著



中国工信出版集团



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>

F812.423
200
華信
經管

蔡 昌◎著

卓越 税控

新常态下的税务管理实战

Excellent Tax Control
Tax Management Practice
Under The New Normal

電子工業出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

内 容 简 介

企业税务管理的核心是税控技术及其应用。本书从战略、风险、税负三个角度，构筑了“税控三角形”，探索税务理财决策、税务风险管理、合同控税方略、税务会计管控、税收筹划控税、资本运营战略等层面的实战操作模式，将会计、财务、税收、法律等专业知识融合于税务管理领域，实现了企业税控体系的突破与创新，为经济新常态下的税务管理提供了广阔的实践应用空间。

未经许可，不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有，侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

卓越税控：新常态下的税务管理实战 / 蔡昌著. — 北京：电子工业出版社，2016.1

ISBN 978-7-121-27843-3

I. ①卓… II. ①蔡… III. ①税收管理—中国 IV. ①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 300470 号

策划编辑：徐 颢

责任编辑：徐 颢

印 刷：三河市双峰印刷装订有限公司

装 订：三河市双峰印刷装订有限公司

出版发行：电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编：100036

开 本：787×1 092 1/16 印张：23.5 字数：550 千字

版 次：2016 年 1 月第 1 版

印 次：2016 年 1 月第 1 次印刷

定 价：68.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题，请向购买书店调换。若书店售缺，请与本社发行部联系，联系及邮购电话：(010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn，盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线：(010) 88258888。

推荐序一

税务管理是一项复杂的管理活动,应当渗透到企业经营决策和战略规划之中。税务管理的复杂性是由税收结构的复杂性决定的,而税收结构的复杂性又在很大程度上是由现代经济活动的复杂性决定的。

在复杂的现代经济活动中,税务管理的以下三大作用体现得淋漓尽致。

一是降低税收成本。税收成本主要涵盖两大内容:应纳的各项税金,以及税收处罚成本。有效的税务管理不仅降低了企业税负,也规避了税收处罚成本。

二是提高理财水平。管理层实施税务管理过程中,不仅能够熟知各项税收政策,正确处理纳税活动,还能够精通财务规则和会计准则,提高会计理财水平。

三是合理配置资源。通过税务管理,企业根据税收优惠、鼓励政策和各税种的税率差异,进行投资、筹资和资产管理,调整企业内部产品结构、控制成本,实现资源的优化配置。

大数据时代,会计管理与税务管理更多地依赖于数据挖掘技术与信息化管理。作者提出的税控思想,恰恰是实现大数据和信息化管理的基础,也为税务管理提供了广阔的实践应用空间。可以说,《卓越税控:新常态下的税务管理实战》很好地解决了税务管理领域“道”与“术”的关系。税控原理是“道”,融战略、风险与税负于一体的税控方法是“术”。作者从战略、风险、税负三维角度构筑了“税控三角形”,这是其多年来理论钻研和实践探索的结晶,道出了税务管理的真谛。

本书的作者在税务专业方面有着较为深厚的根基,他不仅擅长税法,还精通会计学,是国内少数能够将会计与税务结合起来的学者。这本著作是目前国内关于税务管理研究的精深之作,从原理到实务,从战略到风险,较为深入地论证了税控原理与方法,析理透彻,案例丰富,在梳理税务管理的核心和难点的基础之上,也找到了企业税务管理的痛点。本书适合税务管理研究者研读参考,也适合实务工作者实战借鉴,对于税务专业的学生也有阅读价值。

作为多年的朋友和同事,有着深厚的友谊和密切的合作,他的这部著作问世,我乐为之序。



国务院参事
著名税务专家

推荐序二

税收已经成为影响企业战略和财务活动的重要因素之一。企业的发展离不开税收,必须把税收因素纳入战略管理之中,税收必然成为影响战略规划、经营管理和财务活动的关键性因素。税收对财务的影响越来越大,主要是指税收对财务工作的渗透性越来越强。企业在投融资、供应链管理、销售网络、收益分配、并购重组等方面都受到税收的巨大冲击,财务活动与税务决策逐渐形成一种水乳交融的密切关系。因此,现代财务活动离不开对税收活动的依赖,税务决策逐渐融入财务乃至经营活动的全过程。

税务管理是一个崭新的领域,尤其在经济新常态下,又翻开新的一页,日益显示出其独特的魅力与价值。与财务管理一样,税务管理已经成为一个独特的专业性管理领域。中国沪市、深市、香港联交所以及华尔街金融资本市场上的上市公司,都十分重视税务管理在企业战略和经营实践中的作用。

税务管理的核心在于税控体系及其方法的应用,蔡昌先生的这部《卓越税控:新常态下的税务管理实战》是国内首部深入阐释税务管理的著作,其框架体系融汇了会计、财务、税务的基本原理,也打破了会计学与税务学之间的天然屏障。作者以深入浅出的笔调,层层递进的逻辑,揭示了税务管理的主要领域和技术,将财税融会贯通。尤其是财务会计管控部分,更是深入会计与税务的交叉地带,突破了原有的会计学框架,也推动了税务学的发展。

我之所以郑重推荐给大家阅读,主要基于本书的以下特色。

一是理论与实践的结合:本书坚持理论联系实际,体现实践性特色;二是内容、视角与结构的新颖性:本书将会计、财务、税务、法律等学科自然地融合于税务管理领域,内容、视角、结构都体现出新颖性;三是思想与方法的创新性:尤其是涉税账务调整、合同控税方略、资本运营战略等体现出对传统专业框架的突破。这些特色,使得本书能够带给大家启发和思考,鼓励业界人士尝试更深入的理论探索和实践创新。

是为序。



著名会计学家
中国会计学会常务理事

经济新常态下的税务管理

我国发展仍处于重要战略机遇期,我们要增强信心,从当前我国经济发展的阶段性特征出发,适应新常态,保持战略上的平常心态。

——习近平

一、聚焦经济新常态与税务变革

(一)经济新常态的特征

经济新常态是21世纪中国社会经济呈现的一种状态,表现为经济相对稳定、增长速度适宜、结构优化、社会和谐,经济发展条件和环境发生诸多重大转变,与传统不平衡、不协调、不可持续的粗放增长模式有本质区别。中国经济新常态是一种趋势性、不可逆的发展状态,意味着中国经济已经进入一个与过去30多年高速增长期不同的新阶段。

1. 经济趋势

2014年5月,习近平在河南考察时指出,“我国发展仍处于重要战略机遇期,我们要增强信心,从当前我国经济发展的阶段性特征出发,适应新常态,保持战略上的平常心态”。^①新一代中央领导首次以新常态描述新周期中的中国经济。

面对中国经济增速的持续下滑,过去30多年快速增长积累的风险的凸显和释放,以及包括人口、资源、环境红利等基本面的悄然变换,中国经济明显出现了不同于以往的特征,国内很多经济学者试图从理论和未来宏观政策的层面论述中国经济出现的这种“新常态”。但是,经济的下滑、风险的凸显以及红利的转换究竟是后危机时期中国经济危机短期的不稳定表现,还是意味着中国经济进入一个新的阶段,争论和分歧很大。在这种情况下,习近平站在决策者的角度,以“新常态”来描述中国经济的特征,并将之上升到经济战略的高度,势必对中国经济发展和未来宏观政策的选择具有方向性和决定性的影响。

习近平关于“中国经济新常态”的提法与外界所概括的“李克强经济学”在理念和内在逻辑上几乎是一致的。“李克强经济学”通过简政放权,开放民间投资领域,重视就业,淡化速度,提升服务业的比重,致力于打造中国经济升级版。习近平提出的中国经济的“新常态”蕴含多个政策寓意:一是经济增速正式告别8%的快速增长,潜在增长率在2020年前后回落至7.5%左右;二是宏观政策告别常态的调控和刺激,如果经济增速在7.2%以上的合理区间,不会采取非常规的刺激措施;三是经济增长的动力悄然转换,政府投资让位于民间投资,出口让位于国内消费,创新驱动成为决定中国经济成败的胜负手;四是在推动新型工业化使命的同时,强力扶持服务业,经济结构避重就轻;五是告别货币推动型增长模式,控制包括房地产在内的资产价格泡沫和债务杠杆优于经济增

^① 习近平:论中国经济发展新常态.<http://finance.sina.com.cn/roll/20140808/153819955964.shtml>.

长本身。

2. 经济特征

新常态下中国经济的最大特点是速度“下台阶”、效益“上台阶”，增长动力实现转换，经济结构实现再平衡。

(1)生产结构中的农业和制造业比重明显下降，服务业比重明显上升，服务业取代工业成为经济增长主要动力。

(2)需求结构中的投资率明显下降，消费率明显上升，消费成为需求增长的主体。中国经济呈现出持续增长与货币供应扩张的局面。

(3)收入结构中的企业收入占比明显下降，居民收入占比明显上升。

(4)动力结构中的人力、资源粗放投入明显下降，技术进步和创新成为决定成败的“胜负手”。

(5)从投资视角观察，基础设施互联互通和一些新技术、新产品、新业态、新商业模式的投资机会大量涌现，“互联网+”的投资潜力巨大，决定了中国的投资规模将从高速增长进入中速增长。

(6)从消费视角看，模仿型排浪式消费阶段基本结束，个性化、多样化消费渐成主流，保证产品质量安全、通过创新供给激活需求的重要性显著上升。满足新的消费需求的创新型生产和供给，也决定了经济增长从高速向中高速换挡。

认识中国经济新常态需要认识新常态下的新趋势、新特征、新动力，把握经济工作的主动权。以新常态判断当前中国经济的特征，并上升到战略高度，对宏观政策选择和经济发展产生方向性、决定性的重大影响。

3. 中国经济新常态对世界经济的贡献

中国经济由外延扩张向内涵质量提升转型将对世界经济产生重要的影响。

(1)中国经济对世界经济增长的贡献仍将稳定在较高的水平。中国经济增长从高速转向7%左右的中高速，仍然处于世界经济增长前列，是世界经济增长的重要引擎；如果用增速下降换取更高的质量和可持续增长，中国经济对世界经济贡献的质量也会大幅度提高。

(2)中国经济结构调整是整个世界经济结构调整的重要组成部分，中国经济的成功转型将为世界经济的调整提供动力。中国一方面推动传统制造业的升级换代，另一方面也加大科技创新投入，比如新能源、生物基因工程的研发等都为全球经济向更有效率、更绿色和可持续的方向发展提供了动力。

(3)中国经济的转型决定着世界经济的转型。中国人口世界第一、经济规模世界第二，中国经济向技术进步、质量导向、环境友好和可持续方向转型直接影响着世界资源的配置和利用效率。占世界人口五分之一的中国，其生产和消费从粗放式向集约式和精细化转型，对全球资源使用效率的提升和环境保护所产生的积极影响都会让整个世界受益匪浅。

(二)经济新常态下的税务变革

在新时代背景下，我国经济社会的各个方面都在向新常态发展，在此浪潮下税务工作也迎来了新的变革。税务变革的根本目标在于通过理念进步、制度改革与技术创新等多项措施实现税收现代化。

1. 税收职能作用不断衍生

税收职能作用不仅要强调其经济属性,还要强调其在政治、社会、文化、生态、外交等诸多领域的属性。党的十八届三中全会从推进国家治理体系和治理能力现代化的高度进行税制改革的部署,将税收职能更深刻地介入国家治理的各个方面,使其成为治国理政的重要基础和支柱,这既为税收工作带来了机遇,同样也带来了挑战。

(1)在经济新常态下,应不断完善税收政策“工具箱”,科学有效地实施税收调控,更好地发挥税收的经济调控职能,促进经济健康、稳定、持续发展。

(2)随着全面改革的深化,应一如既往地发挥税制改革的突破口作用,推动更大范围、更加深刻的改革。

(3)在全面依法治国的进程中,应继续不断提升税收法治化水平,完善税收法律体系,推动依法治税的进程。

在推进国家治理现代化的过程中,应推动税收治理现代化,通过完善税收制度、改善征管方式、加快技术创新与应用等推动税收现代化。同时,在大力发展对外经济时,应既维护国家税收权益,又增强我国国际影响力,谋中国特色大国税收和经济外交之“势”。总之,经济新常态下的税务变革意味着税收将在国家治理和社会进步方面发挥更大的作用。

2. 税收面临诸多新机遇、新挑战

经济新常态使税收面临的新挑战有如下几个。

(1)经济增长放缓加上我国以间接税为主的税制结构,导致税收收入减速将会更快。我国经济目前由10%左右的高速增长转向7%左右的中高速增长,随着经济增速的下降,税收收入压力会越来越大,加之我国目前仍以间接税为主的税制结构,经济减速造成的税收收入减速效应将更明显。

(2)随着我国经济结构的调整,税源结构也正在发生深刻变化:一方面,随着跨国经济活动的兴起,国际逃避税问题越来越严重,税源的复杂性、隐蔽性和流动性都越来越强;另一方面,随着房地产税等涉及个人的直接税改革的推进,纳税人将在现有企业、个体工商户的基础上增加数量庞大的自然人,这会使税收征管面临更多更复杂的问题。

(3)随着经济发展动力由要素驱动、投资驱动转向创新驱动,将催生一批新产品、新业态、新商业模式,这将对税收征管提出严峻挑战,比如电子商务征税就是一个典型的挑战。

经济新常态促进税收发展的新机遇有如下几个。

(1)我国加快税制改革步伐,逐步提高直接税比重,将提升经济存量对税收收入的贡献度,使税收增长过多依赖GDP(国内生产总值)增长的局面一步步得到改善,税收增长的可持续性增强。

(2)《预算法》对依法征税提出明确要求,《税收征管法》将为依法征管提供更强大的法律保障。

(3)国际税制改革可以有效打击跨国逃避税行为,有助于我国经济结构逐步提质增效升级,国家整体经济增长更趋平稳,我国企业将在国外获得越来越多的市场份额和收益,这些都为税收收入增长提供更有质量、更趋稳定的税源。同时,产业化的创新将培育和形成更多新的经济增长点,为政府税收收入增长提供坚实的税源基础。

二、经济新常态下企业税务管理的新动向

(一)经济新常态凸显税务管理的价值

十八届三中全会已经确定了财税体制改革的目标——建立现代财政制度。新一届政府高度重视市场规律,简政放权,已下放和取消600多项审批事项;深化财税体制改革,继续推进分税制改革,为企业创造稳定、透明、公平的税收环境;全面推进“营改增”工作,为文化、服务等新兴产业减税。在这种情况下,企业的税务管理将发生积极而深刻的变化,并形成不可逆转的“新常态”。

在经济新常态下,企业开展税务管理必须严格沿着法制化的轨道,这样才能确保税务管理的合法性和有效性。按照经济学观点,企业是在社会经济中从事生产、消费、交换的行为人,具有“理性经济人”特征,并以此作为选择行为方式准则的主体,这种对自身利益的追求在税收法律关系中,必然带来对税收利益的追求与向往。“法律按其真正的含义而言与其说是限制,还不如说是指导一个自由而有智慧的人追求他的正当利益”。^①在经济实践中,一项经济活动往往存在多种纳税方案,且每种方案对应于特定的预期收益或目标效益,但同时需要付出一定的代价或风险。在这种约束条件下,企业总是倾向于选择收益最大化的纳税方案,这就需要企业在众多的纳税备选方案中进行科学决策。

(二)经济新常态下税务管理走向大数据时代

1. 认识大数据

大数据(Big Data)或称巨量数据,是指所涉及的资料量规模巨大,必须借助一些数学技术手段对数据进行撷取、筛选、处理,使其成为有利于决策的资讯。大数据有典型的4V特点:数量(Volume)、速度(Velocity)、品种(Variety)、真实性(Veracity)。

大数据时代将给我们的思维、生活及工作带来三个方面的转变:一是分析数据时,可以处理和某个特别现象相关的全部数据,不需要依靠随机采样,能够认识事物的全貌;二是面对大数据,不能强调其精确性,人们无法追求精确性,简单、粗略、估计的算法比比皆是,适当地忽略微观层面的精确度会让我们在宏观层面拥有更好的洞察力;三是放弃对因果关系的渴求,取而代之的是相关关系,这将颠覆人类认知和与世界的交流方式。

2. 利用数据挖掘开启税务管理新时代

我们先来看一个有趣的“尿布与啤酒”的故事。

在一家超市里,有一个有趣的现象:尿布和啤酒赫然摆在一起出售。但是这个奇怪的举措却使尿布和啤酒的销量双双增加了。这不是一个笑话,而是发生在美国沃尔玛连锁店超市的真实案例,并一直为商家所津津乐道。沃尔玛拥有世界上最大的数据仓库系统,为了能够准确了解顾客在其门店的购买习惯,沃尔玛对顾客的购物行为进行购物篮分析,想知道顾客经常一起购买的商品有哪些组合。沃尔玛数据仓库里集中了其各门店的详细原始交易数据。在这些原始交易数据的基础上,沃尔玛利用数据挖掘方法对这些数据进行分析 and 挖掘。一个意外的发现是:跟尿布一起购买最多的商品竟是啤酒!经过大量实际调查和分析,揭示了一个隐藏在“尿布与啤酒”背后的美国人的一种行为

^① 洛克.政府论(下),北京:商务印书馆,1981.

模式:美国一些年轻的父亲下班后经常要到超市去买婴儿尿布,而他们中有30%~40%的人同时也会为自己买一些啤酒。产生这一现象的原因是:美国的太太们常叮嘱她们的丈夫下班后为小孩买尿布,而丈夫们在买尿布后又随手带回了他们喜欢的啤酒。

按常规思维,尿布与啤酒风马牛不相及,若不是借助数据挖掘技术对大量交易数据进行挖掘分析,沃尔玛是不可能发现数据内这一有价值的规律的。这就是大数据下数据规律的隐性规律——数据关联。

数据关联是数据库中存在的一类重要的可被发现的知识。若两个或多个变量的取值之间存在某种规律性,就称为关联。关联可分为简单关联、时序关联、因果关联。关联分析的目的是找出数据库中隐藏的关联网。有时并不知道数据库中数据的关联函数,即使知道也是不确定的,因此关联分析生成的规则带有可信度。关联规则挖掘发现大量数据中项集之间有趣的关联或相关联系。Agrawal等于1993年首先提出了挖掘顾客交易数据库中项集间的关联规则问题,以后诸多的研究人员对关联规则的挖掘问题进行了大量的研究。他们的工作包括对原有的算法进行优化,如引入随机采样、并行的思想等,以提高算法挖掘规则的效率;对关联规则的应用进行推广。关联规则挖掘在数据挖掘中是一个重要的课题,最近几年已被业界广泛研究。

企业税务管理面临大量的数据信息,如何分析其中的税务秘密,利用这些数据信息能否发现一些蕴含的税务规律和规则呢?这就需要利用数据挖掘技术剖析税务信息所蕴含的秘密,数据挖掘将开启税务管理的新时代。数据挖掘就是从大量的、不完全的、有噪声的、模糊的、随机的实际应用数据中,提取隐含在其中的、人们事先不知道的,但又是潜在有用的信息和知识的过程。数据挖掘实质上是在寻找数据关联,它能够帮助税务管理者分析、发现一些潜在的有用的税务信息和规律。

(三)税控思想:经济新常态下税务管理的新思维

税控思想是一种税务管理新思维,旨在有效控制企业的税务风险、税收负担和税收战略。企业只有掌控税务风险、税收负担和税收战略这三大要素(税控系统中简称为“风险”、“税负”、“战略”),才能构建真正的“税控体系”,实施税务管理,实现税控目标。

税控原理可以用稳固的三角形来形象地描述,该原理也被称之为“税控三角形”,如图1所示。

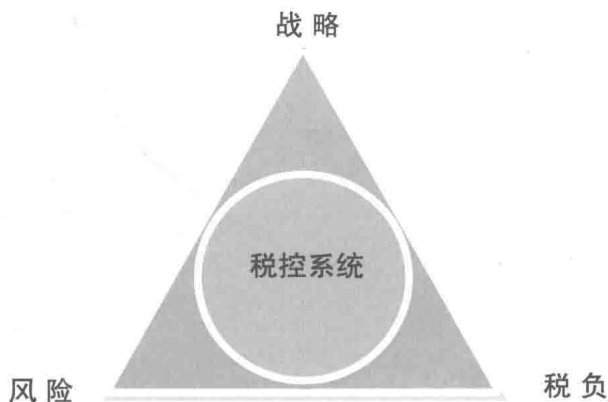


图1 税控三角形

税务风险是税控的基础目标,企业能否有效控制税务风险,往往决定着税控的质量。税务风险无处不在,“税控”首先要求控制各种引致税务风险的要素,并通过税务风险管理、税务会计技巧等方法 and 手段防范和化解税务风险,为“税控体系”的建立奠定基础性条件。

税收负担是税控的主体要素,企业能否有效控制税收负担,往往决定着税控的成败。税收负担的高低,是“税控体系”的显性指标,通过税收负担易于量化和比较税务管理的绩效。控制税收负担的方法主要有税收筹划控税、合同控税等。

税务战略是税控的关键,往往决定着企业未来的税务方向。税务战略一般从资本运营、税务理财决策角度出发,通过组建分支机构、构建合适的内部组织架构,打造融资、投资、分配的良性“税控体系”,形成有利于降低税务成本的整体架构安排。

总之,经济新常态下税务管理者要潜心研究各项税收政策,剖析税制变革趋势,掌控税务管理的基本规律,在税务管理实践中形成卓越“税控模式”,不断适应税务变革和大数据时代的要求。

序 言/III

引 言/IV

第1篇 税收原理解析/001

第1章 税收制度基础/002

- 1.1 税收与税收制度/002
- 1.2 中国税制框架/004
- 1.3 税制要素/006
- 1.4 税收基本原则/008
- 1.5 税收管理体制/010

第2章 税收基本原理/013

- 2.1 税收的作用机理/013
- 2.2 税收法理/018
- 2.3 拉弗曲线/020
- 2.4 税负转嫁原理/022

第2篇 税务理财决策/025

第3章 税收框架下的公司理财/026

- 3.1 公司理财的概念与目标/026
- 3.2 公司理财:核心内容与原则/028
- 3.3 税收与公司理财的相互渗透/031
- 3.4 税收与现金流量/034

第4章 税收与资本结构决策/040

- 4.1 资本结构、税收政策与MM理论/040
- 4.2 最佳资本结构决策/048

第5章 税收与投资决策/053

- 5.1 企业投资的税收效应/053
- 5.2 税收与企业投资管理/057
- 5.3 企业组织形式的税务决策/066

第6章 税收与利润分配决策/078

- 6.1 公司利润分配/078
- 6.2 公司利润分配的课税分析/081
- 6.3 公司分配利润环节的征税规定/084
- 6.4 降低税负的利润分配决策/096

第3篇 税务风险管理/107

第7章 税务风险控制/108

- 7.1 税务风险及其分析模型/108
- 7.2 税务风险管理流程与方法/115
- 7.3 企业税务风险管理模式与典型案例/123

第8章 稽查取证探秘/131

- 8.1 税务证据规则与效力/131
- 8.2 稽查取证方法与技巧/133

第9章 洞察稽查招法/144

- 9.1 税务稽查实操方法与技巧/144
- 9.2 税务稽查技巧/151

第10章 税务维权行动/160

- 10.1 正确应对税务稽查/160
- 10.2 税务稽查纠纷的解决之道/166
- 10.3 税务稽查维权行动/170

第4篇 合同控税方略/183

第11章 合同涉税审查/184

- 11.1 合同审查流程与方法/184
- 11.2 合同税务审查与应对策略/192

第12章 合同控税策略/201

- 12.1 合同控税原理/201
- 12.2 合同控税策略与技巧/209

第5篇 税务会计管控/223

第13章 所得税会计/224

- 13.1 永久性差异和暂时性差异/224
- 13.2 企业所得税会计处理方法/227

第14章 涉税账务调整/232

- 14.1 日常错账的更正方法/232
- 14.2 年终结账前错账的调整方法/234
- 14.3 以前年度影响损益的账务调整方法/234
- 14.4 汇算清缴中的涉税账务调整/236
- 14.5 税务稽查补税的账务调整/239

第15章 税务会计披露/242

- 15.1 税务会计信息披露现状/242
- 15.2 构建税务会计信息体系/244

第6篇 税收筹划控税/253

第16章 税收筹划溯源/254

- 16.1 税收筹划的起源与发展/254
- 16.2 税收筹划的含义与定位/255
- 16.3 税收筹划的诱因与形成机理/259
- 16.4 税收筹划的宏观经济效应/262

第17章 税收筹划技术/264

- 17.1 纳税人筹划技术/264
- 17.2 税基筹划技术/266
- 17.3 税率筹划技术/268
- 17.4 会计政策筹划技术/270
- 17.5 税负转嫁筹划技术/271
- 17.6 递延纳税筹划技术/274
- 17.7 规避平台筹划技术/275
- 17.8 资产重组筹划技术/276
- 17.9 业务转化筹划技术/279

第18章 国际税收筹划/281

- 18.1 国际税收筹划原理/281
- 18.2 苹果公司的全球税收筹划战略案例/291
- 18.3 苹果的全球销售结构/300
- 18.4 苹果公司国际筹划方法总结/302

第7篇 资本运营战略/305

第19章 资本交易规则/306

- 19.1 资本运营的含义、分类与经济价值/306
- 19.2 资本扩张/308

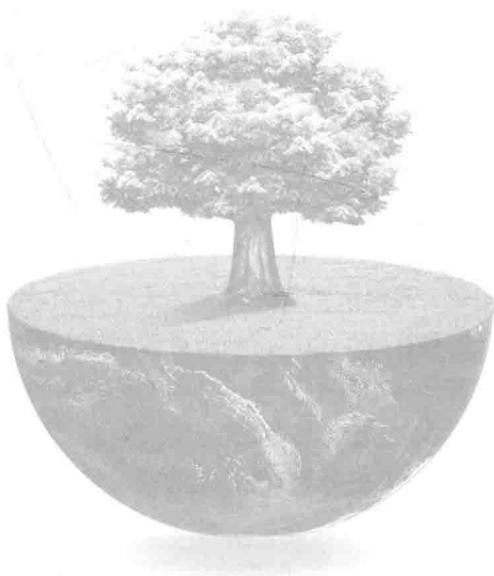
第20章 资本运营实战/352

- 20.1 锦绣集团酒店业股权调整方案及税负测算/352
- 20.2 影人酒店分立流程与税务操作/355
- 20.3 股权调整的税务方案/359

主要参考文献/363

第1篇

税收原理解析



税收的影响将通过价格、产出和收入的变化渗透到各个经济领域。就这个意义上说,即使那些非直接纳税者也受到税收制度的影响。

——英国著名财政经济学家 西蒙·詹姆斯

第1章 税收制度基础

1.1 税收与税收制度

税收的历史与国家的历史一样久远,税收是政府取得财政收入的最佳、最有效的形式。数千年前的古希腊、古罗马和古埃及就已存在税收。中国五千年的文明史,从来都是和税收紧密联系在一起的。只不过商品经济不发达时期的税收多采用实物形式,而不是我们现在所熟悉的货币形式。

如果注意到汉语中“税”字的写法,你就会发现:“税”字的左边是禾木旁,右边是一个“兑”。从“税”字构成来看,税最早是和农业联系在一起的,“税”的探源性解释为:税取之于民,民以禾为兑。从历史发展来看,我国最早出现的确实是农业税,从夏代开始就有“任土作贡”,即按土地的好坏分等级征税。《孟子》一书中就有这样的记载:“夏侯氏五十而贡,殷人七十而助,周人百亩而彻,其实皆什一也。”这里的“贡”、“助”、“彻”都属于一种比较原始的土地税征收形式。“五十”、“七十”、“百亩”均是计算征税土地的数量单位,而“其实皆什一也”一句,是说征收率均为1/10的定额税。

商代的井田制在历史上非常有名,什么是井田制呢?即在一块四方形的土地上写一个大大的“井”字,把土地平分为九部分。在这九部分里,最中间的一块是公田,其余八块是私田。公田由耕种私田的八家农户共同来耕种。《孟子》对此曾有记载:“方里而井,井九百亩,其中为公田,八家皆私百亩,同养公田,公事毕,然后敢治私事。”《孟子》的这段话讲的就是井田制的税赋思想。作一个简单的计算,井田制九份土地中只有一份收入全部用来缴税,农业税的税率其实就相当于九分之一,这在古代也是相当高的。中国唐代诗人杜荀鹤即有名句“任是深山更深处,也应无计避征徭”。在现代社会,政府征税更是涉及社会经济生活的各个方面。

英文中的税收一词称“tax”,来自于拉丁文“taxo”,包含必须忍受、必须负担的意思。英美很早就有“只有死亡和纳税是逃脱不了的”之类的名言。可以说,税收是与人类的文明史相伴随的,没有税收就不可能创造出今天辉煌的社会文明。

1.1.1 税收的多层面理解

税收是国家为向社会提供公共产品,满足社会共同需要,凭借其政治权力,强制、无偿地征收货币或实物以取得财政收入的一种工具。马克思说:“国家存在的经济体现就是捐税。”^①“捐税体现着

^① 马克思恩格斯全集。第四卷。北京:人民出版社,1995。