

新企业所得税法讲解系列丛书

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例，以及其他税种最新税收政策编写。本书列举了200多个纳税筹划经典案例以及500多个纳税筹划法律文件，可谓纳税人进行纳税筹划的“宝典”。

翟继光 张晓冬 著

# 新税法下 企业纳税筹划

本书适合企业财税人员阅读，特别对增强和提高财税人员的纳税筹划意识和实际操作能力具有较大的帮助。同时，企业的所有者、管理者可以从本书中学到降低企业税负的具体筹划方法，实现企业涉税零风险的目标。



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

企业税务筹划案例精编

本书以《企业会计准则》和《企业所得税法》等相关法律法规为依据，结合企业实际案例，详细介绍了企业税务筹划的理论和实务。全书共分十章，分别就企业所得税、增值税、消费税、房产税、印花税、土地增值税、契税、个人所得税、企业所得税汇算清缴和企业重组中的税务筹划等方面进行了详细讲解。

张瑞君 编著

# 新税法下 企业纳税筹划

本书以《企业会计准则》和《企业所得税法》等相关法律法规为依据，结合企业实际案例，详细介绍了企业税务筹划的理论和实务。全书共分十章，分别就企业所得税、增值税、消费税、房产税、印花税、土地增值税、契税、个人所得税、企业所得税汇算清缴和企业重组中的税务筹划等方面进行了详细讲解。



中国财政经济出版社  
CHINA UNIVERSITY OF FINANCE  
AND ECONOMICS PRESS

## 新企业所得税法讲解系列丛书

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例，以及其他税种最新税收政策编写。本书列举了200多个纳税筹划经典案例以及500多个纳税筹划法律文件，可谓纳税人进行纳税筹划的“宝典”。

翟继光 张晓冬 著

# 新税法下 企业纳税筹划

Enterprise Tax Planning under  
the New Tax Law

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

## 内 容 简 介

本书立足于《中华人民共和国企业所得税法》实施以后的税收政策。论述了企业所得税、个人所得税、增值税、消费税、营业税等主要税种的纳税筹划原理；阐述了企业投资决策、融资决策、合并分立、海外投资等主要经营环节的纳税筹划方案；介绍了物流企业、金融企业、餐饮企业、房地产企业和出版企业等典型行业的纳税筹划方法。本书列举了 200 多个纳税筹划经典案例以及 500 多个纳税筹划常用法律文件，可谓广大纳税人进行纳税筹划的“宝典”。

本书适合企业财税人员阅读，特别对增强和提高财税人员的纳税筹划意识和实际操作能力具有较大的帮助。同时，企业的管理者可以从本书中学到降低企业税负的筹划方法，实现企业涉税零风险的目标。

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

新税法下企业纳税筹划 / 翟继光，张晓冬著. —北京：电子工业出版社，2008.6  
（新企业所得税法讲解系列丛书）

ISBN 978-7-121-06425-8

I. 新… II. ①翟… ②张… III. 企业管理—税收筹划—中国 IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2008）第 054620 号

责任编辑：杨洪军 雷 建

印 刷：北京机工印刷厂

装 订：三河市鹏成印业有限公司

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：720×1000 1/16 印张：25 字数：476 千字

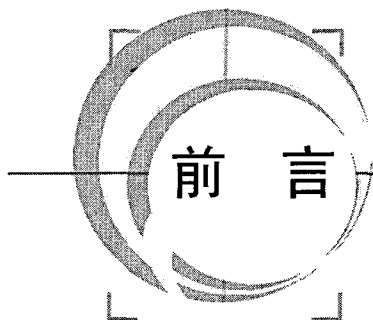
印 次：2008 年 6 月第 1 次印刷

定 价：48.00 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 [zlt@phei.com.cn](mailto:zlt@phei.com.cn)，盗版侵权举报请发邮件至 [dbqq@phei.com.cn](mailto:dbqq@phei.com.cn)。

服务热线：（010）88258888。



# 前言

纳税筹划是在法律允许的范围内，或者至少在法律不禁止的范围内，通过对纳税人生产经营活动的一些调整 and 安排，最大限度地减轻税收负担的行为。纳税筹划是纳税人的一项基本权利，是国家应当鼓励的行为。可以说，税收是对纳税人财产权的一种合法剥夺，纳税人必然会采取各种方法予以应对，纳税筹划是纳税人的一种合法应对手段，而偷税、抗税、逃税等则是纳税人的一种非法应对手段。既然纳税人有这种需求，国家与其让纳税人采取非法的应对手段，不如引导纳税人采取合法的应对手段。

纳税筹划不仅对纳税人有利，对国家也是有利的。纳税人有了合法的减轻税负的手段，就不会采取或者会较少地采取非法手段减轻税负，这对国家是有利的。纳税筹划的基本手段是充分运用国家出台的各项税收优惠政策。国家之所以出台这些税收优惠政策正是为了让纳税人从事该政策所鼓励的行为，如果纳税人不进行纳税筹划，对国家的税收优惠政策视而不见，那么，国家出台税收优惠政策就达不到其预先设定的目标了。可见，纳税筹划是国家顺利推进税收优惠政策所必不可少的条件。纳税筹划也会利用税法的一些漏洞，通过避税等手段获取一些国家本来不想让纳税人获得的利益，表面看来，这种纳税筹划对国家不利，但实际上不然。纳税人的种种纳税筹划方案暴露了国家税法的漏洞，这本身就是对国家税收立法的完善所做出的重要贡献，如果纳税人不进行纳税筹划，怎么能凸显出这么多的税法漏洞呢？税法的漏洞不凸显出来，如何能够通过税收立法来完善相关的法律制度呢？发达国家的纳税筹划非常发达，其税法也非常完善和庞杂，二者有没有必然的联系呢？我们认为是有的，正因为其纳税筹划比较发达，税法的各种漏洞暴露无遗，国家才能采取应对纳税筹划的方案，完善税法制度，使得税法制度越来越完善，越来越庞杂。税法制度的完善和庞杂又使得纳税人逃避税收负

担比较困难，必须由专业人士从事纳税筹划，由此推动了纳税筹划作为一门产业的兴旺和发达。

我国还有很多人对纳税筹划存在错误的认识，包括纳税人和税务机关的工作人员。其实，纳税筹划是构建一个和谐的税收征纳关系所必不可少的润滑剂。与发达国家相比，我国的纳税筹划产业并不发达，但我国的偷税行为远比发达国家普遍。如果国家能够大力推行纳税筹划产业，相信我国纳税人的偷税行为会大量减少。当然，我们一直强调纳税筹划是在法律允许的范围内的活动，有些人以纳税筹划为幌子，进行税收违法行，这是真正的纳税筹划专业人士所反对的。纳税筹划靠的是专家对税法的理解，靠的是专家的智慧，而不是靠非法的手段。

本书与一般的纳税筹划书籍相比具有如下特点：第一，全面系统。本书全面介绍了纳税筹划的实践操作问题，特别是对纳税筹划所涉及的各个税种、各种生产经营阶段以及主要产业都进行了详细的阐述和介绍。第二，实用性强。本书的纳税筹划方案全部是从现实生活中来，而且可以直接应用到现实生活中去，具有非常强的实用性。第三，简洁明了。本书的纳税筹划重在方法的阐述和操作步骤的介绍，不深究相应的理论基础，主要的方法均通过典型的案例予以讲解，让普通纳税人一看就懂。第四，合法权威。本书介绍的纳税筹划方案完全是在法律允许的范围内进行的，纳税人按照本书介绍的方法进行纳税筹划，不会涉及违反法律规定的问题，更不会涉及违法犯罪问题。

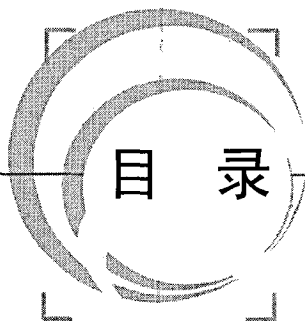
本书立足 2008 年新企业所得税法实施以后的税收政策，论述了企业所得税、个人所得税、增值税、营业税、消费税等主要税种的纳税筹划，阐述了企业融资决策、投资决策、分立合并、海外投资等主要经营环节的纳税筹划，介绍了物流企业、金融企业、餐饮企业、房地产企业和出版企业等典型行业的纳税筹划。本书列举了 200 多个纳税筹划经典案例以及 500 多个纳税筹划法律文件，可谓纳税人进行纳税筹划的“宝典”。

本书能够顺利出版应当感谢电子工业出版社，特别是雷建先生，没有他们的策划、编辑和辛勤的劳动，不可能有高质量的作品奉献给读者。

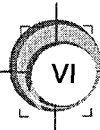
虽然作者进行了大量的调研，搜集了大量的资料，研读了大量的法律文件和相关论著，但书中仍难免有错误和疏漏之处，恳请广大读者和学界专家批评指正，以便再版时予以修正。我们的联系方式是：北京市昌平区府学路 27 号 中国政法大学民商经济法学院翟继光（邮编：102249），E-mail: zhaijiguang2008@sina.com（翟继光）；zhang@mossfon.com.hk（张晓冬）。也欢迎广大读者朋友在税法茶座（<http://taxlaw.tianyablog.com>）中留言，共同探讨纳税筹划的理论和实践问题。

作者

2008 年 2 月 25 日



<b>第 1 章 新企业所得税制度下企业的纳税筹划</b> .....	1
1. 利用亏损结转进行纳税筹划.....	1
2. 利用利润转移进行纳税筹划.....	4
3. 利用固定资产加速折旧进行纳税筹划.....	6
4. 将利息变其他支出进行纳税筹划.....	11
5. 企业捐赠中的纳税筹划.....	14
6. 企业股权投资中的纳税筹划.....	17
7. 预缴企业所得税中的纳税筹划.....	19
8. 利用汇率变动趋势进行纳税筹划.....	21
9. 利用个人接受捐赠免税政策进行纳税筹划.....	23
10. 固定资产修理中的纳税筹划.....	24
11. 恰当选择享受优惠政策的起始年度进行纳税筹划.....	27
12. 利用国债利息免税的优惠政策进行纳税筹划.....	29
13. 利用小型微利企业低税率优惠政策进行纳税筹划.....	31
<b>第 2 章 个人所得税制度下企业的纳税筹划</b> .....	34
1. 转换应税所得性质的纳税筹划.....	34
2. 将各种收入形式进行转化来降低税率.....	39
3. 有限责任公司与个人独资企业、合伙企业的互换.....	42
4. 居民纳税人与非居民纳税人的转化.....	45
5. 平均多次所得的纳税筹划.....	49



6. 个人独资企业分立, 降低累进税率	51
7. 降低名义工资来增加其他收入	56
8. 增加费用扣除的纳税筹划	58
9. 恰当选择捐赠方式的纳税筹划	61
10. 承包集体企业的纳税筹划	66
11. 利用个人所得税的减免税政策进行纳税筹划	68
12. 年终奖金发放的纳税筹划	70
13. 工资、奖金结合进行纳税筹划	74
14. 股票期权发放的纳税筹划	80
15. 先分配收益再转让股份进行纳税筹划	83
<b>第3章 增值税制度下企业的纳税筹划</b>	<b>87</b>
1. 选择纳税人身份的纳税筹划	87
2. 巧选供货人类型以降低增值税负担	90
3. 利用办事处的不同身份进行纳税筹划	93
4. 兼营销售的纳税筹划	95
5. 混合销售的纳税筹划	97
6. 企业运输费用的纳税筹划	99
7. 折扣销售中的纳税筹划	101
8. 将实物折扣变成价格折扣进行纳税筹划	103
9. 销售折扣中的纳税筹划	104
10. 利用不同的促销方式进行纳税筹划	106
11. 利用购进扣税法进行纳税筹划	108
12. 充分利用市场定价自主权进行筹划	109
13. 分立公司、抵扣进项税额	112
14. 充分利用农产品免税的政策进行纳税筹划	115
15. 巧用起征点进行纳税筹划	117
16. 销售使用过的固定资产的纳税筹划	119
<b>第4章 消费税制度下企业的纳税筹划</b>	<b>122</b>
1. 征收范围的纳税筹划	122
2. 计税依据的纳税筹划	123
3. 利用生产制作环节纳税的规定进行纳税筹划	125
4. 利用连续生产不纳税的规定进行纳税筹划	127



5. 利用外购已税消费品可以扣除的规定进行纳税筹划	128
6. 利用委托加工由受托方收税的规定进行纳税筹划	130
7. 兼营行为的纳税筹划	133
8. 扣除原料已纳消费税的纳税筹划	135
9. 利用联合企业的纳税筹划	137
10. 出口应税消费品的纳税筹划	138
11. 以外汇结算应税消费品的纳税筹划	139
12. 利用临界点进行纳税筹划	141
13. 包装物的纳税筹划	142
14. 自产自用消费品的纳税筹划	145
15. 包装方式的纳税筹划	148
<b>第5章 营业税制度下企业的纳税筹划</b>	<b>150</b>
1. 利用不同税目的差异进行纳税筹划	150
2. 工程承包公司纳税筹划	152
3. 降低原材料成本进行纳税筹划	155
4. 安装工程纳税筹划	156
5. 合作建房纳税筹划	157
6. 境外工程纳税筹划	160
7. 利用营业税征税范围优惠进行纳税筹划	162
8. 利用营业税税率的优惠进行纳税筹划	164
9. 利用营业税减免税项目进行纳税筹划	165
10. 利用营业税起征点进行纳税筹划	172
11. 娱乐业营业税纳税筹划策略	174
12. 混合销售行为的纳税筹划	176
13. 代理销售中的纳税筹划	178
14. 通过降低转手费用进行纳税筹划	180
15. 委托代销方式的纳税筹划	182
16. 改变运费收取方式以减轻税收负担	183
<b>第6章 其他税种制度下企业的纳税筹划</b>	<b>186</b>
1. 租赁、仓储房产税纳税筹划	186
2. 减免名义租金降低房产税	188
3. 减少出租房屋的附属设施降低租金	190



4. 自建自用房产的纳税筹划	192
5. 车辆购置税纳税筹划	193
6. 契税纳税筹划	195
7. 印花税纳税筹划	196
8. 二手房买卖中的纳税筹划	200
<b>第7章 企业投资决策中如何纳税筹划</b>	<b>205</b>
1. 投资产业的纳税筹划	205
2. 投资区域的纳税筹划	209
3. 投资项目的纳税筹划	212
4. 企业组织形式的纳税筹划	214
5. 设立分支机构中的纳税筹划	216
6. 利用特定股息不纳税以及亏损弥补的政策进行纳税筹划	218
7. 投资回收方式中的纳税筹划	220
8. 分立企业享受小型微利企业优惠的纳税筹划	221
9. 招聘国家鼓励人员进行纳税筹划	223
10. 分公司与子公司灵活转化以充分利用税收优惠政策	228
<b>第8章 企业融资决策中如何纳税筹划</b>	<b>231</b>
1. 融资决策与纳税筹划	231
2. 长期借款融资的纳税筹划	234
3. 借款费用利息的纳税筹划	238
4. 增加负债降低投资进行纳税筹划	240
5. 融资租赁中的纳税筹划	242
6. 企业职工融资中的纳税筹划	247
7. 融资阶段选择中的纳税筹划	248
8. 关联企业融资中的纳税筹划	250
<b>第9章 企业合并分立中如何纳税筹划</b>	<b>252</b>
1. 通过兼并亏损企业进行纳税筹划	252
2. 受让亏损企业弥补所得	255
3. 合并、分立企业以减轻增值税税收负担	260
4. 分立企业以享受特定地区税收优惠	262
5. 通过分立享受各项优惠政策	264

6. 兼并方式的纳税筹划 .....	266
7. 调整企业清算日期的纳税筹划 .....	270
8. 通过购买法和权益集合法的结合进行纳税筹划 .....	272
<b>第 10 章 企业海外投资中如何纳税筹划 .....</b>	<b>275</b>
1. 投资于百慕大进行纳税筹划 .....	275
2. 投资于开曼群岛进行纳税筹划 .....	277
3. 投资于英属维尔京群岛进行纳税筹划 .....	278
4. 投资于准避税港进行纳税筹划 .....	279
5. 利用不同组织形式的税收待遇进行纳税筹划 .....	280
6. 避免成为常设机构 .....	281
7. 将利润保留境外减轻税收负担 .....	284
8. 利用不同国家之间的税收协定的优惠政策 .....	287
9. 利用税收饶让抵免制度获得相关税收利益 .....	289
10. 利用受控外国公司进行纳税筹划 .....	291
<b>第 11 章 物流企业如何纳税筹划 .....</b>	<b>294</b>
1. 利用货物进出的时间差进行增值税筹划 .....	294
2. 将转销变为代理进行增值税筹划 .....	295
3. 通过将杂费并入运输费进行增值税筹划 .....	297
4. 将机器租赁变为异地作业进行营业税筹划 .....	299
5. 通过分散企业经营规模进行纳税筹划 .....	301
6. 通过分别开具发票进行营业税筹划 .....	303
7. 通过分别核算进行营业税筹划 .....	304
8. 严格遵守税法规定进行纳税筹划 .....	306
9. 内部出租过程中的纳税筹划 .....	307
10. 通过购置免税运输工具进行纳税筹划 .....	309
<b>第 12 章 金融企业如何纳税筹划 .....</b>	<b>311</b>
1. 以固定资产抵债过程中的纳税筹划 .....	311
2. 销售免税保险产品进行纳税筹划 .....	313
3. 贷款利息收入的纳税筹划 .....	314
4. 金融企业捐赠过程的纳税筹划 .....	316
5. 股东投资银行的纳税筹划 .....	317



6. 加速固定资产折旧的纳税筹划	319
<b>第 13 章 餐饮企业如何纳税筹划</b>	<b>322</b>
1. 变有限责任公司为个人独资企业以降低企业实际税负	322
2. 将家庭成员作为合伙人以降低企业适用税率	324
3. 利用下岗失业人员税收优惠政策进行纳税筹划	325
4. 促销活动中的纳税筹划	327
5. 利用投资者与员工身份的转换进行纳税筹划	328
6. 利用餐饮企业自身优势降低名义工资	330
7. 转变为小型微利企业享受低税率优惠	332
8. 分别核算进行营业税纳税筹划	333
9. 从高税率项目向低税率项目转移利润	335
<b>第 14 章 房地产企业如何纳税筹划</b>	<b>338</b>
1. 利用临界点进行纳税筹划	338
2. 利息支付过程中的纳税筹划	340
3. 代收费用处理过程中的纳税筹划	342
4. 通过增加扣除项目进行纳税筹划	344
5. 利用土地增值税的优惠政策进行纳税筹划	345
6. 开发多处房地产的纳税筹划	348
7. 通过费用分别核算进行纳税筹划	350
8. 将出租变为投资进行纳税筹划	352
9. 通过两次销售房地产进行纳税筹划	353
10. 将房产销售改为股权转让进行纳税筹划	355
11. 转换房产税计税方式的纳税筹划	357
12. 土地增值税清算中的纳税筹划	359
<b>第 15 章 出版企业如何纳税筹划</b>	<b>363</b>
1. 利用增值税低税率和先征后返政策	363
2. 利用县级以下新华书店的优惠政策	368
3. 利用软件产品的税收优惠政策	369
4. 选择适当的进项抵扣办法进行纳税筹划	372
5. 利用增值税和营业税项目兼营进行纳税筹划	374
6. 利用古旧图书免征增值税政策	376

---

7. 利用小型企业的税率优惠政策.....	378
8. 严格区分业务招待费与业务宣传费.....	380
9. 严格区分会务费、差旅费与业务招待费.....	382
10. 设立子公司增加扣除限额.....	384
11. 通过兼并亏损企业进行纳税筹划.....	385
参考文献.....	387

# 第 1 章

## 新企业所得税制度下企业的 纳税筹划

### 1. 利用亏损结转进行纳税筹划



#### 纳税筹划思路

根据《中华人民共和国企业所得税法》第 18 条的规定，企业纳税年度发生的亏损，准予向以后年度结转，用以后年度的所得弥补，但结转年限最长不得超过 5 年。弥补亏损期限，是指纳税人某一纳税年度发生亏损，准予用以后年度的应纳税所得弥补，一年弥补不足的，可以逐年连续弥补，弥补期最长不得超过 5 年，5 年内不论是盈利还是亏损，都作为实际弥补年限计算。这一规定为纳税人进行纳税筹划提供了空间，纳税人可以通过对本企业投资和收益的控制来充分利用亏损结转的规定，将能够弥补的亏损尽量弥补。

这里面有两种方法可以采用：第一种方法是，如果某年度发生了亏损，企业应当尽量使得邻近的纳税年度获得较多的收益，也就是尽可能早地将亏损予以弥补；第二种方法是，如果企业已经没有需要弥补的亏损或者企业刚刚组建，而亏损在最近几年又是不可避免的，那么，应该尽量先安排企业亏损，然后再安排企业盈利。

需要注意的是，企业的年度亏损额，是指按照税法规定的方法计算出来的，

而不能利用多算成本和多列工资、招待费、其他支出等手段虚报亏损。根据《国家税务总局关于企业虚报亏损如何处理的通知》的规定,企业多报亏损会造成以后年度少缴所得税,与企业少申报应纳税所得额性质相同。税务机关在对申报亏损的企业进行纳税检查时,如发现企业多列扣除项目或少计应纳税所得,从而多申报亏损,可视同查出同等金额的应纳税所得。对此,除调减其亏损额外,税务机关可根据 25% 的法定税率(2008 年 1 月 1 日之前按照 33% 的税率计算),计算出相应的应纳税所得额,并视其情节,根据《中华人民共和国税收征收管理法》的有关规定进行处理。因此,企业必须正确地计算申报亏损,才能通过纳税筹划获得合法利益,否则,为了亏损结转而虚报亏损有可能导致触犯税法而受到法律的惩处。



### 法律政策依据

(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,主席令[2007]第 63 号,自 2008 年 1 月 1 日起实施)第 18 条。

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

(3)《国家税务总局关于企业虚报亏损如何处理的通知》(国家税务总局 1996 年 9 月 17 日发布,国税发[1996]162 号)。



### 纳税筹划图表

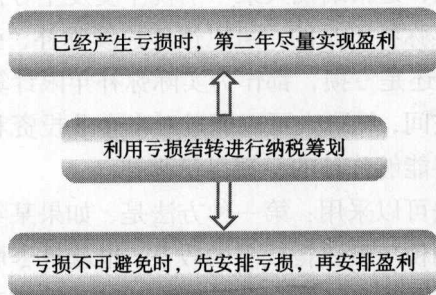


图 1-1 纳税筹划图表示意



## 纳税筹划案例

**【例 1-1】** 某企业 2002 年度发生年度亏损 100 万元,假设该企业 2002~2008 年各纳税年度应纳税所得额如表 1-1 所示。

表 1-1 2002~2008 年各纳税年度应纳税所得额 单位:万元

年度(年)	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
应纳税所得额	-100	10	10	20	30	10	60

请计算该企业 2008 年应当缴纳的企业所得税,并提出筹划方案。



## 筹划方案

根据税法关于亏损结转的规定,该企业 2002 年的 100 万元亏损,可分别用 2003~2007 年的 10 万元、10 万元、20 万元、30 万元和 10 万元来弥补,由于 2003 年到 2007 年的总计应纳税所得额为 80 万元,低于 2002 年度的亏损。这样,从 2002 年到 2007 年,该企业都不需要缴纳一分钱的企业所得税。在 2008 年度,该年度的应纳税所得只能弥补 5 年以内的亏损,也就是说,不能弥补 2002 年度的亏损。由于 2003 年以来该企业一直没有亏损,因此,2008 年度应当缴纳企业所得税:  $60 \times 25\% = 15$  (万元)。

从该企业各年度的应纳税所得额来看,该企业的生产经营一直是朝好的方向发展,2007 年度之所以应纳税所得额比较少,可能主要因为增加了投资,或者增加了各项费用的支出,或者进行了公益捐赠等。由于 2002 年度仍有未弥补完的亏损,因此,如果企业能够在 2007 年度进行纳税筹划,压缩成本和支出,尽量增加企业的收入,将 2007 年度应纳税所得额提高到 30 万元,同时,2007 年度压缩的成本和支出可以在 2008 年度予以开支,这样,2007 年度的应纳税所得额为 30 万元,2008 年度的应纳税所得额为 40 万元。

根据税法亏损弥补的相关规定,该企业在 2007 年度的应纳税所得额可以用来弥补 2002 年度的亏损,而 2008 年度的应纳税所得额则要全部计算缴纳企业所得税。这样,该企业在 2008 年度应当缴纳企业所得税:  $40 \times 25\% = 10$  (万元)。减少企业所得税应纳税额:  $15 - 10 = 5$  (万元)。减轻税收负担(少缴税款除以原应当缴纳的税款) 33.33%。

**【例 1-2】** 某企业 2002 年度实现盈利(即应纳税所得额)40 万元,在此之



前没有需要弥补的亏损, 2003 年度亏损 40 万元, 2004 年度亏损 30 万元, 2005 年度亏损 20 万元, 2006 年度盈利 10 万元, 2007 年度盈利 20 万元, 2008 年度盈利 30 万元。请计算该企业 2002~2008 年度每年应当缴纳的企业所得税, 并提出纳税筹划方案。



### 筹划方案

该企业 2002 年度应纳税所得额为 40 万元, 由于以前年度没有需要弥补的亏损, 因此 2002 年度的应纳税额为:  $40 \times 33\% = 13.2$  (万元)。2003~2005 年度亏损, 不需要缴纳企业所得税。2006 年度应纳税所得额为 10 万元, 弥补以前年度亏损后没有余额, 不需要缴纳企业所得税。2007 年度应纳税所得额为 20 万元, 此时, 前 5 年尚有 80 万元亏损没有弥补, 因此, 2007 年度仍不需要缴纳企业所得税。2008 年度应纳税所得额为 30 万元, 此时, 前 5 年尚有 60 万元亏损没有弥补, 因此, 2008 年度也不需要缴纳企业所得税。

该企业 2002~2008 年度一共需要缴纳企业所得税为:  $40 \times 33\% = 13.2$  (万元)。该企业的特征是先盈利后亏损, 这种状况就会导致企业在以后年度的亏损不可能用以前年度的盈利来弥补。而企业能否盈利在很大程度上都是可以预测的, 因此, 如果企业已经预测到某些年度会发生无法避免的亏损, 那么, 就尽量将盈利放在亏损年度以后。本案中该企业可以在 2002 年度多开支 40 万元的投资, 也就是将 2003 年度的部分开支提前进行, 而将某些收入放在 2003 年度来实现。这样, 该企业 2002 年度的应纳税所得额就变为 0。2003 年度由于减少了开支, 增加了收入, 总额为 40 万元, 2003 年度的亏损变为 0。以后年度的生产经营状况不变。该企业在 2004~2007 年度同样不需要缴纳企业所得税, 2008 年度弥补亏损以后剩余 10 万元应纳税所得额, 需要缴纳企业所得税:  $10 \times 25\% = 2.5$  (万元)。通过纳税筹划, 该企业减少应纳税额  $13.2 - 2.5 = 10.7$  (万元), 减轻税负达到 81.06%。

## 2. 利用利润转移进行纳税筹划



### 纳税筹划思路

《中华人民共和国企业所得税法》于 2008 年 1 月 1 日开始实施, 《中华人民共和国企业所得税法》所规定的企业所得税的基本税率为 25%, 而《中华人民共和国企业所得税暂行条例》所规定的企业所得税的基本税率为 33%。因此, 企业