



普通高等教育“十五”国家级规划教材



高等学校财务管理专业
主要课程教材

税务筹划

第二版

□ 主 编 盖 地
□ 副主编 付建设 苏喜兰



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

中国注册会计师全国统一考试辅导教材

中国注册会计师全国统一考试
辅导教材

税务筹划

第二版

中国注册会计师全国统一考试辅导教材

中国注册会计师全国统一考试辅导教材



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



普通高等教育“十五”国家级规划教材



高等学校财务管理专业
主要课程教材

税务筹划

第二版

- ☐ 主 编 盖 地
☐ 副主编 付建设 苏喜兰
☐ 编 写 (按姓氏笔画为序)
付建设 卢 强 刘常学
苏喜兰 杨定泉 张素琴
张雅杰 胡 阳 盖 地



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

内容提要

本书是普通高等教育“十五”国家级规划教材,也是高等学校财务管理专业主要课程教材之一,是在第一版的基础上修订而成的。本书第一版教材曾获 2004 年天津市社科优秀成果三等奖。本次修订增加了近年新发布的税收法规,对原书进行了结构性调整,由原来的四篇、十九章调整为四篇、十六章。其中,将第一篇“税务筹划通论”由原来的六章缩减为四章,将第二篇的第十章删去,其中的内容分别调整到其他章节。此外,对第三篇的内容也进行了较大的调整。本次修订在每章章末增加了“关键词”、“小结”,对第一版每章末的“案例分析”中的案例进行了增补充实等,经修订后本书内容更加紧凑、合理、简洁、实用,更便于读者阅读。

为更好地满足教学需要,将制作与本书配套的教学课件,免费赠送给采用本书作为教材的任课教师使用,教师获得教学课件的方式请见书后“教学支持说明”。

本书既可作为高校财务管理、会计、税务等专业的税务筹划课程教材,也可作为财务与会计人员、税务人员、律师及 CEO、CFO 的业务学习参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

税务筹划/盖地主编. —2 版. —北京:高等教育出版社,2006.5

ISBN 7-04-019835-5

I. 税… II. 盖… III. 企业管理-税收筹划-高等学校-教材 IV. F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 052592 号

策划编辑 孙乃彬 责任编辑 黄燕 封面设计 王凌波
责任绘图 尹文军 版式设计 陆瑞红 责任校对 金辉
责任印制 朱学忠

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 100011
总 机 010-58581000

经 销 蓝色畅想图书发行有限公司
印 刷 河北新华印刷一厂

开 本 787×960 1/16
印 张 24.5
字 数 460 000

购书热线 010-58581118
免费咨询 800-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landaco.com>
<http://www.landaco.com.cn>
畅想教育 <http://www.widedu.com>

版 次 2003 年 1 月第 1 版
2006 年 5 月第 2 版
印 次 2006 年 5 月第 1 次印刷
定 价 28.10 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 19835-00

教学支持说明

(教学课件)

建设立体化精品教材,向高校师生提供系列化教学解决方案和教学资源,是高等教育出版社(集团)“服务教育”的重要方式。为支持相应课程的教学,我们在网上配备了本书的教学课件,向采用本书作为教材的教师免费提供。

为保证该课件仅为教师获得,烦请授课教师填写如下开课情况证明,寄给我们,我们会向您提供密码,您可以从网上(<http://www.hepglx.com.cn>)下载教学课件。

我们的联系办法:

邮址:100029 北京市朝阳区惠新东街4号 高等教育出版社文科出版中心管理分社

电话:(010)58581020、58581965、82080921(F)—管理分社

E-mail:songzhw@hep.com.cn;sunnb@hep.com.cn

证 明

兹证明_____大学_____系/院第_____学
年开设的_____课程,采用高等教育出版社出版的
_____(书名和作者)作为本课程教材,授课教师为
_____,学生_____个班共_____人。

授课教师需要与本书配套的教学课件为:

邮编和地址:_____

电话:_____

E-mail:_____

系/院主任:_____ (签字)

(系/院办公室盖章)

20__年__月__日

出版说明

高等学校财务管理专业主要课程教材是在高等教育面向 21 世纪教学内容和课程体系改革计划——“财务管理专业课程结构及主要教学内容改革研究与实践”项目调研基础上提出,由高等教育出版社组织编写的适宜本科学生使用的教材。经专家审议,此次主要课程教材编写初定为六本,以后再进行增补;教材力求水准高、内容新,并具有一定的前瞻性;严格遴选主编、作者;编写上要求注重案例分析,有条件的将配有光盘。六本教材为:

1. 《财务管理》 主编:彭韶兵 西南财经大学会计学院副院长、副教授、博士

2. 《高级财务管理》 主编:赵德武 西南财经大学副校长、教授、博导

3. 《财务分析》 主编:谢志华 北京工商大学校长助理、教授、博士
该书已列入“十五”国家级规划教材

4. 《税务筹划》 主编:盖地 天津财经大学会计系教授、博导
该书已列入“十五”国家级规划教材

5. 《证券投资学》 主编:任淮秀 中国人民大学财政金融学院教授

6. 《资产评估》 主编:汪海粟 中南财经政法大学教授、博导

以上教材将自 2002 年年底起陆续出版,届时真诚希望读者提出宝贵意见。

高等教育出版社

2002 年 10 月

第二版前言

拙书于2003年1月出版后,已经印刷过3次,2004年获得天津市社科优秀成果三等奖。但限于我们的水平,3年后再审视本书第一版,发现有许多不尽如人意之处,加之在此期间税收法规也有一些变化,在出版社的大力支持下,经过全体作者的共同研究讨论,决定对本书进行结构性调整,由原来的四篇、十九章调整为四篇、十六章。其中,将第一篇由原来的六章缩减为四章,将第二篇的第十章删去,其中的内容分别调整到其他章节。此外,第三篇的内容也进行了结构性调整。调整后的章节内容更加紧凑、合理、简洁,也更便于教学和读者阅读。第二版的作者分工是:盖地教授编写第一章,卢强博士编写第二、三、四章,杨定泉副教授编写第五章(第一至三节)、八章,苏喜兰副教授编写第五章(第四节)、六章、七章,张素琴副教授编写第九、十章,张雅杰博士编写第十一章,第十二、十三、十四章是在本书一版第十五、十六、十七章的基础上,由李伟老师进行调整、修改的,胡阳博士编写第十五、十六章。周宇飞协助主编校对了书稿,刘小妹、吴珊、刘茜、辛晓天负责制作了本书的教学课件。本人对全书总纂定稿,并向为本书出版作出贡献的所有人员表示感谢。

衷心欢迎广大读者批评指正,愿本书能够更好地为您所用,您的宝贵意见,就是本书的生命之源。

盖 地

2006年2月于天津财经大学

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,使学生在学税务筹划理论的同时,也能受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。

盖 地

2002 年 6 月

郑重声明

高等教育出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人将承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。为了维护市场秩序，保护读者的合法权益，避免读者误用盗版书造成不良后果，我社将配合行政执法部门和司法机关对违法犯罪的单位和个人给予严厉打击。社会各界人士如发现上述侵权行为，希望及时举报，本社将奖励举报有功人员。

反盗版举报电话：(010) 58581897/58581896/58581879

传 真：(010) 82086060

E - mail：dd@hep.com.cn

通信地址：北京市西城区德外大街4号

高等教育出版社打击盗版办公室

邮 编：100011

购书请拨打电话：(010)58581118

目 录

第一篇 税务筹划通论

第一章 税务筹划概述	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	8
第三节 税务筹划的原则与特点	14
第四节 税务筹划的基本方法	16
第五节 税收法律责任与税务代理	24
关键词	32
小结	33
案例分析	33
复习思考题	36
第二章 税务筹划的基本原理	37
第一节 税务筹划原理概述	37
第二节 绝对收益筹划原理与相对收益筹划原理	38
第三节 税基筹划原理、税率筹划原理和税额筹划原理	43
关键词	48
小结	48
案例分析	49
复习思考题	49
第三章 税务筹划的基本技术	50
第一节 减免税技术	50
第二节 分割技术	52
第三节 扣除技术	54

第四节 税率差异技术	55
第五节 抵免技术	56
第六节 退税技术	58
第七节 延期纳税技术	59
第八节 会计政策选择技术	60
关键词	63
小结	63
案例分析	63
复习思考题	64
 第四章 税务筹划的基本步骤	 65
第一节 收集信息	65
第二节 目标分析	66
第三节 方案设计与选择	68
第四节 实施与反馈	75
关键词	75
小结	76
案例分析	76
复习思考题	77

第二篇 企业主要税种的税务筹划

第五章 增值税的税务筹划	81
第一节 两类纳税人的税务筹划	81
第二节 购销业务的税务筹划	89
第三节 经营行为的税务筹划	100
第四节 出口退(免)税的税务筹划	108
关键词	121
小结	121
案例分析	122
复习思考题	124
 第六章 消费税的税务筹划	 125
第一节 消费税计税依据的税务筹划	125
第二节 委托加工应税消费品的税务筹划	136

第三节 外购应税消费品的税务筹划	142
第四节 包装物及其押金的种类和税务筹划	146
第五节 出口退(免)税的税务筹划	149
关键词	154
小结	154
案例分析	155
复习思考题	155
第七章 营业税的税务筹划	156
第一节 营业税优惠政策的运用	156
第二节 营业税计税依据的税务筹划	162
第三节 经营行为的税务筹划	170
关键词	174
小结	175
案例分析	175
复习思考题	176
第八章 关税的税务筹划	177
第一节 关税完税价格的确定与税务筹划	177
第二节 关税税率的形式与税务筹划	183
第三节 特别关税的内容与税务筹划	188
关键词	191
小结	191
案例分析	191
复习思考题	192
第九章 所得税的税务筹划	193
第一节 所得税优惠政策的运用	193
第二节 应纳税所得额的税务筹划	202
第三节 已纳所得税抵扣的税务筹划	206
第四节 所得税会计政策的税务筹划	210
第五节 代扣代缴所得税的税务筹划	215
关键词	220
小结	220
案例分析	221

复习思考题	222
第十章 其他税种的税务筹划	223
第一节 资源税的税务筹划	223
第二节 土地增值税的税务筹划	226
第三节 房产税的税务筹划	232
第四节 车船使用税的税务筹划	233
第五节 印花税的税务筹划	235
第六节 契税的税务筹划	241
关键词	244
小结	244
案例分析	245
复习思考题	246

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	249
第一节 企业购销活动的税务筹划	249
第二节 企业汇总纳税的税务筹划	254
第三节 企业收益分配的税务筹划	259
关键词	263
小结	263
案例分析	263
复习思考题	264

第十二章 企业筹资的税务筹划	265
第一节 负债筹资的税务筹划	265
第二节 权益筹资及其税务筹划	274
第三节 其他融资的税务筹划	277
关键词	283
小结	283
案例分析	284
复习思考题	285

第十三章 企业投资的税务筹划	286
-----------------------------	------------

第一节 股权直接投资的税务筹划	286
第二节 股权间接投资的税务筹划	297
第三节 债权投资的形式、税收因素及税务筹划	300
关键词	304
小结	304
案例分析	304
复习思考题	305
第十四章 企业重组的税务筹划	306
第一节 企业债务重组的税务筹划	306
第二节 企业合并的概念与税务筹划	308
第三节 企业分立的概念与税务筹划	314
第四节 企业清算的所得课税与税务筹划	316
关键词	317
小结	318
案例分析	318
复习思考题	319

第四篇 国际税务筹划

第十五章 国际税务筹划通论	323
第一节 国际税务筹划概述	323
第二节 国际税务筹划的基本方法	330
第三节 国际避税地的概念、类型与税务筹划	344
关键词	349
小结	349
案例分析	349
复习思考题	350
第十六章 国际税务筹划专题	351
第一节 跨国公司的税务筹划	351
第二节 中国外商投资企业的税务筹划	361
第三节 电子商务的税务筹划	371
关键词	374
小结	374

VI	案例分析	375
▼	复习思考题	375
▼		
目	主要参考文献	376
录		

第一篇

税务筹划通论

