



现代经济与管理类规划教材

# 税务筹划

梁文涛 著



清华大学出版社 · 北京交通大学出版社

◇现代经济与管理类规划教材

# 税 务 筹 划

梁文涛 著

清华大学出版社  
北京交通大学出版社

·北京·

## 内 容 简 介

本书分别从增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税等 15 个税种的角度,以及从企业签订合同、创建设立、投资融资、生产经营、合并分立等不同环节角度分别探讨了企业的税务筹划问题。为培养应用型、技能型税务筹划人才,本书从“任务案例”、“任务准备”、“任务执行”、“任务结论”、“任务点评”5 个方面对案例进行分析点评,突出了税务筹划的实用性和应用性,让读者在学习税务筹划理论知识的同时,提升税务筹划的实践能力。

本书不仅可以作为高等院校的教材,也可作为各种财税培训机构的培训教材,还适合企业董事长、经理、财务主管、会计人员、税务人员、税务律师、注册会计师、注册税务师、会计师、税务筹划师等各类关心财税的人士阅读。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

### 图书在版编目(CIP)数据

税务筹划 / 梁文涛著. — 北京:清华大学出版社;北京交通大学出版社,2012.6  
(现代经济与管理类规划教材)

ISBN 978-7-5121-1020-5

I. ① 税… II. ① 梁… III. ① 税务筹划-高等学校-教材 IV. ① F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 119103 号

责任编辑:吴嫦娥 特邀编辑:李晓敏

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969 <http://www.tup.com.cn>  
北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414 <http://press.bjtu.edu.cn>

印刷者:北京瑞达方舟印务有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印张:18 字数:450 千字

版 次:2012 年 7 月第 1 版 2012 年 7 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 978-7-5121-1020-5/F·1020

印 数:1~4 000 册 定价:32.00 元

---

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质检组反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。  
投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: [press@bjtu.edu.cn](mailto:press@bjtu.edu.cn)。

# 序

拜读梁文涛老师的大作《税务筹划》，感到作者有比较扎实的专业基础和丰富的实战经验；而且写作态度认真，对读者负责，为读者着想。初步阅读后，认为本书有以下主要特点。

## 一、结构合理，内容完整

全书分三篇，共 13 个项目，三篇的内容是“税务筹划认知”、“纳税人不同税种下的税务筹划”和“纳税人不同环节下的税务筹划”。既有税务筹划理论的支撑，更突出税务筹划实务的全面阐述；全书对 120 余个税务筹划案例进行完整、系统的分析，强化税务筹划的“实操性”。全书形成统一协调的知识体系，有利于读者全面、系统地掌握税务筹划知识和技能。

## 二、内容新颖，注重创新

本书是以截稿日止的我国税收法规规定为法规依据阐述税务筹划，体现最新的税法精神和相应的筹划空间。同时，作者从“任务案例”、“任务准备”、“任务执行”、“任务结论”、“任务点评”这五个方面对税务筹划进行探讨，具有一定的创新性。

## 三、栏目齐全，配套性强

本书每项目都有项目技能训练，项目技能训练包括职业能力选择、职业能力判断及项目实训等多种训练形式，让读者通过技能训练，加深理解并掌握书中内容；同时，附有参考答案，便于巩固和提高认知水平。每项目后面还附有推荐网站、拓展阅读等资料，让读者在学习本书的基础上有更广阔的深入学习空间。教材的多栏目设置和多种配套措施，既便于教学，又便于自学，符合现代专业教材规范标准，更符合高职高专教材要求。

透过本书，可以看出作者诚恳的求学精神和不懈的职业追求，我为青年教师的进步感到由衷的欣慰，乐为之序。

盖地

2012 年 5 月 18 日

于天津财经大学会计与财务研究中心

# 前 言

依法纳税是纳税人应尽的义务，但是很多企业由于内部缺乏税务筹划人才，或是没有聘请外部财税专家进行税务筹划，导致企业不堪税负，甚至严重影响企业的持续经营。而另外还有一些企业采用不合法的手段，偷（逃）税、骗税、抗税，最终一败涂地。现实中很多企业该交的税未交，不该交的税却交了，可交可不交的税也交了，不仅企业总体税负很重，而且还存在着严重的纳税风险。税务筹划解决的正是这些问题，它是用来帮助企业在合法合理的前提下，使得企业该交的税一定要交，不该交的税一定不交，可交可不交的税尽量创造条件不交，从而不仅降低了企业的税负，而且降低了纳税风险，甚至实现了涉税零风险，让企业老板心里踏实，财务及相关人员工作安心高效，企业各个部门和谐运转，最终使得企业发展稳步向前。

本书是以最新税法和会计准则为依据，根据税务筹划实际工作过程设计项目和学习任务，按以培养学生职业能力为主线、理实一体的高职教育要求而撰写。同时本书是在借鉴大量优秀税务筹划成果的基础上，充分利用作者近年来在相关杂志发表的 100 余篇财税专业论文成果，同时结合作者对税务筹划的理论与实践上的认识撰写而成。本书具有以下特色。

一、用心撰写，对读者负责。目前市场上很多税务筹划书籍质量一般，有的书籍东拼西凑，缺乏专业水准，很多案例过时且不系统。本书撰写的目标是打造税务筹划类精品教材，因此在撰写过程中，结合作者多年税务筹划专业经验，本着对读者负责的态度，基于让读者满意的目的，用心撰写。

二、内容新颖。本书是在扩大增值税征收范围的改革将从 2012 年起在上海开展试点（在上海市交通运输业和部分现代服务业等开展试点，条件成熟时可选择部分行业在全国范围进行试点）的背景下，根据 2011 年 9 月 1 日开始实施修订后的个人所得税法，2011 年 11 月 1 日开始实施修订后的资源税暂行条例及其实施细则，2009 年 1 月 1 日开始实施修订后的增值税、消费税、营业税暂行条例，以及 2008 年 1 月 1 日开始实施的企业所得税法及其他国家最新税收法律、法规、政策来编写的，力求案例的时效性和新颖性，尽量避免过时的案例出现。同时，本书以后重印、修订和再版时，将根据最新的税收政策不断修正和完善，读者可放心使用本书。

三、理论与实践相结合。本书在介绍税务筹划理论的基础上，更加注重税务筹划的实践性，着重培养学生的应用能力。全书共有 120 个左右的税务筹划案例（包含拓展阅读中的 10 余个案例），通过对这 120 个左右的税务筹划案例的精讲，让读者较快地把握税务筹划的精髓和思想。

四、具有一定的系统性。全书分 3 篇：第 1 篇，对税务筹划进行认知；第 2 篇，按照不同的税种对税务筹划进行探讨；第 3 篇，按照企业不同的环节对税务筹划进行探讨。上述这 3 篇形成统一协调的知识体系，有利于读者全面、系统地掌握税务筹划知识和技能。同时每项目都有技能训练，并附有参考答案。

五、具有一定的创新性。一是，全书案例经作者认真总结与提炼，框架一目了然，文字

通俗易懂。主要表现在：创新性地采用“任务案例”、“任务准备”、“任务执行”、“任务点评”、“任务结论”的形式对税务筹划案例进行一一探讨。

六、配有大量的项目技能训练，并给出参考答案。项目技能训练包括职业能力选择、职业能力判断及项目实训，让读者通过技能训练来更好地理解、掌握所学知识。

七、每项目后面附有推荐网站、拓展阅读资料，让读者在学习本书的基础上有更广阔的深入学习空间。

在本书出版过程中，得到了北京交通大学出版社吴嫦娥编辑及相关工作人员的大力支持与帮助，在此表示特别的感谢。本书在撰写过程中，参考、借鉴了大量本学科相关著作、教材与论文，在此向其作者表示由衷的感谢；同时，本书在撰写过程中，得到了我的学生袁伟婷、任娟娟、刘卓玉、孙丕顺、徐子莲、于兰的大力协助，在此表示衷心的感谢。最后，特别需要指出的是，盖地教授统揽了全稿，并提出宝贵的意见，且为本书写了序言，在此向盖老表示深深的感谢。由于本人水平所限，本书定会存在不当之处，竭诚欢迎广大读者批评指正。若有意见、建议或指正，请发送至我的邮箱，我的邮箱是：[nashuichouhua@126.com](mailto:nashuichouhua@126.com)。也可关注我的博客，并留言或交流，我的博客地址是：<http://blog.sina.com.cn/u/2570203027>。

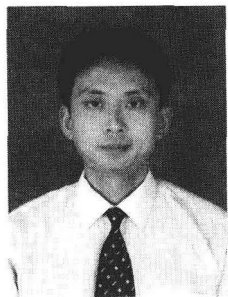
同时作者发现本人前期成果有的已被个别作者抄袭、剽窃。在此特别郑重声明，本书内容及本人前期其他相关成果是经作者用心撰写而成，严禁任何人对其进行抄袭、剽窃，否则作者本人将联同北京交通大学出版社对其追究法律责任。

最后需要注意的是，税务筹划存在风险，需要在合法合理的前提下，在税务机关许可的范围内进行操作，以规避税务筹划风险，获取稳妥的节税效益。

为方便教学，本书配有教学课件，可从北京交通大学网站（<http://press.bjtu.edu.cn>）下载，也可发邮件至 [cbswce@jg.bjtu.edu.cn](mailto:cbswce@jg.bjtu.edu.cn) 索取。

梁文涛  
2012年3月

## 作者简介



梁文涛，国内具有影响力的财税专家，管理学（税务会计与筹划方向）硕士，注册税务师、注册纳税筹划师。“潍坊市社科专家基层行”首批专家，潍坊市社会科学研究优秀人才，中国注册会计师（CPA）税法课程考前培训主讲教师，中国注册纳税筹划师考试（CTP）认证培训主讲教师，会计职称考试考前主讲教师。现执教于山东经贸职业学院，兼任潍坊税收政策应用研究所执行所长，北京中企天华管理咨询有限责任公司财税咨询顾问与培训讲师。擅长纳税筹划理论与实践，长期从事纳税筹划教学、培训、科研、咨询与实务工作。主要研究方向：纳税筹划、税务会计等。主要培训课程：纳税筹划、税法、税务会计等。

提出纳税筹划决策的短期目标重点在于实现现金净流量的最大化；税筹划决策的长期目标重点在于通过降低企业的纳税负担和纳税风险，来保证企业持续安全地盈利，最终实现企业价值最大化。并总结出“纳税筹划决策中的公式模型”。

截至2011年12月，出版著作《纳税筹划》一部，在《财会月刊》、《企业管理》、《会计之友》、《注册税务师》等各类报刊发表论文100余篇，其中，在全国中文核心期刊发表论文60余篇；《新税法下增值税的纳税筹划》、《与产品包装有关的消费税纳税筹划》等5篇论文分获山东高等学校优秀科研成果奖二等奖、三等奖各一项，潍坊市社会科学优秀成果二等奖一项、三等奖两项；《现金流量法在混合销售纳税筹划中的运用》、《企业纳税筹划风险的五种应对策略》、《并购中的不同税种筹划》等7篇论文分别被人大报刊复印资料《财务与会计导刊》、《财政与税务》全文转载。

# 目 录

## 第 1 篇 税务筹划认识

项目 1 税务筹划概述	(3)
任务 1.1 税务筹划的产生与发展	(3)
任务 1.2 税务筹划的含义与特征	(5)
任务 1.3 税务筹划的主要形式及相关概念辨析	(7)
任务 1.4 税务筹划的成本与收益	(10)
任务 1.5 税务筹划的目标与方法	(13)
任务 1.6 税务筹划的作用与意义	(16)
任务 1.7 税务筹划的步骤	(17)
◇ 本项目关键词	(18)
◇ 本项目思考题	(19)
◇ 推荐网站	(19)
◇ 拓展阅读	(19)
◇ 本项目技能训练	(21)
项目 2 税务筹划的风险与防范	(25)
任务 2.1 税务筹划风险的含义及特征	(25)
任务 2.2 税务筹划风险产生的原因	(27)
任务 2.3 税务筹划风险的类型	(28)
任务 2.4 税务筹划风险的防范措施	(30)
◇ 本项目关键词	(31)
◇ 本项目思考题	(32)
◇ 推荐网站	(32)
◇ 拓展阅读	(32)
◇ 本项目技能训练	(34)

## 第 2 篇 纳税人不同税种下的税务筹划

项目 3 增值税的税务筹划	(39)
任务 3.1 增值税纳税人身份选择的税务筹划	(39)
任务 3.2 企业选择供应商纳税人身份的税务筹划	(42)
任务 3.3 分开核算的税务筹划	(45)
任务 3.4 折扣方式选择的税务筹划	(46)



任务 3.5	分立农业生产部门的税务筹划	(48)
任务 3.6	进项税先抵扣后转出的税务筹划	(50)
任务 3.7	混合销售行为的税务筹划	(51)
任务 3.8	一般纳税人从小规模纳税人购买货物的进项税筹划	(54)
任务 3.9	延期纳税的税务筹划	(55)
任务 3.10	增值税起征点的税务筹划	(56)
	◇ 本项目关键词	(57)
	◇ 本项目思考题	(57)
	◇ 推荐网站	(57)
	◇ 拓展阅读	(58)
	◇ 本项目技能训练	(59)
<b>项目 4</b>	<b>消费税的税务筹划</b>	<b>(64)</b>
任务 4.1	降低价格的税务筹划	(64)
任务 4.2	通过先销售来降低计税依据的税务筹划	(65)
任务 4.3	通过设立销售公司来降低计税依据的税务筹划	(66)
任务 4.4	包装物的税务筹划	(67)
任务 4.5	酒类生产企业合并的税务筹划	(69)
任务 4.6	白酒生产企业委托加工与自行加工选择的税务筹划	(70)
任务 4.7	卷烟生产企业委托加工与自行加工选择的税务筹划	(74)
任务 4.8	手表起征点税务筹划	(76)
任务 4.9	自产自用应税消费品的税务筹划	(77)
任务 4.10	延期纳税的税务筹划	(78)
	◇ 本项目关键词	(79)
	◇ 本项目思考题	(79)
	◇ 推荐网站	(79)
	◇ 拓展阅读	(79)
	◇ 本项目技能训练	(81)
<b>项目 5</b>	<b>营业税的税务筹划</b>	<b>(86)</b>
任务 5.1	降低原材料价格的税务筹划	(86)
任务 5.2	避免重复征税的税务筹划	(87)
任务 5.3	利用分包合同进行税务筹划	(88)
任务 5.4	分别核算的税务筹划	(89)
任务 5.5	合作建房的税务筹划	(90)
任务 5.6	加大扣除项目的税务筹划	(91)
任务 5.7	变转让无形资产为对外投资的税务筹划	(92)
任务 5.8	娱乐业分离经营的税务筹划	(93)
任务 5.9	转换税目的税务筹划	(94)
任务 5.10	营业税起征点的税务筹划	(95)
	◇ 本项目关键词	(96)

◇ 本项目思考题·····	(96)
◇ 推荐网站·····	(96)
◇ 拓展阅读·····	(97)
◇ 本项目技能训练·····	(98)
<b>项目 6 企业所得税的税务筹划</b> ·····	<b>(102)</b>
任务 6.1 选择纳税人身份的税务筹划·····	(102)
任务 6.2 一般企业转化为小型微利企业的税务筹划·····	(103)
任务 6.3 加大税前扣除金额的税务筹划·····	(104)
任务 6.4 固定资产折旧年限选择的税务筹划·····	(106)
任务 6.5 利用小型微利企业低税率政策的税务筹划·····	(107)
任务 6.6 业务招待费的税务筹划·····	(108)
任务 6.7 创造条件成为国家重点扶持的高新技术企业的税务筹划·····	(110)
任务 6.8 技术转让所得的税务筹划·····	(111)
任务 6.9 招聘残疾人员的税务筹划·····	(112)
任务 6.10 企业捐赠的税务筹划·····	(113)
◇ 本项目关键词·····	(114)
◇ 本项目思考题·····	(114)
◇ 推荐网站·····	(114)
◇ 拓展阅读·····	(114)
◇ 本项目技能训练·····	(115)
<b>项目 7 个人所得税的税务筹划</b> ·····	<b>(119)</b>
任务 7.1 选择纳税人身份的税务筹划·····	(119)
任务 7.2 工资平均发放的税务筹划·····	(121)
任务 7.3 选择成立个人独资企业或合伙企业, 规避企业所得税的税务筹划·····	(122)
任务 7.4 跨月安排劳务报酬所得的税务筹划·····	(123)
任务 7.5 费用转移的税务筹划·····	(125)
任务 7.6 稿酬所得的税务筹划·····	(126)
任务 7.7 不同类型所得相互转换的税务筹划·····	(127)
任务 7.8 财产租赁所得中选择装修时机的税务筹划·····	(128)
任务 7.9 偶然所得临界点的税务筹划·····	(129)
任务 7.10 个人捐赠的税务筹划·····	(130)
◇ 本项目关键词·····	(131)
◇ 本项目思考题·····	(131)
◇ 推荐网站·····	(131)
◇ 拓展阅读·····	(132)
◇ 本项目技能训练·····	(134)
<b>项目 8 其他税种的税务筹划</b> ·····	<b>(138)</b>
任务 8.1 关税的税务筹划·····	(138)
任务 8.2 城市维护建设税的税务筹划·····	(142)

任务 8.3	资源税的税务筹划	(145)
任务 8.4	土地增值税的税务筹划	(147)
任务 8.5	城镇土地使用税的税务筹划	(150)
任务 8.6	房产税的税务筹划	(152)
任务 8.7	车船税的税务筹划	(154)
任务 8.8	车辆购置税的税务筹划	(156)
任务 8.9	印花税的税务筹划	(158)
任务 8.10	契税的税务筹划	(161)
◇	本项目关键词	(164)
◇	本项目思考题	(164)
◇	推荐网站	(164)
◇	拓展阅读	(164)
◇	本项目技能训练	(166)

### 第 3 篇 纳税人不同环节下的税务筹划

<b>项目 9</b>	<b>企业签订合同中的税务筹划</b>	(173)
任务 9.1	增加合同个数的税务筹划	(173)
任务 9.2	减少合同参与人数的税务筹划	(174)
任务 9.3	避免陷入合同税收陷阱的税务筹划	(175)
任务 9.4	签订分期收款合同的税务筹划	(176)
任务 9.5	改变合同性质的税务筹划	(177)
◇	本项目关键词	(178)
◇	本项目思考题	(178)
◇	推荐网站	(179)
◇	拓展阅读	(179)
◇	本项目技能训练	(180)
<b>项目 10</b>	<b>企业创建设立中的税务筹划</b>	(182)
任务 10.1	一般纳税人与小规模纳税人选择的税务筹划	(182)
任务 10.2	国家重点扶持的高新技术企业注册地点选择的税务筹划	(184)
任务 10.3	利用西部大开发优惠政策进行注册地点选择的税务筹划	(185)
任务 10.4	企业设立时组织形式选择的税务筹划	(186)
任务 10.5	企业扩张时组织形式选择的税务筹划	(187)
◇	本项目关键词	(188)
◇	本项目思考题	(188)
◇	推荐网站	(188)
◇	拓展阅读	(188)
◇	本项目技能训练	(190)

<b>项目 11 企业投资融资中的税务筹划</b>	(193)
任务 11.1 投资产业选择的税务筹划	(193)
任务 11.2 投资方式选择的税务筹划	(194)
任务 11.3 出资方式选择的税务筹划	(195)
任务 11.4 融资结构的税务筹划	(197)
任务 11.5 租赁融资的税务筹划	(198)
◇ 本项目关键词	(199)
◇ 本项目思考题	(199)
◇ 推荐网站	(199)
◇ 拓展阅读	(199)
◇ 本项目技能训练	(200)
<b>项目 12 企业生产经营中的税务筹划</b>	(203)
任务 12.1 物资采购对象选择的税务筹划	(203)
任务 12.2 物资采购运费的税务筹划	(204)
任务 12.3 物资采购时间选择的税务筹划	(206)
任务 12.4 存货计价方法选择的税务筹划	(207)
任务 12.5 固定资产折旧方法选择的税务筹划	(208)
任务 12.6 合理确认收入的税务筹划	(210)
任务 12.7 折扣销售的税务筹划	(211)
任务 12.8 实物折扣的税务筹划	(212)
任务 12.9 返还现金的税务筹划	(213)
任务 12.10 销售折扣的税务筹划	(215)
◇ 本项目关键词	(216)
◇ 本项目思考题	(216)
◇ 推荐网站	(216)
◇ 拓展阅读	(216)
◇ 本项目技能训练	(219)
<b>项目 13 企业合并分立中的税务筹划</b>	(222)
任务 13.1 通过合并转换增值税纳税人身份的税务筹划	(222)
任务 13.2 通过合并来抵扣增值税进项税的税务筹划	(223)
任务 13.3 通过合并变销售不动产为转让企业产权的税务筹划	(224)
任务 13.4 通过分立转换增值税纳税人身份的税务筹划	(225)
任务 13.5 通过分立变“混合销售行为”为两种单一行为的税务筹划	(226)
任务 13.6 通过分立成立销售公司的税务筹划	(227)
任务 13.7 企业清算的税务筹划	(229)
◇ 本项目关键词	(230)
◇ 本项目思考题	(230)
◇ 推荐网站	(230)
◇ 拓展阅读	(230)

◇ 本项目技能训练 .....	(232)
附录 A 技能训练参考答案 .....	(235)
附录 B 关于修改《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》和 《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》的决定 .....	(254)
附录 C 全国人民代表大会常务委员会 关于修改《中华人民共和国个人所得税法》 的决定 .....	(256)
附录 D 国家税务总局 关于贯彻执行修改后的个人所得税法有关问题的公告 .....	(261)
附录 E 财政部 国家税务总局 关于调整个体工商户业主 个人独资企业和合伙企业 自然人投资者 个人所得税费用扣除标准的通知 .....	(265)
附录 F 国务院 关于修改《中华人民共和国资源税暂行条例》的决定 .....	(266)
附录 G 财政部 国家税务总局 关于印发《营业税改征增值税试点方案》 的通知 .....	(269)
参考文献 .....	(271)

# 第 1 篇

## 税务筹划认识

# 1

- 项目 1 税务筹划概述
- 项目 2 税务筹划的风险与防范



## 项目 1

# 税务筹划概述

### 🔑 知识目标:

- (1) 了解税务筹划的产生与发展;
- (2) 了解税务筹划的含义与特征;
- (3) 熟悉税务筹划的主要形式及相关概念辨析;
- (4) 熟悉税务筹划的成本与收益;
- (5) 掌握税务筹划的目标与方法;
- (6) 熟悉税务筹划的作用与意义;
- (7) 掌握税务筹划的步骤。

### 🔑 能力目标:

- (1) 能够对税务筹划与偷税、漏税、抗税、骗税行为进行区分;
- (2) 能够对节税与避税进行区分。

## 任务 1.1 税务筹划的产生与发展

### 1.1.1 国外税务筹划的产生和发展

纳税人对税收的筹划不是起源于纳税人本身,而是起源于中介服务机构,即税务咨询事业,税务筹划是税务咨询业务的一项重要内容。提供税务咨询的服务活动,最早产生于意大利。在十二三世纪意大利威尼斯就产生了会计、金融业的复式记账法。银行的前身是货币经营业,英文中银行的单词 bank,起源于意大利语 bench 这个词,意思是“凳子”。世界上最早的商业银行,1580 年成立于意大利的威尼斯。因为商业繁荣,法制健全,19 世纪中叶意大利税务专家的地位已不断提高。在当时的意大利,任何人不用经过任何注册都可以从事包括税务咨询在内的税务业务,也包括税务筹划。<sup>①</sup>

1959 年欧洲成立由从事税务咨询的专业人士和团体组成的税务联合会,其成员遍及英国、德国、法国、丹麦、荷兰等 22 个欧洲国家。它明确提出税务专家以税务咨询为中心开展税务服务,这种服务的一个主要内容就是税务筹划。这便极大地促进了税务筹划业的

<sup>①</sup> 苏春林. 税务筹划 [M]. 北京: 北京大学, 2002: 53



发展。

目前，在欧美等发达国家，对税务筹划的开展已经进入到一个比较成熟的阶段，税务筹划的专业化趋势越来越明显，不仅有专门的税务代理事务所、中介咨询机构和专家为企业提供税务筹划服务，许多企业往往还拥有自己的税务会计。

### 1.1.2 国内税务筹划的产生和发展<sup>①</sup>

从税务筹划的理论研究和实践工作来看，税务筹划在我国的发展大概可分为四个阶段：

第一个阶段（1978—1994年）：1978年中国确定了改革开放的政策，使中国的国门逐步打开，在中国开始出现了“三资”企业，它们在实际经营过程中普遍地实施税务筹划，充分地利用中国政府给予的税收优惠政策，有的企业甚至走“假合资”之道来骗取税收优惠政策，有的企业只是将其注册地放在经济特区，实际经营则另设其地，大行税务筹划之法。由于我国当时的税收法律法规还不健全，各类企业并立，税收征管的法律依据也不是很强，税务机关弹性征管的空间也很大，“三资”企业在这一时期在中国取得了很大的财税收益。与此同时，正由于“三资”企业对税务筹划的运用，我国税收征收机关对避税也逐渐有了初步的认识，税收理论界也开始关注这个经济现象，但没有从根本上接受它和研究它，只是简单地将其归并到税收欺诈之列，税收理论界和税收实践界对其“避之而唯恐不及”。这一阶段人们对税务筹划持比较敏感和忌讳的态度。

第二个阶段（1994—1999年）：1992年中共十四大确定中国经济体制改革方向是建立社会主义市场经济体制，国有企业的改革不断向纵深发展，使国有企业逐步成为“自主经营，自负盈亏”的法人主体，国有企业在独立的经济利益驱使下逐渐也重视其税收成本。税务代理制度也于1994年在我国建立并在全国进行试点工作，1999年11月，人事部考试中心和国家税务总局职业资格管理中心下发了《关于做好2000年度全国注册税务师执业资格考务工作的通知》，决定于2000年6月举行第二次全国注册税务师执业资格考试，这些举措为我国的税务代理和税务筹划工作开展打下了制度上和人才上的基础。与此同时，税收理论界的一些学者也开始将其研究方向转向税务筹划，特别是1994年唐腾翔教授出版了第一本关于税务筹划方面的专著，该书对税务筹划进行了深入的研究，同时，以中国人民大学的张中秀为代表的青年学者也陆续出版了大量的税务筹划方面的专著，另外，中国人民大学为本科生也开设了这方面的课程，而且为硕士研究生专门设置了税务筹划的研究方向。与此同时，国家征税机关也非常关注税务筹划，以《中国税务报》为主的税务宣传刊物专门设立了税务筹划专栏，为纳税人提供筹划平台和案例。在这一阶段可谓是税务筹划的大发展阶段，但是在这一阶段即使是税务师事务所也缺乏直接地为纳税人进行税务筹划服务的理念和具体做法。

第三个阶段（1999—2001年）：在这一阶段，人们普遍接受税务筹划理念，并在实践自觉或不自觉地习以利用，特别是以会计师事务所、税务师事务所为代表的税务中介机构都陆续地进入这个新服务领域，都纷纷地举办各种税务筹划的短期培训和直接为纳税人提供税务筹划服务，税务筹划已悄悄地伴随着市场经济体制的不断完善形成了一个行业，但处于无序竞争状态。分析其原因：一是纳税人对税务筹划存在大量的现实的市场需求；二是政府已默

<sup>①</sup> 国家高级税务筹划师培训资料·中国企业联合会企业管理岗位鉴定中心高级税务筹划师培训基地