



高等教育“十二五”规划教材

税收筹划实务

梁文涛 著

国内第一部真正的应用型
本科税收筹划教材



北京交通大学出版社
<http://www.bjtup.com.cn>

- ◇ 高等教育“十二五”规划教材
- ◇ 国内第一部真正的应用型本科税收筹划教材

税收筹划实务

梁文涛 著

北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

本书共四篇，包括 19 个项目，分别从增值税（含“营改增”）、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税等 15 个税种的角度，以及从企业创建设立、投资融资、生产经营、成果分配、产权重组等企业不同经营阶段角度分别探讨了企业的税收筹划问题，同时对合同签订、对外捐赠、跨国经营等税收筹划专题性问题进行了阐述。为培养高端技能型、应用型税收筹划人才，本书从“相关依据”、“筹划思路”、“案例分析”、“筹划点评”4 个方面对案例进行分析点评，突出了税收筹划的实用性和应用性，让读者在学习税收筹划理论知识的同时，提升税收筹划的实践能力。

本书不仅可以作为应用型本科院校的教材，又可以作为高职高专院校的教材，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、纳税筹划师等各类关心财税的人士阅读。

版权所有，侵权必究。

图书在版编目（CIP）数据

税收筹划实务 / 梁文涛著. — 北京：北京交通大学出版社，2014. 8
ISBN 978-7-5121-2084-6

I. ① 税… II. ① 梁… III. ① 税收筹划 IV. ① F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2014）第 204433 号

策划编辑：吴嫦娥

责任编辑：刘 辉

出版发行：北京交通大学出版社

电话：010-51686414

北京市海淀区高粱桥斜街 44 号

邮编：100044

印刷者：北京时代华都印刷有限公司

经 销：全国新华书店

开 本：185×260 印张：20.75 字数：518 千字

版 次：2014 年 9 月第 1 版 2014 年 9 月第 1 次印刷

书 号：ISBN 978-7-5121-2084-6/F·1418

印 数：1～3 000 册 定价：39.00 元

本书如有质量问题，请向北京交通大学出版社质监组反映。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。

作者简介

梁文涛，著名财税专家，注册税务师、注册纳税筹划师。潍坊市社会科学研究十佳拔尖人才、潍坊市中青年社会科学研究十佳拔尖人才、“潍坊市社会科学专家基层行”首批专家、潍坊市社会科学研究优秀人才、河北省注册纳税筹划师协会副会长、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。现就职于山东经贸职业学院、中企天华（北京）管理咨询有限责任公司等多家企事业单位。擅长税务会计与税收筹划理论与实践，长期从事税务会计与税收筹划的教学、培训、科研、咨询与实战工作。主要研究方向：税收筹划、税务会计等。主要培训课程：税收筹划、税法、税务会计等。

截至2014年9月，出版专著《企业纳税方案优化设计120例》、《纳税筹划》、《税务会计》等10余部，主持“山东省软科学研究计划资助项目”《营业税改征增值税后的相关企业税收政策应用研究》（项目编号：2013RKA07010）等各级各类课题多项，在《财会月刊》、《企业管理》、《会计之友》、《财会通讯》、《注册税务师》等各类报刊杂志发表论文120余篇，其中，在全国中文核心期刊发表论文80余篇；《中小企业税收优惠政策应用研究》等8项课题、著作或论文成果分获山东软科学优秀成果二等奖1项，山东高等学校优秀科研成果奖二等奖、三等奖各1项，潍坊市社会科学优秀成果二等奖3项、三等奖2项；《现金流量法在混合销售纳税筹划中的运用》等9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》或《财会文摘》全文转载。

主要创新观点有：提出纳税筹划决策的短期目标重点在于实现现金流量的最大化（并以此率先提出“现金流量法在纳税筹划中的应用”理论）；纳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，来保证企业的持续安全地盈利，最终实现企业价值最大化。并系统地总结出“纳税筹划决策中的公式模型”、“纳税筹划的三大层次”和“纳税筹划的八种境界”等。

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的税收筹划人才，或是没有聘请外部财税专家进行税收筹划，导致企业不堪税负，甚至严重影响企业的持续经营。另有一些企业采用不合法的手段，偷税、逃税、骗税、抗税，最终一败涂地。现实中很多企业该缴的税未缴，不该缴的税却缴了，可缴可不缴的税也缴了，不仅企业总体税负很重，而且存在着严重的纳税风险。而税收筹划解决的正是这些问题。它用来帮助企业在合法合理的前提下，使得企业该缴的税一定要缴，不该缴的税一定不缴，可缴可不缴的税尽量创造条件不缴，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。

本书在借鉴大量优秀税收筹划成果的基础上，结合自己对税收筹划的理论与实践上的认识，具有以下特色：

一、专业作者本着对读者负责的态度，用心撰写

目前市场上税收筹划教材较多，但是整体上鱼目混杂、良莠不齐、华而不实，好用受用的教材很少，误人子弟的较多。其缺陷主要体现在以下几点：一是知识陈旧，未能根据最新税收法律、法规及时更新；二是编写内容东拼西凑，缺乏专业水准，很多案例不合乎实际且错误较多；三是部分作者编写态度不认真，编写过程用心不够。而本教材是专业作者基于打造财税精品书籍、让广大读者受益的目的，本着对读者负责的态度，用心撰写而成。

二、符合《国务院关于加快发展现代职业教育的决定》（国发〔2014〕19号）文件的精神

《决定》指出：“引导普通本科高等学校转型发展。采取试点推动、示范引领等方式，引导一批普通本科高等学校向应用技术类型高等学校转型，重点举办本科职业教育。独立学院转设为独立设置高等学校时，鼓励其定位为应用技术类型高等学校。建立高等学校分类体系，实行分类管理，加快建立分类设置、评价、指导、拨款制度。招生、投入等政策措施向应用技术类型高等学校倾斜。”目前本科类教材绝大多数仍然属于传统的学术型教材，市场上缺少真正意义的应用型本科教材，而本教材正是基于应用型本科税收筹划课程的教学需要而撰写。

《决定》同时又指出：“推进人才培养模式创新。坚持校企合作、工学结合，强化教学、学习、实训相融合的教育教学活动。推行项目教学、案例教学、工作过程导向教学等教学模式。”本教材正是按照文件精神，采用“项目教学、案例教学、工作过程导向教学等教学模式”，通过案例进行教学和实训，力求实现“工学结合、理实一体、学做合一”。

三、按照新税法编写，体现最新的营改增内容

本教材是在营业税改征增值税（简称“营改增”）从2013年8月1日起，除了将交通运输业和部分现代服务业“营改增”试点推广至全国，并适当扩大部分现代服务业范围，把广播影视作品的制作、播映、发行等纳入试点，实现区域和行业“双扩围”，并从2014

年1月1日起，将铁路运输和邮政业纳入“营改增”试点，从2014年6月1日起，将电信业纳入“营改增”试点，并且力争“十二五”期间全面完成“营改增”改革，届时营业税在我国将退出历史舞台的背景下，根据截稿之日（2014年7月1日）的最新税法编写，而且在本套教材以后重印、修订或再版时，将根据最新税法及时修正和完善，广大师生可通过出版社网站或作者电子邮箱索取修改或更新内容的电子版。

四、产教结合

邀请财税专家李伟毅（山东昌邑富昌税务师事务所副所长、高级会计师、2009年“中国会计榜样之星”）对本套教材给予实务指导，将其在社会培训、咨询和实战工作中典型且成熟的部分案例经改编后融入教材中，这在同类教材中算是一大突破。

五、创建教材博客、QQ群和邮箱，提供互动、交流的空间

教材前言留有教材博客、QQ群和邮箱，广大师生可借此与作者交流、向作者提问。同时该教材根据最新政策及时更新，读者可通过QQ群或邮箱向作者索取教材修改或更新内容的电子版。

六、主教材《税收筹划实务》配备配套教材《税收筹划实务习题与项目实训》

配套教材《税收筹划实务习题与项目实训》主要由“推荐网站”、“推荐书籍”、“拓展阅读”、“职业技能训练”、“职业实战演练”等栏目组成，让学生在在学习主教材的基础上有更广阔深入的学习空间。通过练习和项目实训，有利于学生巩固所学知识，提高学生实践操作能力。

七、配有《税收筹划实务》PPT教学课件、配套教材《税收筹划实务习题与项目实训》的【职业技能训练】和【职业实战演练】答案及解析，以及期末试题A、B卷，供任课老师使用

任课教师可以通过作者邮箱向作者免费索取上述教学资料。

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。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。请将意见、建议或指正发送至我的邮箱，我的邮箱是：nashuichouhua@126.com。也可在我的博客留言，我的博客地址是：<http://blog.sina.com.cn/u/2570203027>。本书QQ群号是：103294023。

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。

为方便教学，需要PPT教学课件，以及【职业技能训练】、【职业实战演练】答案和解析的，可发邮件至nashuichouhua@126.com或cbswce@jg.bjtu.edu.cn索取。

本著作为梁文涛主持的2013年“山东省软科学研究计划资助项目”《营业税改征增值税后的相关企业税收政策应用研究》（项目编号：2013RKA07010）的成果之一。

梁文涛

2014年7月

目 录

第一篇 税收筹划的基础知识认知

项目一 税收筹划基础认知	(2)
任务一 税收筹划内涵的认知	(2)
任务二 税收筹划主要形式的划分	(4)
任务三 税收筹划与偷(逃)税、漏税、抗税、骗税的界定	(5)
任务四 税收筹划成本与收益的分析	(7)
任务五 税收筹划目标的分析	(10)
项目关键词	(12)
项目思考题	(12)
项目二 税收筹划基本理论认知	(13)
任务一 税收筹划原理的认知	(13)
任务二 税收筹划方法的划分	(15)
任务三 税收筹划技术的分类	(16)
任务四 税收筹划步骤的梳理	(18)
项目关键词	(20)
项目思考题	(20)
项目三 税收筹划的产生、发展和研究角度认知	(21)
任务一 国外税收筹划的产生、发展和研究角度的认知	(21)
任务二 国内税收筹划的产生、发展和研究角度的认知	(23)
项目关键词	(26)
项目思考题	(26)

第二篇 纳税人不同税种下的税收筹划

项目四 增值税的税收筹划	(28)
任务一 增值税的税收筹划知识准备	(28)
任务二 增值税纳税人身份选择的税收筹划	(48)
任务三 分别核算的税收筹划	(50)
任务四 购货对象选择的税收筹划	(51)
任务五 进项税先抵扣后转出的税收筹划	(54)
任务六 折扣方式选择的税收筹划	(55)
任务七 一般纳税人从小规模纳税人购买货物的税收筹划	(59)

任务八 分立农业生产部门的税收筹划	(60)
任务九 延期纳税的税收筹划	(61)
任务十 增值税起征点的税收筹划	(62)
项目关键词	(63)
项目思考题	(63)
项目五 消费税的税收筹划	(64)
任务一 消费税的税收筹划知识准备	(64)
任务二 降低价格的税收筹划	(73)
任务三 白酒生产企业委托加工与自行加工选择的税收筹划	(74)
任务四 通过先销售来降低计税依据的税收筹划	(78)
任务五 通过设立销售公司来降低计税依据的税收筹划	(79)
任务六 包装物押金的税收筹划	(79)
任务七 包装物的税收筹划	(81)
任务八 规避消费税的税收筹划	(82)
任务九 通过合并变“外购原料”为“自行加工”的税收筹划	(83)
任务十 自产自用应税消费品的税收筹划	(84)
项目关键词	(85)
项目思考题	(85)
项目六 营业税的税收筹划	(86)
任务一 营业税的税收筹划知识准备	(86)
任务二 选择设备提供方的税收筹划	(95)
任务三 “包工包料”与“包工不包料”选择的税收筹划	(96)
任务四 分别核算的税收筹划	(97)
任务五 娱乐业分离经营的税收筹划	(97)
任务六 合作建房的税收筹划	(98)
任务七 避免重复纳税的税收筹划	(99)
任务八 变转让土地使用权为对外投资的税收筹划	(100)
任务九 个人选择销售房产时机的税收筹划	(101)
任务十 营业税起征点的税收筹划	(102)
项目关键词	(103)
项目思考题	(103)
项目七 企业所得税的税收筹划	(104)
任务一 企业所得税的税收筹划知识准备	(104)
任务二 企业所得税税率选择的税收筹划	(123)
任务三 一般企业转化为小型微利企业的税收筹划	(124)
任务四 税前扣除项目的税收筹划	(125)
任务五 固定资产折旧年限选择的税收筹划	(126)
任务六 利用小型微利企业低税率的税收筹划	(127)
任务七 业务招待费的税收筹划	(128)

任务八	创造条件成为国家重点扶持的高新技术企业的税收筹划	(130)
任务九	技术转让所得的税收筹划	(131)
任务十	招聘残疾人员的税收筹划	(132)
项目关键词		(132)
项目思考题		(133)
项目八	个人所得税的税收筹划	(134)
任务一	个人所得税的税收筹划知识准备	(134)
任务二	个人所得税纳税人身份选择的税收筹划	(144)
任务三	均衡发放工资的税收筹划	(145)
任务四	全年一次性奖金的税收筹划	(146)
任务五	合理选择组织形式的税收筹划	(147)
任务六	费用转移的税收筹划	(148)
任务七	不同类型所得相互转换的税收筹划	(149)
任务八	工资薪金福利化的税收筹划	(149)
任务九	偶然所得临界点的税收筹划	(150)
任务十	稿酬所得的税收筹划	(151)
项目关键词		(152)
项目思考题		(152)
项目九	其他税种的税收筹划	(153)
任务一	关税的税收筹划	(153)
任务二	城市维护建设税的税收筹划	(161)
任务三	资源税的税收筹划	(164)
任务四	土地增值税的税收筹划	(168)
任务五	城镇土地使用税的税收筹划	(173)
任务六	房产税的税收筹划	(177)
任务七	车船税的税收筹划	(181)
任务八	车辆购置税的税收筹划	(186)
任务九	印花税的税收筹划	(189)
任务十	契税的税收筹划	(196)
项目关键词		(201)
项目思考题		(201)

第三篇 纳税人不同阶段下的税收筹划

项目十	创建设立中的税收筹划	(204)
任务一	选择企业所得税纳税人身份的税收筹划	(204)
任务二	国家重点扶持的高新技术企业注册地点选择的税收筹划	(205)
任务三	利用西部大开发优惠政策进行注册地点选择的税收筹划	(206)
任务四	企业设立时组织形式选择的税收筹划	(207)

任务五 企业扩张时组织形式选择的税收筹划	(208)
项目关键词	(208)
项目思考题	(209)
项目十一 投资融资中的税收筹划	(210)
任务一 融资结构的税收筹划	(210)
任务二 租赁融资的税收筹划	(211)
任务三 投资产业选择的税收筹划	(212)
任务四 房产投资方式选择的税收筹划	(213)
任务五 直接投资与间接投资选择的税收筹划	(214)
项目关键词	(215)
项目思考题	(215)
项目十二 购产销中的税收筹划	(216)
任务一 物资采购对象选择的税收筹划	(216)
任务二 物资采购时间选择的税收筹划	(217)
任务三 存货计价方法选择的税收筹划	(218)
任务四 固定资产折旧方法选择的税收筹划	(219)
任务五 折扣销售的税收筹划	(221)
任务六 实物折扣的税收筹划	(221)
任务七 返还现金的税收筹划	(222)
任务八 销售折扣的税收筹划	(223)
项目关键词	(224)
项目思考题	(224)
项目十三 成果分配中的税收筹划	(225)
任务一 利润分配的税收筹划	(225)
任务二 亏损弥补的税收筹划	(226)
任务三 企业在分得收益后转让股权的税收筹划	(227)
任务四 个人在分得收益前转让股票的税收筹划	(228)
任务五 发放现金股利与发放股票股利选择的税收筹划	(229)
项目关键词	(230)
项目思考题	(230)
项目十四 产权重组中的税收筹划	(231)
任务一 通过合并转换增值税纳税人身份的税收筹划	(231)
任务二 通过合并抵扣增值税进项税的税收筹划	(232)
任务三 通过合并变销售不动产为转让企业产权的税收筹划	(233)
任务四 通过分立转换增值税纳税人身份的税收筹划	(234)
任务五 通过分立变“混合销售行为”为两种单一行为的税收筹划	(235)
任务六 通过分立成立销售公司的税收筹划	(236)
任务七 企业债务重组的税收筹划	(237)
任务八 企业清算的税收筹划	(238)

项目关键词	(238)
项目思考题	(239)

第四篇 税收筹划专题研究

项目十五 合同签订中的税收筹划	(242)
任务一 增加合同个数的税收筹划	(242)
任务二 避免陷入合同税收陷阱的税收筹划	(243)
任务三 签订分期收款合同的税收筹划	(244)
任务四 改变合同性质的税收筹划	(245)
任务五 通过改变合同内容来延期纳税的税收筹划	(246)
项目关键词	(247)
项目思考题	(247)
项目十六 对外捐赠中的税收筹划	(248)
任务一 变部分扣除捐赠额为全额扣除捐赠额的税收筹划	(248)
任务二 通过捐赠变为小型微利企业的税收筹划	(249)
任务三 变企业捐赠为员工捐赠的税收筹划	(250)
任务四 选择捐赠对象的税收筹划	(251)
任务五 个人捐赠支出来源于多个应税所得项目的税收筹划	(253)
项目关键词	(254)
项目思考题	(254)
项目十七 跨国经营中的税收筹划	(255)
任务一 跨国经营中的税收筹划知识准备	(255)
任务二 变换投资主体所在国的税收筹划	(265)
任务三 规避成为某国常设机构的税收筹划	(266)
任务四 跨国关联企业购销业务转让定价的税收筹划	(267)
任务五 跨国关联企业劳务转让定价的税收筹划	(268)
任务六 在避税地成立销售公司的税收筹划	(269)
项目关键词	(270)
项目思考题	(270)
项目十八 现金净流量法在税收筹划决策中的应用	(271)
任务一 税收筹划决策目标及模型分析	(271)
任务二 现金净流量法在增值税纳税人身份选择税收筹划中的应用	(275)
任务三 现金净流量法在选择购货对象税收筹划中的应用	(278)
项目关键词	(281)
项目思考题	(281)
项目十九 税收筹划的风险管理研究	(282)
任务一 税收筹划风险管理的流程框架	(282)
任务二 税收筹划风险管理的准备	(283)

任务三 税收筹划风险管理的实施	(284)
任务四 税收筹划风险监控	(298)
任务五 我国企业税收筹划风险管理当前存在的问题	(300)
任务六 改进我国企业税收筹划风险管理的措施	(302)
项目关键词	(303)
项目思考题	(303)
附录 A 营业税改征增值税的税收筹划实务	(305)
任务一 “营改增”后纳税人身份选择的税收筹划	(305)
任务二 “营改增”后分别核算的税收筹划	(307)
任务三 “营改增”后小规模纳税人转化为一般纳税人的税收筹划	(308)
任务四 “营改增”后选择运输服务提供方的税收筹划	(309)
任务五 “营改增”后变一般纳税人为小规模纳税人的税收筹划	(311)
任务六 “营改增”后一般计税方法与简易计税方法选择的税收筹划	(312)
任务七 “营改增”后固定资产购置时机选择的税收筹划	(313)
任务八 “营改增”后起征点的税收筹划	(314)
参考文献	(316)

1

第一篇

税收筹划的基础知识认知

- 项目一 税收筹划基础认知
- 项目二 税收筹划基本理论认知
- 项目三 税收筹划的产生、发展和研究角度认知

项目一

税收筹划基础认知



职业能力目标

- (1) 能明确税收筹划的含义和特点。
- (2) 能划分税收筹划的主要形式。
- (3) 能界定税收筹划、偷(逃)税、漏税、抗税与骗税。
- (4) 能进行税收筹划的成本与收益分析。
- (5) 能进行税收筹划的目标分析。

任务一 税收筹划内涵的认知

一、税收筹划含义的认知

税收筹划、纳税筹划、税务筹划都是根据英文“Tax Planning”翻译出来的，在此不作具体的区分。为统一起见，本书采用“税收筹划”一词。

荷兰国际财政文献局（IBFD）编著的《国际税收辞汇》对税收筹划是这样定义的：税收筹划是指纳税人通过经营活动或个人事务活动的安排，实现缴纳最低的税收。

印度税务专家 N. J. 雅萨斯威在《个人投资和税收筹划》一书中指出：税收筹划是纳税人通过税务活动的安排，以充分利用税收法规所提供的包括减免税在内的一切优惠，从而获得最大的税收收益。

美国南加州大学 W. B. 梅格斯博士在与别人合著、已发行多版的《会计学》中说道：人们合理而又合法地安排自己的经营活动，使之缴纳可能最低的税收，他们使用的方法可称之为税收筹划。

我国税务专家唐腾翔在《税收筹划》中说道：税收筹划是指在法律规定许可的范围内，通过经营、投资、理财活动的事先筹划和安排，尽可能取得节税的税收利益。

张中秀在《公司避税节税转嫁筹划》中说道：纳税筹划是指纳税人通过非违法的避税方法和合法的节税方法以及税负转嫁方法来达到尽可能减少税负的行为。后来在《纳税筹划宝典》中又提到了第四种形式即“实现涉税零风险”。

盖地在《税务筹划》（第3版）中说道：税务筹划是纳税人依据所涉及的税境和现行税法，遵循税收国际惯例，在遵守税法、尊重税法的前提下，根据税法中的“允许”与“不允许”以及“非不允许”的项目和内容等，对企业涉税事项进行的旨在减轻税负、有利于

企业财务目标的谋划、对策与安排。

综上所述，税收筹划有广义和狭义之分。广义的税收筹划既包括节税筹划，又包括避税筹划、税负转嫁筹划和实现涉税零风险（又称涉税零风险筹划），持这种观点的有张中秀等人。狭义的税收筹划只包括节税筹划，持这种观点的有唐腾翔等人。本书从研究的目的出发，采用广义税收筹划的观点，认为税收筹划不仅包括节税筹划，还包括避税筹划、税负转嫁筹划和涉税零风险筹划。

事实上，税收筹划是企业财务管理的一部分，研究税收筹划不能脱离财务管理。财务管理的目标是企业价值最大化，因此，税收筹划的最终目标不仅仅是减轻企业的税负，而是要实现企业价值最大化。因此，本书认为：税收筹划是指企业在不违反法律的前提下，自行或委托代理人，通过对企业设立、筹资、投资、经营、股利分配、产权重组等活动中涉税事项事先进行策划和安排，来实现企业价值最大化。

二、税收筹划特点的认知

1. 不违法性

不违法性主要是针对广义的税收筹划来说的，是指税收筹划不能违反法律规定。不违反法律规定是税收筹划的前提条件，是税收筹划最基本的要求，也是税收筹划与偷税、逃税、抗税、骗税的根本区别。

2. 事先性

事先性是指企业在从事经营活动或投资活动之前，就当把税收作为影响最终成果的一个重要因素来设计和安排。一方面，纳税义务通常具有滞后性，企业在交易行为发生之后才有纳税义务，决定了企业可以对自身应税经营行为进行事前的安排。另一方面，税收筹划要在应税行为发生之前进行，一旦业务已经发生，事实已经存在，纳税义务已经形成，此时便无法筹划了。

3. 目的性

目的性是指税收筹划有明确的目的即追求企业价值最大化。也就是说，税收筹划以减轻税负为初级目的，而以实现企业价值最大化为终极目的。当两者矛盾时，一般情况下，应当选择能够实现企业价值最大化的税收筹划方案。

4. 协作性

协作性是指由于复杂的税收筹划涉及的经营关系到企业的生产、经营、投资、理财、营销等所有活动，因此它不是由某个部门或某个人单独进行操作就能够完成的工作，它需要有规范的经营管理，并且在企业领导重视的前提下，财务部门和其他部门的密切配合、充分协作才能顺利进行。

5. 全面性

全面性是指税收筹划应该从战略的角度去考虑和把握。也就是说，企业进行税收筹划时应当用全面、发展的眼光看问题。企业不能只盯着个别税种的筹划，而应着眼于各种税种的筹划。同时，企业不能仅仅局限于短期目标的实现，而应考虑企业的长远发展目标，最终能够增加企业长期整体的收益。

6. 专业性

一方面，税收筹划是一门涉及税收学、管理学、财务学、会计学、法学等的综合性学

问, 这需要跨学科的专门人才来从事这项工作。另一方面, 随着经济的飞速发展, 世界市场的逐渐扩大, 以及各国税制的日益复杂化和税收法律、法规的不断更新和变化, 单凭某一个人凭借自己的努力就可以短时间设计一项相对复杂的税收筹划方案, 已经越来越不可能。这不仅促使企业开始建立从事税收筹划的部门, 而且也促进了作为第三产业的税务代理行业的发展。

7. 时效性

世界各国的税收法律、法规都不是固定不变的, 而总是随着国际、国内的经济环境的变化而不断修订、变革和完善。这就要求企业一方面要抓住时机, 及时充分地利用好法律、法规的优惠政策; 另一方面必须密切关注税收法律、法规的发展变化, 对原先已经制定或实行的税收筹划的方案进行及时的修订、调整或更正。

8. 风险性

由于税收法律、法规的不断调整和变化, 企业外界环境因素、企业内部成员因素以及其他因素的影响, 使得税收筹划结果存在着不确定性, 不可能有百分之百的成功率。而有的税收筹划是立足于长期规划, 长期性则蕴涵着更大的风险性。此外, 税收筹划的预期收益往往是一个估算值。因此, 税收筹划具有显著的风险性。

任务二 税收筹划主要形式的划分

广义的税收筹划分为四种主要形式: 节税筹划、避税筹划、税负转嫁筹划和涉税零风险筹划。

一、节税筹划

节税筹划是指企业在不违背法律本身且不违背法律立法精神的前提下, 在国家法律及税收法规许可并鼓励的范围内, 采用税法所赋予的税收优惠或选择机会, 来对各种涉税事项进行策划和安排, 通过减轻税负来实现企业价值最大化。根据前文所述, 税收筹划的目的不仅仅是减轻企业的税负, 而是要追求企业价值最大化。因此最优的节税筹划也应以此为目标。

节税筹划是在企业不违背法律本身且不违背法律立法精神的前提下进行的, 筹划活动本身及其后果与税法的本意相一致, 这有利于加强税法的地位, 从而使政府更加有效地利用税法来进行宏观调控, 是政府提倡的行为。

二、避税筹划

避税筹划强调的是不违背法律本身但违背了法律立法精神, 是指企业利用法律的空白、漏洞或缺陷, 来对各种涉税事项进行策划和安排, 通过规避税收来实现企业价值最大化。然而由于避税筹划违背了法律立法精神, 所以风险性较大, 是一种短期行为, 最终难以实现企业价值最大化的目标。

避税筹划不违背法律本身, 但违背了法律立法精神, 遵循“法无明文不为罪”的原则, 当然不符合政府的政策导向和意图, 是政府所不提倡的。其成功意味着行为主体对法律漏洞与缺陷找得准确, 促使政府弥补漏洞与缺陷, 客观上促使税法逐步得到完善。从这方面来

说，避税筹划又有助于社会经济的进步与发展。

三、税负转嫁筹划

税负转嫁筹划是指纳税人为了达到减轻税负的目的，通过价格的调整和变动，将税负转嫁给他人承担的经济行为。

典型的税负转嫁是在商品流通过程中，纳税人通过提高销售价格或压低购进价格，将税负转嫁给购买者或供应者。这便导致纳税人和负税人分离，纳税人是法律意义上的纳税主体，负税人（购买者或供应者）是经济上的承担主体，而国家的税收收入并不受到影响，因此政府对此一般持中立态度。

四、涉税零风险筹划

涉税零风险筹划是指企业通过努力来做到会计账目清楚，会计核算健全，纳税申报正确，业务流程规范、合理，缴纳税款及时、足额，使其一般不会出现任何关于税收方面的处罚，即在税收方面是处在几乎零风险的状态中，或者是处在风险极小可以忽略不计的一种状态中。

涉税零风险筹划虽然不能为企业带来直接经济利益的增加额，但却能够为企业创造出一定的间接经济利益。这主要表现在：一是涉税零风险筹划可以避免涉税风险和损失的出现，从而避免了税务机关的经济处罚；二是企业实现涉税零风险还可以避免发生信誉损失，而好的纳税信誉有利于企业的经营；三是通过实现企业会计账目清楚，纳税申报正确，缴纳税款及时、足额等，会使税务机关对企业留下很好的印象，以致能够获取税务检查以及税收优惠政策运用上的宽松待遇等。这些都会有利于企业价值最大化目标的实现和企业的长远发展。

涉税零风险筹划有利于形成良好的税收征纳环境，促进经济和社会和谐发展，因此政府对此非常提倡。

任务三 税收筹划与偷（逃）税、漏税、抗税、骗税的界定

一、偷（逃）税、漏税、抗税、骗税含义的认知

偷（逃）税^①是指纳税人采取伪造、变造、隐藏、擅自销毁账簿、记账凭证，在账簿上多列支出，不列、少列收入，或者进行虚假纳税申报的手段，不缴或者少缴应纳税款的行为。

漏税是指纳税人欠缴应纳税款，采取转移或者隐匿财产的手段，致使税务机关无法追缴欠缴税款的行为。

抗税是指纳税人以暴力、威胁方法拒不缴纳税款的行为。

骗税是指纳税人以假报出口，骗取国家出口退税款的行为。

^① 从2009年2月28日起，《刑法》用“逃避缴纳税款”的表述取代了原法律条文中“偷税”的表述。