

21世纪高等学校财政与税收系列教材

税收筹划

——理论、方法与案例

■ 蔡 昌 编著



清华大学出版社
<http://www.tup.tsinghua.edu.cn>



北京交通大学出版社
<http://press.bjtu.edu.cn>

21 世纪高等学校财政与税收系列教材

税收筹划

——理论、方法与案例

蔡 昌 编著

清华大学出版社
北京交通大学出版社

• 北京 •

内 容 简 介

本书是一本税收筹划教程,但它又明显区别于一般的税收筹划教科书。本书侧重于在现行税制框架下探索税收筹划的理论、方法和操作技巧,而非拘泥于税制结构和税收政策的细节。本书内容共分3篇,第1篇主要讲解税收筹划的理论,对税收筹划的基本理论、前沿发展及税收筹划方案设计作了较为详尽的阐述;第2篇主要讲述税收筹划的操作方法及技巧,分为“经营活动中的税收筹划”和“管理决策中的税收筹划”两部分,主要按照经营活动及管理活动的流程顺序来阐述税收筹划的操作方法和技巧,基本涵盖企业经营活动的各个环节和税收筹划操作的主要领域;第3篇主要剖析税收筹划的典型案例,其中大部分案例源于鲜活的管理实践,能够帮助读者在最短的时间内读懂案例,掌握税收筹划的基本理论和方法,提高税收筹划的实际操作技能。本书还在附录中收录“会计规则与税收筹划”和“公司治理、契约安排与税务筹划”两篇研究性文章,供读者学习参考。

本书适用于税务、会计、财务管理等财经专业本科生的教学,也可作为财税专业研究生及MBA、EMBA、MPACC学员的学习用书,对于从事税收和会计研究的科研工作者以及企事业单位财务工作者也有一定的参考价值。

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

税收筹划:理论、方法与案例/蔡昌编著. —北京:清华大学出版社;北京交通大学出版社,2009.5

(21世纪高等学校财政与税收系列教材)

ISBN 978-7-81123-600-2

I. 税… II. 蔡… III. 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(2009)第069376号

责任编辑:杨正泽

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969

北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414

印刷者:北京交大印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印张:21 字数:538千字

版 次:2009年5月第1版 2009年5月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-81123-600-2/F·439

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.

前 言

目前,税收筹划得到社会的广泛关注,税收筹划理论和实务都在不断发展,税收筹划已经成为财政、税务、会计与财务管理专业的必修课,同时也成为财政税务研究生、MBA及MPACC学员的必修课。社会上一些税务师事务所、税务研究机构、财税咨询机构等也纷纷开展税收筹划业务,为纳税人提供税收筹划方案。但国内对税收筹划的研究刚刚起步,税收筹划的实践也处于探索时期,还有许多理论与实务问题有待于更深入地研究。

所谓税收筹划,是指纳税人或扣缴义务人在既定的税制框架内,通过对纳税主体(法人或自然人)的战略模式、经营活动、投资行为等理财涉税事项进行事先规划和安排,以达到节税、递延纳税或降低纳税风险为目标的一系列谋划活动。实际上,税收筹划是纳税人的一项权利,它涵盖三个方面的内容:第一,纳税人依法纳税,但同时又有避免多缴税的权利;第二,纳税人可以合理谋划其涉税事项,尽可能实现税负最小化;第三,纳税人需要维护其正当权益,采用经济手段抑或法律手段都是正当的、适宜的,纳税人的合法权益理应受到社会的普遍关注。

从市场经济的国际经验来看,税收筹划早已有之,在西方有“皇冠上的明珠”之美誉。为了科学理解和运用税收筹划,这里对税收筹划做进一步解释。

1. 严格意义上的合法筹划,是指既符合税收立法规定,又符合税收立法意图的税收筹划。许多“钻空子”、“打擦边球”之类的筹划技法其实不是真正的筹划,那是偷税、避税乃至逃税的非法行径。

2. 税收筹划是纳税人的一项重要权利,体现在三个方面:第一,纳税人依法纳税,准确履行纳税义务;第二,对企业的战略、经营、投资活动进行合理安排,通过事前筹划做到依法节税;第三,纳税人合法权益受到侵害时,向税务机关进行维权的筹划,甚至通过法律保护自身利益。

3. 纳税人通过税收筹划防范和降低涉税风险,这可以从以下四个方面操作:第一,吃透和领悟税收政策,正确运用税收政策;第二,提高纳税自查的能力,在纳税申报之前进行全面的检查、过滤,消除隐患;第三,掌握纳税技巧,提高纳税方案的设计能力;第四,从战略角度审视企业的财税业务,做到战略、经营、财务、税务的协调。

4. 税收筹划不是万能的,但税收筹划是有空间的。税收筹划不是“点金术”,也不能“包治百病”,但中国税制博大精深,财务会计政策多样,企业管理灵活权变,税收筹划的确有着广阔的运作空间,甚至还能起到“四两拨千斤”的奇妙功效。

5. 对于税收实践中的避税行为必须予以遏制和打击。纳税人的避税行为如果得不到有效遏制,就像生态平衡遭到破坏一样,会对社会经济产生诸多负面影响。在市场经济体制下,我们需要一个公平的税收环境,更需要一组透明的税收筹划规则。

编者认为,税收筹划的实践性很强,属于一门实用之学,许多税收筹划方案都是一定环境下的产物,读者在学习税收筹划时,切忌生搬硬套,务必牢记税收筹划的风险性。

本书适用于财政、税务、会计、财务管理等财经专业本科生的教学,也可作为财税专业研究生及MBA、MPACC学员的学习用书,对于从事税收和会计研究的科研工作者以及企事业单位财务工作者也有一定的参考价值。限于时间和编者水平,书中疏漏之外在所难免,欢迎大家批评指正,以便进一步充实和完善。

编 者
于中央财经大学



蔡 昌

中央财经大学税务学院税收与财务管理系主任，会计学（中国第一位税务会计与税务筹划方向）博士，中国社会科学院财政与贸易经济研究所博士后，《阳光财税丛书》编委会主任，中央财经大学 MBA、MPACC “税收筹划”课程主讲教师，北京大学、清华大学、中山大学财务总监班、总裁班特聘客座教授。主要研究领域为税收理论实务、税务会计与税收筹划、财务管理、企业会计准则、并购与重组等。担任名家论坛、前沿讲座、时代光华特聘主讲嘉宾，相继出版《掌控税收》《财务难题十二讲》《新税法解读》《税收筹划十六招》等系列电视讲座成果。主持中国博士后科学基金项目——《和谐社会下的税收契约优化问题研究》，在《人民日报》《税务研究》《财政研究》《中国税务》等报刊发表文章 100 余篇，出版专著、教材 20 余部。代表作有：

- 《税收筹划八大规律》（中国财政经济出版社，2005 年）；
- 《最优纳税方案设计》（中国财政经济出版社，2007 年）；
- 《税务风险：防范、化解与控制》（机械工业出版社，2007 年）；
- 《契约视角的税收筹划研究》（中国财政经济出版社，2008 年）；
- 《税务稽查零风险》（北京大学出版社，2008 年）；
- 《理税有道——纳税奥秘与技巧》（中国财政经济出版社，2009 年）；
- 《增值税转型与纳税操作实务》（中国财政经济出版社，2009 年）。

目 录

第1篇 理 论 篇

第1章 税收筹划概述	3
1.1 税收与税制要素	3
1.1.1 税收的概念与本质	3
1.1.2 税制要素	4
1.2 微观意义上的税收筹划	9
1.2.1 国内税收筹划现状	9
1.2.2 税收筹划的概念与争论	9
1.2.3 税收筹划的深层理解	11
1.2.4 税收筹划与偷税、避税的区别	13
1.3 宏观视野下的税收筹划	24
复习思考题	28
第2章 税收筹划理论及前沿发展	29
2.1 税收筹划的战略思想	29
2.1.1 战略管理与税收筹划的关系定位	29
2.1.2 税收筹划的战略管理方法	30
2.2 税收筹划的风险思想	34
2.2.1 税收筹划的风险分析	34
2.2.2 税收筹划的相关风险及其计量	35
2.2.3 税收筹划风险规避与管理	36
2.3 税收筹划的管理思想	37
2.3.1 管理模式与税收筹划的关系	37
2.3.2 会计管理对纳税活动的影响	39
2.3.3 管理活动中的税收筹划	40
2.4 税收筹划的设计思想	41
2.4.1 流程思想	41
2.4.2 契约思想	42
2.4.3 转化思想	42

2.5 税收筹划的前沿发展	44
2.5.1 税收筹划战略的理论框架	44
2.5.2 战略税收筹划的基本理论	46
复习思考题	50
第3章 税收筹划方案设计	51
3.1 税收筹划方案设计的基础	51
3.1.1 税收筹划方案的设计要求	51
3.1.2 税收筹划方案设计的目标	52
3.1.3 税收筹划方案设计的信息基础	53
3.1.4 税收筹划方案设计的“游戏规则”	54
3.2 税收筹划方案设计的思路	55
3.2.1 从经济运转体系中考察税负点	55
3.2.2 税收筹划方案设计的关键切入点	56
3.2.3 税收筹划方案设计中的关键结合点	58
3.2.4 税收筹划方案设计的关键期	59
3.3 税收筹划方案设计的流程	60
3.3.1 税收筹划方案设计的基本流程	60
3.3.2 税收筹划方案设计的具体步骤	60
3.4 税收筹划方案设计的基本方法	63
3.4.1 纳税人筹划方法	63
3.4.2 税基式筹划方法	66
3.4.3 税率式筹划技巧	68
3.4.4 税收优惠筹划方法	70
3.4.5 会计政策筹划方法	73
3.4.6 税负转嫁筹划方法	74
3.4.7 递延纳税筹划方法	76
3.4.8 规避平台筹划方法	77
3.4.9 资产重组筹划技巧	78
3.4.10 业务转化筹划方法	80
复习思考题	81

第2篇 方法篇

第4章 经营活动中的税收筹划	85
4.1 采购活动中的税收筹划	85
4.1.1 采购发票	85

4.1.2	规避采购税收陷阱	86
4.1.3	增值税进项税额的筹划	86
4.1.4	材料购进的安排	89
4.1.5	购货对象的选择	90
4.1.6	购货运费的税收筹划	91
4.1.7	物资采购的结算方式	95
4.1.8	选择合适的委托代购方式	96
4.2	生产活动中的税收筹划	96
4.2.1	存货发出计价方法	96
4.2.2	固定资产折旧方式的税收筹划	97
4.2.3	销售使用过的固定资产的税收筹划	98
4.2.4	设备租赁的税收筹划	100
4.2.5	委托加工与自行加工的税收筹划	101
4.3	销售活动中的税收筹划	102
4.3.1	混合销售与兼营行为的税收筹划	102
4.3.2	营销模式的改变	105
4.3.3	促销手段的税收筹划	106
4.3.4	商业捐赠	108
4.3.5	捆绑销售方式	109
4.3.6	成套产品销售方式	110
4.3.7	代理销售方式	111
4.3.8	销售结算方式	112
4.3.9	销售返利的税收筹划	114
4.3.10	预估折扣率的筹划	115
4.3.11	设立销售公司筹划	116
4.3.12	关联定价筹划	116
4.4	研发活动中的税收筹划	118
4.4.1	技术服务与技术转让	118
4.4.2	技术指导与技术培训	118
4.4.3	技术开发费的加计扣除	119
4.4.4	转让商誉的营业税问题	120
4.5	合同签订中的税收筹划	121
4.5.1	合同条款约定结算方式	122
4.5.2	合同改变业务	124
4.5.3	劳务合同节税	125

4.5.4 合同性质	126
4.5.5 合同转签	127
4.5.6 购销合同	127
复习思考题.....	128
第5章 管理决策中的税收筹划	129
5.1 融资决策的税收筹划	129
5.1.1 多种融资渠道的选择	129
5.1.2 租赁筹划	130
5.1.3 偿债方式的筹划技巧	132
5.2 收益分配的税收筹划	137
5.2.1 企业税后利润的处理	137
5.2.2 企业盈余及其分配的税收筹划	139
5.3 薪酬激励的税收筹划	142
5.3.1 工资薪金筹划的基本方法	142
5.3.2 劳务报酬的税收筹划方法	144
5.3.3 全年一次性奖金的税收筹划方案	145
5.3.4 股票期权的税收筹划	150
5.3.5 销售激励的税收筹划方案	153
5.4 企业设立与重组的税收筹划	154
5.4.1 企业设立的税收筹划	154
5.4.2 企业并购的税收筹划	162
5.4.3 企业分立的税收筹划	171
5.4.4 企业清算的税收筹划	174
复习思考题.....	177

第3篇 案例篇

第6章 单项税收筹划方案	181
案例1 五星级酒店税负转嫁方案	181
案例2 “补偿款”性质转化方案	182
案例3 “两点一线”减少流通环节	184
案例4 宏大电子公司出口筹划方案	184
案例5 变出售为投资的节税筹划	186
案例6 房地产开发分两步走可节税	187
案例7 汽车“先买后配”的税收筹划	188
案例8 销售大楼细筹划	189

案例 9 购房送装修的筹划	190
案例 10 如何转让在建项目更合适	192
案例 11 联合开发项目转让的税收筹划方案	194
案例 12 将待售开发产品转作经营性资产的筹划	196
案例 13 在建工程转让筹划	197
案例 14 房地产公司采取分立方式筹划土地增值税	199
案例 15 房产税的筹划空间: 转租、转出和代销	199
案例 16 “烂尾楼” 的税收筹划	202
案例 17 企业分立合并中的纳税安排	204
案例 18 企业租赁与承包经营税收筹划方案	207
案例 19 房地产投资筹划	209
案例 20 利用公司分立实现土地增值节税	210
案例 21 不同房产项目的税收筹划	212
案例分析题	218
第 7 章 综合税收筹划方案	224
案例 1 南方图腾机械公司税收筹划方案	224
案例 2 人和商贸连锁公司税收筹划方案	227
案例 3 出口经营方式的筹划	232
案例 4 建筑施工业税收筹划规律与技巧	235
案例 5 房地产公司土地增值税筹划	242
案例 6 古井贡税案及酒类企业避税分析	254
案例 7 美国泛美卫星公司涉税案	257
案例 8 安永会计公司兜售避税方案	259
案例 9 云锦服装公司税收筹划方案	260
案例 10 惠民连锁股份公司税收筹划方案	266
案例分析题	276
附录 A 会计规则与税收筹划	283
附录 B 公司治理、契约安排与税收筹划	309
附录 C 最新税收政策	318
参考文献	323

第 1 篇

理论篇

- 第 1 章 税收筹划概述
- 第 2 章 税收筹划理论及前沿发展
- 第 3 章 税收筹划方案设计

第1章

税收筹划概述

1.1 税收与税制要素

1.1.1 税收的概念与本质

税收是什么？列宁说：“所谓税赋，就是国家不付任何报酬而向居民取得东西。”^① 税收从本质上说是一种政府行为。税收是较早出现的一个财政范畴，随着国家的产生而产生。税收是国家凭借其政治权力，无偿地征收实物或货币，以取得财政收入的一种工具。

税收的历史与国家的历史一样久远。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“税”字的结构，你就会发现：“税”字的左边是禾木旁，右边是一个“兑”字，可以看出，税收最早是和农业联系在一起的，我们可以对“税”做出如下解释：税取之于民，民以禾为兑。税收最早起源于农业，而且是以农产品形式缴纳的。只是到了后来，税收才逐渐扩展到制造业、商业、服务业等各个领域，演变成按货币形式缴纳。

从历史发展来看，我国最早出现税赋的确实是农业税，从夏代开始就有“任土作贡”，即按土地的好坏分等级征税之说。《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。在九部分里面，最中间的一块是公田，其余八块是私

^① 列宁全集：32卷。北京：人民出版社，1958：11。

田。公田由耕种私田的八家农户来共同耕种。历史记载：公田的所有收入都上缴国家，私田的收入才收归农户所有。只有把公田的农活干完了，农户才能够耕种私田。孟子曾对此有记载：“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基本税赋思想。如果我们作一个简单的计算，井田制九份土地只有一份的收入全部用来缴税，那么，商代农业税的税率其实就相当于 $1/9$ ，这在古代也是相当高的。

政府征税，老百姓纳税，从古至今，无论是在中国还是外国都已成为天经地义的事情。英美很早就有“只有死亡和纳税是逃脱不了的”之类的名言；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。

作为纳税人，向国家缴税，不完全是支付，还可以间接地从国家的公共支出中得到补偿。应当缴的税不缴，是一种违法行为，而且会引发出税收负担的失衡，给社会经济发展带来危害。当然也不能因此向纳税人提出苛求，要求他们偏离税法，作出超税负的缴纳。这是违背税收“固定性”原则的，利弊权衡是弊大于利的。因此，“依法治税”是税收的本质要求，现代税收更不能对此有丝毫的含糊。

1.1.2 税制要素

税制要素是指组成税收法律制度的一组基本要素，即国家征税通常所需具备的各种要件，包括实体要素和程序要素。虽然各国税法内容不同，但税收制度总是由一些共同要素构成的。

1. 税法主体

税法主体是在税收法律关系中享有权利和承担义务的当事人，包括征税主体和纳税主体两类。

(1) 征税主体

从理论上讲，征税主体是国家。国家享有征税权，征税权是国家主权的重要组成部分。在具体的征税活动中，国家授权有关的政府机关来具体行使国家的征税权。在我国由各级税务机关、财政机关和海关具体负责税收征管。其中，税务机关是最重要的专门的税收征管机关，它负责最大量的、最广泛的工商税收的征收管理；海关负责征收关税、船舶吨税，代征进口环节的增值税、消费税；财政机关主要负责农业税收的征管，其征管范围正在逐渐缩小。上述三类机关即是代表国家行使征税权的具体的、形式上的征税主体。

(2) 纳税主体

纳税主体又称“纳税义务人”，简称“纳税人”，是指税法上规定的直接负有纳税义务的单位和个人。任何一个税种，首先要规定纳税人，解决国家对谁征税的问题。不同的税种，规定的纳税人也不尽相同，但往往存在重复、交叉现象，同一纳税人依法可能要承担多个税

种的纳税义务。纳税人必须依法纳税并服从国家税务管理,如有违犯,税务机关有权依法给予处罚。

纳税人可以分为“法人”和“自然人”两类。法人依法对国家负有纳税的义务,我国的纳税法人主要是指企业法人。我国税法中的纳税自然人具体指我国公民、居住在我国的外国人和无国籍人,以及属于自然人范围的企业,如个体企业、私营独资企业、农村经营承包户、个人合伙企业和其他不属于法人性质的企业等。

扣缴税款义务人,是按照税法的规定,负有代扣代缴税款义务的单位和个人。其目的是为了实行源泉控制,保证国家财政收入。扣缴义务人直接负有税款的扣缴义务,应当按照税法规定代扣税款,并在规定期限内按期足额地缴库。对不履行扣缴义务的,给予一定的法律制裁;完成扣缴义务的,也有按规定取得一定比例手续费的权利。

2. 征税客体

征税客体,也称征税对象或课税对象,是指税收法律关系中征纳双方权利义务所指向的物或行为,是国家据以征税的依据。它说明对什么征税的问题。它规定了每一种税的征税界限,是一种税区别于另一种税的主要标志。每一种税一般都有特定的征税对象。

征税对象可以从质和量两方面进行划分,其质的具体化是征税范围和税目,量的具体化是计税依据和计税单位。它们与税类、税种、税源、税本等共同补充或延伸了征税对象的功能并使其具体化。

(1) 征税范围

亦称“课税范围”,指税法规定的征税对象的具体内容或范围,即课征税收的界限,凡是列入征税范围的,都应征税。

(2) 税种

是国家税收制度中的税收种别的简称。主要是根据征税对象的不同,税收划分为若干不同的税种。一个税种(一种税收)一般由若干税制要素构成。随着政治经济形势的变化,税制的不断改革,税种几经变更,我国目前开征的税种有20余种。

(3) 计税依据

计税依据是指计算应纳税额所根据的标准,是指根据税法规定所确定的用以计算应纳税额的依据,亦即据以计算应纳税额的基数。一般地说,从价计算的税收以计税金额为计税依据,计税金额是指征税对象的数量乘以计税价格的数额;从量计征的税收以征税对象的重、容积、体积、数量为计税依据。

3. 税目

税目是指各个税种所规定的具体征税项目,是征税对象的具体化。例如,《中华人民共和国消费税暂行条例》和《中华人民共和国营业税暂行条例》都对其征税的项目作出了具体规定。

4. 税率

税率是指应纳税额与征税对象数额(量)之间的法定比例,是计算应纳税额和税收负担

的尺度,体现征税的程度,是税收制度的中心环节,是税制中最活跃、最有力的因素。税率的高低,直接关系到国家财政收入和纳税人的负担,同时也反映着国家经济政策的要求。在征税对象既定的前提下,税率形式的选择和税率档次的设计,决定着税收规模和纳税人负担水平以及纳税人之间的税负水平。税率一般分为比例税率、累进税率、累退税率和定额税率。不同税率又可细分为若干种税率形式。税率的基本形式有:

(1) 比例税率

比例税率是指对同一征税对象,不论数额大小,均按同一比例计征的税率。一般适用于商品流转额的课税。在具体运用上,比例税率又可分为产品比例税率(即一种或一类产品采用一个税率)、地区差别比例税率(即对同一征税对象,按照不同地区的生产水平和收益水平,采用不同的税率)、幅度比例税率(即对同一征税对象,税法只规定最低税率和最高税率,在这个幅度内,各地区可以根据实际情况确定适当的税率)。

(2) 累进税率

累进税率是指随着征税对象数额或相对比例的增大而逐级提高税率的一种递增等级税率。即按征税对象数额或相对比例的大小,划分为若干不同的征税级距,规定若干个高低不同的等级税率。征税对象数额或相对比例越大,规定的等级税率越高,反之,税率越低。又可分为全额累进税率、超额累进税率、全率累进税率、超率累进税率、超倍率累进税率等几种。其中使用时间较长和应用较多的是超额累进税率。

全额累进税率指按征税对象的绝对数额划分征税级距,就纳税人的征税对象全部数额按与之相适应的级距税率计征的一种累进税率,即一定征税对象的数额只适用一个等级的税率。

超额累进税率指按征税对象的绝对数额划分征税级距,就纳税人征税对象全部数额中符合不同级距部分的数额,分别按与之相适应的各级距税率计征的一种累进税率,即一定征税对象的数额会同时适用几个等级的税率。

(3) 定额税率

定额税率又称“固定税额”,指对每一单位的征税对象直接规定固定税额的一种税率,它是税率的一种特殊形式,一般适用于定量计征的税种。具体运用时,又可分为地区差别定额税率、幅度定额税率和分类分级定额税率等形式。

地区差别定额税率,即地区差别税额,指根据不同地区的自然资源、成本水平和盈利水平的情况,分别制定不同的税额。

幅度定额税率,即幅度(弹性)税额,指税法统一规定税额幅度,各地区在规定的幅度内自行规定本地税额的定额税率。

分类分级定额税率,指按照征税对象的不同种类和不同等级,分别规定不同税额的定额税率。

除税率的基本形式外,税率还有其他形式:①名义税率与实际税率。名义税率与实际税率是分析纳税人负担时常用的概念。名义税率是指税法规定的税率;实际税率是指实征税额