

高职高专经管类专业核心课程教材



李小瑞 主 编
郭晓红 徐 青 副主编

税收筹划

Tax Planning



清华大学出版社

税收筹划

经济学原理	代海涛
管理学基础	林景良
财政与金融	李 光
统计基础与实训	韩千里
基础会计 (第2版)	李 平
经济法概论	葛洪武
商务英语	林 群
国际贸易概论	洪志鹤
商业银行经营与管理	李 琰
商务谈判实务	丁玉书
调查技能与分析	董 力
税收筹划	李小瑞
项目管理	彭四平
电子商务实务	周建良



本书配有电子课件
供任课教师免费下载使用
下载地址: www.tup.com.cn

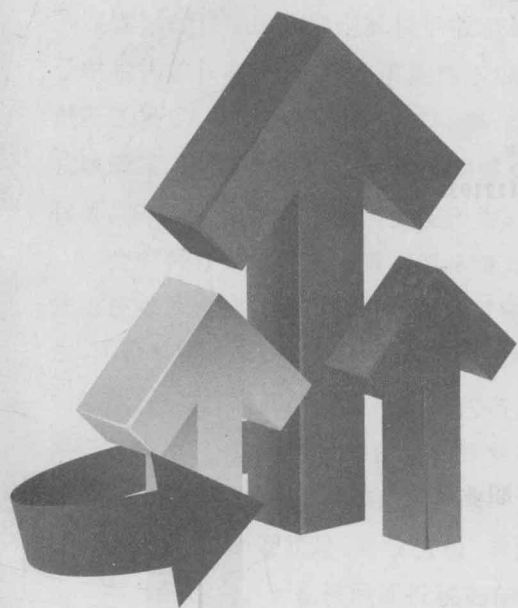
ISBN 978-7-302-27405-6



9 787302 274056 >

定价: 39.50元

高职高专经管类专业核心课程教材



李小瑞 主 编
郭晓红 徐 青 副主编

税收筹划

Tax Planning

清华大学
北 京

内 容 简 介

本书按照现行税制的分类,依据最新税法,从纳税人、税率、计税依据、税收优惠等方面详细介绍了我国各税种如何进行筹划,对于高职高专学生基本掌握税收筹划理论和方法具有重要的指导作用。

本书适合高职高专财务会计类专业和经济管理类其他专业作为教材使用,同时可作为社会企业财务人员和管理人员的参考书。

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 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

税收筹划/李小瑞主编. —北京:清华大学出版社,2012.1

(高职高专经管类专业核心课程教材)

ISBN 978-7-302-27405-6

I. ①税… II. ①李… III. ①税收筹划—高等职业教育—教材 IV. ①F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 239230 号

责任编辑:刘士平 陈凌云

责任校对:刘 静

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社

<http://www.tup.com.cn>

社 总 机:010-62770175

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

邮 编:100084

邮 购:010-62786544

印 装 者:北京市清华园胶印厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×260

印 张:21.75

字 数:522 千字

版 次:2012 年 1 月第 1 版

印 次:2012 年 1 月第 1 次印刷

印 数:1~3000

定 价:39.50 元

产品编号:045094-01

前言

Foreword

税收筹划是一门融经济学、管理学、运筹学、社会学、心理学等多学科知识,是研究纳税人在理财过程中如何实现其税后收益最大化的一门学科。税收筹划的经济职能,是税法赋予纳税人的权利,是市场经济条件下纳税人维护自身合法权益的内在要求。随着市场经济的不断发展,法规的不断更新与完善,纳税人如何在依法纳税的前提下,恰当而合理地利用税收政策、会计制度、经济法等实现自身财务利益最大化,成为每一位纳税人所追求的财务目标。本书关注税收法规对企业行为的影响,介绍了各税种的税收筹划原理及方法。

全书共分 11 章,第 1 章和第 2 章为税收筹划的理论,主要介绍税收筹划的原理、基本方法与技术手段,探讨纳税人的筹划、计税依据的筹划、税率的筹划、税收优惠的筹划等筹划方法,探讨退税技术、免税技术等筹划技术手段的运用;第 3 章至第 10 章,从纳税人、税率、计税依据、税收优惠四个方面介绍国内各税种应如何进行税收筹划。其中的第 7 章为企业所得税的筹划(下),主要介绍企业特殊业务情况下的税收筹划,包括企业兼并、分立、重组、分配、投资、筹资、清算等情况的筹划;第 11 章为国际税收筹划,主要介绍跨国纳税人如何利用税收管辖权、国际避税地、常设机构、电子商务、转让定价、滥用税收协定等方法筹划税收。

本书的特点:一是按照现行税制的分类,以税种顺序排列章节,条理比较清晰,既适合财务管理、财税、会计、审计等高职高专学生的学习,也适合企业会计人员、会计师事务所、审计师事务所、税务师事务所等中介机构人员的学习,又符合非专业自学者的习惯。二是在介绍各税种的筹划时,先介绍该章的学习目标,让学习者对该章的重点、难点内容有一个了解;并从纳税人、税率、计税依据、税收优惠四个方面分别介绍该税种相关法律规定,在掌握法规的情况下,通过引入税收筹划的实务案例介绍筹划方法;最后通过课后配备习题巩固和检查所学知识。三是该书配备了大量课后习题,同时提供了参考答案(可登录清华大学出版社网站下载)。四是更新法规并注重时事热点问题。该书依据当前最新法规编纂(截至 2011 年 11 月 1 日),如根据消费型增值税、新的消费税、新的企业所得税法规来安排筹划办法,并关注热点问题,如个人所得税筹划中增加限售股的筹划等。

本书编写分工如下:第 1 章至第 4 章、第 6 章至第 8 章由福建江夏学院财税系李小瑞副教授编写;第 5 章由福建江夏学院郭晓红副教授编写;第 9 章至第 11 章由福建江夏学院徐青老师编写。李小瑞任主编,对全书总纂并定稿。

在本书完稿之际,要特别感谢福建江夏学院会计系主任罗妙成教授。从本书的大纲结



读者服务。

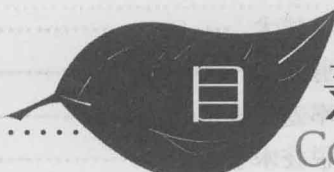
鉴于编者水平有限,疏漏和错误之处,敬请广大读者不吝指正,以便及时修订,更好地为

多可供借鉴的资料,在此深表谢意!

的建议。另外,还要感谢许多专家学者多年来发表的大量研究成果,为本书的写作提供了很
 构、内容的安排到书稿的进展,她自始至终都给予了密切关注,并提供了很多宝贵的、建设性

李小瑞

2011年8月31日



目 录

Contents

第 1 章 税收筹划原理	1
1.1 税收筹划及其分类	1
1.1.1 税收筹划的概念和分类	1
1.1.2 税收筹划与相关概念的异同	3
1.2 税收筹划的动因、意义、特点与原则	5
1.2.1 税收筹划的动因	5
1.2.2 税收筹划的意义	6
1.2.3 税收筹划的特点	7
1.2.4 税收筹划的原则	8
1.3 税收筹划的步骤与注意事项	9
1.3.1 税收筹划的步骤	9
1.3.2 税收筹划应注意的问题	12
1.4 税收筹划的风险及防范	12
1.4.1 税收筹划的风险及其分类	12
1.4.2 税收筹划风险的防范	13
本章小结	14
练习题	15
第 2 章 税收筹划的基本方法与技术手段	19
2.1 税收筹划的基本方法	19
2.1.1 利用纳税人筹划的方法	19
2.1.2 利用计税依据筹划的方法	20
2.1.3 利用税率筹划的方法	21
2.1.4 利用优惠政策筹划的方法	22
2.1.5 其他筹划方法	22
2.2 税收筹划的基本技术手段	26
2.2.1 退税技术	26
2.2.2 延期纳税技术	27

2.2.3 抵免技术	28
2.2.4 扣除技术	28
2.2.5 免税技术	29
2.2.6 分劈技术	30
2.2.7 税率差异技术	31
2.2.8 减税技术手段	31
本章小结	32
练习题	33

第3章 增值税的筹划 37

3.1 纳税人的筹划	37
3.1.1 增值税一般纳税人与小规模纳税人身份的筹划	37
3.1.2 增值税纳税人与营业税纳税人身份的筹划	41
3.2 计税依据的筹划	44
3.2.1 法律规定	44
3.2.2 筹划案例	45
3.3 税率的筹划	60
3.3.1 法律规定	60
3.3.2 筹划案例	61
3.4 税收优惠的筹划	62
3.4.1 法律规定	62
3.4.2 筹划案例	65
3.5 出口退税的筹划	69
3.5.1 法律规定	69
3.5.2 筹划案例	72
本章小结	77
练习题	77

第4章 消费税的筹划 81

4.1 纳税人的筹划	81
4.1.1 法律规定	81
4.1.2 筹划案例	82
4.2 税率的筹划	84
4.2.1 法律规定	84
4.2.2 筹划案例	86
4.3 计税依据的筹划	88
4.3.1 法律规定	88
4.3.2 筹划案例	90
本章小结	95

练习题	95
第 5 章 营业税的筹划	99
5.1 纳税人的筹划	99
5.1.1 法律规定	99
5.1.2 筹划案例	101
5.2 计税依据的筹划	105
5.2.1 法律规定	105
5.2.2 筹划案例	109
5.3 税率的筹划	111
5.3.1 法律规定	111
5.3.2 筹划案例	112
5.4 税收优惠的筹划	113
5.4.1 法律规定	113
5.4.2 筹划案例	116
本章小结	116
练习题	117
第 6 章 企业所得税的筹划(上)	121
6.1 纳税人的筹划	121
6.1.1 法律规定	121
6.1.2 筹划案例	124
6.2 税率的筹划	126
6.2.1 法律规定	126
6.2.2 筹划案例	128
6.3 计税依据的筹划	130
6.3.1 法律规定	130
6.3.2 筹划案例	135
6.4 税收优惠的筹划	150
6.4.1 法律规定	150
6.4.2 筹划案例	153
6.5 境外所得税抵免的筹划	154
6.5.1 法律规定	154
6.5.2 筹划案例	156
本章小结	157
练习题	157
第 7 章 企业所得税的筹划(下)	163
7.1 企业投资的筹划	163

7.1.1	法律规定	164
7.1.2	筹划案例	165
7.2	企业筹资的筹划	168
7.2.1	法律规定	168
7.2.2	筹划案例	171
7.3	企业重组的筹划	177
7.3.1	法律规定	178
7.3.2	筹划案例	180
7.4	企业清算的筹划	184
7.4.1	法律规定	184
7.4.2	筹划案例	186
7.5	企业收益分配的筹划	189
7.5.1	法律规定	189
7.5.2	筹划案例	190
7.6	债务重组的筹划	193
7.6.1	法律规定	193
7.6.2	筹划案例	196
	本章小结	200
	练习题	200
第8章	个人所得税的筹划	205
8.1	纳税人的筹划	205
8.1.1	纳税人、扣缴义务人和所得来源地的法律规定	205
8.1.2	筹划案例	207
8.2	税率的筹划	209
8.2.1	法律规定	209
8.2.2	筹划案例	211
8.3	计税依据的筹划	212
8.3.1	法律规定	212
8.3.2	筹划案例	219
8.4	税收优惠的筹划	231
8.4.1	法律规定	231
8.4.2	筹划案例	234
	本章小结	236
	练习题	237
第9章	资源税法的税收筹划	241
9.1	资源税的税收筹划	241
9.1.1	计税依据的筹划	241

9.1.2	税率的筹划	244
9.1.3	税收优惠的筹划	248
9.2	土地增值税的税收筹划	249
9.2.1	纳税人及征税范围的筹划	249
9.2.2	计税依据的筹划	250
9.2.3	税收优惠的筹划	253
9.3	城镇土地使用税的税收筹划	254
9.3.1	税率的筹划	254
9.3.2	征税范围的筹划	255
9.3.3	税收优惠的筹划	255
9.4	耕地占用税的税收筹划	256
9.4.1	税率的筹划	256
9.4.2	税收优惠的筹划	257
	本章小结	258
	练习题	258
第 10 章	其他税种的税收筹划	263
10.1	房产税的税收筹划	263
10.1.1	计税依据的筹划	263
10.1.2	征税范围的筹划	266
10.1.3	税率的筹划	266
10.1.4	税收优惠的筹划	268
10.2	印花税的税收筹划	268
10.2.1	纳税人的筹划	268
10.2.2	计税依据的筹划	269
10.2.3	税收优惠的筹划	272
10.3	车船税的税收筹划	272
10.3.1	计税依据的筹划	273
10.3.2	税率的筹划	273
10.3.3	税收优惠的筹划	275
10.4	车辆购置税的税收筹划	275
10.4.1	计税依据的筹划	276
10.4.2	税收优惠的筹划	276
10.5	契税的税收筹划	277
10.5.1	计税依据的筹划	277
10.5.2	税收优惠的筹划	278
10.6	城市维护建设税的税收筹划	279
10.6.1	税率的筹划	279
10.6.2	计税依据的筹划	280

10.6.3 税收优惠的筹划	280
10.7 关税的税收筹划	281
10.7.1 计税依据的筹划	281
10.7.2 税率的筹划	285
10.7.3 税收优惠的筹划	287
本章小结	290
练习题	291
第 11 章 国际税收筹划	297
11.1 国际税收概述	297
11.1.1 国际税收的概念	297
11.1.2 税收管辖权与国际重复征税	298
11.1.3 消除不同税种的国际重复征税的基本方法	299
11.2 利用税收管辖权的税收筹划	302
11.2.1 尽量不成为常设机构,避免地域管辖权的管辖	302
11.2.2 利用居所转移避免居民管辖权的管辖	303
11.3 利用国际避税地的税收筹划	305
11.3.1 国际避税地的类型	305
11.3.2 利用国际避税地的税收筹划方法	305
11.4 利用转让定价的税收筹划	308
11.4.1 转让定价的含义及调整方法	308
11.4.2 有形资产转让定价的筹划	320
11.4.3 无形资产转让定价的筹划	322
11.4.4 预约定价安排	322
11.5 套用税收协定的税收筹划	324
11.5.1 建立直接导管公司	325
11.5.2 建立脚踏石导管公司	325
11.5.3 利用双边关系设置低股权控股公司	326
11.6 利用电子商务的税收筹划	326
11.6.1 电子商务的概念及其对传统税收的影响	326
11.6.2 利用电子商务的税收筹划方法	329
本章小结	335
练习题	336
参考文献	338

税收筹划原理

【学习目标】

1. 掌握税收筹划的概念、基本特征和原则。
2. 了解税收筹划的原因、可行性、意义、税收筹划与偷漏税的差别等内容。

1.1 税收筹划及其分类

1.1.1 税收筹划的概念和分类

1. 税收筹划的概念

税收由国家强制征收,无偿性是其基本特征之一。纳税人向国家纳税无法获得直接的回报,纳税数额的多少直接影响纳税人的实际利益。因此,纳税人都会对自身的涉税经济行为进行运筹与谋划,以最大限度地规避税收负担,获取最大的经济利益,这便是税收筹划。

关于税收筹划的概念,国内外不同的学者对其理解不尽相同。以下是几种有代表性的描述。

荷兰国际财政文献局在《国际税收词汇》中将税收筹划描述为,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,该观点认为,税收筹划是一种制度安排。

印度税务专家 N.J. 雅萨斯威在《个人投资和税务筹划》中将税收筹划描述为,税收筹划是纳税人通过对财务活动的安排,充分利用税务法规提供的包括减免在内的一切优惠,从而享有最大的税收利益。我国学者唐腾翔在《税收筹划》中说:“税收筹划指的是在法律规定许可的范围内,通过对经营、投资、理财活动的事先筹划和安排,尽可能地取得节税的税收利益。”这一类的观点认为,税收筹划是经营管理中获得的一种税收利益。

1935 年英国上议院汤姆林爵士针对“税务局长诉温斯特大公”一案,作出了有关税收筹划的声明:“任何一个人都有权安排自己的事业,依法可以少缴税。为了保证从这些安排中得到利益……不能强迫他多缴税。”这种将税收筹划视为一种纳税人权益的观点赢得了法律界的认同。英国、澳大利亚、美国等在以后的税收判例中经常援引这一原则精神。

方卫平在《税收筹划》中说：“税收筹划是一门涉及法学、管理学和经济学三个领域中的税收学、税法学、财务管理学、会计学等多门学科知识的新兴的现代边缘学科……税收筹划是指制定可以尽量减少税收的纳税人的税务计划，即制定可以尽量减少纳税人税收的投资、经营或其他活动的方式和步骤。”

我国税收筹划专家赵连志认为，税收筹划是指企业在税法规定许可的范围内，通过对投资、经营、理财活动进行筹划和安排，尽可能地取得节约税收成本的税收收益。税收筹划的目的就是减轻企业的税收负担。税收筹划的外在表现是“缴税最晚、缴税最少”。

我国学者盖地认为，税收筹划是纳税人依据所涉及的税境(tax boundary)，在遵守税法、尊重税法的前提下，以规避涉税风险，控制或减轻税负，有利于实现企业财务目标的谋划、对策与安排。

国家税务总局注册税务师管理中心在其编写的《税务代理实务》中，把税收筹划明确定义为：“税收筹划又称为纳税筹划，是指在遵循税收法律、法规的情况下，企业为实现企业价值最大化或股东权益最大化，在法律许可的范围内，自行或委托代理人，通过对经营、投资、理财等事项的安排和策划，充分利用税法所提供的包括减免税在内的一切优惠，对多种纳税方案进行优化选择的一种财务管理活动。”该观点认为，税收筹划是一种财务管理活动。

本书认为，税收筹划是指在不违反法律、法规的前提下，通过对经营、投资、理财等涉税事项作出事先的谋划与安排，以实现企业价值最大化或股东权益最大化的一种行为。

2. 税收筹划的分类

分类研究的关键在于分类标准的选择，选择不同的分类标准就会有不同的分类结果。具体而言，税收筹划主要包括以下一些类型。

(1) 按税收筹划主体的不同，税收筹划可分为法人税收筹划和自然人税收筹划两大类。

法人税收筹划主要是法人在现行税法等有关法律环境下，采用税收筹划的方法和技术手段对组建、筹资、投资、运营、核算、分配等活动进行税收筹划。

自然人税收筹划主要是通过精心安排其个人投资、经营、消费、收入取得方式等进行税收筹划。

税收筹划主体既可以自行税收筹划，也可以委托税务代理人或税收筹划专家进行税收筹划。

(2) 按税收筹划的期限的不同来分类，税收筹划可以分为短期税收筹划和长期税收筹划。长短期一般以1年或一个经营周期为界。

短期税收筹划主要用于税收筹划主体的日常经营活动和短期投、融资活动，主要追求的是少缴税。

长期税收筹划主要用于税收筹划主体的长期投、融资活动，主要追求的是其最终财务目标、可持续发展能力和企业战略目标。

(3) 按税收筹划范围大小的不同进行分类，税收筹划可分为整体税收筹划和专项税收筹划。整体税收筹划是指对纳税人生产经营、投资理财等涉税活动进行的全面整体的税收筹划。专项税收筹划是指针对纳税人某一项或某几项生产经营或投资理财决策活动或某一税种或某几个税种进行的专门项目的税收筹划。

(4) 将税收筹划涉及税种的不同类别作为分类标准，税收筹划可分为流转税税收筹划、所得税税收筹划、财产税税收筹划、资源税税收筹划、行为目的税税收筹划。

(5) 按税收筹划的不同目标,税收筹划可分为减轻税负的税收筹划、税后利润最大化的税收筹划、企业价值最大化的税收筹划。

减轻税负的税收筹划是以节税为唯一目标的税收筹划。

税后利润最大化的税收筹划是以税后利润最大化为目标的税收筹划。它摒弃了单纯以减轻税负为唯一目的的税收筹划观念,是一种随着现代企业目标理论而发展起来的较为先进的税收筹划。但容易造成因追求利润而忽视企业可持续发展的情况。

企业价值最大化的税收筹划是以实现企业价值最大化为目标的税收筹划。所谓企业价值最大化是指企业经理人在受资源、技术和社会的约束条件下谋求企业价值的最大化。

(6) 按税收管辖权来分类,税收筹划可以分为国内税收筹划和国际税收筹划。

国内税收筹划是指从事生产经营、投资理财活动的非跨国纳税人在国内进行的税收筹划。国内税收筹划的主要依据是国内税收政策,通过对不同经营方式、组织方式、投资方式下所带来的税收差异的比较,为企业谋取正当合法的税收利益。

国际税收筹划是跨国纳税主体利用国与国之间的税收政策差异和国际税收协定条款进行的税收筹划。

1.1.2 税收筹划与相关概念的异同

在与税收筹划相关的概念中,常见的有避税、节税、税负转嫁、偷税。

1. 税收筹划与偷税的区别

(1) 概念不同。偷税是指纳税人采取伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证,在账簿上多列支出或者少列收入,或者经税务机关通知申报而拒不申报或进行虚假的纳税申报,不缴或者少缴应纳税款的行为,具有非法性。

(2) 性质与手段不同。偷税是一种公然违反税法规定,与税法相对抗的行为。偷税的主要手段表现为纳税人通过主动隐匿有关纳税情况和事实,达到少缴或不缴税款的目的,其行为具有明显的欺骗性质。而税收筹划是在尊重税法规定的前提下,利用现有税收法律的优惠规定,结合纳税人的具体经营情况来制订最有利的涉税方案。税收筹划的性质中,首要的一条就是合法性。

(3) 法律后果不同。偷税行为是税法上明确禁止的行为,一旦被税务机关查明属实,纳税人就要为此承担相应的法律责任,受到法律的制裁。世界上各国税法对隐瞒纳税事实的偷逃税行为都有处罚规定。而税收筹划则是通过某种合法的形式来尽可能减少纳税人的税收负担,其经济行为无论在形式上还是事实上都是符合税法规定的,各国政府对此一般都是默许,甚至是鼓励的。

(4) 社会影响不同。偷税是公然违反税法、利用虚假的申报减少纳税,因此,偷逃税是纳税人一种藐视法律的行为,各地税务机关为了防止纳税人的偷漏税,均应进一步地加强税收征管,严格执法。而税收筹划的成功则需要纳税人及筹划人熟悉税法条文,充分理解税法精神,同时掌握必要的筹划技术。

2. 税收筹划与避税的区别

对于“偷税”,世界各国认识比较一致,而对于“避税”和“税收筹划”,由于在区别上有难度,因此各国对两者在概念及法律界定上分歧较大。有的国家认为对税收不能以道德名义

提出额外要求,钻税法空子也好,不钻税法空子也好,只要合法一概是允许的,所以不必划分什么是避税,什么是税收筹划。有的国家则对避税比较严厉,规定、防范避税的条款较多。有的国家主张避税有广义与狭义之分,广义避税包含税收筹划,把避税划分为“正当避税”和“不正当避税”,把属于正当的避税称为“税收筹划”或“节税”,在法律上不予反对。

避税是指纳税人钻税法漏洞,通过人为安排以改变应税事实而达到少缴或者免缴税款的行为。虽然它没有违反法律,具有一定的合法性和非违法性,但是却有悖于政府的立法意图,它利用立法的不足或缺,是政府所不愿意看到的。比如在我国新的企业所得税法实施前,规定对生产性外商投资企业经营期不少于10年的,从开始获利年度起,享受“两免三减半”的税收优惠。当时,有许多生产性外商投资企业通过人为安排,在第10年且优惠措施结束后,注销原企业,重新登记,重新享受优惠措施,即属于典型的“避税”手段。显然,这种避税行为违背了税法优惠政策制定的精神和意图,是不符合政府税收政策导向的。因此,必然得不到法律的保护。

“避税”与“税收筹划”的主要区别是:前者虽然不违法,但属于钻税法的空子,有悖于国家的税收政策导向;后者是完全合法的,甚至是税收政策予以引导和鼓励的。

3. 税收筹划与节税

节税是指在遵守税法的前提下,充分利用税法中固有的起征点、减免税等一系列优惠政策,通过对筹资、投资以及经营活动的巧妙安排,以达到少缴或不缴税的目的。节税是合法而且合理的行为,其合理性体现在其行为符合税收优惠政策的制定精神。

在我国的税收理论及实践中,目前广泛赞同税收筹划等同于节税的概念。在国家税务总局出版的有关税收筹划的书籍及《中国税务报》中,很明确地把税收筹划定义为:“在税法规定的范围内,通过对经营、投资、理财活动的事先筹划和安排,尽可能地取得节税的税收利益。”

国家对于节税完全持鼓励、支持的态度。因为节税行为经常是与环境保护、高科技、下岗再就业、引进国外资金投入及引进先进技术、扩大产品出口创汇等我国政府鼓励的项目相联系的,它所体现的是实实在在的为国分忧,也是实实在在的强国富民。节税行为完全是个人(股东)、集体(纳税人)、国家三者税收利益的最佳结合。

也许有人会说,作为一个纳税人他并不需要清楚地辨别什么是“避税”,什么是“节税”,什么是“税收筹划”,而只要关注是否可以达到减轻税负的目的,且采取的手段不违反税法的规定就可以了。但是对于立法者或政府税务部门,准确地判定“避税”和“节税”却是很有必要的,因为执法部门对待这两种行为的态度是不同的,防范避税关系到维护国家税收利益,以及法律漏洞的堵塞和税制的完善;另一方面,利用好“节税”这个重要的利益驱动器,也是政府运用税收杠杆进行宏观调控的重要手段。

最后,要表明的一个观点:愚蠢的人去偷税,聪明的人去避税,智慧的人去节税。

4. 避税、节税和税负转嫁三种方式的比较

狭义的纳税筹划是指纳税义务人为了减轻自身的税收负担而利用税法的漏洞或立法空白,所进行的非违法、非恶意的合理避税行为,利用税法特例进行的节税行径,以及通过价格的调整和变动,将税负转嫁给他人承担的税负转嫁经济行为。因此,狭义的纳税筹划包括避税、节税和税负转嫁三种方式。