

经济管理类课程教材

· 税收系列 ·····

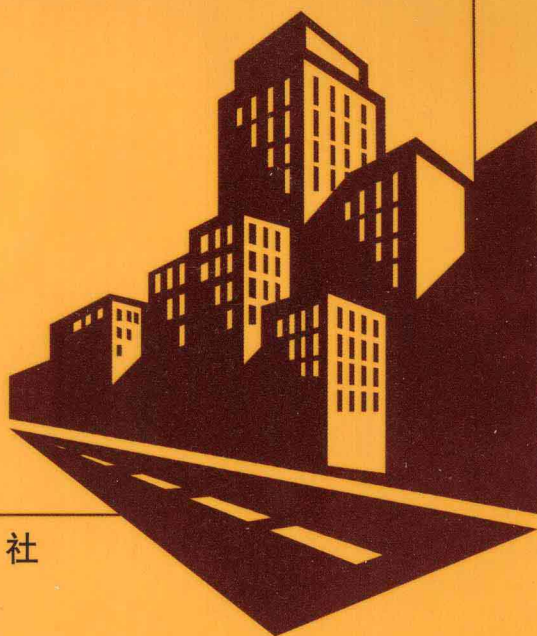
Tax

税收筹划

(第四版)

学习指导书

• 计金标 主编



 中国人民大学出版社

中国书画函授大学肇庆分校

肇庆分校建校二十周年纪念册

肇庆分校建校二十周年纪念册

肇庆分校建校二十周年纪念册

肇庆分校建校二十周年纪念册



肇庆分校建校二十周年纪念册

经济管理类课程教材·税收系列

税收筹划（第四版） 学习指导书

主编 计金标

中国人民大学出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

《税收筹划》(第四版) 学习指导书/计金标主编. —北京: 中国人民大学出版社, 2012. 9
经济管理类课程教材·税收系列
ISBN 978-7-300-16285-0

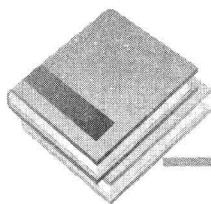
I. ①税… II. ①计… III. ①税收筹划-高等学校-教学参考资料 IV. ①F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 199069 号

经济管理类课程教材·税收系列
税收筹划 (第四版) 学习指导书
主 编 计金标
Shuishou Chouhua Xuexi Zhidaoshu

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511398 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京七色印务有限公司		
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	版 次	2012 年 9 月第 1 版
印 张	13.25	印 次	2012 年 9 月第 1 次印刷
字 数	310 000	定 价	25.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换



前言

税收筹划是在充分研究税收制度和税收政策的基础上,通过对公司组织结构、筹资形式、投资方向及财务会计制度的设计等途径,或通过对个人纳税人具体情况的分析,为纳税人提供合理的纳税建议,以合法减轻纳税负担的一门实践性很强的课程。

随着我国教育的不断深入,对管理类人才的要求将特别强调其实践能力和操作能力。管理类学科门类中的有些专业,如财务管理、工商管理、会计学专业等的学生不仅要掌握一定的经济管理理论,还要具备与之相匹配的实务操作能力。从我国主要财经院校及部分综合性院校相关专业的课程设置来看,大多已经设置了“税收筹划”这门课;随着我国企业的国际化程度加快,迫切需要跨国企业的经营管理人才,因此某些管理类专业学生必须掌握有关跨国税收筹划的理论和方法,熟悉各国税制的差异,才有可能成为适合全球经济一体化环境要求的高级管理人才;另外,从学生目前的就业渠道来看,经济管理类学生大多分布在公司、企业及各种中介服务机构,而每个企业、公司甚至个人均涉及税收的有关问题,这就更加需要学生掌握这方面的知识,为以后的就业打下坚实的基础。因此,《税收筹划》教材在财务管理等专业人才培养过程中必将起到越来越重要的作用。本人和我的几位同事是国内较早从事税收筹划教学和研究的教师,从2004年出版了第一版《税收筹划》教材以来已经出版到了第四版。该套教材被列入国家“十五”和“十一五”规划教材,被大量高校相关专业选用为指定教学用书。

为满足相关专业学生学习及教师教学需要,也为有志于学习该门课程知识的读者提供更方便的学习材料,我们曾经为教材配套推出了电子版教学材料。今年2月新出的第四版教材,由于税法的调整而有较多的修订,故本次重新修订了教学指导材料并正式出版。本指导书以章为单位,每章列出了该章的教学大纲,对教材中的习题提供参考答案,增加了附加习题并提供参考答案,特别是在教材中已经有大量案例的基础上新增了一些案例并提供了分析思路。

本书各章的写作者如下:第1章,计金标、刘赞、张佳;第2章,计金标、董博、张丽静;第3章,梁俊娇、陈松南、张越;第4章,梁俊娇、何晓、马婧;第5章,梁俊



娇、曾昊飞；第6章，杨志清、孙敏慧、王一童；第7章，计金标、孟璇、江海霞、任旭斌；第8章，杨志清、曹润青、韩璐、王诗思；第9章，杨志清、李龙飞、杨义斌。全书由计金标教授负责修改并定稿。

在本书的写作过程中参考了国内外专家已经出版的不少相关著作，尤其是一些案例的编写或选用方面有些直接参考了已经出版的一些著作或论文，能够列明的尽量列明。本书作为教材的辅助教材，目的是使学生掌握相关的基础知识，我们希望能够尽量汲取理论界和实务界已经取得的成果，对由于时间仓促或资料查找等原因暂时没有列出来源的，对相关作者在此一并表示谢意及歉意。

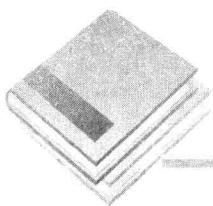
不可避免的问题是，由于税收筹划的研究在我国还属于起步阶段，很多问题甚至是理论问题还有待进一步研究。有些习题或案例的设计也不是完美的，需要在实践中进一步提炼。因此本书一定存在不尽如人意之处，甚至有不当或错误之处，恳请各位读者批评指正，使我们能够在再版时继续进行修订。

计金标

《税收筹划》教学内容与学时分配表

序号	章节内容	参考课堂教学时数
1	税收筹划的基本理论	4
2	税收筹划的基本方法	4
3	增值税的税收筹划	4
4	消费税的税收筹划	4
5	营业税的税收筹划	4
6	企业所得税的税收筹划	6
7	个人所得税的税收筹划	6
8	关税及其他税种的税收筹划	2
9	跨国税收筹划概述	2
	共计	36 课时

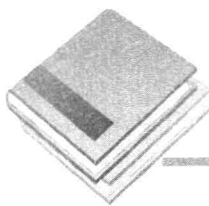




目 录

第 1 章	税收筹划的基本理论 / 1
第 2 章	税收筹划的基本方法 / 21
第 3 章	增值税的税收筹划 / 40
第 4 章	消费税的税收筹划 / 59
第 5 章	营业税的税收筹划 / 70
第 6 章	企业所得税的税收筹划 / 81
第 7 章	个人所得税的税收筹划 / 109
第 8 章	关税及其他税种的税收筹划 / 127
第 9 章	跨国税收筹划概述 / 159
教科书章后思考题答案 / 181	





第 1 章

税收筹划的基本理论



一、本章教学大纲

1.1 税收筹划的概念和特点

1.1.1 税收筹划的概念

荷兰国际财政文献局（IBDF）的《国际税收辞汇》、N.J. 雅萨斯威的《个人投资和税收筹划》、W. B. 梅格斯博士的《会计学》中对税收筹划的概念界定。

本书对于税收筹划的概念界定。

1.1.2 税收筹划的发展

1. 国际视野

- a. 从节税到税收筹划的历史变迁。
- b. 税收筹划的历史发展。

2. 国内发展

- a. 我国税收筹划的现状存在的主要问题：（1）税收筹划意识淡薄、观念陈旧。（2）税务代理制度不健全。（3）我国税收制度不够完善。（4）税法建设和宣传滞后。（5）征管水平不高。
- b. 近几年来国内税收筹划发展取得的可喜成就。

1.1.3 税收筹划的特点

1. 合法性：合法性是税收筹划最本质的特点，也是税收筹划区别于逃避税收行为的基本标志。
2. 筹划性



3. 风险性：税收筹划的风险主要表现在以下几方面：（1）筹划条件风险。（2）筹划时效性风险。（3）征纳双方认定差异的风险。

4. 方式多样性

5. 综合性

6. 专业性

1.1.4 税收筹划与偷税、逃税、抗税、骗税、避税的区别

税收筹划的基本特点之一是合法性，而偷税、逃税、抗税、骗税等则是违反税法的。

1.1.4.1 税收筹划与偷税

偷税是在纳税人的纳税义务已经发生且能够确定的情况下，采取不正当或不合法的手段以逃脱其纳税义务的行为。

1.1.4.2 税收筹划与逃税

逃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，妨碍税务机关追缴欠缴的税款。

1.1.4.3 税收筹划与抗税

抗税是指纳税人以暴力、威胁方法拒不缴纳税款的行为。

1.1.4.4 税收筹划与骗税

骗税是采用弄虚作假和欺骗手段，从国库中骗取了退税款的违法行为。

1.1.4.5 税收筹划与避税

避税是指纳税人利用税法漏洞或者缺陷钻空取巧，通过对经营及财务活动的精心安排，以期达到纳税负担最小的经济行为。从某种意义上说，只要存在税收，就会有避税。

1.2 税收筹划的分类

1.2.1 按税收筹划需求主体的不同进行分类

按税收筹划需求主体的不同，税收筹划可分为法人税收筹划和自然人税收筹划两大类。

1.2.2 按税收筹划所涉及的区域分类

a. 国内（境内）税收筹划

b. 国际（境外）税收筹划

1.2.3 按税收筹划供给主体的不同进行分类

a. 自行税收筹划

b. 委托税收筹划

1.2.4 根据税收筹划适用于企业生产经营的不同阶段来划分

a. 企业投资决策中的税收筹划

b. 企业生产经营过程中的税收筹划

c. 企业成本核算中的税收筹划

d. 企业成果分配中的税收筹划

1.2.5 按涉及的不同税种进行划分

a. 商品劳务税的税收筹划

- b. 所得税的税收筹划
- c. 财产税的税收筹划
- d. 资源税的税收筹划
- e. 行为目的税的税收筹划

由于商品劳务税和所得税是我国目前税制结构中最主要的两大税类，因而也是纳税人税收筹划需求最大的两个税类。

1.2.6 按税收筹划采用的减轻纳税人税负的手段进行划分

- a. 政策派税收筹划
- b. 漏洞派税收筹划

漏洞派税收筹划实质上是通过节税和避税两种手段来减少纳税人的总纳税义务。

1.3 企业税收筹划的目标

1.3.1 科学发展观与企业目标

- 1. 早期现代企业理论认为追求利润最大化是企业的合理目标。
- 2. 按照科学发展观的要求，当今企业价值最大化目标理论应运而生。

其一，作为价值评估基础的现金流量的确定。其二，价值最大化是从企业的整体角度考虑企业的利益取向。其三，更看重企业未来的和潜在的获利能力。

因此从科学发展观来看，企业价值最大化目标更强调企业的持续发展能力。

1.3.2 以科学发展观定位企业税收筹划目标

理想的税收筹划是节税、税后利润最大化和价值最大化三者的统一。在我国税收筹划发展过程中，应大力倡导科学发展观指导下的税收筹划活动。

1.4 税收筹划的原则

1.4.1 系统性原则

企业税收筹划必须自觉纳入企业管理大系统，渗透在企业生产经营活动的各个方面，与其他各项管理活动紧密结合，才能取得成效。

1.4.2 事先筹划原则

税收筹划实质是运用税法的指导通过安排生产经营活动来安排纳税义务的发生。

1.4.3 守法性原则

- 1. 以依法纳税为前提。
- 2. 以合法节税为方式。
- 3. 以贯彻立法精神为宗旨。

1.4.4 实效性原则

纳税人或税收筹划的策划者关注税法的变动，及时调整税收筹划的方案。

1.4.5 保护性原则

保护性原则也称账证完整原则，即保持各种凭证与记录的完整性。



1.4.6 综合平衡原则

1. 税收筹划必须注意收益与风险的综合平衡。
2. 要着眼于整体税负的轻重，认真衡量税收筹划中节税与增税的综合效果。
3. 税收筹划的节税目标与企业其他成本支出、现金流量、经营理财秩序等整体理财目标之间矛盾的协调。

1.5 税收筹划的基本前提、原因和实施条件

1.5.1 税收筹划产生的基本前提

1. 市场经济体制
2. 税收制度的“非中性”和真空地带
3. 完善的税收监管体系

1.5.2 税收筹划是纳税人应有的权利

1. 现代企业一般有四大基本权利，即生存权、发展权、自主权和自保权。
 - a. 税收筹划是纳税人的一项基本权利，税收筹划所取得的收益应属合法权益。
 - b. 税收筹划是纳税人对其资产、收益的正当维护，属于纳税人应有的经济权利。
 - c. 税收筹划是纳税人对社会赋予其权利的具体运用，属于纳税人应有的社会权利。
2. 企业税收筹划的权利也有其界限，纳税上企业权利与义务的相互转换条件是：
 - a. 税法中存在的缺陷是否已被纠正，不明确的地方是否已被明确。
 - b. 税法或条例中的某项（些）条款或内容是否已被重新解释并明确其适用范围。
 - c. 税法或条例中的某项（些）特定内容是否已被取消。
 - d. 企业的税收筹划权利的行使是以不伤害、不妨碍他人权利为前提的。

1.5.3 税收筹划产生的客观原因

1.5.3.1 国内税收筹划产生的客观原因

1. 税种的税负弹性
2. 纳税人定义上的可变通性

一是该纳税人确实转变了经营内容，过去是某税的纳税人，现在成为另一种税的纳税人；二是内容与形式脱离，纳税人通过某种非法手段使其形式上不属于某税的纳税义务人，而实际上并非如此；三是该纳税人通过合法手段转变了内容和形式，使纳税人无须缴纳该种税。

3. 课税对象金额上的可调整性

税额的计算关键取决于两个因素，一是课税对象金额，二是适用税率。

- a. 纳税人在既定税率的前提下，由课税对象金额派生的计税依据越小，税额也就越轻。
- b. 不同的课税对象负担着不等的纳税义务，可以互相转换。

4. 税率上的差异性

“一种一率”和“一目一率”上的差异性为税收筹划提供了机会。例如：所得税中的累进税率对税收筹划具有特别的刺激。

5. 税收优惠

税制中的减免税优惠对人们进行税收筹划既是条件又是激励。它的形式包括税额减



免、税基扣除、税率降低、起征点、免征额、加速折旧等，这些都对税收筹划具有诱导作用。

1.5.3.2 国际税收筹划产生的客观原因

1. 国家间税收管辖权的差别

税收管辖权是指一国政府在征税方面所实行的管理权力，有三种：居民管辖权、公民管辖权和地域管辖权。大多数国家以一种税收管辖权为主，以另一种税收管辖权为补充。国与国之间的差异，在国家之间的衔接上为税收策划留下了可能性：

- a. 两个国家实行不同税收管辖权所造成的跨国税收策划。
- b. 两个国家同时实行所得来源管辖权造成的跨国税收策划。
- c. 两国同时行使居民管辖权所造成的跨国税收策划。

2. 税收执法效果的差别

3. 税制因素

一是税种的差异，二是税基的差异和税种类型的差异，三是税率差异，四是征税对象的差异，五是纳税人的差异，六是税收征收管理方式上的差异，七是税收优惠内容与形式上的差异，等等。

4. 其他因素

- a. 各国对避税的认可程度及反避税方法上的差别
- b. 关境与国境的差异
- c. 技术进步
- d. 资本流动
- e. 外汇管制与住所的影响
- f. 通货膨胀

1.5.3.3 税收筹划产生的主观原因

税收筹划是企业对其资产、收益的正当维护，属于企业应有的经济权利。纳税人对经济利益的追求可以说是一种本能，是最大限度地维护自己的利益的行为，具有明显的排他性和利己性的特征。

1.5.3.4 税收筹划的实施条件

纳税人成功地实施税收筹划，需要具备以下特定的条件：

1. 具备必要的法律知识
2. 具备相当的收入规模
3. 具备税收筹划意识

1.6 影响税收筹划的因素

1.6.1 纳税人的风险类型

1.6.2 纳税人自身状况

纳税人自身状况主要包括纳税人的经营规模、业务范围、组织机构、经营方式等。

1.6.3 企业行为决策程序

企业行为决策程序的简化有利于进行税收筹划，一般情况下税收筹划决策涉及的部门



或人员的审核层次越多,最后税收筹划方案的落实就会越困难。

1.6.4 税制因素

税制的弹性大小和优惠政策的多少,决定了纳税人税收筹划的可能性和可操作空间。

1.6.5 企业税收筹划需要多方合力

企业税收筹划需要会计、管理者和中介机构三者的全力配合。

1.7 税收筹划的实施流程

税收筹划策略的实施流程一般可以分为主体选择,收集信息与目标确定,税收筹划方案列示、分析与选择,实施与反馈阶段。

1.7.1 主体选择

企业可以由企业内部人员自行制定税收筹划策略,也可以“外包”给专业机构,在进行设计主体决策之前,需要对两种设计方式进行比较。

1.7.2 收集信息与目标确定

收集信息是税收筹划的基础,只有充分掌握了信息,才能进一步制定税收筹划策略。

1.7.2.1 外部信息

1. 税收环境信息。(1)企业涉及的税种及各税种的具体规定,特别是税收优惠规定;(2)各税种之间的相关性;(3)税收征纳程序和税务行政制度,降低涉税风险;(4)税收环境的变化趋势、内容。

2. 政府涉税行为信息。(1)政府对税收筹划的态度;(2)政府的主要反避税法规和措施;(3)政府反避税的运作规程。

1.7.2.2 内部信息

1. 实施主体信息。(1)企业理财目标;(2)企业经营状况;(3)企业财务状况;(4)对风险的态度。

2. 反馈信息。

1.7.2.3 收集信息与目标确定

1. 选择低税负点,包括税基最小化、适用税率最低化、减税最大化等具体内容。

2. 选择零税负点,包括纳税义务的免除和避免成为纳税人。

3. 选择递延纳税。递延纳税存在机会成本的选择问题。

1.7.3 税收筹划方案列示、分析与选择

1. 法定分析。对设计的方案首先要进行合法性分析,控制法律风险。

2. 可行分析。包括实施时间的选择,人员素质以及未来的趋势预测。

3. 目标分析。对方案进行目标符合性分析,评价税收策略的合理性。

1.7.4 实施与反馈

1. 实施阶段。按照选定的税收筹划方案,对自己的纳税人身份、组织形式、注册地点、所从事的产业、经济活动以及会计处理等做出相应的处理或改变,同时记录筹划方案的收益。

2. 反馈阶段。反馈因为执行偏差、环境改变或者由于原有方案的设计存在缺陷,从



而与预期结果产生差异，并对方案进行修正或者重新设计。

1.8 在我国积极开展税收筹划的意义

1.8.1 有利于提高纳税人的纳税意识，抑制偷、逃税等违法行为

1.8.2 有助于税收法律法规的完善

1.8.3 有助于实现纳税人利益最大化

1.8.4 有助于企业经营管理水平和会计管理水平的提高

1.8.5 有助于优化产业结构和资源的合理配置

1.8.6 我国正处于法律、法规和政策发生大规模变动的时期，税收政策量多而繁杂，这使得税收筹划成为纳税人必需的选择

1.8.7 从长远和整体上看，税收筹划不仅不会减少国家的税收收入总量，甚至可能增加国家的税收收入



二、本章教学重点和难点

【教学重点】

1. 税收筹划的概念；
2. 企业税收筹划的目标；
3. 影响税收筹划的因素。

【本章难点】

1. 税收筹划概念理解中如何区分税收筹划与偷税、逃税、抗税、骗税和避税的区别；
2. 如何理解税收筹划是纳税人的一项权利。



三、本章关键术语

税收筹划——指在纳税行为发生之前，在不违反法律、法规（税法及其他相关法律、法规）的前提下，通过对纳税主体（法人或自然人）经营活动或投资行为等涉税事项做出的事先安排，以达到少缴税和递延缴纳为目标的一系列谋划活动。

筹划性——指在纳税行为发生之前，运用税法的指导对生产经营活动进行事先规划与控制，以安排纳税义务的发生并达到降低税负的目的。

偷税——在纳税人的纳税义务已经发生且能够确定的情况下，采取不正当或不合法的手段以逃脱其纳税义务的行为。

欠税——指纳税人、扣缴义务人超过征收法律法规规定或税务机关依照税收法律、法规规定的纳税期限，未缴或少缴税款的行为。

抗税——指纳税人以暴力、威胁方法拒不缴纳税款的行为。

避税——指纳税人利用税法漏洞或者缺陷钻空取巧，通过对经营及财务活动的精心安



排，以期达到纳税负担最小的经济行为。

守法性原则——税收筹划的守法性原则，包括三个方面内容：以依法纳税为前提；以合法节税方式对企业生产经营活动进行安排，作为税收筹划的基本实现形式；以贯彻立法精神为宗旨。

法人税收筹划——根据税收筹划需求主体的不同，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对法人的组建、分支机构设立、筹资、投资、运营、核算、分配等活动进行税收筹划。

企业的四大权利——现代企业一般有四大基本权利，即生存权、发展权、自主权和自保权。其中自保权就包含了企业对自己经济利益的保护。

税收管辖权——所谓税收管辖权，是指一国政府在征税方面所实行的管理权力。税收管辖权有三种：即居民管辖权、公民管辖权和地域管辖权。

税负弹性——指某一具体税种的税负伸缩性大小。一般而言，某一种税税负弹性的大小一方面取决于税源的大小，即税源大的税种，其税负弹性也大。另一方面还取决于该税种的要素构成，这主要包括计税基数、扣除、税率。即税基越宽，税率越高，税负就越重；或者说税收扣除越大，则税负就越轻。

纳税人定义上的可变通性——指纳税人按照法律的规定是否为某一种税的纳税人不是固定不变的，会随着经营内容等的转变而发生改变。

税率上的差异性——指税制中不同税种有不同税率，同一税种中不同税项也有不同税率，即“一种一率”和“一目一率”上的差异性。

税收优惠——税收优惠是国家税制的一个组成部分，是政府为达到一定的政治、社会和经济目的，而对纳税人实行的税收鼓励。税收鼓励反映了政府行为，它是通过政策导向影响人们的生产与消费偏好来实现的，所以也是国家调控经济的重要杠杆。

通货膨胀——在经济学上，通货膨胀意指整体物价水平持续性上升，实行累进所得税时，通货膨胀使得名义收入增加，会把纳税人适用的税率推向更高的档次，即所谓的“档次爬升”。

资本的流动限制——资本的频繁流动会造成纳税自然人和法人借以减少纳税义务，因此有的国家会采取一定的措施限制资本在国际间的自由流动，如限制跨国直接投资、证券投资，限制金融机构对外借债等。



四、补充练习题

(一) 名词解释

1. 税收筹划
2. 税收筹划风险
3. 税收筹划时效性风险
4. 税收筹划征纳双方认定差异风险
5. 偷税
6. 逃税



7. 税收优惠
8. 税收管辖权

(二) 填空题

1. 依税收筹划需求主体的不同, 税收筹划可分为_____和自然人税收筹划两大类。
2. 在能对税收缴纳产生重要影响的会计方法中, 主要有_____和_____。
3. 由于_____税和_____税是我国目前税制结构中最主要的两大税类, 因而也是纳税人税收筹划需求最大的两个税类。
4. 以节税和税后利润最大化为目标的税收筹划是税收筹划发展的低级阶段, 以_____为目标的税收筹划才是税收筹划发展的高级阶段。
5. 税收筹划的保护性原则强调, 保护账证完整是企业税收筹划最基本且最重要的原则, 征税机关通过纳税检查确定税收筹划是否合法的依据就是企业_____和_____。
6. 国家征税时应避免对经济主体根据市场机制独立进行经济决策的过程进行干扰, 这一税制设计的一般原则称为_____原则。
7. 对多数企业和个体纳税人而言, _____与_____是可以互相转换的, 纳税人可以把属于自己的全部所得进行最佳分割, 使自身承担的法人税与个人税之和最小。
8. 在减免税期间, 企业通过税收筹划获得递延纳税, 但是却减少了本能享受到的减免税利益, 这说明递延纳税存在_____的选择问题。

(三) 单选题

1. 纳税人的下列行为中, 属于合法行为的是()。
 - A. 自然人税收筹划
 - B. 企业法人逃避缴纳税款
 - C. 国际避税
 - D. 非暴力抗税
2. 企业在进行税收筹划中, 充分考虑税收时机和筹划时间跨度的选择推迟或提前、拉长或缩短等可能影响筹划效果甚至导致筹划失败的因素, 这属于对()的规避。
 - A. 筹划时效性风险
 - B. 筹划条件风险
 - C. 征纳双方认定差异风险
 - D. 流动性风险
3. 合理提前所得年度或合理推迟所得年度, 从而起到减轻税负或延期纳税的作用, 这种税务处理属于()。
 - A. 企业投资决策中的税收筹划
 - B. 企业生产经营中的税收筹划
 - C. 企业成本核算中的税收筹划
 - D. 企业成果分配中的税收筹划
4. 下列哪一种税通常围绕收入实现、经营方式、成本核算、费用列支、折旧方法、捐赠、筹资方式、投资方向、设备购置、机构设置、税收政策等涉税项目进行税收筹划?()
 - A. 流转税
 - B. 所得税
 - C. 财产与行为税
 - D. 资源环境税
5. 下列关于跨国税收筹划说法错误的是: ()。
 - A. 甲国实行地域税收管辖权, 乙国实行居民税收管辖权时, 甲国的居民从乙国获

