



21世纪高职高专规划教材

● 财经管理系列

# 纳税筹划

NASHUI  
CHOUHUA

(第2版)

梁文涛 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 世纪高职高专规划教材·财经管理系列

# 纳税筹划

(第 2 版)

梁文涛 编著

清华大学出版社  
北京交通大学出版社

·北京·

## 内 容 简 介

基于2009年1月1日开始实施的修订后的增值税、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,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,以及从企业设立、投资、融资、采购、生产、销售、重组等不同生命周期角度分别探讨了企业的纳税筹划问题,同时对纳税筹划风险管理等专题性问题进行了探讨。为培养应用型、技能型纳税筹划人才,本书从“相关依据”、“筹划思路”、“案例分析”、“筹划点评”4个方面对120个案例进行分析点评,突出了纳税筹划的实用性和应用性,让读者在学习纳税筹划理论知识的同时,提升纳税筹划的实践能力。

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、纳税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

纳税筹划/梁文涛编著. —2版. —北京:清华大学出版社;北京交通大学出版社, 2012.7

(21世纪高职高专规划教材·财经管理系列)

ISBN 978-7-5121-1052-6

I. ①纳… II. ①梁… III. ①企业管理-税收筹划-高等学校-教材 IV. ①F810.423

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第133836号

策划编辑:吴嫦娥 责任编辑:赵彩云 特邀编辑:林夕莲

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:北京瑞达方舟印务有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印张:20.5 字数:512千字

版 次:2010年4月第1版 2012年7月第2版 2012年7月第4次印刷

书 号:ISBN 978-7-5121-1052-6/F·1032

印 数:10 001~15 000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.

## 第2版前言

由本书作者撰写的《纳税筹划》(清华大学出版社、北京交通大学出版社,2010年4月第1版)一书一经上市就得到了广大师生及财税人员的广泛好评,在短短1年多的时间里印刷3次,累计发行10 000本,应北京交通大学出版社约稿,《纳税筹划》(第2版)终于与读者见面了。与第1版相比,第2版具有以下特色。

一、内容按照最新税收法律法规修订。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日开始实施的修订后的个人所得税法,2011年11月1日开始实施的修订后的资源税暂行条例及其实施细则,以及2012年1月1日开始实施的车船税法实施条例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,删除过时的内容和案例,增加最新的内容和案例。

二、在每章后面增加推荐网站模块,让读者有更广阔的深入学习的空间。

三、根据修订内容,配备配套课件,方便任课老师使用。

四、配备了期末考试A、B两套试卷,方便任课老师对学生进行考核。

在本书修订过程中,得到了北京交通大学出版社吴嫦娥副编审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;同时在本书修订过程中,得到了孙丕顺、徐子莲、刘卓玉、高志梅、任娟娟、袁伟婷等的大力协助,在此表示衷心的感谢。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。

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的,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、清华大学出版社对其追究法律责任。

为方便教学,本书配有教学课件,同时配有期末考试A、B两套试卷,可从北京交通大学出版社网站(<http://press.bjtu.edu.cn>)下载,也可发邮件至cbswce@jg.bjtu.edu.cn索取,或发邮件至作者邮箱nashuichouhua@126.com索取。

注:本书系2011年“山东省软科学研究计划资助项目”《基于构建和谐税收征纳关系的企业税收政策应用研究》(项目编号:2011RKGA5044)的阶段性成果,以及2012年“山东省高校人文社会科学研究计划自筹经费项目”《中小企业税收优惠政策应用研究》(项目编号:J12WF78)的阶段性成果。

梁文涛  
2012年6月

# 前 言

随着我国市场经济的不断发展，尤其是随着加入 WTO 后，我国已经融入了世界经济一体化进程。纳税筹划越来越得到企业的关注、认可与重视。财务以及相关人士掌握纳税筹划知识与技能，对企业和个人的发展都已经非常重要。

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纳税筹划人才，或是没有聘请外部财税专家进行纳税筹划，导致企业不堪税负，甚至严重影响企业的持续经营。另外还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。而纳税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纳税筹划成果的基础上，结合自己对纳税筹划的理论与实践上的认识，具有以下特色。

一、内容新颖。本书是根据 2009 年 1 月 1 日开始实施的修订后的增值税、消费税、营业税暂行条例及其实施细则，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。

二、理论与实践相结合。本书在介绍纳税筹划理论的基础上，更加注重纳税筹划的实践性，全书共有 120 个纳税筹划案例，通过对这 120 个纳税筹划案例的精讲，让读者较快地把握纳税筹划的精髓和思想。

三、具有一定的系统性。全书分 5 个部分：第一部分阐述了纳税筹划基础知识；第二部分按照不同的税种对纳税筹划进行探讨；第三部分按照不同的阶段对纳税筹划进行探讨；第四部分对纳税筹划不同专题进行探讨；第五部分是课后练习题，并附有参考答案。5 个部分形成统一协调的知识体系，有利于读者全面、系统地掌握纳税筹划知识和技能。

四、具有一定的创新性。一是全书案例经认真总结与提炼，框架一目了然，文字通俗易懂。主要表现在：创新性地采用了“相关依据（税法依据）”、“筹划思路”、“案例分析”、“筹划点评”的形式对纳税筹划案例进行一一探讨；二是提出“现金净流量法在纳税筹划中的应用”理论，将现金净流量与纳税筹划紧密结合，指出现金净流量最大化是短期纳税筹划决策的主要目标，而企业价值最大化是长期纳税筹划决策的主要目标；三是较为系统地阐述纳税筹划风险管理，将纳税筹划与风险管理理论有机结合，并通过案例来分析应对纳税筹划

风险的六大策略——避免纳税筹划风险策略、降低纳税筹划风险策略、分散纳税筹划风险策略、转移纳税筹划风险策略、保留纳税筹划风险策略和利用纳税筹划风险策略；而 120 个案例中的“筹划点评”主要是指指出了纳税筹划方案在具体的操作中存在的风险。

五、配有大量的课后练习题，并给出参考答案。课后练习题包括单项选择题、多项选择题、判断题及案例题这几种题型，让读者通过练习来更好地理解、掌握所学知识。

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，在此向其作者表示衷心的感谢。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。

最后需要注意的是，纳税筹划存在风险，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，以规避纳税筹划风险，获取稳妥的节税效益。

为方便教师教学，本书配有教学课件，可从北京交通大学出版社网站（<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

电子信箱：[nashuichouhua@126.com](mailto:nashuichouhua@126.com)

2010 年 2 月

## 作者简介



梁文涛，祖籍山东莱州，国内具有影响力的纳税筹划专家，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，中企天华纳税专家组成员。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公司财税咨询顾问与培训讲师。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。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、咨询与实战工作。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；纳税筹划决策的长期目标重点在于通过降低企业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2012年7月，出版专著《纳税筹划》、《纳税筹划实务》、《税务会计》多部，在《财会月刊》、《企业管理》、《会计之友》等各类报刊杂志发表论文100余篇，其中，在全国中文核心期刊发表论文60余篇。《与产品包装有关的消费税纳税筹划》、《新税法下增值税的纳税筹划》、《不同运输方式购销业务会计处理及其选择》等5篇论文获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奖二等奖1项、三等奖2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》、《高新技术企业纳税筹划的基本思路》、《并购中的不同税种筹划》等8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 纳税筹划基础知识

<b>第 1 章 纳税筹划概述</b> .....	3
1.1 纳税筹划的内涵 .....	3
1.2 纳税筹划的主要形式 .....	5
1.3 纳税筹划与偷(逃)、税、漏税、抗税、骗税的区别.....	6
1.4 纳税筹划的成本与收益分析 .....	8
1.5 纳税筹划的目标分析.....	11
◇ 本章关键词 .....	13
◇ 本章思考题 .....	13
◇ 推荐网站 .....	13
◇ 本章习题 .....	13
<b>第 2 章 纳税筹划基本理论</b> .....	17
2.1 纳税筹划的原理.....	17
2.2 纳税筹划的方法.....	19
2.3 纳税筹划的技术.....	20
2.4 纳税筹划的步骤.....	21
◇ 本章关键词 .....	23
◇ 本章思考题 .....	23
◇ 推荐网站 .....	23
◇ 本章习题 .....	23
<b>第 3 章 纳税筹划的产生、发展和研究角度</b> .....	26
3.1 国外纳税筹划的产生、发展和研究角度.....	26
3.2 国内纳税筹划的产生、发展和研究角度.....	28
◇ 本章关键词 .....	30
◇ 本章思考题 .....	31
◇ 推荐网站 .....	31
◇ 本章习题 .....	31
<b>第 4 章 纳税筹划的风险及防范</b> .....	33
4.1 纳税筹划风险的含义及特征.....	33
4.2 纳税筹划风险产生的原因.....	35
4.3 纳税筹划风险的类型.....	36



4.4 纳税筹划风险的防范	38
◇ 本章关键词	39
◇ 本章思考题	39
◇ 推荐网站	40
◇ 本章习题	40
<b>第 2 篇 纳税人不同税种下的纳税筹划</b>	
<b>第 5 章 增值税的纳税筹划</b>	45
5.1 增值税的概述	45
5.2 增值税的纳税筹划案例分析	56
◇ 本章关键词	71
◇ 本章思考题	72
◇ 推荐网站	72
◇ 本章习题	72
<b>第 6 章 消费税的纳税筹划</b>	76
6.1 消费税的概述	76
6.2 消费税的纳税筹划案例分析	84
◇ 本章关键词	94
◇ 本章思考题	95
◇ 推荐网站	95
◇ 本章习题	95
<b>第 7 章 营业税的纳税筹划</b>	99
7.1 营业税的概述	99
7.2 营业税的纳税筹划案例分析	107
◇ 本章关键词	113
◇ 本章思考题	113
◇ 推荐网站	113
◇ 本章习题	113
<b>第 8 章 企业所得税的纳税筹划</b>	117
8.1 企业所得税的概述	117
8.2 企业所得税的纳税筹划案例分析	126
◇ 本章关键词	133
◇ 本章思考题	133
◇ 推荐网站	133
◇ 本章习题	134
<b>第 9 章 个人所得税的纳税筹划</b>	137
9.1 个人所得税的概述	137
9.2 个人所得税纳税筹划案例分析	144
◇ 本章关键词	149
◇ 本章思考题	149

◇ 推荐网站 .....	150
◇ 本章习题 .....	150
<b>第 10 章 其他税种的纳税筹划 .....</b>	<b>153</b>
10.1 关税的纳税筹划 .....	153
10.2 城市维护建设税的纳税筹划 .....	158
10.3 资源税的纳税筹划 .....	160
10.4 土地增值税的纳税筹划 .....	163
10.5 城镇土地使用税的纳税筹划 .....	166
10.6 房产税的纳税筹划 .....	168
10.7 车船税的纳税筹划 .....	171
10.8 车辆购置税的纳税筹划 .....	174
10.9 印花税的纳税筹划 .....	177
10.10 契税的纳税筹划 .....	183
◇ 本章关键词 .....	186
◇ 本章思考题 .....	186
◇ 推荐网站 .....	186
◇ 本章习题 .....	186
<b>第 3 篇 纳税人不同阶段下的纳税筹划</b>	
<b>第 11 章 企业设立的纳税筹划 .....</b>	<b>193</b>
11.1 企业注册地点的纳税筹划 .....	193
11.2 企业组织形式的纳税筹划 .....	194
◇ 本章关键词 .....	196
◇ 本章思考题 .....	196
◇ 推荐网站 .....	196
◇ 本章习题 .....	196
<b>第 12 章 企业投资融资的纳税筹划 .....</b>	<b>199</b>
12.1 企业融资行为的纳税筹划 .....	199
12.2 企业投资行为的纳税筹划 .....	201
◇ 本章关键词 .....	202
◇ 本章思考题 .....	202
◇ 推荐网站 .....	203
◇ 本章习题 .....	203
<b>第 13 章 企业购产销的纳税筹划 .....</b>	<b>205</b>
13.1 企业采购活动的纳税筹划 .....	205
13.2 企业生产过程的纳税筹划 .....	206
13.3 企业销售活动的纳税筹划 .....	209
◇ 本章关键词 .....	212
◇ 本章思考题 .....	212
◇ 推荐网站 .....	212

◇ 本章习题 .....	212
<b>第 14 章 企业重组的纳税筹划</b> .....	215
14.1 企业合并的纳税筹划 .....	215
14.2 企业分立的纳税筹划 .....	217
14.3 企业重组清算的纳税筹划 .....	219
◇ 本章关键词 .....	221
◇ 本章思考题 .....	221
◇ 推荐网站 .....	221
◇ 本章习题 .....	221

## 第 4 篇 纳税筹划专题研究

<b>第 15 章 运费的纳税筹划</b> .....	227
15.1 购货企业负责货物的运输而产生运费的纳税筹划 .....	227
15.2 销货企业负责货物的运输而产生运费的纳税筹划 .....	230
15.3 企业既负责购买货物又负责销售货物运输而产生运费的纳税筹划 .....	233
15.4 运费承担方选择的纳税筹划 .....	234
◇ 本章关键词 .....	237
◇ 本章思考题 .....	237
◇ 推荐网站 .....	238
◇ 本章习题 .....	238
<b>第 16 章 捐赠的纳税筹划</b> .....	240
16.1 企业捐赠的纳税筹划 .....	240
16.2 个人捐赠的纳税筹划 .....	243
◇ 本章关键词 .....	246
◇ 本章思考题 .....	246
◇ 推荐网站 .....	246
◇ 本章习题 .....	246
<b>第 17 章 现金净流量法在纳税筹划决策中的应用</b> .....	249
17.1 短期纳税筹划决策目标分析 .....	249
17.2 现金净流量法在增值税纳税人身份选择纳税筹划中的应用 .....	253
17.3 现金净流量法在选择购货对象纳税筹划中的应用 .....	257
17.4 现金净流量法在混合销售行为纳税筹划中的应用 .....	260
◇ 本章关键词 .....	264
◇ 本章思考题 .....	264
◇ 推荐网站 .....	264
◇ 本章习题 .....	264
<b>第 18 章 纳税筹划的风险管理研究</b> .....	266
18.1 纳税筹划风险管理的流程框架 .....	266
18.2 纳税筹划风险管理的准备 .....	267
18.3 纳税筹划风险管理的实施 .....	269

18.4	纳税筹划风险监控	284
18.5	我国企业纳税筹划风险管理当前存在的问题	286
18.6	改进我国企业纳税筹划风险管理的措施	287
◇	本章关键词	289
◇	本章思考题	289
◇	推荐网站	289
◇	本章习题	289
<b>附录 A 习题参考答案</b>		<b>292</b>
<b>参考文献</b>		<b>309</b>

# 第 1 篇 纳税筹划基础知识

- ▶ 第 1 章 纳税筹划概述
- ▶ 第 2 章 纳税筹划基本理论
- ▶ 第 3 章 纳税筹划的产生、发展和研究角度
- ▶ 第 4 章 纳税筹划的风险及防范



# 第 1 章

## 纳税筹划概述

### 【学习要点】

纳税筹划的内涵，纳税筹划的主要形式，纳税筹划与偷税、逃税、抗税、骗税的区别，纳税筹划的成本与收益分析，纳税筹划的目标分析。

### 【学习任务】

了解纳税筹划的内涵、纳税筹划的主要形式，熟悉纳税筹划与偷税、逃税、抗税、骗税的区别，掌握纳税筹划的成本与收益分析、纳税筹划的目标分析。

## 1.1 纳税筹划的内涵

### 1.1.1 纳税筹划的含义

纳税筹划、税收筹划、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“纳税筹划”一词。

荷兰国际财政文献局（IBFD）编著的《国际税收辞汇》对纳税筹划是这样定义的：纳税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 4 种形式即“实现涉税零风险”。

盖地在《企业税务筹划理论与实务》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, 纳税筹划有广义和狭义之分。广义的纳税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。狭义的纳税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, 采用广义纳税筹划的观点, 认为纳税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, 纳税筹划是企业财务管理的一部分, 研究纳税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, 纳税筹划的最终目标不仅仅是为了减轻企业的税负, 而是要实现企业价值最大化。因此, 本书认为, 纳税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。

## 1.1.2 纳税筹划的特点

### 1. 不违法性

不违法性主要是针对广义的纳税筹划来说的, 是指纳税筹划不能违反法律规定。不违反法律规定是纳税筹划的前提条件, 是纳税筹划最基本的要求, 也是纳税筹划与偷税、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, 纳税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

目的性是指纳税筹划有明确的目的即追求企业价值最大化。也就是说, 纳税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纳税筹划方案。

### 4. 协作性

协作性是指由于复杂的纳税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

全面性是指纳税筹划应该从战略的角度去考虑和把握。也就是说, 企业进行纳税筹划时应当用全面、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, 纳税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纳税筹划方案,已经越来越不可能。这不仅促使企业开始建立从事纳税筹划的部门,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纳税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 and 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,使得纳税筹划结果存在着不确定性,不可能有百分之百的成功率。而有的纳税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,纳税筹划的预期收益往往是一个估算值。因此,纳税筹划具有显著的风险性。

## 1.2 纳税筹划的主要形式

广义的纳税筹划分为4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。

### 1.2.1 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,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,纳税筹划的目的不仅仅是为了减轻企业的税负,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。

### 1.2.2 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