

最新企业税收政策讲解系列丛书

第6版

——节税 规避纳税风险 转嫁筹划 实现零风险——

新税法下 企业纳税筹划

翟继光◎著



做好安全、合理节税的

200多个

实操案例

500多个

法律文件

正确掌握筹划原理，安全高效节税

为不同行业的企业定制具体筹划方案，降低企业税负

反映税收政策新变化（根据个税新法编写）

全面系统讲解纳税筹划实际操作问题



中国工信出版集团



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>

最新企业税收政策讲解系列丛书

第6版

——节税 规避纳税风险 转嫁筹划 实现零风险——

新税法下 企业纳税筹划

翟继光◎著



电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

未经许可，不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有，侵权必究。

图书在版编目（CIP）数据

新税法下企业纳税筹划 / 翟继光著. —6 版. —北京：电子工业出版社，2019.4
（最新企业税收政策讲解系列丛书）
ISBN 978-7-121-36169-2

I. ①新… II. ①翟… III. ①企业管理—税收筹划—中国 IV. ①F279.235.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2019)第 051801 号

策划编辑：刘 殊

责任编辑：杨洪军

印 刷：三河市鑫金马印装有限公司

装 订：三河市鑫金马印装有限公司

出版发行：电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本：787×1092 1/16 印张：24 字数：615 千字

版 次：2008 年 6 月第 1 版

2019 年 4 月第 6 版

印 次：2019 年 4 月第 1 次印刷

定 价：89.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题，请向购买书店调换。若书店售缺，请与本社发行部联系，联系及邮购电话：(010) 88254888, 88258888。

质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn，盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

本书咨询联系方式：(010) 88254199, sjb@phei.com.cn。

投稿联系方式：lius@phei.com.cn。



.....第6版前言.....

纳税筹划是在法律允许的范围内,或者至少在法律不禁止的范围内,通过对纳税人生产经营活动的一些调整 and 安排,最大限度地减轻税收负担的行为。纳税筹划是纳税人的一项基本权利,是国家应当鼓励的行为。可以说,税收是对纳税人财产权的一种合法剥夺,纳税人必然会采取各种方法予以应对,纳税筹划是纳税人的一种合法应对手段,而偷税、抗税、逃税等则是纳税人的一种非法应对手段。既然纳税人有这种需求,国家与其让纳税人采取非法的应对手段,不如引导纳税人采取合法的应对手段。

纳税筹划不仅对纳税人有利,对国家也是有利的。纳税人有了合法的减轻税负的手段,就不会采取或者会较少地采取非法手段减轻税负,这对国家是有利的。纳税筹划的基本手段是充分运用国家出台的各项税收优惠政策。国家之所以出台这些税收优惠政策正是为了让纳税人从事该政策所鼓励的行为,如果纳税人不进行纳税筹划,对国家的税收优惠政策视而不见,那么,国家出台税收优惠政策就达不到其预先设定的目标了。可见,纳税筹划是国家顺利推进税收优惠政策所必不可少的条件。纳税筹划也会利用税法的一些漏洞,通过避税等手段获取一些国家本来不想让纳税人获得的利益,表面来看,这种纳税筹划对国家不利,但实际不然。纳税人的种种纳税筹划方案暴露了国家税法的漏洞,这本身就是对国家税收立法的完善所做出的重要贡献,如果纳税人不进行纳税筹划,怎么能凸显出这么多的税法漏洞呢?税法的漏洞不凸显出来,如何能够通过税收立法来完善相关的法律制度呢?发达国家的纳税筹划非常发达,其税法也非常完善和庞杂,二者有没有必然的联系呢?我们认为是有的,正因为其纳税筹划比较发达,税法的各种漏洞暴露无遗,国家才能采取应对纳税筹划的方案,完善税法制度,使得税法制度越来越完善,越来越庞杂。税法制度的完善和庞杂又使得纳税人逃避税收负担比较困难,必须由专业人士从事纳税筹划,由此推动了纳税筹划作为一门产业的兴旺和发达。

我国还有很多人对纳税筹划存在错误的认识,包括纳税人和税务机关的工作人员。其实,纳税筹划是构建一个和谐的税收征纳关系所必不可少的润滑剂。与发达国家相比,我国的纳税筹划产业并不发达,但我国的偷税行为远比发达国家普遍。如果国家能够大力推行纳税筹划产业,相信我国纳税人的偷税行为会大量减少。当然,我们一直强调纳税筹划是在法律允许的范围内的活动,有些人以纳税筹划为幌子,进行税收违法行为,这是真正的纳税筹划专业人士所反对的。纳税筹划靠的是专家对税法的理解,靠的是专家的智慧,而不是靠非法的手段。

本书与一般的纳税筹划书籍相比具有如下特点:第一,全面系统。本书全面介绍了纳税筹划的实践操作问题,特别是对纳税筹划所涉及的各个税种、各种生产经营阶段以及主要产业都进行了详细的阐述和介绍。第二,实用性强。本书的纳税筹划方案全部是从现实生活中来,而且可以直接应用到现实生活中去,具有非常强的实用性。第三,简洁明了。本书的纳税筹划重在方法的阐述和操作步骤的介绍,不深究相应的理论基础,主要的方法均通过典型的案例予以

讲解，让普通纳税人一看就懂。第四，合法权威。本书介绍的纳税筹划方案完全是在法律允许的范围内进行的，纳税人按照本书介绍的方法进行纳税筹划，不会涉及违反法律规定的问题，更不会涉及违法犯罪问题。

本书根据最新的税收政策论述了企业所得税、个人所得税、增值税、消费税等主要税种的纳税筹划，阐述了企业融资决策、投资决策、分立合并、海外投资等主要经营环节的纳税筹划，介绍了物流企业、金融企业、餐饮企业、房地产企业和出版企业等典型行业的纳税筹划。本书列举了200多个纳税筹划经典案例以及500多个纳税筹划法律文件，可谓是纳税人进行纳税筹划的“宝典”。

自本书第5版出版以来，《中华人民共和国个人所得税法》进行了重大修订，向分类综合所得税制迈出了重要的一步。我国针对小型微利企业推出了一系列税收优惠政策，增值税税率进一步降低，国家税务局和地方税务局实现了合并。

为了反映税收政策的最新变化，本书第6版对大部分纳税筹划方案进行了修改和完善，删除了已经失效的税收政策，增加了针对最新税收政策进行纳税筹划的方法。

本书自出版以来，得到了广大读者的大力支持，很多高校都将本书作为税收筹划以及税法和税务课程的教材。还有很多读者给作者来信，对本书提出了宝贵的修改建议，本书第6版就吸收了很多读者的建议，在此，特向广大读者表示感谢。同时，希望读者朋友一如既往地支持本书的发展，我们共同努力，争取让本书随着时代的发展不断修改完善。

翟继光

2019年3月2日

.....目 录.....

第 1 章 新企业所得税制度下企业的纳税筹划	1
1. 利用亏损结转进行纳税筹划	1
2. 利用利润转移进行纳税筹划	4
3. 利用固定资产加速折旧进行纳税筹划	5
4. 将利息变其他支出进行纳税筹划	11
5. 企业捐赠中的纳税筹划	14
6. 企业股权投资中的纳税筹划	18
7. 预缴企业所得税中的纳税筹划	21
8. 利用汇率变动趋势进行纳税筹划	22
9. 利用个人接受捐赠免税政策进行纳税筹划	24
10. 固定资产修理中的纳税筹划	25
11. 恰当选择享受优惠政策的起始年度进行纳税筹划	27
12. 利用国债利息免税的优惠政策进行纳税筹划	29
13. 利用小型微利企业低税率优惠政策进行纳税筹划	31
第 2 章 个人所得税制度下企业的纳税筹划	35
1. 充分利用专项扣除的纳税筹划	35
2. 充分利用专项附加扣除的纳税筹划	37
3. 外籍人员充分利用各项优惠的纳税筹划	40
4. 工资与公益捐赠的纳税筹划	44
5. 年终奖与股票期权所得的纳税筹划	45
6. 劳务报酬所得的纳税筹划	51
7. 稿酬与特许权使用费所得的纳税筹划	55
8. 经营所得的纳税筹划	57
9. 不动产转让所得的纳税筹划	61
10. 股权转让所得的纳税筹划	65
11. 股息与财产租赁所得的纳税筹划	67
第 3 章 增值税制度下企业的纳税筹划	70
1. 选择纳税人身份的纳税筹划	70

2. 巧选供货人类型以降低增值税负担	74
3. 兼营销售的纳税筹划	76
4. 利用小微企业优惠政策进行纳税筹划	77
5. 折扣销售中的纳税筹划	79
6. 将实物折扣变成价格折扣进行纳税筹划	81
7. 销售折扣中的纳税筹划	82
8. 利用不同的促销方式进行纳税筹划	83
9. 分立公司、抵扣进项税额	85
10. 充分利用农产品免税政策进行纳税筹划	86
11. 巧用起征点进行纳税筹划	88
12. 增值税结算方式的纳税筹划	90
13. 利用资产重组不征增值税政策	91
第4章 消费税制度下企业的纳税筹划	96
1. 征收范围的纳税筹划	96
2. 计税依据的纳税筹划	97
3. 利用生产制作环节纳税的规定进行纳税筹划	98
4. 利用连续生产不纳税的规定进行纳税筹划	100
5. 利用外购已税消费品可以扣除的规定进行纳税筹划	100
6. 利用委托加工由受托方收税的规定进行纳税筹划	102
7. 兼营行为的纳税筹划	105
8. 白酒消费税最低计税价格的纳税筹划	106
9. 利用联合企业的纳税筹划	108
10. 出口应税消费品的纳税筹划	111
11. 以外汇结算应税消费品的纳税筹划	112
12. 利用临界点进行纳税筹划	113
13. 包装物的纳税筹划	114
14. 自产自用消费品的纳税筹划	116
15. 包装方式的纳税筹划	118
第5章 企业营改增的纳税筹划	120
1. 选择小规模纳税人身份	120
2. 分立企业成为小规模纳税人	122
3. 公共交通运输服务企业选用简易计税方法	122
4. 动漫企业选用简易计税方法	123
5. 其他企业选用简易计税方法	124
6. 利用免税亲属转赠住房进行纳税筹划	125
7. 利用赡养关系免税进行纳税筹划	127
8. 利用遗赠免税进行纳税筹划	128

9. 持有满 2 年后再转让住房	129
10. 通过抵押贷款延迟办理房产过户	130
11. 将亲子房产赠予改为买卖进行纳税筹划	131
12. 通过打折优惠将销售额控制在起征点以下	132
13. 通过调节销售额控制在起征点以下	133
14. 通过调节销售额利用小微企业免税优惠政策	134
15. 通过分立企业利用小微企业免税优惠政策	135
16. 利用资产重组进行纳税筹划	136
17. 利用股权转让进行纳税筹划	137
18. 清包工提供建筑服务的纳税筹划	138
19. 甲供工程提供建筑服务的纳税筹划	139
20. 为老项目提供建筑服务的纳税筹划	140
21. 利用学生勤工俭学提供服务的纳税筹划	141
22. 利用残疾人提供服务进行纳税筹划	142
23. 利用家政服务优惠进行纳税筹划	142
24. 利用应收未收利息优惠政策进行纳税筹划	143
25. 利用个人买卖金融商品免税进行纳税筹划	144
26. 利用农村金融机构可选择 3% 的简易计税方法进行纳税筹划	145
27. 利用免税货物运输代理服务进行纳税筹划	146
28. 利用管道运输优惠政策进行纳税筹划	147
29. 利用退役士兵税收优惠进行纳税筹划	148
30. 巧妙转化服务性质进行纳税筹划	149
31. 提高物化劳动所占比重进行纳税筹划	150
第 6 章 其他税种制度下企业的纳税筹划	152
1. 租赁、仓储房产税纳税筹划	152
2. 减免名义租金降低房产税	153
3. 减少出租房屋的附属设施降低租金	155
4. 自建自用房产的纳税筹划	157
5. 车辆购置税纳税筹划	158
6. 契税纳税筹划	159
7. 印花税纳税筹划	161
8. 二手房买卖中的纳税筹划	163
第 7 章 企业投资决策中如何进行纳税筹划	168
1. 投资产业的纳税筹划	168
2. 投资区域的纳税筹划	171
3. 投资项目的纳税筹划	177
4. 企业组织形式的纳税筹划	180

5. 设立分支机构中的纳税筹划	181
6. 利用特定股息不纳税以及亏损弥补的政策进行纳税筹划	183
7. 投资回收方式中的纳税筹划	184
8. 分立企业享受小型微利企业优惠的纳税筹划	185
9. 招聘国家鼓励人员进行纳税筹划	187
10. 分公司与子公司灵活转化以充分利用税收优惠政策	190
第8章 企业融资决策中如何进行纳税筹划	193
1. 融资决策与纳税筹划	193
2. 长期借款融资的纳税筹划	196
3. 借款费用利息的纳税筹划	198
4. 增加负债降低投资进行纳税筹划	201
5. 融资租赁中的纳税筹划	203
6. 企业职工融资中的纳税筹划	206
7. 融资阶段选择中的纳税筹划	208
8. 关联企业融资中的纳税筹划	209
第9章 企业重组清算中如何进行纳税筹划	212
1. 通过免税企业合并进行纳税筹划	212
2. 受让亏损企业资产弥补所得	215
3. 合并、分立企业以减轻增值税税收负担	219
4. 分立企业以享受特定地区税收优惠	221
5. 通过分立享受流转税优惠政策	224
6. 企业债务重组的纳税筹划	226
7. 调整企业清算日期的纳税筹划	228
8. 企业资产收购纳税筹划	230
9. 企业股权收购纳税筹划	232
10. 企业免税分立纳税筹划	236
第10章 企业海外投资中如何进行纳税筹划	241
1. 投资于百慕大进行纳税筹划	241
2. 投资于开曼群岛进行纳税筹划	243
3. 投资于英属维尔京群岛进行纳税筹划	244
4. 投资于准避税港进行纳税筹划	245
5. 利用不同组织形式的税收待遇进行纳税筹划	248
6. 避免成为常设机构	249
7. 将利润保留境外减轻税收负担	252
8. 利用不同国家之间税收协定的优惠政策	254
9. 利用税收饶让抵免制度获得相关税收利益	256

10. 利用受控外国企业进行纳税筹划	257
11. 利用外国公司转移所得来源地的纳税筹划	260
第 11 章 物流企业如何进行纳税筹划	262
1. 利用货物进出的时间差进行增值税筹划	262
2. 选择小规模纳税人身份进行增值税筹划	263
3. 利用资产重组免税进行营改增筹划	264
4. 通过减小企业经营规模进行纳税筹划	265
5. 将人力劳动转变为机器劳动	267
6. 通过购置免税或减税运输工具进行纳税筹划	268
第 12 章 金融企业如何进行纳税筹划	271
1. 以固定资产抵债过程中的纳税筹划	271
2. 销售免税金融产品进行纳税筹划	273
3. 贷款利息收入的纳税筹划	276
4. 金融企业捐赠过程的纳税筹划	277
5. 股东投资银行的纳税筹划	279
6. 加速固定资产折旧的纳税筹划	281
7. 金融企业业务招待费纳税筹划	283
8. 金融企业通过自动柜员机减轻增值税负担	285
第 13 章 餐饮企业如何进行纳税筹划	287
1. 变有限责任公司为个人独资企业以降低企业实际税负	287
2. 将家庭成员作为合伙人以降低企业适用税率	288
3. 利用下岗失业人员税收优惠政策进行纳税筹划	289
4. 促销活动中的纳税筹划	291
5. 利用投资者与员工身份的转换进行纳税筹划	293
6. 利用餐饮企业自身优势降低名义工资	294
7. 转变为小型微利企业享受低税率优惠	295
8. 分别核算进行增值税纳税筹划	296
9. 从高税率项目向低税率项目转移利润	298
第 14 章 房地产企业如何进行纳税筹划	300
1. 利用临界点进行纳税筹划	300
2. 利息支付过程中的纳税筹划	302
3. 代收费用处理过程中的纳税筹划	303
4. 通过增加扣除项目进行纳税筹划	305
5. 利用土地增值税的优惠政策进行纳税筹划	306
6. 开发多处房地产的纳税筹划	308

7. 通过费用分别核算进行纳税筹划	309
8. 将出租变为投资进行纳税筹划	311
9. 通过两次销售房地产进行纳税筹划	312
10. 将房产销售改为股权转让进行纳税筹划	314
11. 转换房产税计税方式的纳税筹划	316
12. 土地增值税清算中的纳税筹划	317
第 15 章 出版企业如何进行纳税筹划	321
1. 利用增值税低税率和先征后退政策	321
2. 利用图书销售免增值税的优惠政策	324
3. 利用软件产品的税收优惠政策	325
4. 变赠送为折扣进行纳税筹划	328
5. 利用小型企业的税率优惠政策	329
6. 严格区分业务招待费与业务宣传费	330
7. 严格区分会务费、差旅费与业务招待费	332
8. 设立子公司增加扣除限额	333
第 16 章 商务服务企业如何进行纳税筹划	335
1. 个人提供服务转为由公司提供服务	335
2. 课酬尽可能转向培训费用	336
3. 多雇员工降低公司利润	338
4. 适当雇用鼓励人员增加扣除	339
5. 恰当选择开票时机	341
6. 尽量争取小型微利企业待遇	343
7. 员工开支尽量转为公司开支	344
第 17 章 税务机关反避税案例与应对策略	346
1. 间接转让股权避税与反避税	346
2. 转让定价避税与反避税	352
3. 利用免税企业转移利润避税与反避税	360
4. 转换所得性质避税与反避税	362
5. 将所得存放境外避税与反避税	365
6. 个人股权转让避税与反避税	367
参考文献	371

新企业所得税制度下企业的纳税筹划

1. 利用亏损结转进行纳税筹划

纳税筹划思路

《中华人民共和国企业所得税法》第 18 条规定，企业纳税年度发生的亏损，准予向以后年度结转，用以后年度的所得弥补，但结转年限最长不得超过 5 年。弥补亏损期限，是指纳税人某一纳税年度发生亏损，准予用以后年度的应纳税所得弥补，一年弥补不足的，可以逐年连续弥补，弥补期最长不得超过 5 年，5 年内不论是盈利还是亏损，都作为实际弥补年限计算。这一规定为纳税人进行纳税筹划提供了空间，纳税人可以通过对本企业支出和收益的控制来充分利用亏损结转的规定，将能够弥补的亏损尽量弥补。

这里面有两种方法可以采用：如果某年度发生了亏损，企业应当尽量使邻近的纳税年度获得较多的收益，也就是尽可能早地将亏损予以弥补；如果企业已经没有需要弥补的亏损或者企业刚刚组建，而亏损在最近几年又是不可避免的，那么，应该尽量先安排企业亏损，然后再安排企业盈利。

需要注意的是，企业的年度亏损额是按照税法规定的方法计算出来的，不能利用多算成本和多列工资、招待费、其他支出等手段虚报亏损。企业必须正确地计算申报亏损，才能通过纳税筹划获得合法利益，否则，为了亏损结转而虚报亏损有可能导致触犯税法而受到法律的惩处。

自 2018 年 1 月 1 日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（统称资格）的企业，其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由 5 年延长至 10 年。上述所称高新技术企业，是指按照《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32 号）规定认定的高新技术企业；上述所称科技型中小企业，是指按照《科技部 财政部 国家税务总局关于印发〈科技型中小企业评价办法〉的通知》（国科发政〔2017〕115 号）规定取得科技型中小企业登记编号的企业。

法律政策依据

(1)《中华人民共和国企业所得税法》(2007年3月16日第十届全国人民代表大会第五次会议通过,2017年2月24日第十二届全国人民代表大会常务委员会第二十六次会议第一次修正,2018年12月29日第十三届全国人民代表大会常务委员会第七次会议第二次修正)第18条。

(2)《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(国务院2007年12月6日颁布,国务院令〔2007〕第512号,自2008年1月1日起实施)。

(3)《财政部 税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》(财税〔2018〕76号)。

纳税筹划图

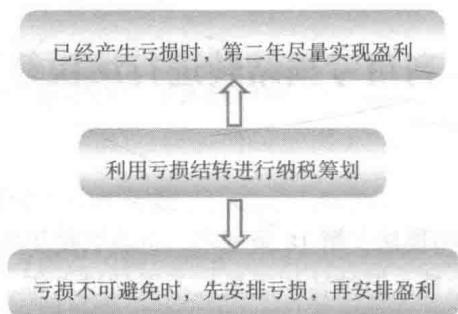


图 1-1 纳税筹划图

纳税筹划案例

【例 1-1】某企业 2014 年度发生年度亏损 100 万元,假设该企业 2014—2020 年各纳税年度应纳税所得额如表 1-1 所示。

表 1-1 2014—2020 年各纳税年度应纳税所得额

单位:万元

年 份	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
应纳税所得额	-100	10	10	20	30	10	600

请计算该企业 2020 年应当缴纳的企业所得税,并提出筹划方案。

筹划方案

根据税法关于亏损结转的规定,该企业 2014 年的 100 万元亏损,可分别用 2015—2019 年的 10 万元、10 万元、20 万元、30 万元和 10 万元来弥补,由于 2015—2019 年的总计应纳税所得额为 80 万元,低于 2014 年度的亏损,这样,从 2014 年到 2019 年,该企业都不需要缴纳企业所得税。2020 年度的应纳税所得只能弥补 5 年以内的亏损,也就是说,不能弥补 2014 年度的亏损。由于 2015 年以来该企业一直没有亏损,因此,2020 年度应当缴纳企业所得税:

$600 \times 25\% = 150$ (万元)。

从该企业各年度的应纳税所得额来看,该企业的生产经营一直朝好的方向发展。2019年度之所以应纳税所得额比较少,可能是因为增加了投资,或者增加了各项费用的支出,或者进行了公益捐赠等。由于2014年度仍有未弥补完的亏损,因此,如果企业能够在2019年度进行纳税筹划,压缩成本和支出,尽量增加企业的收入,将2019年度的应纳税所得额提高到30万元,同时,2019年度压缩的成本和支出可以在2020年度予以开支,这样,2019年度的应纳税所得额为30万元,2020年度的应纳税所得额为580万元。

根据税法亏损弥补的相关规定,该企业在2019年度的应纳税所得额可以用来弥补2014年度的亏损,而2020年度的应纳税所得额则要全部计算缴纳企业所得税。这样,该企业在2020年度应当缴纳企业所得税: $580 \times 25\% = 145$ (万元)。减少企业所得税应纳税额: $150 - 145 = 5$ (万元)。

纳税筹划案例

【例 1-2】 某企业2014年度应纳税所得额为40万元,在此之前没有需要弥补的亏损,2015年度亏损40万元,2016年度亏损30万元,2017年度亏损20万元,2018年度应纳税所得额为10万元(尚未弥补以前年度亏损,下同),2019年度应纳税所得额为20万元,2020年度应纳税所得额为30万元。请计算该企业2014—2020年度每年应当缴纳的企业所得税,并提出纳税筹划方案。

筹划方案

该企业2014年度应纳税所得额为40万元,由于以前年度没有需要弥补的亏损,因此2014年度的应纳税额: $40 \times 25\% = 10$ (万元)。2015—2017年度亏损,不需要缴纳企业所得税。2018年度应纳税所得额为10万元,弥补以前年度亏损后没有余额,不需要缴纳企业所得税。2019年度应纳税所得额为20万元,此时,前5年尚有80万元亏损没有弥补,因此,2019年度仍不需要缴纳企业所得税。2020年度应纳税所得额为30万元,此时,前5年尚有60万元亏损没有弥补,因此,2020年度也不需要缴纳企业所得税。

该企业2014—2020年度一共需要缴纳企业所得税: $40 \times 25\% = 10$ (万元)。该企业的特征是先盈利后亏损,这种状况就会导致企业在以后年度的亏损不可能用以前年度的盈利来弥补。而企业能否盈利在很大程度上都是可以预测的,因此,如果企业已经预测到某些年度会发生无法避免的亏损,那么,就尽量将盈利放在亏损年度以后。本案中该企业可以在2014年度多开支40万元,也就是将2015年度的部分开支提前进行,而将某些收入放在2015年度来实现。这样,该企业2014年度的应纳税所得额就变为0。2015年度由于减少了开支,增加了收入,总额为40万元,2015年度的亏损变为0。以后年度的生产经营状况不变。该企业在2016—2019年度同样不需要缴纳企业所得税,2020年度弥补亏损以后剩余10万元应纳税所得额,需要缴纳企业所得税: $10 \times 25\% \times 20\% = 0.5$ (万元)。通过纳税筹划,该企业减少应纳税额9.5万元($10 - 0.5$)。

2. 利用利润转移进行纳税筹划

纳税筹划思路

对于既适用 25% 税率也适用 20% 税率以及 15% 税率的企业集团而言,可以适当将适用 25% 税率的企业的收入转移到适用 20% 税率或者 15% 税率的企业中,从而适当降低企业集团的所得税负担。

如果企业集团中没有适用较低税率的企业,企业可以通过专门设立高新技术企业或者小型微利企业的方式来增加适用较低税率的企业。

企业之间利润转移主要有关联交易和业务转移两种方法。通过关联交易转移利润应注意幅度的把握,明显的利润转移会受到税务机关的关注和反避税调查。业务转移是将甲公司的某项业务直接交给乙公司承担,通过这种方式转移利润,目前尚不受税法规制,税务风险比较小。

法律政策依据

(1)《中华人民共和国企业所得税法》(2007年3月16日第十届全国人民代表大会第五次会议通过,2017年2月24日第十二届全国人民代表大会常务委员会第二十六次会议第一次修正,2018年12月29日第十三届全国人民代表大会常务委员会第七次会议第二次修正)第4条。

(2)《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(国务院2007年12月6日颁布,国务院令〔2007〕第512号,自2008年1月1日起实施)。

纳税筹划图

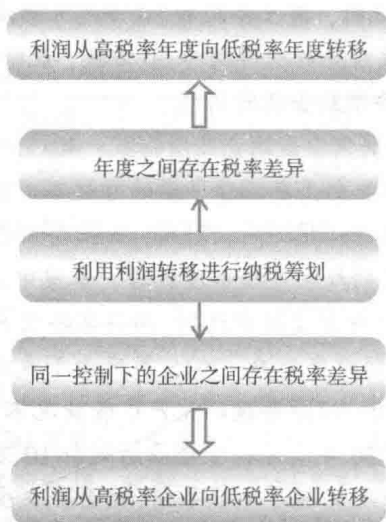


图 1-2 纳税筹划图

纳税筹划案例

【例 1-3】 某企业集团下属甲、乙两个企业。其中，甲企业适用 25% 的企业所得税税率，乙企业属于需要国家扶持的高新技术企业，适用 15% 的企业所得税税率。2019 纳税年度，甲企业的应纳税所得额为 8 000 万元，乙企业的应纳税所得额为 9 000 万元。请计算甲乙两个企业以及该企业集团在 2019 纳税年度分别应当缴纳的企业所得税税款，并提出纳税筹划方案。

筹划方案

甲企业 2019 纳税年度应当缴纳企业所得税： $8\,000 \times 25\% = 2\,000$ （万元）。乙企业 2019 纳税年度应当缴纳企业所得税： $9\,000 \times 15\% = 1\,350$ （万元）。该企业集团合计缴纳企业所得税： $2\,000 + 1\,350 = 3\,350$ （万元）。

由于甲企业的企业所得税税率高于乙企业的税率，因此可以考虑通过业务调整、转移支付等方式将甲企业的部分收入转移到乙企业。假设该企业集团通过纳税筹划将甲企业的应纳税所得额降低为 7 000 万元，乙企业的应纳税所得额相应增加为 1 亿元，则甲企业 2019 纳税年度应当缴纳企业所得税： $7\,000 \times 25\% = 1\,750$ （万元），乙企业 2019 纳税年度应当缴纳企业所得税： $10\,000 \times 15\% = 1\,500$ （万元），该企业集团 2019 纳税年度合计缴纳企业所得税： $1\,750 + 1\,500 = 3\,250$ （万元）。由此可见，通过纳税筹划，该企业集团可以少缴企业所得税： $3\,350 - 3\,250 = 100$ （万元）。

纳税筹划案例

【例 1-4】 甲集团公司共有 10 家子公司，集团全年实现应纳税所得额 8 000 万元，由于均不符合高新技术企业的条件，均适用 25% 的税率，合计缴纳企业所得税 2 000 万元。该集团中的乙公司与高新技术企业的条件比较接近，年应纳税所得额为 1 000 万元，请为甲集团公司提出税收筹划方案。

筹划方案

甲集团公司可以集中力量将乙公司打造成高新技术企业，再将其他公司的盈利项目整合到乙公司，使得乙公司应纳税所得额提高至 3 000 万元，则集团可以少缴企业所得税： $3\,000 \times (25\% - 15\%) = 300$ （万元）。

3. 利用固定资产加速折旧进行纳税筹划

纳税筹划思路

《中华人民共和国企业所得税法》第 11 条规定：“在计算应纳税所得额时，企业按照规定计算的固定资产折旧，准予扣除。”固定资产，是指企业为生产产品、提供劳务、出租或者经营管理而持有的、使用时间超过 1 年的非货币性资产，包括房屋、建筑物、机器、机械、运输