

新纳税实务操作系列

交通运输企业纳税筹划

智董税务筹划工作室 编著



机械工业出版社

本书从交通运输企业的角度，对纳税筹划的方法与技巧进行了创造性的、系统深入的探讨，主要包括：交通运输企业税务筹划基础知识、实施纳税筹划注意事项、交通运输企业营业税的纳税筹划、企业所得税的纳税筹划、外商投资企业与外国企业所得税的纳税筹划、个人所得税的纳税筹划、车船使用税的纳税筹划、车辆购置税的纳税筹划、其他税种的纳税筹划、交通运输企业纳税人合法权益的保护以及交通运输企业税收法律救济等。

本书由工作在税务筹划第一线的青年税务筹划专家编写，实用性和可操作性强，适合广大交通运输企业办税员、税务总监、税务筹划人员、税务研究人员、经营管理人员、财务人员、大专院校财税专业师生等阅读参考。

图书在版编目(CIP)数据

交通运输企业纳税筹划 / 鞠董税务筹划工作室编著. —

北京：机械工业出版社，2009.11

(新纳税实务操作系列)

ISBN 978-7-111-28711-1

I ①交... II ②鞠... III ③运输企业—税收—筹划—中

国 IV ①F545.44②F545.44③F545.44④F545.44⑤F545.44⑥F545.44⑦F545.44⑧F545.44⑨F545.44⑩F545.44⑪F545.44⑫F545.44⑬F545.44⑭F545.44⑮F545.44⑯F545.44⑰F545.44⑱F545.44⑲F545.44⑳F545.44㉑F545.44㉒F545.44㉓F545.44㉔F545.44㉕F545.44㉖F545.44㉗F545.44㉘F545.44㉙F545.44㉚F545.44㉛F545.44㉜F545.44㉝F545.44㉞F545.44㉟F545.44㊱F545.44㊲F545.44㊳F545.44㊴F545.44㊵F545.44㊶F545.44㊷F545.44㊸F545.44㊹F545.44㊺F545.44㊻F545.44㊼F545.44㊽F545.44㊾F545.44㊿

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第155555号

机械工业出版社(北京市百万庄大街28号 邮政编码100037)

策划编辑：常淑茶

责任编辑：任淑杰 版式设计：冉晓华 责任校对：罗莉华

封面设计：鞠 杨 责任印制：施 红

北京铭成印刷有限公司印刷·新华书店北京发行所发行

2009年11月第1版第1次印刷

850mm×1168mm 32开 16.5印张·100千字

00001—00001册

定价：29.80元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

本社购书热线电话(010)68995199 网络订购：www.cmpbook.com

封面无防伪标均为盗版

前 言

随着依法治国方略的提出和税收法制化工作的深入开展，对各级党政领导干部和税务机关反腐败工作的加强，税务公务员队伍思想政治素质、管理水平和业务技能的日益提高，税收执法力度逐步加大，偷、逃、骗、抗税将受到日益严厉的法律制裁，不符合法律规范的擅自减免税、越权减免税、变相减免税，收人情税、关系税将会越来越少直至绝迹。企业通过违法或其他不规范手段降低税收方面支出的空间越来越小，而风险和代价会越来越大。同时，由于税收优惠政策的存在、纳税人定义上的可变通性或概念的不一致、课税的程度和方式在各国间的不同、税基上的差别或课税金额的可调整性、税率上的差别性、全额累进临界点的突变性、起征点的诱惑力、避免国际双重征税方法上的差别、各国使用反避税方法上的差别、税法有效实施上的差别，以及其他非税收方面法律上的差别，为纳税人在不违法的前提下，尽可能地规避或减轻自身税负和缴纳费用，获得资金的时间价值提供了可能。在法律允许的范围内进行纳税筹划，实现纳税人财富最大化，成为新的形势下纳税人降低税收负担的惟一办法。

纳税筹划是指为了规避或减轻自身税负和缴纳费用，防范、减轻甚至化解纳税风险，以及使自身的合法权益得到保障而进行的一切筹谋、策划活动。

市场经济的主要特征之一就是竞争，纳税人要在激烈的市场竞争中立于不败之地，必须对其生产经营进行全方位、多层次的运筹。纳税人具有自身独立的经济利益，具有法定的权利和义务。以最小的投入获得最大收益，是每个纳税人生产经营的直接

动机和最终目的，成本的高低直接影响纳税人的利润，而影响生产经营成本高低的因素有多个，税收是其中非常重要的因素。纳税人有权利在遵守国家税法的前提下，通过安排自己的涉税活动来规避或减轻自身税负，采取措施以防范和化解纳税风险，以及运用法律手段来保护自身的合法权益。

由于纳税筹划所涉及的不仅仅是税收问题，还涉及到经济法、财务管理、企业管理、交际学、心理学、谋略学等方方面面，是一个专业性非常强的领域。并且纳税筹划的针对性很强，具有为企业量身定做的特点，而对众多纳税人来说，通过自身的力量来进行筹划无疑是一件难事。因此，在中介市场上寻求纳税筹划服务，便成为纳税人现实而迫切的要求。近年来，受市场需求所驱，全国各地涌现出一批专门从事纳税筹划的事务所，一些传统中介机构也纷纷开始兼营纳税筹划。

我国传统的税务代理业务大多集中在代理税务登记、提供纳税申报、制作涉税文书等较简单的浅层次服务上，而且我国税务代理暂无法定业务。伴随着市场经济的发展和税制改革的深化，这种能够帮助纳税人合法避税、节税、转税的新兴业务——纳税筹划服务，必将以其旺盛的市场需求，逐渐成为当前各类财经中介机构谋求多元化服务所争夺的“新宠”。

智董税务筹划工作室从 1992 年以来一直致力于税务筹划的研究和运用，为此，投入了大量科研经费，成立了若干课题组，并将研究成果运用于实际纳税筹划工作中接受实践检验。为了帮助全国数千万的纳税人、税务主管、税务总监、注册税务师、注册会计师、律师等系统深入地学习、掌握、运用好纳税筹划技法，帮助全国税务代理人员及时更新知识、搞好后续教育，我们编写了新纳税实务操作系列丛书，本书为该丛书之一。

本书主要介绍交通运输企业纳税筹划的空间和技巧，内容包括：税务筹划基础知识、实施纳税筹划的注意事项、营业税的纳税筹划、企业所得税的纳税筹划、外商投资企业与外国企业所得

税的纳税筹划、个人所得税的纳税筹划、车船使用税的纳税筹划、车辆购置税的纳税筹划、其他税种的纳税筹划、交通运输企业纳税人合法权益的保护以及交通运输企业税收法律救济等。

本书具有以下特色：

（员）新颖性。严格依托截止目前最新有效税法编写，杜绝政策过时现象。

（圆）系统性。全书结构谨严，条理清楚，构筑了一个较完整的学科体系。

（猿）创造性。决不人云亦云，盲目“崇洋”，本书创造性地提出了许多行之有效的纳税筹划技法。

（源）实用性。本书力戒纯理论的泛泛而谈，浓缩编者多年实际纳税筹划的经验，“管用”是本书的重要特色之一。

由于编者水平有限，加之纳税筹划才刚刚在国内兴起，书中不足之处在所难免，尚祈读者不吝指正。

贺志东

二〇〇八年 八月

于智董税务筹划工作室

精修 精修 精修 精修 精修 精修 精修 精修 精修 精修

目 录

前言	
第一章 纳税筹划总论	员
第一节 税务筹划基础知识	员
第二节 实施纳税筹划的注意事项	愿
第二章 交通运输企业营业税的纳税筹划	员
第一节 交通运输企业营业税的纳税筹划空间	员
第二节 交通运输企业营业税的纳税筹划点拨	愿
第三章 企业所得税的纳税筹划	源
第一节 企业所得税的纳税筹划空间	源
第二节 企业所得税的纳税筹划点拨	苑
第四章 外商投资企业与外国企业所得税的纳税筹划	缘
第一节 外商投资企业和外国企业所得税的纳税筹划空间	缘
第二节 外商投资企业和外国企业所得税的纳税筹划点拨	园
第五章 个人所得税的纳税筹划	缘
第一节 个人所得税的纳税筹划空间	缘
第二节 个人所得税的纳税筹划点拨	怨
第六章 车船使用税的纳税筹划	愿
第一节 车船使用税的纳税筹划空间	愿
第二节 车船使用税的纳税筹划点拨	园
第七章 车辆购置税的纳税筹划	苑
第一节 车辆购置税的纳税筹划空间	苑
第二节 车辆购置税的纳税筹划点拨	源
第八章 其他税种的纳税筹划	缘
第一节 其他税种的纳税筹划空间	缘

第二节 其他税种的纳税筹划点拨	园园
第九章 交通运输企业纳税人合法权益的保护	园园
第一节 交通运输企业纳税人的权利与义务	园园
第二节 税务机关的权力与义务	园园
第十章 交通运输企业税收法律救济	园园
第一节 税务行政复议	园园
第二节 税务行政诉讼	园园
第三节 税务行政赔偿	园园
附录	园园
附录 员 中华人民共和国税收征收管理法	园园
附录 圆 中华人民共和国税收征收管理法实施细则	园园
附录 猿 国家税务总局 关于印发《机动出租车驾驶员个人所得税征收管理暂行办法》的通知	园园
附录 源 财政部、国家税务总局 关于对中国航空、航天、船舶工业总公司所属军工企业免征土地使用税的若干规定的通知	园园
附录 缘 国家税务总局 关于香港公司包机运输税收问题的通知 ...	园园
附录 远 国家税务总局 关于运输企业的供车行为征收流转税问题的批复	园园
附录 苑 国家税务总局 关于民航总局直属企业缴纳所得税问题的通知	园园
附录 愿 财政部、国家税务总局 关于发布《外国公司船舶运输收入征税办法》的通知	园园
附录 怨 国家税务总局 关于中国南方航空公司湖北分公司包机费收入适用营业税税目问题的批复	园园
附录 园 财政部、国家税务总局 关于铁道部所属单位恢复征收车船使用税问题的通知	园园
附录 员 财政部、国家税务总局 关于铁道部所属单位征免房产税、城镇土地使用税问题的通知	园园
附录 圆 财政部、国家税务总局 关于朔黄铁路耕地占用税征免问题的通知	园园

附录 猿缘	国家税务总局 关于航空运输业营业税纳税人问题的通知	猿缘
附录 猿源	国家税务总局 关于铁路建设用地有关耕地占用税问题的批复	猿缘
附录 猿猿	国家税务总局 关于远洋运输船员工资、薪金所得个人所得税费用扣除问题的通知	猿远
附录 猿圆	财政部、国家税务总局 关于对内昆铁路征免耕地占用税和资源税问题的通知	猿苑
附录 猿一	国家税务总局 关于中国远洋运输(集团)总公司缴纳企业所得税问题的通知	猿苑
附录 猿零	国家税务总局 关于旧车计征车辆购置税问题的批复	猿愿
附录 猿	国家税务总局 关于铁道部多种经营发展中心提取管理费问题的通知	猿愿
附录 猿	财政部 关于免征上海磁悬浮列车示范运营线项目部分设备进口税收的通知	猿园
附录 猿	国家税务总局 关于民航总局汇总缴纳企业所得税问题的补充通知	猿园
附录 猿	国家税务总局 关于广州铁路(集团)公司缴纳企业所得税问题的通知	猿远
附录 猿	国家税务总局 关于中国外运集团缴纳企业所得税问题的通知	猿苑
附录 猿	国家税务局、国家外汇管理局 关于加强外国公司船舶运输收入税收管理及国际海运业对外支付管理的通知	猿员
附录 猿	国家税务总局 关于交通运输企业征收营业税问题的通知	猿源
附录 猿	国家税务总局 关于交通运输营业税问题的批复	猿缘
附录 猿	国家税务总局 关于中央铁路征收营业税问题的通知	猿缘
附录 猿	财政部、国家税务总局 关于西气东输项目有关税收政策的通知	猿苑
附录 猿	国家税务总局 关于车辆购置税有关问题的通知	猿愿
附录 猿	财政部、国家税务总局 关于股权转让有关营业税	

	问题的通知	猿怨
附录 猿	财政部、国家税务总局 关于营业税若干政策问题的通知	猿园
附录 猿	企业债务重组业务所得税处理办法	猿缘
附录 猿	国家税务总局 关于从事旅游观光缆车索道服务业的外商投资企业不属于生产性企业的通知	猿苑
附录 猿	国家税务总局 关于加强纳税服务工作的通知	猿愿
附录 猿	国家税务总局 关于外国投资者出资比例低于 10% 的外商投资企业税务处理问题的通知	猿园
附录 猿	国家税务总局 关于执行《企业会计制度》需要明确的有关所得税问题的通知	猿园
附录 猿	国家税务总局 关于中国航空集团公司重组过程中有关契税问题的通知	猿远
附录 猿	国家税务总局 关于外国投资者并购境内企业股权有关税收问题的通知	猿苑
附录 猿	国家税务总局 关于使用计算机版《国际航空旅客运输专用发票》的批复	猿愿
附录 源	国家税务总局 关于中国航空集团公司所属飞机、发动机大修理预提费用余额征收企业所得税问题的复函 ...	猿怨
附录 源	财政部、国家税务总局 关于调整铁路系统房产税、城镇土地使用税政策的通知	猿怨
附录 源	国家税务总局 关于印发《纳税信用等级评定管理试行办法》的通知	猿园
附录 源	国家税务总局 关于中远集团缴纳企业所得税问题的通知	猿缘
附录 源	财政部 关于解决海南航空股份有限公司进口飞机税收遗留问题的通知	猿远
附录 源	国家税务总局 关于印发《关联企业间业务往来税务管理规程》的通知	猿愿

第一章

纳税筹划总论

第一节 税务筹划基础知识

市场经济的主要特征之一就是竞争，交通运输企业要在激烈的市场竞争中立足于不败之地，必须对其生产经营进行全方位、多层次的运筹。交通运输企业具有自身独立的经济利益，具有法定的权利和义务。以最小的投入获得最大的收益，是每个交通运输企业生产经营的直接动机和最终目的，成本的高低直接影响交通运输企业的利润，而影响生产经营成本高低的因素有多个，税收是其中非常重要的因素。交通运输企业有权利在不违反国家税法的前提下，通过安排自己的涉税活动来规避或减轻自身税负，采取措施以防范和化解纳税风险，以及运用法律手段来充分保护自身的合法权益。同样，征税主体为了依法尽可能及时征足税和发挥好税收的宏观经济调控职能，也需要通过完善税法和加强税收征管等途径进行征税筹划。

一、税务筹划

税务筹划是指税收事务参与主体为了达到各自的目的而就税制设计、税收立法和税收征收管理事务及税款缴纳事务等进行

的筹谋、策划。它包括征税筹划和纳税筹划两个部分。通过税务筹划，一方面使国家依法将应收的税款尽可能及时、足额收上来；另一方面使纳税人尽可能在法律、法规和规章允许的范围内不缴或少缴税款以减轻税收负担，防范和化解纳税风险，以及使纳税人的合法权益得到保障。

纳税筹划主要是站在纳税人角度而言的，进行纳税筹划的主要目的是通过不违法的、合理的方式以规避或减轻自身税负、防范和化解纳税风险，以及使自身的合法权益得到充分保障。而征税筹划是站在征税人的角度而言的，它的目的与纳税筹划的目的相反，主要是通过不断地完善税法和加强税收征管，对纳税筹划进行制约和引导，以依法、及时征足税。这两者是矛盾的，但在市场经济条件下，两者又统一在正确执行国家税收法律、法规的前提下，是纳税人与征税人之间的一场“博弈”，因此两者又是不可分的。

税务筹划的构成如图 5-1 所示。

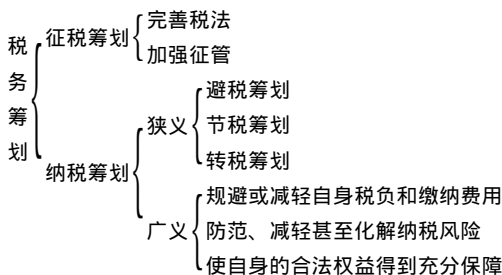


图 5-1 税务筹划的构成

二、纳税筹划

在西方发达国家，纳税筹划几乎已是家喻户晓，而在我国，则尚处于初始阶段。就纳税筹划(有的叫税收筹划)这一概念而言，西方国家和国内的有关书刊所给的解释都不尽一致，以下是几种有代表性的观点：

(员)“纳税筹划是指通过纳税人经营活动或个人事务活动的安排,实现缴纳最低的税收。”(荷兰国际财政文献局(荷兰)《国际税收辞汇》)

(圆)“纳税筹划是纳税人通过财务活动的安排,以充分利用税务法规提供的包括减免在内的一切优惠,从而享得最大的税收利益。”(印度税务专家 晕允雅萨斯威《个人投资和税务筹划》)

(猿)“纳税筹划是经营管理整体中的一个组成部分……税收已成为重要的环境因素之一,对企业既是机遇,也是威胁。”(印度税务专家 耘粤史林瓦斯《公司纳税筹划手册》)

(源)“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纳税筹划……少缴税和递延缴纳税收是税务筹划的目标所在。”

“在纳税发生之前,有系统地对企业经营或投资行为作出事先安排,以达到尽量减少缴纳所得税,这个过程就是筹划。主要如选择企业的组织形式和资本结构,投资采取租用还是购入的方式,以及交易的时间。”(美国南加州大学 宰·月梅格斯《会计学》)

(缘)“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。”(国内著名税务专家唐腾翔《税收筹划》)

(远)“纳税筹划是纳税人(法人、自然人)依据所涉及的现行税法(不限一国一地),在遵守税法、尊重税法的前提下,运用纳税人的权利,根据税法中的“允许”与“不允许”、“应该”与“不应该”以及“非不允许”与“非不应该”的项目、内容等,对经营、投资、筹资等活动进行旨在减轻税负的谋划和对策。纳税筹划有狭义与广义之分。狭义的纳税筹划仅指节税,广义的税务筹划既包括节税,又包括避税。”(天津财经学院博士生导师盖地教授《税务会计与纳税筹划》)

(苑)“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收负担的行为。”

(中国人民大学张中秀教授《公司避税节税转嫁筹划》)

(愿)我国著名税务筹划专家贺志东研究员认为,纳税筹划概念包括狭义和广义两种。

狭义的纳税筹划是指纳税人为了规避或减轻自身税收负担而利用税法漏洞或缺陷进行的非违法的避税法律行为、利用税法特例进行的节税法律行为,以及为转嫁税收负担所进行的转税纯经济行为。其中,税法漏洞是指税法中由于各种原因遗漏的规定或规定的不完善之处;税法缺陷是指税法规定的错误之处;税法特例是指在税法中因政策等需要对特殊情况所作出的某种优惠规定。狭义纳税筹划包括避税筹划、节税筹划和转税筹划。

广义的纳税筹划则是指为了规避或减轻自身税负和缴纳费用,防范、减轻甚至化解纳税风险,以及使自身的合法权益得到最充分保障而进行的一切筹谋、策划活动。其中,纳税风险是指由于所在国税收政策发生变化、实施新的税收征管办法、调整所得税税率、开征新的税种、取消原有税收优惠政策等环境变化而导致纳税人税负或缴纳费用加重的风险;由于不懂税法或对税法理解不正确等原因而可能受到法律制裁的风险。缴纳费用是指纳税人或委托其代理人依法计算、申报和缴纳自己应纳税款过程中发生的费用,由纳税人承担。(智董税务筹划工作室贺志东研究员《纳税筹划》)

三、避税筹划

(一) 避税筹划的概念

避税筹划是纳税义务人通过精心安排,利用税法的漏洞或缺陷,规避或减轻其税收负担的非违法、不能受法律制裁的行为。从本质上看,它处于合法与违法之间的状态,即“非违法”。避税行为产生的直接后果是减轻了纳税义务人的税收负担,使其获得了更多的可支配收入;国家税收收入减少;将导致国民收入的

再分配。

纳税人有权依据法律“非不允许”进行选择 and 决策。国家针对避税筹划活动暴露出的税法的不完备、不合理，采取修正、调整举措，也是国家拥有的基本权力，这正是国家对付避税的惟一正确的办法。如果用非法律的形式去矫正法律上的缺陷，只会带来不良的后果。因此，国家不能借助行政命令、政策、纪律、道德、舆论来反对、削弱、责怪避税筹划。

避税筹划产生的主观原因是利益的驱动，其形成的客观原因主要有以下几个方面：

(员) 税收法律、法规和规章本身的漏洞(如纳税义务人定义上的可变通性、课税对象金额上的可调整性、税率上的差别性、起征点与各种减免税的存在诱发避税)。

(圆) 法律观念的加强，促使人们寻求合法途径实现减轻税收负担的目的。在“人治”大于“法治”的税收环境中，纳税人会倾向于用金钱贿赂政府官员、用美色引诱政府官员、用人情软化税务官员、靠背景和托关系向税务人员施压等途径来达到减轻税负的目的。

(猿) 纳税义务人避税行为的国际化，促使国际避税越来越普遍。产生国际避税的原因可细分为：

员) 沉重的税收负担。

圆) 激烈的市场竞争。

猿) 各国税收管辖权的选择和运用不同。

源) 各国间课税的程度和方式不同。

缘) 各国税制要素的规定不同。

远) 各国避免国际重复征税的方法不同。

苑) 各国税法实施有效程度上的差别。

愿) 其他非税收方面法律上的差别。如移民法、外汇管制、公司法、票据法、证券投资法、信托法以及是否存在银行习惯或其他保密责任等。

（二）避税筹划的特征

避税筹划与逃税相比具有以下几个特征。

1. 非违法性

避税筹划是以“非违法”手段来规避或减轻税收负担的，它没有违法，从而不能采用像对待逃税行为那样的法律制裁。对避税筹划，只能采取堵塞税法漏洞，加强税收征管等反避税措施。事实上，究竟何为“非法”，何为“非违法”，何为“合法”，完全取决于一国的国内法律，没有超越国界的法律的统一标准。在一国为非法的事，也许到另一国却成了合法的事。因此，离开了各国的具体法律，很难从一个超脱的国际观点来判断哪一项交易、哪一项业务、哪一种情况是非法的。

2. 低风险、高收益性

避税筹划是一种非违法的行为，而且它一定能给纳税人带来极大的经济效益。

3. 策划性

避税筹划涉及企业生产经营的各个方面，况且现行的税法制度和征管水平也在不断提高，因此要做好非违法的避税，一定要有策划意识。首先是了解税法，尊重税法；其次是了解税法的漏洞或缺陷及征管中的漏洞；再次是对自己的企业经营进行妥善安排，使之符合避税的要求；最后，要精通财务会计知识和其他法律知识，才不致于将避税变成逃税。

四、节税筹划

（一）节税筹划的概念

节税筹划是指纳税义务人依据税法规定的优惠政策，采取合法的手段，最大限度地享用优惠条款，以达到减轻税收负担的合法行为。

（二）节税筹划的特征

节税筹划与“非违法”的避税筹划相比具有以下几个特征。

1. 合法性

从法律角度看，避税筹划是采用“非违法”的手段来达到少缴税或不缴税，而节税筹划则采用的是“合法”的手段来达到上述目的，其合法的最主要标志就是节税筹划是利用税法中的优惠政策，而优惠政策本身并不是税法中的漏洞，它是立法者的一种政策行为，节税者的节税行为符合立法者当初的立法意图。

2. 受税收优惠政策的引导性

这一特征是指节税筹划不像避税筹划，广泛地受制于税法和征管漏洞或缺陷，而这些漏洞则是税务当局当初始料不及的，也是在未来的立法和征管中要加以克服的；相反，节税筹划则是立法者和税收征管者希望纳税义务人去做的，纳税义务人的节税筹划行为几乎完全在税务当局的预料之中和期望之中。

3. 节税筹划经营决策的调整性

节税筹划的关键是享受税收优惠政策，为此，纳税义务人要想灵活应变，有敏锐的洞察力，想方设法通过经营决策的调整达到享受税收优惠的条件。

五、转税筹划

（一）转税筹划的概念

转税筹划是税负转嫁筹划的简称，它是指纳税人在不愿或不堪忍受税负的情况下，通过提高价格或降低价格等方法将税收负担转移给消费者或供应商的行为。

（二）转税筹划的特征

转税筹划一般具有以下几个特征。

纯粹经济行为

我们论及逃税、避税以及节税筹划时，在性质上来看都属于一定程度上的法律行为，只是有“违法”、“非违法”以及“合法”程度上的不同，而转税筹划则是纳税义务人通过价格的自由变动的一种纯经济行为。

能否成功取决于价格

没有价格的自由浮动，转税筹划也就不存在。由此可见，价格自由变动是转税筹划赖以实现的前提条件。商品供求弹性的不同导致的价格对厂商供应量的影响以及对消费者消费量的影响，在很大程度上决定了转嫁税款归宿的方向和程度。

不影响国家税收收入

逃税、避税和节税的结果都会在不同程度上导致国家税收收入的减少，只是避税是被迫减少，节税是主动减少，而转税筹划的结果是导致税款的归宿不同，不一定减少税收收入。

六、征税筹划

征税筹划是站在征税人角度的一种税务筹划，一般与纳税筹划相对立，该学科由我国青年税务专家贺志东先生创立，它是指国家充分发挥税收的财政收入职能和经济调控职能，通过不断完善税法和加强税收征收管理，对偷税筹划进行查处，对避税筹划进行制约，对节税筹划进行合理引导的活动。由于偷税筹划属非法手段，而避税筹划虽不违法但与税收立法精神相悖，因此征税筹划主要是指反偷税筹划和反避税筹划。

第二节 实施纳税筹划的注意事项

一、企业管理决策层对纳税筹划要有足够、正确的认识
纳税筹划活动是企业整个财务管理活动的重要组成部分，它