

<<税收筹划>>

图书基本信息

书名：<<税收筹划>>

13位ISBN编号：9787811236002

10位ISBN编号：7811236001

出版时间：2009-5

出版单位：清华大学出版社有限公司

作者：蔡昌

页数：322

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## &lt;&lt;税收筹划&gt;&gt;

## 前言

目前，税收筹划得到社会的广泛关注，税收筹划理论和实务都在不断发展，税收筹划已经成为财政、税务、会计与财务管理专业的必修课，同时也成为财政税务研究生、MBA及MPACC学员的必修课。社会上一些税务师事务所、税务研究机构、财税咨询机构等也纷纷开展税收筹划业务，为纳税人提供税收筹划方案。

但国内对税收筹划的研究刚刚起步，税收筹划的实践也处于探索时期，还有许多理论与实务问题有待于更深入地研究。

所谓税收筹划，是指纳税人或扣缴义务人在既定的税制框架内，通过对纳税主体（法人或自然人）的战略模式、经营活动、投资行为等理财涉税事项进行事先规划和安排，以达到节税、递延纳税或降低纳税风险为目标的一系列谋划活动。

实际上，税收筹划是纳税人的一项权利，它涵盖三个方面的内容：第一，纳税人依法纳税，但同时又有避免多缴税的权利；第二，纳税人可以合理谋划其涉税事项，尽可能实现税负最小化；第三，纳税人需要维护其正当权益，采用经济手段抑或法律手段都是正当的、适宜的，纳税人的合法权益理应受到社会的普遍关注。

从市场经济的国际经验来看，税收筹划早已有之，在西方有“皇冠上的明珠之美誉，为了科学理解和运用税收筹划，这里对税收筹划做进一步解释。

1.严格意义上的合法筹划，是指既符合税收立法规定，又符合税收立法意图的税收筹划。

许多“钻空子”、“打擦边球”之类的筹划技法其实不是真正的筹划，那是偷税、避税乃至逃税的非法行径。

2.税收筹划是纳税人的一项重要权利，体现在三个方面：第一，纳税人依法纳税，准确履行纳税义务；第二，对企业的战略、经营、投资活动进行合理安排，通过事前筹划做到依法节税；第三，纳税人合法权益受到侵害时，向税务机关进行维权的筹划，甚至通过法律保护自身利益。

3.纳税人通过税收筹划防范和降低涉税风险，这可以从以下四个方面操作：第一，吃透和领悟税收政策，正确运用税收政策；第二，提高纳税自查的能力，在纳税申报之前进行全面的检查、过滤，消除隐患；第三，掌握纳税技巧，提高纳税方案的设计能力；第四，从战略角度审视企业的财税业务，做到战略、经营、财务、税务的协调。

4.税收筹划不是万能的，但税收筹划是有空间的。

税收筹划不是“点金术”，也不能“包治百病”，但中国税制博大精深，财务会计政策多样，企业管理灵活权变，税收筹划的确有着广阔的运作空间，甚至还能起到“四两拨千斤”的奇妙功效。

## &lt;&lt;税收筹划&gt;&gt;

## 内容概要

本书是一本税收筹划教程，但它又明显区别于一般的税收筹划教科书。

本书侧重于在现行税制框架下探索税收筹划的理论、方法和操作技巧，而非拘泥于税制结构和税收政策的细节。

本书内容共分3篇，第1篇主要讲解税收筹划的理论，对税收筹划的基本理论、前沿发展及税收筹划方案设计作了较为详尽的阐述；第2篇主要讲述税收筹划的操作方法及技巧，分为“经营活动中的税收筹划”和“管理决策中的税收筹划”两部分，主要按照经营活动及管理活动的流程顺序来阐述税收筹划的操作方法和技巧，基本涵盖企业经营管理的各个环节和税收筹划操作的主要领域；第3篇主要剖析税收筹划的典型案列，其中大部分案列源于鲜活的管理实践，能够帮助读者在最短的时间内读懂案列，掌握税收筹划的基本理论和方法，提高税收筹划的实际操作技能。

本书还在附录中收录“会计规则与税收筹划”和“公司治理、契约安排与税务筹划”两篇研究性文章，供读者学习参考。

本书适用于税务、会计、财务管理等财经专业本科生的教学，也可作为财税专业研究生及MBA、EMBA、MPACC学员的学习用书，对于从事税收和会计研究的科研工作者以及企事业单位财务工作者也有一定的参考价值。

## <<税收筹划>>

### 作者简介

蔡昌，中央财经大学税务学院税收与财务管理系主任，会计学（中国第一位税务会计与税务筹划方向）博士，中国社会科学院财政与贸易经济研究所博士后，《阳光财税丛书》编委会主任，中央财经大学MBA、MPACC“税收筹划”课程主讲教师，北京大学、清华大学、中山大学财务总监班、

## &lt;&lt;税收筹划&gt;&gt;

## 书籍目录

第1篇 理论篇 第1章 税收筹划概述 1.1 税收与税制要素 1.1.1 税收的概念与本质 1.1.2 税制要素  
1.2 微观意义上的税收筹划 1.2.1 国内税收筹划现状 1.2.2 税收筹划的概念与争论 1.2.3 税收筹划  
的深层理解 1.2.4 税收筹划与偷税、避税的区别 1.3 宏观视野下的税收筹划 复习思考题 第2章 税  
收筹划理论及前沿发展 2.1 税收筹划的战略思想 2.1.1 战略管理与税收筹划的关系定位 2.1.2 税  
收筹划的战略管理方法 2.2 税收筹划的风险思想 2.2.1 税收筹划的风险分析 2.2.2 税收筹划的相  
关风险及其计量 2.2.3 税收筹划风险规避与管理 2.3 税收筹划的管理思想 2.3.1 管理模式与税收  
筹划的关系 2.3.2 会计管理对纳税活动的影响 2.3.3 管理活动中的税收筹划 2.4 税收筹划的设计  
思想 2.4.1 流程思想 2.4.2 契约思想 2.4.3 转化思想 2.5 税收筹划的前沿发展 2.5.1 税收筹划  
战略的理论框架 2.5.2 战略税收筹划的基本理论 复习思考题 第3章 税收筹划方案设计 3.1 税收筹  
划方案设计的基础 3.1.1 税收筹划方案的设计要求 3.1.2 税收筹划方案设计的目标 3.1.3 税收筹  
划方案设计的信息基础 3.1.4 税收筹划方案设计的“游戏规则” 3.2 税收筹划方案设计的思路  
3.2.1 从经济运转体系中考察税负点 3.2.2 税收筹划方案设计的关键契入点 3.2.3 税收筹划方案设计中  
的关键结合点 3.2.4 税收筹划方案设计的关键期 3.3 税收筹划方案设计的流程 3.3.1 税收筹划  
方案设计的基本流程 3.3.2 税收筹划方案设计的具体步骤 3.4 税收筹划方案设计的基本方法 3.4.1  
纳税人筹划方法 3.4.2 税基式筹划方法 3.4.3 税率式筹划技巧 3.4.4 税收优惠筹划方法 3.4.5 会  
计政策筹划方法 3.4.6 税负转嫁筹划方法 3.4.7 递延纳税筹划方法 3.4.8 规避平台筹划方法  
3.4.9 资产重组筹划技巧 3.4.10 业务转化筹划方法 复习思考题第2篇 方法篇 第4章 经营活动中的税  
收筹划 4.1 采购活动中的税收筹划 4.1.1 采购发票 4.1.2 规避采购税收陷阱 4.1.3 增值税进项税  
额的筹划 4.1.4 材料购进的安排 4.1.5 购货对象的选择 4.1.6 购货运费的税收筹划 4.1.7 物资采  
购的结算方式 4.1.8 选择合适的委托代购方式 4.2 生产活动中的税收筹划 4.2.1 存货发出计价方  
法 4.2.2 固定资产折旧方式的税收筹划 4.2.3 销售使用过的固定资产的税收筹划 4.2.4 设备租赁  
的税收筹划 4.2.5 委托加工与自行加工的税收筹划 4.3 销售活动中的税收筹划 4.3.1 混合销售与  
兼营行为的税收筹划 4.3.2 营销模式的改变 4.3.3 促销手段的税收筹划 4.3.4 商业捐赠 4.3.5 捆  
绑销售方式 4.3.6 成套产品销售方式 4.3.7 代理销售方式 4.3.8 销售结算方式 4.3.9 销售返利的  
税收筹划 4.3.10 预估折扣率的筹划 4.3.11 设立销售公司筹划 4.3.12 关联定价筹划 4.4 研发活动  
中的税收筹划 4.4.1 技术服务与技术转让 4.4.2 技术指导与技术培训 4.4.3 技术开发费的加计扣  
除 4.4.4 转让商誉的营业税问题 4.5 合同签订中的税收筹划 4.5.1 合同条款约定结算方式 4.5.2  
合同改变业务 4.5.3 劳务合同节税 4.5.4 合同性质 4.5.5 合同转签 4.5.6 购销合同 复习思考题  
第5章 管理决策中的税收筹划 5.1 融资决策的税收筹划 5.1.1 多种融资渠道的选择 5.1.2 租赁筹划  
5.1.3 偿债方式的筹划技巧 5.2 收益分配的税收筹划 5.2.1 企业税后利润的处理 5.2.2 企业盈余  
及其分配的税收筹划 5.3 薪酬激励的税收筹划 5.3.1 工资薪金筹划的基本方法 5.3.2 劳务报酬的  
税收筹划方法 5.3.3 全年一次性奖金的税收筹划方案 5.3.4 股票期权的税收筹划 5.3.5 销售激励  
的税收筹划方案 5.4 企业设立与重组的税收筹划 5.4.1 企业设立的税收筹划 5.4.2 企业并购的税  
收筹划 5.4.3 企业分立的税收筹划 5.4.4 企业清算的税收筹划 复习思考题第3篇 案例篇 第6章 单  
项税收筹划方案 案例1 五星级酒店税负转嫁方案 案例2 “补偿款”性质转化方案 案例3 “两点一  
线”减少流通环节 案例4 宏大电子公司出口筹划方案 案例5 变出售为投资的节税筹划 案例6 房地  
产开发分两步走可节税 案例7 汽车“先买后配”的税收筹划 案例8 销售大楼细筹划 案例9 购房送  
装修的筹划 案例10 如何转让在建项目更合适 案例11 联合开发项目转让的税收筹划方案 案例12  
将待售开发产品转作经营性资产的筹划 案例13 在建工程转让筹划 案例14 房地产公司采取分立方式  
筹划土地增值税 案例15 房产税的筹划空间：转租、转出和代销 案例16 “烂尾楼”的税收筹划 案  
例17 企业分立合并中的纳税安排 案例18 企业租赁与承包经营税收筹划方案 案例19 房地产投资筹  
划 案例20 利用公司分立实现土地增值节税 案例21 不同房产项目的税收筹划 案例分析题 第7章  
综合税收筹划方案 案例1 南方图腾机械公司税收筹划方案 案例2 人和商贸连锁公司税收筹划方案  
案例3 出口经营方式的筹划 案例4 建筑施工工业税收筹划规律与技巧 案例5 房地产公司土地增值税筹  
划 案例6 古井贡税案及酒类企业避税分析 案例7 美国泛美卫星公司涉税案 案例8 安永会计公司兜

<<税收筹划>>

售避税方案 案例9 云锦服装公司税收筹划方案 案例10 惠民连锁股份公司税收筹划方案 案例分析  
题附录A 会计规则与税收筹划附录B 公司治理、契约安排与税收筹划附录C 最新税收政策参考文献

## &lt;&lt;税收筹划&gt;&gt;

## 章节摘录

5. 纳税环节 纳税环节是指在税法规定的征税对象在从生产到消费的流转过程中应当缴纳税款的环节。商品从生产到消费要经过许多流转环节，如工业品一般要经过工业生产、商业批发、商业零售等环节。

许多税种往往只选择其中的某个环节纳税。

按照确定纳税环节的多少，可将税收课征制度化分为“一次课征制”和“多次课征制”两类。

6. 纳税期限 纳税期限是指税法规定的纳税人申报缴纳税款的期限。

纳税期限是衡量征纳双方是否按时行使征税权力和履行纳税义务的尺度。

纳税期限的确定，主要应考虑以下几个方面情况：首先应从国民经济各部门生产经营特点和不同的征税对象来确定；其次应根据纳税人缴纳税款数额的多少来确定；再次应根据纳税义务发生的特殊性和加强税收的要求确定。

从我国现行各税来看，纳税期限分为按期征收、按年征收、分期预交三种。

与纳税期限相关的概念有缴库期限和申报期限。

缴库期限也称“入库期限”，是指纳税人每期应纳税款缴入国库的间隔时间，它是纳税期限的一个延伸期限。

申报期限是指纳税人每期申报应纳税款的间隔时间，通常是缴库期限的一个内含期限。

7. 纳税地点 纳税地点是指纳税人缴纳税款的具体地点。

纳税地点一般为纳税人的住所地，也有规定在营业地、财产所在地或特定行为发生地的，这关系到税收管辖权的问题。

如住所地在甲地的某建筑企业到乙地提供建筑劳务，按照《中华人民共和国营业税暂行条例》的规定，其营业税应由乙地主管税务机关管辖；如果该建筑企业未在乙地申报缴纳营业税，则应由其住所地，即甲地税务机关补征。

也就是说，对建筑劳务而言，住所地和应税劳务发生地的主管税务机关都有权管辖。

再如，住所地在甲地的某房地产企业到乙地进行房地产开发，其销售不动产营业税应由乙地主管税务机关管辖；如果该开发企业未在乙地申报缴纳营业税，按照现有规定，甲地税务机关无权对转让不动产营业税补征，如果甲地税务机关发现该企业未按规定在乙地申报缴纳税款，应通知乙地主管税务机关实施管辖权。

8. 税收优惠 税收优惠是指税法对某些特定的纳税人或征税对象给予免除或部分免除纳税义务的规定，包括减税、免税、税收抵免等多种形式。

税收优惠以减轻纳税人的税负为主要内容，并往往与一定的经济政策引导有关，因而也称税收诱因措施。

税收优惠措施的实行会直接影响到计税基数，从而影响纳税人的税收负担和国家相关经济、社会政策目标的实现。

## <<税收筹划>>

### 编辑推荐

《税收筹划:理论、方法与案例》适用于税务、会计、财务管理等财经专业本科生的教学,也可作为财税专业研究生及MBA、EMBA、MPACC学员的学习用书,对于从事税收和会计研究的科研工作者以及企事业单位财务工作者也有一定的参考价值。

<<税收筹划>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>