

《税收筹划方法与案例》

图书基本信息

书名：《税收筹划方法与案例》

13位ISBN编号：9787806774434

10位ISBN编号：7806774432

出版时间：2003-6-1

出版社：广东经济出版社

作者：蔡昌

页数：481

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介以及在线试读，请支持正版图书。

更多资源请访问：www.tushu000.com

《税收筹划方法与案例》

内容概要

这是一本系统、完整、多角率审视税收筹划的书，同时也是职业经理、财务人员及注册税务师开展税收筹划的得力法宝，本书有以下三大特色：

其一，本书一定意义源自对理论的思索，但更多的还是原自对实践的关注，理论的精美与实践的多彩在这里碰撞出智慧的火花。

其二，本书囊括了中国税制的博翰，本书更多的融会了财务会的纤妙，会计与税收的结合才使税收筹划日臻成熟、脱颖而出。

其三，本书构筑了多层次微观筹划技术，本书也触及大思维宏观筹划战略，宏观视野与微观运作的交融使税收筹划豁然开朗，渐入佳境。

《税收筹划方法与案例》

书籍目录

前言

第一篇 税收筹划的理论基础

第一章 税收筹划概论

第一节 税收筹划的内涵

第二节 企业税负与税收筹划

第三节 税收筹划的分类

第四节 开展税收筹划的原则

第五节 税收筹划在中国的现状 & 未来展望

第二章 税收筹划的基本原理与操作技术

第一节 税收筹划基本原理

第二节 税收筹划基本技术

第三章 税收筹划的动作思路与工作流程

第二篇 税收筹划的策略与方法

第四章 税基式筹划

第五章 税率式筹划

.....

第三篇 企业税收筹划实务运作

第八章 企业发展热点税收筹划

.....

第四篇 税收筹划与涉税会计处理

第十一章 税务会计与财税差异

.....

第五篇 税收筹划的协调与控制

第十三章 税收筹划的战略管理

.....

参考文献

书摘 按照不同的标准，税收筹划可以划分为不同的类别。一、按税收筹划服务对象是企业还是个人分类 按税收筹划服务对象是企业还是个人分类，税收筹划可以分为企业税收筹划与个人税收筹划两类。企业税收筹划是指制定可以尽量少缴纳税收的企业投资、经营或其他活动的纳税方案，即凡以企业税收为筹划对象的税收筹划为企业税收筹划。个人税收筹划是指制定可以尽量少缴纳税收的个人投资、经营或其他活动的纳税方案，即凡以个人税收为筹划对象的税收筹划为个人税收筹划。二、按税收筹划地区是否跨国分类 按税收筹划地区是否跨越国境分类，税收筹划可分为国内税收筹划与国际税收筹划。国内税收筹划是指制定可以尽量少缴纳税收的纳税人国内投资、经营或其他国内活动的纳税方案，即凡一国范围之内税收的税收筹划为国内税收筹划。国际税收筹划是指制定可以尽量少缴纳税收的纳税人跨国投资、经营或其他跨国活动的纳税方案，即凡全球范围的税收筹划为国际税收筹划。三、按税收筹划是否仅针对特别税务事件分类 按税收筹划是否仅针对特别税务事件分类，税收筹划可以分为一般税收筹划与特别税收筹划。一般税收筹划是指在一般情况下制定可以尽量少缴纳税收的纳税人投资、经营或其他活动的纳税方案。特别税收筹划是指仅针对特别税务事件制定可以尽量少缴纳税收的纳税人投资、经营或其他活动的纳税方案。特别税务事件是指企业合并、企业收购、企业解散、个人财产捐赠、个人财产遗赠等。这一类税收筹划，有一些并不具有事先性，有些甚至是事后筹划。比如，英国遗产税的税收筹划有些不是由纳税人——死者生前事先进行的，而是在死者去世以后才由遗产受益人要求进行，并追溯退税的。四、按总务计划内期长短分类 按税务计划期长短分类，税收筹划可分为短期税收筹划与长期税收筹划。短期税收筹划是指制定可以尽量少缴纳税收的纳税人短期(通常不超过1年)投资、经营或其他活动的纳税方案。许多针对特别税务事件的税收筹划也可以归入这类税收筹划。长期税收筹划是指制定可以尽量少缴纳税收的纳税人长期(通常为1年以上)投资、经营或其他活动的纳税方案。五、按税收筹划者是纳税人内部人员还是外部人员分类 按税收筹划者是纳税人内部人员还是外部人员分类，税收筹划可以分为内部税收筹划与外部税收筹划。内部税收筹划是指由企业内部专家制定可以尽量少缴纳税收的纳税人投资、经营或其他活动的纳税方案。比如，由企业内部税务专家进行本企业的税收筹划。外部税收筹划是指由企业外部专家制定可以尽量少缴纳税收的纳税人投资、经营或其他活动的纳税方案。比如，聘请企业外部税务专家、注册税务师等进行企业的税收筹划。六、按税收筹划采用的技术方法分类 按税收筹划采用的技术方法分类，税收筹划可分为技术派和实用派。技术派税收筹划是指广泛地采用财务分析技术，包括复杂的现代财务原理和技术来制定可以尽量少缴纳税收的纳税人投资、经营或其他活动的纳税方案。实用派税收筹划是指采用简单、直观、实用的方法来制定可以尽量少缴纳税收的纳税人投资、经营或其他活动的纳税方案。七、按税收筹划采用减轻税负的手段分类 按税收筹划采用减轻纳税人税负的手段分类，税收筹划可以分为政策派税收筹划与漏洞派税收筹划。现在各国的税收筹划，通过逃税手段来减少纳税人总纳税义务的相对来说较少，一般都通过“合法”手段。但在实践中，可分为政策派税收筹划与漏洞派税收筹划。漏洞派税收筹划也称为避税派税收筹划，认为利用税法漏洞不违法，税收筹划犹如企业与政府玩老鼠戏猫的游戏，政府补这个漏洞，税收筹划可以钻那个漏洞。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总纳税义务。政策派税收筹划也称为节税派税收筹划，认为税收筹划要遵循税法和合理地运用国家政策。政策派税收筹划实质上是通过节税手段减少纳税人总纳税义务。组合节税风险通过计算组合节税标准离差求得。计算组合节税标准离差，不像计算组合节税期望值(率)那样采用加权平均法。一种节税技术的风险与另一种节税技术的风险，往往会不同程度地互相抵消，使多种节税技术的风险低于各种节税技术风险的加权平均值。因此，要运用统计知识通过上面所提到的相关系数来计算。四、税收筹划的突破思路：寻找关键切入点 税收筹划必须在合法范围内实施，因此税收筹划有其特定的客观空间，并不是在所有情况下都能够合理筹划，并不是所有税种都具有相同的筹划空间，进行税收筹划必须首先找到税收筹划的关键切入点：1. 选择节税空间大的税种切入 从原则上说，税收筹划可以针对一切税种，但由于不同税种的性质不同，税收筹划的途径、方法及其收益也不同。在节税空间大小的考虑上有两个因素不能忽略：(1)经济活动与税收相互影响的因素，也就是某个特定税种在经济活动中的地位和作用，当然，对决策有重大影响的税种通常就是税收筹划的重点，因此，纳税人在进行税收筹划之前首先要分析哪些税种有税收筹划价值。企业作为微观经济组织，在进行生产经营活动时，一方面应当考虑本身的经济利益，另一方面也应当自觉地使自身的生产经营行为与国家宏观经济政策的要求尽可能保持一致。例

如，当国家的宏观经济政策带有明显的产业倾向时，在市场经济条件下，国家通过税收这种经济手段直接作用于市场，鼓励扶持发展符合国家产业政策，在市场上具有竞争力的产业、产品，因此，企业在进行生产经营决策时，就应当符合国家宏观经济政策的要求，自觉排除国家限制发展的那些产业领域，以此来减少市场风险，增加获利能力。

(2) 税种自身的因素，这主要看税种的税负弹性，税负弹性大，税收筹划的潜力也越大。一般来说，税源大的税种，税负伸缩的弹性也大。税收筹划当然要瞄准主要税种。另外税负弹性还取决于税种的要素构成。这主要包括税基、扣除、税率和税收优惠。税基越宽，税率越高，税负就超重；或者说税收扣除越大，税收优惠越多，税负就越轻。

2. 从税收优惠契入 税收优惠是税制设计的基本要素，国家为了实现税收调节功能，一般在税种设计时，都没有税收优惠条款，企业如果充分利用税收优惠条款，就可享受节税效益，因此，用好、用足税收优惠政策本身就是税收筹划的过程。但选择税收优惠作为税收筹划突破口时，应注意两个问题：一是纳税人不得曲解税收优惠条款，滥用税收优惠，以欺骗手段骗取税收优惠；二是纳税人应充分了解税收优惠条款，并按规定程序进行申请，避免因程序不当而失去应有权益。目前，我国正处于社会主义初级阶段时期，市场体系不健全，市场发育不够完善，税收法律法规不够规范，也不完善，法律效力较差，稳定性不强，企业(尤其是国有企业)有很多财务、税收事项需同国家有关部门进行协调和理顺。因此，对于企业来说，协调与政府部门的财务关系主要是了解国家对企业的财政、税收政策的动态，尤其是在一些特定领域(或行业)对企业在财务、税收上有何特殊优惠政策、要求，企业能否争取到这些政策照顾等等，这对企业的发展来说非常重要，有利于节约企业税金支出，增加企业盈利。

3. 从纳税人构成契入 按照我国税法规定，凡不属于某税种的纳税人，则无须缴纳该项税收，因此，企业理财进行税收筹划之前，首先要考虑能否避开成为某税种纳税人，因为每一税种尽管都明确规定出各自的纳税人，但现实生活的多样性及特殊性是税法不能完全包容的。当然，在实践中，要做全面综合的考虑，进行利弊分析，尽量从根本上解决减轻纳税负担问题。比如，《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第五条规定：“一项销售行为如果既涉及货物又涉及非应税劳务，为混合销售行为。从事货物的生产、批发或零售的企业、企业性单位及个体经营者的混合销售行为，视为销售货物，应当征收增值税；其他单位和个人的混合销售行为，视为销售非应税劳务，不征收增值税。”企业在市场竞争中，由于经营手段和销售方式不断复杂化，同时新技术、新产品的出现使产品的内涵不断扩展，以至于常常出现同一销售行为涉及两税种的混合销售业务，依据混合销售按“经营主业”划分只征一种税原则，企业有充分的空间进行税收筹划以获得适合自己企业和产品特点的纳税方式，具体筹划，系统比较，从而获得节税收益。

4. 从影响应纳税额的相关因素契入 影响应纳税额因素有两个，即计税依据和税率，计税依据越小，税率越低，应纳税额也越小。因此，进行税收筹划，无非是从这两个因素入手，找到合理、合法的办法来降低应纳税额。

[例1] 企业所得税，计税依据就是应纳税所得额，税率有三档，即应纳税所得额3万元以下，税率18%，应纳税所得额在3万~10万元，税率为27%，应纳税所得额在10万元以上的，税率为33%。在进行该税种税收筹划时，如果仅以税率因素考虑，那么就有税收筹划的空间。假定企业12月30日测算的应纳税所得额为10.01万元，该企业不进行税收筹划则企业所得税的应纳税额 = $100100 \times 33\% = 33033.00$ 元。假设该企业进行了税收筹划，12月31日，支付税务咨询费100元，则该企业应纳税所得额 = $100100 - 100 = 100000$ 元，应纳所得税额 = $100000 \times 27\% = 27000$ 元，通过比较我们发现企业通过税收筹划，支付费用成本仅为100元，却获得节税收益为 $33033 - 27000 = 6033$ 元，显然，税收筹划空间是相当大的。由于企业所得税计税依据为应纳税所得额，税法规定：企业应纳税所得额 = 收入总额 - 允许扣除项目金额，具体计算过程中又规定了复杂的纳税调增，纳税调减项目，因此，企业进行税收筹划的空间就更大了。……

《税收筹划方法与案例》

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:www.tushu000.com