



学校编码: 10384

学号: X2007156136

分类号 _____ 密级 _____

UDC _____

厦门大学

硕士学位论文

APED 公司的国际税收筹划 The International Tax Planning of APED Corporation

李 强

指导教师姓名: 王志强 教授

专业名称: 工商管理 (EMBA)

论文提交时间: 2011 年 3 月

论文答辩日期: 2011 年 4 月

学位授予日期: 年 月

答辩委员会主席 _____

评 阅 人 _____

2011 年 2 月

APED 公司的国际税收筹划

李强

指导教师

王志强 教授

厦门大学

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下，独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果，均在文中以适当方式明确标明，并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范（试行）》。

另外，该学位论文为（ ）课题（组）的研究成果，获得（ ）课题（组）经费或实验室的资助，在（ ）实验室完成。（请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称，未有此项声明内容的，可以不作特别声明。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1.经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2.不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

摘要

随着我国税制改革的进一步深入以及全球税收环境的变化，社会各界对税收的关注日益加强。税收对政府而言是取得财政收入、调节产业政策的重要手段，对企业来说则是影响企业竞争力的重要因素之一。如何根据政策调整始终保持合理的税收负担水平成为很多企业关注的问题。

本文介绍了某高新技术外商投资企业 APED 公司利用税收筹划技术在华进行纳税筹划的案例，展现了通过业务重组使用转让定价进行税收筹划的方法。

文章分为三部分：税收筹划理论、税收筹划在 APED 公司的运用以及税收筹划风险。第一部分介绍了实务操作的理论依据，是筹划的依据。第二部分提供了具体的操作思路，是筹划的核心。第三部分探讨了新结构下该种税收筹划的稳定性，是筹划的风险探讨。

本文的创新之处在于较为系统地介绍了跨国公司税收筹划的实际操作，引用的数据具有一定的参考价值。同时，对进行税收筹划所带来的风险进行了分析，提出了企业在实际筹划过程中应该需要注意的问题。对同行业企业的税收筹划实务以及有关部门的税收法规的制定都有一定的参考作用。

不足之处在于分析有着较强的应用背景限制，对欲参考该方法进行纳税筹划的企业需要变通采纳。

关键词：国际税收筹划；外商投资企业；转让定价

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Abstract

With the development of China Taxation System reform and the dynamic international tax environment, taxation attracts a growing concern by various sectors of society. For example, governments regulate industry policies and monitor economic activities via taxation; meanwhile, companies regard it as a key factor for enterprise competitiveness. In a word, businessmen are always interested in maintaining proper level of tax burden in fluctuated legal requirements.

The thesis is based on the case study of APED (M) Corporation's tax planning practice in China though the application of transfer pricing method after entity function restructuring.

Tax planning theory, case study of APED (M) and tax planning risk analysis are three main parts of the article. The first part lays a solid academic foundation of APED's tax planning practice while the second part discusses detailed issues to be considered. Last but not least, the stability of the tax planning approach is measured by introducing the third part, i.e. risk assessments.

The uniqueness of the paper includes three aspects. To begin with, a systemic display of international tax planning from a multinational company's perspective is what combines theories with practices. Next, data herein is quoted directly from daily work. Third, risk analysis based on APED (M) provides similar companies with detailed highlights to implement it well. Apart from that, the practice can be referred by regulation designers to adjust laws and acts as tools for economic developments.

The drawbacks, on the other hand, are aroused from the restrictions of the specific case settings. It is suggested that any companies that try to adopt the mentioned tax planning method should consult professional institutions and necessary changes should be applied to the final proposal.

**Key words: international tax planning; foreign invested enterprises;
transfer pricing**

厦门大学博硕士学位论文摘要库

| | |
|-------------------------------------|-----------|
| 第 1 章 绪论 | 1 |
| 1.1 选题背景 | 1 |
| 1.2 研究的目的和意义 | 1 |
| 1.3 研究内容和方法 | 2 |
| 1.4 本文的创新性及不足 | 2 |
| 第 2 章 税收筹划理论 | 3 |
| 2.1 税收筹划的概念 | 3 |
| 2.2 税收筹划的方法 | 4 |
| 第 3 章 税收筹划在 APED 公司的运用 | 8 |
| 3.1 税收筹划环境 | 8 |
| 3.2 税收筹划综合策略分析 | 20 |
| 3.3 新结构对所得税影响的具体分析 | 25 |
| 3.4 新结构对流转税影响的具体分析 | 30 |
| 3.5 筹划后的成本效益分析 | 31 |
| 第 4 章 新结构下税收筹划风险 | 33 |
| 4.1 税收风险 | 33 |
| 4.2 经营变动风险 | 37 |
| 4.3 企业税务风险及其规避 | 38 |
| 结 论 | 42 |
| 参考文献 | 43 |
| 后 记 | 45 |

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Contents

| | |
|--|-----------|
| Chapter 1: Introduction | 1 |
| 1.1 Background..... | 1 |
| 1.2 Purpose and significance of the study..... | 1 |
| 1.3 Research contents and methods..... | 2 |
| 1.4 Uniqueness and drawbacks..... | 2 |
| Chapter 2: Tax Planning Theory..... | 3 |
| 2.1 The concept of tax planning..... | 3 |
| 2.2 The methods of tax planning..... | 4 |
| Chapter 3: The Application of Tax Planning in APED..... | 8 |
| 3.1 Tax planning environment..... | 8 |
| 3.2 Strategy of APED's tax planning..... | 20 |
| 3.3 Impact on income tax..... | 25 |
| 3.4 Impact on indirect tax..... | 31 |
| 3.5 Cost-benefit analysis..... | 31 |
| Chapter 4: Risk Analysis of APED's Tax Planning..... | 33 |
| 4.1 Tax-related risks..... | 33 |
| 4.2 Non-tax-related risks..... | 37 |
| 4.3 Risk management..... | 38 |
| Conclusion..... | 42 |
| Reference..... | 43 |
| Postscript..... | 45 |

厦门大学博硕士学位论文摘要库

第1章 绪论

1.1 选题背景

2008年1月1日，内外资企业所得税税率合一是对2003年10月党的十六届三中全会明确提出的“简税制、宽税基、低税率、严征管”的税制改革原则的进一步落实。外商投资企业面临两税合一、原有税收优惠到期以及不断增加的合规风险，如何通过税收筹划减少税收负担成为其提高竞争力的重要组成部分。

本文结合某高新技术外商投资企业 APED (M) 公司的实际案例，介绍了其通过业务拆分重组的方法利用转让定价进行税收筹划的案例。站在企业运营角度，税收负担的变化从一个层面反应了其竞争力的变化。

理论界紧跟国内税收法规，对跨国企业国内税收筹划的领域探讨较多，但是对其国际税收筹划的研究则较多地停留在国际税收理论的基础上，相比而言，涉及具体实务的案例研究较少。本文试图将理论与实践相结合，采用案例研究的形式对国际税收筹划在跨国企业中的应用进行阐述。

1.2 研究的目的和意义

从财务的角度看，税收筹划的目的体现于减轻企业的税收负担；而从更广泛的角度来看，税收筹划的目的在于提升企业的综合竞争力。

本文所探讨的集团内部结构变动带来的节税影响有以下意义：

第一，对同行业内相关企业而言具有借鉴意义。具体而言，筹划的结果有利于纳税人获得额外的税收收益，实现纳税人利益最大化。同时，筹划的过程有助于提高纳税人自觉纳税和维护自身权利的意识，并且加强自身经营管理、财务核算和财务管理水平，提高企业竞争力。

第二，对主管税务机关有抛砖引玉的交流意义。通过案例研究能够让主管税务机关了解跨国企业是如何进行税收筹划的，并且如何通过加强监管在立法或执法层面尽可能减少税收流失。

第三，对研究税收筹划的学者有互相探讨的意义。文章将筹划与筹划后的

实施相结合，意在介绍税收筹划后的执行关乎企业内部资源的综合协调，即税收问题与企业运行密切相关。

1.3 研究内容和方法

文章第一部分为税收筹划的理论。通过文献研究法分析国际税收筹划中常见的方法及其理论依据，使得后续的案例研究有理可循。第二部分为具体的筹划案例。通过个案研究法介绍了税收筹划在企业中的具体应用。并且用定量的方法描述了筹划前后的成本-效益，直观地表明筹划的效果。同时对筹划后的非税收收益用定性的方法进行了简要介绍。第三部分为筹划的风险，是对筹划方案稳定性的考虑。由于实务中企业不仅对收益敏感，更重视其收益对应的风险，通过对税收筹划的风险评估加强了文中的筹划方法的可实施性。

1.4 本文的创新性及不足

本文资料来源于实际工作中的数据、讨论。并且将实务中的筹划与税收筹划的理论相结合。文中的案例涉及跨国企业的国际税收筹划，主体部分基于跨国公司税收筹划的案例研究。同时，文章将筹划风险分析是上升到与筹划本身并重的关注度，对相关风险进行了一定程度的探讨。

第 2 章 税收筹划理论

不足之处在于限于篇幅所限，无法将具体的操作流程一一列举；同时，由于案例中企业的规模、所处行业、企业的运营历史等客观条件确定，其筹划的适用性将需要根据具体环境结合文章中的筹划方法进行具体实施的更改，普适性不够。

2.1 税收筹划的概念

2.1.1 税收筹划的定义和特征

税收筹划 (tax planning) 是指制定可以尽量减少纳税人税收负担的税务计划，它是同纳税人的投资、经营或其他活动的计划联系在一起的。

国际税收筹划 (international tax planning) 是指制定可以尽量少缴纳税收的跨国纳税人的国际投资、经营或其他跨国活动的税务计划，即全球范围的税收筹划。

税收筹划具有非违法性、筹划性、时效性、收益性、专业性、风险性的特征。即税收筹划是以不违反国家现行的税收法律法规为前提的，为纳税人在实现进行筹划，以选择低税负或递延纳税的专业性策划活动。需要筹划者不断了解、更新各国税收法律法规，熟悉财务会计制度，了解企业财务目标。筹划的风险在于纳税人因筹划失败而面临税务机关的处罚或承担经济损失的可能性。

2.1.2 税收筹划和其他相关概念的比较

表 2-1 列举了与纳税义务人的税收负担减轻相关的概念，他们具有主体相同（纳税人）、目标相同（节省税收）、对象相同（应纳税款）、环境相同（立法、执法、司法环境）。但是从法律标准和执行手段上有着区别。

表 2-1 税收筹划及其相关概念的区别

| 相关概念 | 英文名 | 法律标准 | 执行手段 |
|-------------------|------------------|--------------|-------------------------------|
| 税收筹划 (节税、纳税筹划) | tax planning | 合法且符合立法意图 | 2.3.1 中介绍的手段 |
| 避税 | tax avoidance | 不违法, 但违背立法意图 | 利用税法漏洞、特例、缺陷 |
| 逃税 (偷税、漏税) | tax evasion | 违法且违背立法意图 | 主要通过匿报应税收入、虚报成本费用、虚报投资额和地下经济。 |

资料来源: [18]刘心一:《税收规划-节税的原理、方法和策略》, 经济管理出版社, 2006 年 5 月

2.1.3 税收筹划与企业财务的关系

作为企业经营过程中具有重大影响的费用支出, 税收影响着企业日常运营的方方面面。包括投资行业决策、投资地域决策、投资规模决策、无形资产投资决策、现金存货应收账款投资决策、资本结构决策、股权筹资决策和负债筹资决策等。

据专业研究机构调查数据显示, 税收成本在制造行业中位居投资决策中总成本构成的第一影响因素, 超过人力成本、交通费用和行政开支。因此, 在合法前提下降低税收开支成为影响企业财务开支的重要因素。

2.2 税收筹划的方法

2.2.1 税收筹划的基本方法

按照节税效应划分的税收筹划的原理包括:

表 2-2 筹划原理分类

| 筹划原理 | | 含义 |
|--------|--------|----------------------------------|
| 绝对节税原理 | 直接节税原理 | 直接减少应纳税额 |
| | 间接节税原理 | 转移应税收入, 以使用窄税基和低税率或者税收优惠使应纳税总额减少 |
| 递延节税原理 | | 使税收递延缴纳获取时间价值 |

资料来源: [18]刘心一:《税收规划-节税的原理、方法和策略》, 经济管理出版社, 2006 年 5 月

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士学位论文摘要库