

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: X2006157108

UDC _____

厦门大学

硕士学位论文

商业企业增值税税收筹划研究

The Research on Planning of Commercial Enterprise Value
Added Tax Revenue

蓝文连

指导教师姓名: 邓力平 教授

专业名称: 会计硕士(MPAcc)

论文提交日期: 2012年6月

论文答辩日期: 2012年 月

学位授予日期: 2012年 月

答辩委员会主席: _____

评阅人: _____

2012年6月

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

内容提要

税收从古至今都与人类的经济生活息息相关，税收的固定性特征决定了税收筹划具有可行性。随着社会经济的发展，税收筹划日益成为纳税人理财或经营管理整体中不可缺少的一个重要组成部分。

我国增值税税源广，税负具有一定弹性，现行《中华人民共和国增值税暂行条例》及其实施细则明文规定了纳税人在税率、税额、减免税、先征后退、出口退税等方面具有众多的税收优惠政策，给纳税人进行税收筹划提供了可行的空间。商业企业在设立、采购与销售方面都涉及到增值税，研究商业企业增值税税收筹划具有一定的理论意义和现实意义。

本文从结构上分为五个部分：

第一部分是导论。主要介绍了论文的背景及意义、文献综述、研究方法与思路以及本文的创新之处。

第二部分是税收筹划概述。主要介绍了税收的涵义、特征、分类、职能和作用，税收筹划的起源和发展、税收筹划的定义、税收筹划的原则、税收筹划的特点、税收筹划与偷税的区别以及税收筹划的意义。

第三部分重点阐述增值税税收筹划。在论述税收筹划基本涵义的基础上，详细介绍了增值税的概念、类型、纳税人及其分类和增值税的特点，从增值税税基差异、增值税纳税义务发生时间差异、增值税税率差异、增值税优惠政策差异等几个方面论证增值税税收筹划的可行性，在此基础上介绍了增值税税收筹划的基本方法。

第四部分是商业企业增值税税收筹划的实际应用。重点分析了商业企业生产经营中较常遇见的十一个增值税税收筹划问题，提出具体的税收筹划方案。

第五部分是研究结论。通过本文的研究可知，要做好税收筹划，不仅要精通税收政策，更重要的是要在认真研究企业业务流程中，学会如何运用好税收政策，达到税收负担合理化与企业收益最大化的目的。

关键词：商业企业； 增值税； 税收筹划； 实际应用

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Abstract

Throughout history, the tax revenues are vitally related with the economic life. The fixed characteristic of the tax make it's possible to plan the tax. Along with the development of social economy, the planning of the tax revenue become a major part of taxpayer financing or management.

The source of our country's value-added tax wide, value-added tax burden has certain flexibility, current 《the People's Republic of China added value tax temporary regulation 》 and it the ordinance clearly state the preferential policy on the tax rate, amount of tax ,tax-relief, paying tax before drawback and export tax rebate, which provide more space for tax planning. Commercial enterprise all involves added value tax in the aspects of establishing, purchase and sale, the research commercial enterprise added value tax revenue from tax plans and prepares to have certain theory meaning and realistic meaning.

This article consists of five parts in structure:

The first part is the introduction. Mainly introduced the background and meaning, cultural heritage overview and research method and way of thinking and textual innovation of the thesis.

The second part is the summary of tax revenue planning. It mainly introduce the definition, characteristic, classification, and function of tax revenue; and the origins and development, definition, and characteristics and the meaning of tax revenue planning, further, distinguish tax revenue planning from tax evasion.

The third part particularly elaborates value-added tax revenue planning. Based on the definition of tax planning, this part discusses the definition, type and tax payer of value-added tax. And demonstrate the feasibility of value-added tax revenue planning from the following aspects: difference of tax base, tax rate and preferential tax policy. Finally, this part explores the basic method of value-added tax revenue planning .

The four part is the actual application of the value-added tax planning in commercial enterprise. Mainly analyses the major 11 value-add tax planning problems in commercial enterprise and provide the solution.

The fifth part studies conclusion. Passing the textual research can know, work well the revenue from tax plan and prepare and not only need to master in a revenue from tax policy, more important want is hard studying business enterprise business

process in, learn how to make use of a good revenue from tax policy, attain revenue from tax burden to rationalize to maximize with business enterprise income of purpose.

Key words : commercial enterprise;value-added tax;tax revenue planning;actual application

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目 录

一、导 论.....	1
(一) 论文的写作背景及意义	1
(二) 文献综述	2
(三) 研究方法与思路	3
(四) 本文的创新之处	3
二、税收筹划概述	4
(一) 税收涵义	4
(二) 税收筹划概述	8
(三) 税收筹划与偷税的区别.....	14
三、增值税税收筹划概述	16
(一) 增值税涵义	16
(二) 增值税税收筹划的可行性	25
(三) 增值税税收筹划的基本方法	28
四、商业企业增值税税收筹划的实际应用	31
(一) 设立时选择纳税人身份的税收筹划	31
(二) 采购时的税收筹划	32
(三) 销售时的税收筹划	37
1、商业企业让利销售的税收筹划.....	37
2、混合销售行为的税收筹划.....	39
3、代购方式的税收筹划.....	41
4、代销方式的税收筹划.....	42
5、平销返利的税收筹划.....	45
6、包装物押金的税收筹划.....	48
7、以旧换新与以物易物的税收筹划.....	49
8、购物卡的税收筹划.....	50
9、外购固定资产的税收筹划.....	51

五、研究结论	错误！未定义书签。
参 考 文 献	53
攻读硕士学位期间公开发表的论文	55
致 谢.....	56

厦门大学博硕士论文摘要库

Contents

ChapterI:introduction	1
1. the background and meaning of thesis.....	1
2. cultural heritage overview	1
3. study method and way of thinking	3
4. textual innovate	3
ChapterII: summary of tax revenue planning	4
1. tax revenues connotation.....	4
2. summary of tax revenue planning	8
3. the revenue from tax plans and prepares and steals the differentiation of tax.....	14
ChapterIII: value-added tax revenue planning	16
1. value-add tax connotation	16
2. feasibility of value-added tax revenue planning.....	25
3. basic method of value-added tax revenue planning.....	28
ChapterIV: the actual application of value-added tax revenue planning in Commercial Enterprise	31
1. tax revenue planning of choice taxpayer identity while establishing.....	31
2. tax revenue planning of purchasing goods	32
3. tax revenue planning of tax selling.....	37
(1) tax revenue planning of commercial enterprise –sales at reduced price... ..	37
(2) tax revenue planning of mixed sales.....	39
(3) tax revenue planning of purchasing agents.....	41
(4) tax revenue planning of consignment sales	42
(5) tax revenue planning of sales with bonus	45
(6) tax revenue planning of package security deposit	48
(7) tax revenue planning of exchange of old ones with new ones and barter... ..	49
(8) tax revenue planning of shopping card	50
(9) tax revenue planning of outside buy fixed assets.....	51
ChapterV:conclusion	52

References	53
The thesis that pursues a master degree to publicly announce for period	55
Thanks.....	56

厦门大学博硕士学位论文摘要库

一、导论

（一）论文的写作背景及意义

税收筹划是企业经营者在遵守税法、尊重税法的前提下，在对税法进行认真分析研究后，对企业涉税事项进行的旨在减轻税负、有利于实现企业价值最大化的事前谋划与对策。

税收筹划在发达国家十分普遍，在西方国家已有很长的历史，不仅被政府认可，甚至已成为一种谋生的职业。我国的税收筹划尚处于起步期，建国初期，在计划经济体制下税收筹划显得不合时宜；改革开放初期，税收筹划还鲜为人知，直到近些年才为人们所认识和了解。2005年12月颁发的《注册税务师管理暂行办法》（国家税务总局令第14号）第二十二项规定，注册税务师可以提供税收筹划的涉税服务，税收筹划从此有了法律依据。

随着社会经济的发展，税收筹划必将日益成为纳税人理财或经营管理中不可缺少的一部分。由于我国法制的不断完善，纳税人的合法权益得到应有的保证，依法纳税得到有力的推行，使得税收筹划成为可能。

增值税是对单位和个人生产经营过程中取得的增值额为课税对象征收的一种税。增值税是我国的主体税种，是一种流转税，也就是在生产和流通环节征税，是一种间接税。就我国而言，间接税的收入在税收总额中所占的比重较大，超过60%，仅增值税一项就占45%。对企业来说，增值税具有很大的税收筹划空间，增值税的税收筹划不仅可以给企业带来直接的经济利益，降低财务风险，也能提高企业的税收法律意识和经营管理水平。

商业企业是增值税纳税人，在设立、采购与销售环节都会涉及到增值税，研究商业企业增值税税收筹划有利于健全国家的税收法律法规，有利于顺利开展商业企业的理财活动，有利于促进我国税收筹划的发展，因而具有一定的理论意义和现实意义。

（二）文献综述

1935年，英国上议院议员汤姆林爵士针对“税务局长诉温斯特大公”一案，对当事人依据法律达到少缴税款作了法律上的认可，他说：“任何个人都有权安排自己的事业，依据法律这样做可以少缴税。为了保证从这些安排中得到利益……不能强迫他多缴税。”汤姆林爵士的观点赢得了法律界认同，这是第一次对税收筹划作了法律上认可。1959年在法国巴黎，来自五个欧洲国家的从事税务咨询的专业团体发起成立了欧洲税务联合会，使税务顾问和从事税务咨询及税收筹划的人员有了自己的行业组织。近30多年来，税收筹划在世界各地蓬勃发展。美国南加州大学W·B·梅格斯博士在《会计学》中曾经谈到：“美国联邦所得税变得如此复杂，这使为企业提供详尽的税收筹划成了一种谋生的职业。现在几乎所有公司都聘用专业的税务专家，研究企业主要经营决策上的税收影响，为合法地少纳税制定计划。”

同时，相关的理论研究文章、刊物书籍也应运而生，如以提供税收信息驰名于世的公司The Bureau of National Affairs，除了出书之外，还定期出版两本知名度很高的国际税收专业杂志：《税收管理国际论坛》和《税收筹划国际评论》，两本杂志中有相当多的篇幅讲的是税收筹划。著名的伍德赫得·费尔勒国际出版公司1989年出版了《跨国公司的税收筹划》（Tax Planning for Multinational Companies）的一本专著，书中提出的论点及跨国公司税收筹划的技术在一些跨国公司中颇有影响，从而开辟了税收筹划研究的新视角。

1994年，唐腾翔与唐向撰写的题为《税收筹划》的专著由中国财经出版社出版，标志着我国税收筹划理论研究开始走出“禁区”，成为一门新兴的学科。1999年中国人民大学财经学院在国内率先开设了税收筹划课程，此后各经济院校纷纷开设了该门课程，并且已有院校设立了税收筹划专业，开始培养税收筹划专门人才。《中国税务报》也于2000年开办“纳税筹划周刊”专栏，公开讨论税收筹划的问题。此外，全国各地近百家税务师事务所联合开办的全国首家税收筹划方面的专业网站——“中国税收筹划网”（<http://www.ctaxplan.net>）也已面世多时。2005年12月颁发的《注册税务师管理暂行办法》（国家税务总局令第

14号)第二十二项规定,注册税务师可以提供税收筹划的涉税服务,税收筹划从此有了法律依据。这既是税收筹划理论在我国迅速发展的产物,也是我国市场经济体制改革发展的必然结果。

(三) 研究方法思路

本文从税收的涵义、税收筹划的起源和发展,税收筹划的基本理论及意义等方面的研究入手,阐述了增值税的涵义、增值税税收筹划的可行性及基本方法,并针对商业企业在设立、采购与销售等业务流程环节中涉及比较常见的增值税税收筹划的事项提出谋划与对策。

本文采用了比较分析法、定性分析和定量分析相结合的方法和综述法。

采用比较分析法对国内外专家税收筹划含义的不同界定标准进行了比较研究,并在此基础上提出了自己的观点:税收筹划不同于偷税,税收筹划是事前谋划,要想做好税收筹划,首先应当熟悉企业的业务流程,研究企业的业务流程可能涉及的各种税收,在遵守税法、尊重税法的前提下进行事前规划、设计税收筹划方案,尽可能地取得节税的税收收益。

在对增值税及增值税税收筹划的可行性进行研究的过程中,采用定性分析法,并以一定的数字来举例说明商业企业增值税税收筹划的实际应用。

(四) 本文的创新之处

本方的创新之处是:

1、提出税收筹划与业务流程相结合的观点。本文认为,要想做好税收筹划,首先应当熟悉企业的业务流程,研究企业的业务流程中可能涉及的各种税收,从而进行事前规划、设计税收筹划方案,尽可能地取得节税的税收收益。

2、通过了解掌握商业企业的业务流程,对商业企业在生产经营中较常涉及的增值税税收筹划问题进行分析对比并提出筹划方案,理论与实际相结合,既有一定的理论基础又具有可操作性。

二、税收筹划概述

（一）税收涵义

1、税收的定义

税收从古至今都与人类的经济生活息息相关，我国唐代诗人杜荀鹤有诗写道：“任是深山更深处，也应无计避征遥。”西方社会也流行着这样一句富有哲理的名言：“世界上有两件事是不可避免的，那就是死亡和税收。”

那么，什么是税收呢？

税收，也称赋税、捐税，马克思指出：“赋税是政府机器的经济基础，而不是其他任何东西。”“国家存在的经济体现就是捐税”。恩格斯指出：“为了维持这种公共权力，就需要公民缴纳费用——捐税。”19世纪美国大法官霍尔姆斯说：“税收是我们为文明社会付出的代价。”这些都说明了税收对于国家经济生活和社会文明的重要作用。^①英国西蒙·詹姆斯与克里斯托弗·诺布斯在合著的《税收经济学》中说：“税收是由政府机构实行不直接偿还的强制性征收”。^②

一言以蔽之，税收是国家为了实现其职能，凭借政治权力，按照法律规定的标准，参与社会产品价值的再分配，强制、无偿地取得财政收入的一种手段。^③

对税收的涵义可以从以下几个方面来理解：

- (1) 国家征税的目的是为了满足社会成员获得公共产品的需要；
- (2) 国家征税凭借的是政治权力，税收征收的主体只能是代表社会全体成员行使政治权力的政府，其他任何社会组织或个人都无权征税，与政治权力相对应的必然是政府管理社会和为民众提供公共产品的义务；
- (3) 税收是国家筹集财政收入的主要方式；
- (4) 税收必须借助法律形式进行。

2、税收的特征

税收作为国家最重要的财政收入形式，与其他财政收入形式相比，具有强制

^①调税范围—华律网，<http://www.66law.cn/topics/Shuishou/>

^②网上税校—博兴地税在线，<http://www.bxds.gov.cn/edu/showart.asp?id=3>

^③邓力平.《中国税制》[M]. 经济科学出版社. 2005. 4

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.

厦门大学博硕士论文摘要库