

学校编码：10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学号：200111039

UDC \_\_\_\_\_

厦 门 大 学  
硕 士 学 位 论 文

石化行业税收筹划的若干问题

Some Issues on Tax Planning in Petrochemical Industry

李 敏

指导老师姓名：曲晓辉 教授

专业名称：会 计 学

论文提交日期：2004 年 11 月

论文答辩时间：2004 年 12 月

学位授予日期：2004 年 月

答辩委员会主席：\_\_\_\_\_

评 阅 人：\_\_\_\_\_

2004 年 11 月

## 摘 要

随着改革开放的深入和中国市场经济的迅速发展以及加入 WTO 为中国企业带来的巨大冲击，中国企业越来越重视税收问题，税收成本也成为企业经营决策中的主要相关成本。在寻求企业利润最大化的过程中，税收成本引起了企业的普遍关注。很显然，降低税收成本是实现企业利润最大化的一个重要因素。税收筹划作为一个新兴的领域和管理手段，因其能够为企业带来更大的效益而成为现代企业的热点选择。

本文共三章。

第一章，税收筹划的基本问题。本章从税收筹划的基本问题着手，首先论述了税收筹划的定义及其发展，在评介现存税收筹划定义的基础上，笔者给出税收筹划的如下定义：“税收筹划是在符合税收法规的前提下，为实现企业涉税零风险和税后利润最大化而对企业的生产、经营、投资理财等经济业务中的涉税事项所作的安排”。同时，本章对税收筹划与偷税、抗税、骗税、漏税、避税、节税的区别进行了辨析。本章还探讨了影响税收筹划的环境因素和法律因素，分析了税收筹划的意义，最后讨论了税收筹划的常用手段。

第二章，石化行业税收筹划的现状与问题。本章分析了石化行业的特点，探讨了石化行业开展税收筹划的必要性和可能性，分析了石化行业税收筹划的现状与问题。笔者认为，石化行业受到市场经济的迅速发展及加入 WTO 必须开放成品油经营权及零售市场的重大冲击，要生存和发展，要保持原有的市场份额，就必须改革原有的经营管理策略。原有降低生产经营成本的做法在其生产成本无可再降的情况下，已无法再使用；只有税收成本是在原来生产经营过程中没有被关注过的，因而它的可筹划空间是非常大的，能够系统地对石化行业的税收筹划进行研究，可以协助石化行业渡过经营发展的难关，可以为石化行业存续发展作出贡献。笔者从而指出由于不同行业所使用的税收筹划的具体方案带有明显的行业差异性，不可

能存在一个普遍适用的税收筹划方案，应该分行业研究税收筹划的可行性方案，进而从石化行业的行业特点出发，指出石化行业的性质、经营模式和在社会经济中所处的地位的特殊性，以及这种特殊性致使石化行业税收筹划起步慢，以致形成以下状况和问题：(1) 税、利不分的观念尚未彻底改变；(2) 情况复杂，不易合理筹划；(3) 与当地税务机关不协调，税收优惠政策难以落实。

第三章，石化行业税收筹划的对策建议。本章针对石化行业在税收筹划方面存在的问题，着重对石化行业经营方面、投资方面、筹资方面和利润分配方面的税收筹划提出具体对策和建议。本文最后还指出了进行税收筹划必须注意的若干原则性问题。

**关键词：**税收筹划；石化行业；对策建议

## ABSTRACT

Because of the rapid development of the market economy, economic reform and implementation of opening door policy in China, especially the powerful impact of entering WTO on Chinese companies, the Chinese companies regard the tax problems more and more important. In the process of seeking the maximal profit, companies have paid great attention to tax cost. Obviously, reducing the tax cost is one of the important factor of maximizing profit. As the rising management approach, tax planning can bring the more benefits, so that to become an important choice for modern companies.

This dissertation firstly discusses some basic problems of tax planning, such as tax planning definition and its development, influence factor, common methods and significance. Based on the discussion, the author argues that because there are industrial differences among different industries in tax planning methods, we have to study the feasible tax planning treatments for specific industries. The author points out the specific characteristics of the petrochemical industry, especially in the industry nature, management pattern and economic status in social economy. These defer the advance of tax planning, and lead to the following problems:(1) the indistinction of the meaning of tax and profit;(2) the complexity of the tax planning;(3)the difficulty of corresponding with the local tax authority, and the hindrance of favorable policy implementation. Facing the reality and the problem in the Petrochemical Industry, the author demonstrates the necessity and feasibility of tax planning in petrochemical industry, and puts forward the concrete countermeasures and suggestions about the operation, investment , financing and profit allocation, and point out the principles of the tax planning in the end.

**Key Words:** Tax Planning , Petrochemical Industry, Countermeasure and Suggestion

# 目 录

引 言.....	1
第一章 税收筹划的基本问题 .....	2
一、 税收筹划的定义及其发展 .....	2
二、 影响税收筹划的环境因素 .....	7
三、 影响税收筹划的法律因素 .....	11
四、 税收筹划的意义 .....	12
五、 税收筹划的常用手段 .....	13
第二章 石化行业税收筹划的现状与问题 .....	18
一、 石化行业的特点 .....	18
二、 石化行业开展税收筹划的必要性 .....	22
三、 石化行业开展税收筹划的可能性 .....	23
四、 石化行业税收筹划的现状与问题 .....	24
第三章 石化行业税收筹划的对策建议 .....	27
一、 经营方面的税收筹划 .....	27
二、 筹资方面的税收筹划 .....	30
三、 投资方面的税收筹划 .....	33
四、 利润分配方面的税收筹划 .....	35
五、 实施税收筹划应注意的几个问题 .....	36
结束语 .....	41
参考文献 .....	42
致 谢 .....	46

# CONTENTS

<b>The Prologue .....</b>	<b>1</b>
<b>Chapter 1 Basic Issues of tax Planning.....</b>	<b>2</b>
1. Definition and Development of Tax Planning .....	2
2. Circumstances that Influence Tax Planning .....	7
3. Law factors effect on Tax Planning .....	11
4. Significance of Tax Planning .....	12
5. Main methods of Tax Planning.....	13
<b>Chapter 2 Reality and Problem of the Tax Planning in the Petrochemical Industry .....</b>	<b>18</b>
1. Characteristics of Petrochemical Industry.....	18
2. Necessity of developing the tax planning in Petrochemical Industry ....	22
3. Probability of developing tax planning in Petrochemical Industry .....	23
4. Reality and Problem of Tax Planning in Petrochemical Industry .....	24
<b>Chapter 3 Countermeasures and Suggestions on Tax Planning in Petrochemical Industry.....</b>	<b>27</b>
1. The Tax Planning in the Management .....	27
2. The Tax Planning in Raising Money .....	30
3. The Tax Planning in the Investment .....	33
4. The Tax Planning in Profit Allocation .....	35
5. Some Problems in Tax Planning.....	36
<b>Summary .....</b>	<b>41</b>
<b>References.....</b>	<b>42</b>
<b>Acknowledgements .....</b>	<b>46</b>

## 引 言

税收筹划是纳税人的一项基本权利，通过税收筹划所取得的收益是合法收益。随着市场经济的发展、税收法制的日臻完善，税收筹划与现代企业的经营发展日益密切相关。石化行业由于其性质、地位、经营模式与其他行业存在较大的差别，特别是大型石化企业一般属于国家独资、部属企业，使其与钢铁、建材等关系国计民生的行业一样，虽然经过二十余年的管理体制和经营机制的改革，仍然存在税、利不分的现象。随着加入 WTO 承诺的放开油品经营权的大限将到，国内石化企业必须积极抢占市场，努力扩大市场份额，改善供求关系，合理降低成本，努力提高企业的经营效益。由此，税收筹划作为提高企业效益的一种合理合法的手段，应该引起高度重视。目前，理论界对石化行业税收筹划少有研究，本文拟对这一问题进行系统探讨，并在研究的基础上提出若干对策建议，希望能够对石化行业进行税收筹划有所帮助。

## 第一章 税收筹划的基本问题

研究任何问题,都必须从基本处着手,本文从税收筹划的基本问题着手,先旨意弄清税收筹划的定义,从而从它的历史发展寻找能代表它的确切定义,并进而对税收筹划的环境因素、法律因素等都作一一表述。

### 一、税收筹划的定义及其发展

税收筹划从 20 世纪 30 年代发展至今,从其产生开始,已经发挥着为企业节约成本支出的作用。到现在的成熟期,即市场化阶段,它成为企业理财的手段之一,继续发挥着降低企业税负或降低企业涉税风险,为企业获取最大的税收利益的作用。但其定义在经历了原始阶段、发展阶段到现在的市场化阶段,已形成了一些比较完善的定义,而笔者在总结归纳了前人所下的定义之后,认为涉税零风险和取得税后利润最大化才是税收筹划的成功特征,从而给税收筹划下了这样的定义:税收筹划是在符合税收法规的前提下,为实现企业涉税零风险和税后利润最大化而对企业的生产,经营,投资,理财等经济业务中的涉税事项所作的安排。下面笔者将一一进行阐述。

#### (一) 税收筹划的定义

对于税收筹划的定义,国内外专家有许多不同的见解。荷兰国际财政文献局《国际税收辞汇》认为“税收筹划是指通过纳税人的经营活动或个人事务活动的安排,实现缴纳最低的税收。”印度税务专家 N.J.雅萨斯威所著的《个人投资和税收筹划》认为,“税收筹划是纳税人通过财务活动的安排,以充分利用税收法规所提供的包括减免税在内的一切优惠,从而享得最大的税收利益。”美国南加州大学 W.B.梅格斯博士在与别人合撰的《会计学》中写道,“税收筹划是人们合理又合法地安排自己的经营活动,使之缴



纳可能最低的税收。少缴税和递延缴纳税款是税收筹划的目标所在。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，以达到尽量地少缴所得税，这个过程就是税收筹划。”（王兆高，2003）

国内关于税收筹划概念的认识比较模糊，从已有的专著来看，主要有三种代表性观点。一是税收筹划属于避税范畴，避税包括税收筹划、税收规避和税收法规的滥用三种方式。二是税收筹划有广义和狭义理解之分，广义的看法有，人大张中秀教授认为“税收筹划指一切采用合法和非违法手段进行的纳税方面的策划和有利于纳税人的财务安排，主要包括非违法的避税筹划、合法的节税筹划与运用价格手段转移税负的转嫁筹划和涉税零风险”。（张中秀，2004）天津财大盖地教授认为“税收筹划包括节税筹划和避税筹划”。（盖地，2003）狭义的税收筹划仅指企业合法的节税筹划。三是将税收筹划外延扩展到各种类型的少缴税、不缴税的行为，甚至将逃税策划、骗税策划也都包括在税收筹划的概念中。

对于国内外专家的种种大同小异的见解，笔者认为无论以何种形式去定义“税收筹划”，税收筹划都应具备以下特征，即合法性、专业性和目的地性。合法性是指税收筹划必须合法，必须在税收法规允许的范围内进行筹划，违反法律规定的税收筹划，逃避税收义务，是属于偷逃税的行为，是要被税务机关制止和反对的。税收筹划是在税收法规规定的可多种选择方案中所作出的税收最低的纳税决策。专业性是指税收筹划是一种专业行为，是运用税收专业知识所作出的安排，在当前税制日益复杂化的情况下，仅靠纳税人自身的筹划已未必能达到筹划的目的，必须动用专门人才进行筹划，税收筹划已越来越呈专业化趋势。目的性是指税收筹划的目的是在涉税零风险下取得最大的税收收益。（包括涉税零风险的实现）这可以分成两部分：一是税收成本的绝对降低，通过降低税负或延迟纳税时间达到目的；二是税收成本的相对降低，只要是运用了税收筹划的方法去进行日常经营、筹资、投资等活动，尽管公司规模扩大，市场份额提高，收益有所增加，

纳税额同时会增大，但同时也使税后利润增大，只要税负的增长比小于税后利润的增长比，就属于税收筹划的合理表现。

综合以上观点，税收筹划包涵着纳税人在遵循国家、国际税收法规条件下运用的、包括减免税在内的一切税收优惠，对企业在组建、生产经营和筹资、投资理财等贯穿企业整体发展的所有活动中所进行的事前、事中、事后的一系列可使企业享受最大税收利益、提高企业发展潜力，以取得企业税后利润最大化的涉税财务安排。因此笔者尝试将税收筹划定义为：税收筹划是在符合税收法规的前提下，为实现企业涉税零风险和税后利润最大化而对企业的生产，经营，投资，理财等经济业务中的涉税事项所作的安排。税收筹划具有合法性、专业性、目的性等特点。

## （二）税收筹划定义的历史发展

笔者认为，税收筹划定义的发展，经过了原始阶段、发展阶段和市场化阶段。这三个阶段具有依次递进的关系，共同构成了税收筹划的发展历程。

### 1、原始阶段

1959年成立的欧洲税务联合会曾明确提出，税务专家应以税务咨询为中心开展税务服务，同时从事纳税申报表，财务会计文件的填报与编制，以及对行政机关、法庭和纳税人的代理等业务，与之前将税务代理放在前面的情形不同，形成了一种独立于税务代理业务的新业务，这种业务主要的内容就是税收筹划。

而税收筹划为社会所关注和被社会所认可，从时间上可以追溯到20世纪30年代。在这之前，有类似于税收筹划的形式存在，但由于当时的法制非常不健全，纳税人情愿通过走后门、偷税、漏税甚至抗税，达到节税的目的。这是税收筹划不合法的雏形。但这时人们已经意识到不应该任凭税务机关多征、强征税款。应该考虑如何达到效益最大化，产生了如何节税的思想。因此，可以说，在这个时期，税收筹划的概念已经产生了。这时

的税收筹划指的是能使企业税负降低的一切手段。

## 2、发展阶段

在这一阶段，法制处于逐步完善过程中，社会经济在飞速发展，部分纳税人意识到税收筹划应讲求合法性，但是，由于部分人认为钻空子、通过特定关系或非法手段以达到少缴税款的目的成本更低，这时偷税、漏税、避税、税收筹划同时并存，税收筹划开始萌芽、发展。在这一阶段，人们对税收筹划的定义分为两派：一种观点仍然坚持只要能少交税，就叫做税收筹划；另一种观点认为只有合法或不违法地降低税负的手段才能叫作税收筹划。

## 3、市场化阶段

这一阶段，整体法制环境已初步建立，涉税犯罪等违法现象已经大大减少；税收法律、法规亦逐步完善，并建立了许多可规避的平台，国家税务机关鼓励纳税人利用税收优惠政策。社会已经形成纳税要合法的整体意识，借助税收筹划，合法减少税赋，成为大多数纳税人的首选。税务机关也逐渐认识到税收筹划的积极意义，以致税收筹划成为全社会认同的一种理财模式。税收筹划的定义也日渐明晰，只有合理、合法地取得税收收益的行为才称之为税收筹划。税收筹划开始走向成熟，税制的复杂化使税收筹划稳步发展。

### （三）税收筹划与偷税、抗税、骗税、漏税、避税、节税的区别

辨析税收筹划与其他涉税行为之间的区别，有利于正确把握税收筹划的实质和范围，充分体现国家的税收优惠政策，恰当利用税收筹划为企业谋取正当利益。需要辨析的税收筹划以外的涉税行为主要有偷税、抗税、骗税、漏税、避税和节税。下面，我们具体分析这些涉税行为，并在此基础上，进一步认识税收筹划。

偷税是指纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁帐簿、记账凭证，或者在帐簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不

申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的行为。偷税是采取不正当或不合法的手段以逃脱其纳税义务的行为。偷税是在纳税人的纳税义务（应税行为）已经发生并且能够确定的情况下的行为。抗税是指纳税人在发生应税行为后，以暴力、威胁方法拒不缴纳税款的违法行为。骗税在我国一般是指纳税人通过假报出口、虚报出口、提供假出口发票或者其他欺骗手段骗取出口退税的行为。漏税是指并非故意未缴或少缴税款的行为，如由于不了解、不熟悉税法规定或财务制度或因工作粗心大意、错用税率、漏报应税项目等。

避税是指纳税人在不违反国家法律的前提下，利用不同国家或地区、不同所有制、不同税种等的税收制度差异甚至税制要素的差异等，通过自身经营、投资、理财等活动的精心安排，以期达到纳税义务最小化的经济行为。避税是用合法手段以减少税收负担，但其手段通常是钻税法上的漏洞和缺陷，谋取立法者所认可之外的税收利益，因而与立法者的立法本意和立法导向是相违背的。节税亦称税收节减，是指在税法规定的范围内，当存在着多种税收政策、计税方法可供选择时，纳税人以税负最低为目的，对企业经营、投资、筹资等经济活动进行的涉税选择行为。节税是符合税法规定的，在税法允许范围内的一种有选择操作。

由上述可见，偷税、抗税、骗税三种行为都是违法行为，都会对国家造成少收税款的损失。漏税虽然不是一种主观故意的行为，但事实上也属于违法行为。避税虽然是不违法的，但存在钻法律漏洞的主观违法意识，是利用税收立法上存在的漏洞或不完善之处，以达到少缴税款的目地，在道义上通常有不正当之嫌。而且，避税将随着税法的不断完善而逐渐失去其存在的空间，国家会逐渐通过税收法规和税收征管的完善来尽可能减少乃至消除避税的机会。此外，政府往往非常注意对避税行为采取种种反避税措施，包括完善立法甚至设置避税陷阱等，以达到打击和杜绝避税行为。

税收筹划是纳税人通过经营、投资、理财活动事先进行筹划和安排，

从而取得节约税收成本的行为。税收筹划是在税法规定许可范围内的行为，是通过合法手段减少税收负担，因而其税收利益是立法者所期望的，至少是立法者所能够接受的，符合或至少不违背立法者的本意和立法导向。进一步说，税收筹划是充分利用国家规定的优惠政策，符合国家调整产业导向的正当行为，是政府予以引导和鼓励的，政府甚至会积极指导或辅导纳税人调整产业政策，并针对实际情况，颁布一系列为纳税人获取税收优惠利益的法规和政策，符合国家立法精神，符合国家产业政策导向。

## 二、影响税收筹划的环境因素

环境是影响事物发展方向的重要因素之一，事物最终会适应环境的变化而发展。国家宏观经济政策、现行不断完善的税制、加入 WTO、企业进行财务管理必须达到的目标等，都在影响着税收筹划的发展。在这里笔者将对税收筹划的周围环境因素进行分析。

### （一）国家宏观经济政策引导税收筹划

在市场经济条件下，国家不再直接干涉企业的具体经营及发展方向，而是宏观调控直接作用于市场，通过市场发挥调控职能，国家宏观经济政策目标的实现有赖于作为市场主体的企业对国家宏观经济政策积极响应。国家通过税种的设置、税率的确定、税收优惠的设立和实施、课税对象的选择和课税环节的规定来表达国家税收政策，来引导企业的产业结构调整，以促进国家宏观经济目标的实现。纳税人通过税收筹划对纳税方案进行择优，则是实现国家税收宏观调控职能的重要环节。

### （二）现行税制为税收筹划提供了广阔的空间

税收筹划作为企业经济利益的一项保护措施是完全必要的，但税收筹划的实施必须有一定的经济环境和配套措施作为前提。税法被严格执行时，在经济利益驱动下，税收筹划才会应运而生。从理论上讲，只有建立一整套完善且全面的税法及其细则并通过有效的税收征管以确保其正确实施，

才有可能避免或消除纳税人的节税行为。然而，事实上，在现代经济条件下，由于税法除了组织稳定的财政收入职能外，还具有宏观调控等效应，各国政府为了鼓励纳税者进行某些经营或加强某些方面（例如，新技术的使用）无不把实施税收差别政策作为调整产业结构、扩大就业机会、刺激国民经济增长的重要手段加以利用，为此制定不同类型的税收政策，使得无论多么健全严密的税制、税负在不同纳税人、不同纳税期、不同行业 and 不同地区之间总是存在差别。在实务中，对某一应税活动往往有多个纳税方案，这就给纳税人降低税收成本、进行税收筹划提供了极大的可能和众多的机会。

### （三）税收筹划是企业实现其财务目标的必然选择

在市场经济的条件下，企业要在激烈的市场竞争中立于不败之地，必须对企业的生产经营进行全方位、多层次的运筹。随着我国改革开放的不断深入，企业自主权的日益扩大，企业在逐渐成为独立核算、自主经营、自我发展、自负盈亏的主体的过程中，自我意识和主体利益观念日益增强。企业要实现其管理目标，必须运用各种财务管理手段去增加收入，减少费用，降低成本。由于税收具有无偿性的特点，税款支付是资金的净流出，企业的税后利润与税额互为消长，因而无论纳税多么正当合理，怎样“取之于民，用之于民”，对企业来讲毕竟是既得收益的一种丧失。如何在不违反税法而又充分利用税收的各种优惠政策条件下，预先调整企业的经营行为，以达到合法地节约税负支出，对企业的生产经营成果产生积极的正面影响，成为现代财务管理面临的紧迫课题。

企业是以盈利为目标的组织，追求税后利润成为企业财务管理所追求的目标。企业增加利润的方式有两种：一是提高效益；二是减轻税负。前者在投资一定的情况下，虽有所作为，但潜力是有限的。企业税务筹划正是在减轻税负、追求税后利润的动机下产生的，通过企业成功的税务筹划，可以在投资一定的情况下，为企业带来不少“节税”效果，更好地实现财

务管理的目标。在税收筹划下的企业有效结构重组，能促进企业迅速走上规模经营之路，规模经营往往是实现利润最大化，也就是企业财务管理最终目标的有效途径。此外，税收筹划有助于企业在资金调度上受益，无形中增加了企业的资金来源，使企业资金调度更加灵活。

与此同时，税收强制性的特点使纳税活动受到法律约束，企业必须依法纳税。随着税收征管制度的不断完善，国家对偷漏税等行为的打击力度增强。如果采用偷、骗、欠等违法手段来减少应纳税款，纳税人不但要承担税法制裁的风险，而且还将影响企业的声誉，对企业正常的生产经营产生负面影响。因此，企业不得不转而从合法、合理的手段来追求其财务目的，即只有在不触犯税法又不违背税法立法意图的前提下实现的税负最小化才是有效的。税务筹划由此成为纳税人的必然选择。

#### （四）税收筹划是企业加强财务管理的重要手段

企业开展税收筹划是以符合税收政策导向为前提的，不仅有利于正确发挥税收杠杆的调节作用，而且有着充分的理论根据，对于在市场经济中追求效益最大化的我国企业而言，在财务管理活动中开展税收筹划工作，尤其具有深远的现实意义。首先，企业在进行各项财务决策之前，进行细致合理的税收筹划有利于制定出正确的决策，使整个企业的经营和投资行为合理、合法，财务活动健康有序地运行，经营活动实现良性循环。其次，税收筹划活动有利于促使企业精打细算、节约支出、减少浪费，从而提高经营管理水平和企业经济效益。第三，税收筹划是一项复杂的系统工程。税收的法规、政策在一定时期内有其一定的适用性、相对的规范性和严密性。企业要达到合法“节约”的目的，必须依靠加强自身的经营管理、财务核算和财务管理。只有如此，才能使筹划的方案得到最好实现。因此，开展税收筹划也有利于规范企业会计核算行为，加强财务核算尤其是成本核算和财务管理，促进企业加强经营管理。

#### （五）置身于“WTO”需要进行税收筹划

加入WTO，经济全球化的进程加快，迫使我国企业面对更为复杂的国际税收惯例及形式多样的税收法规。在这种情况下，我们的企业要与国际企业竞争，要进行跨国贸易、筹资和投资，就必须熟悉国际税收筹划环境，进行国际税收筹划。随着改革开放的加深，大量外资涌入（截止到去年，在我国注册登记的三资企业已达 35 万家）的同时，我国企业也大步走向国门。据统计，至 2003 年底境外投资企业已有 7470 家，分布在世界上 168 个国家和地区，中方协议投资额总计达 114.30 亿美元。涉外企业的增加不仅引发一系列国际税收管辖权的冲突与协调，需要国家宏观调控，而且由于外资企业大都有着强烈的税收筹划意识和能力，在一定程度上加大了我国企业为维护自身权益、增强竞争力而进行税收筹划的需求。

#### （六）税收筹划是国际竞争的重要方面

##### 1、税收筹划先行惯例

在国外，无论是个人或者公司，税收筹划几乎家喻户晓。在企业，尤其是大企业，早已形成了财务决策活动中税收筹划先行的习惯性做法。这可以从到我国投资的涉外企业，在投资可行性论证阶段就将各地税法和相关规定的比较作为重点考察内容中可以看出。税收筹划先行惯例，可以在一定程度上说明税收筹划对公司重大决策的左右程度及公司对税收筹划的重视程度。

##### 2、税收筹划专业化趋势十分明显

在国际上，企业、公司大都聘用税务顾问、税务律师、审计师、会计师、国际金融顾问等高级专门人才从事税收筹划活动，以减少税负，节约税金支出。近年来，在国际上还出现了专门为某些特定经济活动进行筹划的税收筹划人员。同时，众多的会计师、律师和税务师事务所纷纷开辟和发展有关税收筹划的咨询和代理业务。例如，日本有 85% 以上的企业委托

---

新华网·青岛 6 月 2 日电：“第三届APEC中小企业技术交流暨展览会”上中国商务部合作司境外投资企业处处长彭南峰的讲话。



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](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士学位论文摘要库