

学校编码: 10384

分类号 _____ 密级 _____

学号: 15520061150882

UDC _____

廈門大學

碩 士 學 位 論 文

中部地区企业税收筹划策略研究

Research on Tax Planning Strategy for ECR

高 瑛

指导教师姓名: 陈建淦 副教授

专业名称: 财政学

论文提交日期: 2009年4月

论文答辩时间: 2009年5月

学位授予日期: 2009年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2009年4月

厦门大学博硕士学位论文摘要库

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

摘 要

随着全球经济一体化进程的加剧以及我国社会主义市场经济体制和税收体制的进一步完善,企业面临的国内国际竞争也更加的剧烈。如何在持续的全球性经济危机中寻求生存与发展的机遇已经成为越来越多的企业面临的首要问题。作为企业在合法情形下合理减轻税负的财务管理手段之一的税收筹划,在国外无论是理论上还是实践上,都已经取得了很大的成就。相比较而言,我国目前对于税收筹划的理论研究和实践应用都还处于初步发展阶段。尤其是中部地区企业,由于国内政策偏移以及企业历史、地理、自身财务和管理制度等多方面的原因,税收筹划理论和实践都处于缺失状态。怎样利用税收筹划手段合理减轻税负,实现税后收益最大化已经成为越来越多中部地区企业关注的问题。

本文就是在总结国内外有关税收筹划研究现状,对现有税收筹划基本理论进行阐述的基础上,立足中部地区富有特色的地理、历史以及产业条件,针对中部地区企业税收筹划现状以及存在的问题,从中部地区企业面临的特有的国内国际经济环境、国内政策法规环境、企业自身管理环境等方面对其进行税收筹划必要性以及可行性的深入探析,运用理论与实践相结合的方法对企业经营过程中会计政策选择行为以及具体的投、融资行为进行税收筹划方案设计和选择分析,从而为中部地区企业进行税收筹划实践奠定了良好基础,最后本文还分析了中部地区企业进行税收筹划过程中应注意的问题。

关键词: 税收筹划; 中部地区企业

Abstract

With the escalation of the global economic integration and the improvement of China's socialist market economy especially the taxation system, enterprises are facing more intense competition. How to survive and seek development opportunity under the sustained global economic crisis has become the prime problem for more and more enterprises. Tax planning, one kind of financial management vehicles which is intended for enterprises to reduce the tax burden reasonably and legally, has been studied intensively abroad. Comparatively speaking, the theoretical study and practical application of the current tax planning are still in the preliminary stage of development. In particular, for enterprises in the central region of China, due to comprehensive reasons including domestic policy bias, enterprise history, geography, its own financial and management systems, etc., theoretical study and practical application of tax planning are in a deficit status. How to take advantage of tax planning vehicles reasonably to reduce the tax burden and maximize the after-tax profit has become the concern for more and more ECR.

This paper is based on summing up the existing tax planning study at home and abroad and elaborating current tax planning basic theories. Then from the perspective of the unique geographical, historical and industrial conditions for ECR, the paper is directed towards the enterprise tax planning status quo in the central region and the existing problems. It conducts in-depth analysis on the necessity and feasibility of tax planning, in terms of the unique environments and enterprise management. In addition, based on theory and practice, the paper conducts tax planning solution design and selection analysis by means of accounting policies behaviors and specific investment and financing behaviors, which lays a good foundation for tax planning practice for ECR. Finally, the paper analyses the problems that should be noted by ECR in the tax planning practice.

Key words: Tax Planning; Enterprises in Central Region of China (ECR)

目 录

第 1 章 绪论	1
1.1 文献综述	1
1.2 研究目的、方法与意义	5
1.3 本文的创新与不足	8
第 2 章 税收筹划理论	9
2.1 税收筹划的内涵	9
2.2 税收筹划的目标	13
2.3 税收筹划的技术方法	15
2.4 税收筹划的基本程序	16
2.5 税收筹划的主要影响因素	17
第 3 章 中部地区企业税收筹划现状及必要性、可行性分析	19
3.1 中部地区企业税收筹划现状	19
3.2 中部地区企业税收筹划必要性分析	23
3.3 中部地区企业税收筹划可行性分析	28
第 4 章 中部地区企业税收筹划策略以及应注意的问题	33
4.1 中部地区企业税收筹划的策略选择与实施	33
4.2 立足现状，遵循循序渐进的发展模式	40
4.3 中部地区企业税收筹划过程中的风险防范	41
结论	45
参考文献	47
致 谢	49

Contents

Chapter 1 Introduction	1
1.1 Literature Review	1
1.2 Purpose, Approaches and Significance of the Study	5
1.3 Innovations and Inadequacies	8
Chapter 2 Tax Planning Theories	9
2.1 The Meaning of Tax Planning	9
2.2 The Objective of Tax Planning.....	13
2.3 The Techniques and Means of Tax Planning	15
2.4 The Basic Procedures of Tax Planning	16
2.5 Main Influencing Factors of Tax Planning	17
Chapter 3 Current Tax Planning Circumstances Necessity and Feasibility Analysis for ECR	19
3.1 Current Tax Planning for ECR.....	19
3.2 The Necessity Analysis on Tax Planning for ECR.....	23
3.3 Feasibility Analysis on Tax Planning for ECR	28
Chapter 4 Strategy and Problems ECR should Pay Attention to in Tax Planning Practice	33
4.1 Application of Strategies on Tax Planning for ECR.....	33
4.2 Based on the Status Quo, Follow the Development Model.....	40
4.3 Risk Prevention in Tax Planning Practice for ECR.....	41
Conclusion	45
References	47
Acknowledgment	49

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学博硕士学位论文摘要库

第1章 绪论

税收作为一个古老的经济范畴，在古今中外经济社会中发挥着重要的作用，对每个法人和自然人的经济行为都产生着重大影响。正如西方社会广为流传的一句极富哲理的名言：人生只有两件事是任何人都无法避免的——死亡和纳税。随着我国改革开放的进一步深化以及社会主义市场经济体制的进一步完善，税收已经从一个简单的“舶来品”进化成具有中国特色的重要理论与实践工具。税收随着国家的产生而产生，在国家实现其职能的过程中发挥着极其重要的作用。在国家依靠其政治权利强制征收一部分纳税人的所得作为其财政收入重要来源并将这种权利转化成一些重要宏观调控手段的过程中，纳税人长期只能处于绝对遵从的地位。但随着我国税制的进一步完善和税收理论的进一步深入人心，纳税人出于自身目的的考虑，越来越多的参与到税收政策法律法规的研究中去，使得税收已经不再是国家与纳税人之间一个简单的征收与缴纳的对立体，而是成为双方努力实现共赢的互动行为。税收筹划正是纳税人在理性对待纳税问题，成熟的处理与国家之间税收征缴关系的一个重要体现。

1.1 文献综述

本节主要阐述国内外关于税收筹划研究的历史与现状，借助前人的研究成果从整体上对税收筹划的产生及发展进行把握。

1.1.1 国外相关研究动态

税收筹划在西方发达国家起步较早，早在19世纪中叶意大利就出现专门为纳税人提供税收筹划的咨询和服务的活动。一般来说，上世纪五十年代末欧洲税务联合会成立，标志着西方国家税务顾问和从事税务咨询以及税收筹划的人员有了自己的行业组织，也标志着现代西方税收筹划理论的全面研究起点。欧洲税务联合会明确提出税务专家是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和编制，以及对行政机关、法庭和纳税人的代理等业务，这与日本税理士、韩国税务士以及现在中国的税务师把税务代理放在前面不同，于是真正形成了一种独立于税务代理业务的新业务，这种业务的一个重要内容就是税收筹划。所以，一般认为税收筹划和对税收筹划的研究是从20世纪50年代

末才真正开始。德国伐克主编的《德国与国际税收百科全书》的“税收筹划”条目中所引用的最早文献是 H·肖肯霍夫写的《企业税收筹划》^①，它刊载于 1959 年出版的《工业企业计划》文集里。在 20 世纪 50 年代里，税收筹划开始从企业计划里独立出来，引起了人们的重视，并因此带动了对包括个人税收筹划在内的税收筹划的全面研究，开辟出了一个全新的研究领域。

20 世纪 80 年代以来，税收筹划在广泛开展实务应用的同时，理论研究也呈现蓬勃发展的态势，相关的文章、刊物、书籍层出不穷；比较有代表性的以税收筹划为主要内容的国际性税收专业杂志开始广泛发行，如《税收筹划国际评论》、《税收管理国际论坛》；另外一些公司和个人也在积累大量实践经验的同时，开始撰写税收筹划专著的行为，如国际出版公司伍德赫德·费尔勒出版的《跨国公司的税收筹划》、英国朗曼公司出版的《信托与税收筹划》、霍瓦斯公司出版的《国际税收手册》等。以美国为例，美国现有关于税收筹划的专业杂志就有十多种，包括：《税务咨询》、《税收》、《税收筹划之财务周刊》、《税收筹划之房地产、赠与税、信托基金月刊》等等，而另外提供专业税务咨询服务的网站就更加的数不胜数。正是这些杂志和网络为纳税人提供节税方法，及时通报相应的税收法律法规变化动态以及可选择的税收筹划方案，同时用广泛收集的实践知识丰富自身的理论研究，达到理论与实践的完美结合。

正是这种完美结合，促进了税收筹划在西方国家的蓬勃发展。斯科尔斯和沃尔夫森（1992）率先提出了有效税收筹划理论，并且在《税收与企业战略》一书中系统的分析了税收对企业融投资战略的影响，指出税收筹划的目标不应该仅局限于使税负最小化，而应该充分考虑交易各方、显性税收和隐性税收、税收成本与非税收成本等因素对企业投资和融资决策的影响。另外，由于税收筹划牵涉到政府与纳税人之间利益的重新分配，西方一些学者也开始从不同的角度研究税收筹划问题。一些学者开始站在政府的角度考虑税收对经济的影响因素，认为政府减税增加了纳税人的收入，因此会增加纳税人的投资，为经济长期增长创造条件，代表性人物有：Hwan C.L.（1999），Fischer（2001），Hendrik S.（2002）等。但是这些研究中提到的减税通常以政府的政策性减免税为主，并没有考虑通过税收

^① H·肖肯霍夫，《企业税收筹划》，1959.

筹划的手段来实现纳税人实际税收负担的减少。与此同时，另外一些学者选择了站在企业的角度研究企业税收筹划对企业财务决策的影响，这个时期的研究主要侧重于关注影响的结果，而忽略了影响的过程和机制。代表人物有：Peter J.K. (1996)，Douglas A. (2001)，David K.，Dean V.B. (2002) 等。另外一些学者开始研究税收筹划与其它学科之间的联系，如 David A.G.，Edward L.M.，Sarah E.N. 等 (1997) 从财务会计学的角度，从财务报告与税收成本入手，运用现金收支方法研究了税收与账面收益的一致。但这些研究并没有综合考虑各种因素，从而确定最佳的转移定价策略。

国外学者对税收筹划问题多角度和多方位的研究，对税收筹划理论的发展以及在实践中的应用起到了积极的推动作用，但是也存在一些不足。譬如多数学者考虑税收筹划多从实证角度出发，对税收环境因素考虑不足；没有考虑实证结果从政府和纳税人角度可能产生的不同的检验结果；另外一些研究还处在理论研究阶段，无法得出最优解决方案。由此可见税收筹划影响的多方面性，同时也说明税收筹划研究的意义广泛。

1.1.2 国内相关研究动态

相对西方发达国家而言，我国在税收筹划方面的研究起步较晚，税收筹划的概念上世纪九十年代才由西方传入我国。自唐腾翔、唐向 (1994) 出版了我国第一本关于税收筹划的论著《税收筹划》，指出在法律规定允许的范围内通过经营、投资、理财等活动的实现安排取得“节税”收益的构想后，我国的税收筹划进入蓬勃发展时期。经过十几年的努力，我国的税收筹划研究在理论和实践方面都取得了一定的成就。

一些学者侧重从企业角度和筹划技术层面来探讨税收筹划问题，如：匡小平 (1995)、盖地 (1998)、张中秀 (2001、2003、2004)、方卫平 (2001)、赵连志 (2001)、苏春林 (2002)、王国华 (2004)、曹元汗 (2004) 等从技术层面研究了企业避税策略。也有一些学者运用会计处理方法和税法的规定，分析了企业进行税收筹划的主要方法和途径，如：李刚 (2003) 分析了税收筹划的主要方法，对中国企业开展税收筹划进行了展望；刘静 (2000) 论述了税收筹划的基本思路和方法；胡文君 (2005) 探讨了边际分析法在税收筹划中的应用；徐茂忠 (2003)、

范宝学（2003）、王钰（2004）分析了税收筹划与偷税、避税的界限，提出主要税种税收筹划方法；《中国税务报》从1999年起也开始推出《税收筹划》周刊，对税收筹划理论和实务的发展给予及时的反映。

也有学者主要从集团层面上考虑企业税收筹划的方式，如：贺祖泽（2001）选择从会计处理方法出发，分析企业税收筹划的实现方式；从财务学角度，宋献中、沈肇章等（2002）、刘蓉（2005）阐述了税收筹划与财务管理的相关性，揭示了税收筹划与企业资本成本、融资决策、股利分配的关系；从经济学与财务管理相结合的角度，谈多娇（2004）对税收筹划的宏、微观经济效应进行了分析，提出了我国税收筹划的发展思路。

从某种角度看，税收筹划活动是政府和纳税人之间博弈的结果，一方面，政府为了保证财政收入涵养税源，同时出于税收公平的考虑，给予企业一定的筹划空间；另一方面，企业又必须在政府允许的范围内合理合法的进行筹划活动。关于这方面的研究，有马拴友（2001）采用博弈分析、制度分析和比较研究方法，对税收政策与经济增长关系的多视角研究；岳树民（2003）运用博弈论分析现代税制的优化问题，认为税收博弈关系的存在要求税制应能使纳税人在纳税过程中由追求利润最大化的动机所导致的行为选择同时符合政府利益。

有一些学者将税收筹划与会计、法律、成本与风险研究等其它专业结合起来进行分析。卢强（2004）根据我国现行税制并考虑税制改革趋势，绘制了“中国货币资金运动中税收影响点分布图”，并对这些影响点进行了分析，从企业角度和财务与会计角度等方面探讨了企业税收筹划相关的理论与实务问题；王小灿（2003）分析了税收筹划显性收益背后的隐性陷阱，包括：法律陷阱、成本陷阱、财务决策陷阱等。

一些学者也初步开始考虑到税收筹划过程中的环境因素，如：周夏飞（2001）从税收筹划的动机和目的等角度，分析了税收筹划的形成机制以及实现手段；夏琛舸（2002）分析了中国加入WTO后，税收筹划应该面临的主要问题，他指出，税收筹划在中国将面临更为广阔的市场，专业竞争也将更加的激烈，专业人员的要求也将更高。

纵观这些研究，我国税收筹划的主流思想还是落在税法和会计处理的角度

上,在研究的过程中我国学者开始运用各种筹划方法,并将税收筹划目的定位于减轻企业纳税负担,规避税收成本,增加企业收益,一些学者也运用博弈的观点探讨了税收筹划相关问题,对促进税收筹划的发展起到了积极的推动作用。但是我国目前的研究仍存在一些不足之处,具体有:多数研究局限于技术层面分析,缺少相应的理论支撑,以致无法从深层次了解原因解决问题;对税制环境因素给税收筹划带来的影响重视不足,经常产生脱离特定时期特定税收环境研究税收筹划的情形;现行研究对企业税收筹划研究较多,忽视政府在税收筹划过程中的作用以及税收筹划对政府行为的影响等。

国内外学者对税收筹划基本理论以及税收筹划目标、税收筹划方法等方面都进行了大量系统深入的研究,同时开始广泛尝试将方法应用于税收筹划实践活动中。但是大多数的研究以及应用还存在一定的缺陷,尤其是在我国现行税制还处在持续完善时期,税收筹划发展历史较短,经常导致税收筹划理论与实践相脱离。国内外学者也开始意识到这些问题,开始有针对性的进行税收筹划应用研究。本文将立足前人的研究基础,分析探讨税收筹划基本理论以及目标方法,并将税收筹划理论与国家中部崛起政策相结合,从中部地区特色产业特色企业出发,探寻税收筹划在中部地区企业应用的具体意义。

1.2 研究目的、方法与意义

随着我国税收体制的进一步发展完善,纳税人依法纳税的同时也越来越多的开始进行税收筹划的尝试,为税收筹划理论研究提供了大量可供参考的资料,同时随着国际经济社会环境的迅速发展变化,一些新问题的出现也对税收筹划研究提出了更高的要求。本文就是从我国所处的现实经济与税制环境出发,试图将税收筹划理论与中部地区企业发展结合起来,达到更好的贯彻国家政策,发展地区产业的目的。

1.2.1 研究目的

第一,宏观角度,对我国税收筹划现状进行系统分析探讨,以期对特定区域税收筹划理论与实践开展行为给予经济与税收环境支持。我国目前处在经济转型期,现行税制也还处于逐步完善的时期,对于税收筹划在整个经济社会环境

中现状的把握，有助于更好的将理论运用于实践，总结其他地区的经验教训，探索出符合中部地区企业特色的税收筹划思路。

第二，中观角度，抓住国家关于促进中部地区崛起的重大机遇，利用给予中部地区企业的特定税收优惠政策法律法规，适时适当的选择符合企业自身的税收筹划方案，达到企业获得整体利润最大化的目标。最优途径是探索出一条能够让不同类型企业能够根据自身情况以及所处经济环境的变化，进行税收筹划方案调整的道路。

第三，微观角度，随着税法的逐步健全以及税收征收管理的加强，纳税人也越来越多的感觉到税款的缴纳在整个资金运作中的重要性，特别是随着全球性经济危机的爆发以及进一步发展，谁能处理好资金链的问题，谁就能在危机中生存下来，并且可能成为今后的强者。这就要求企业加强对税收筹划这一重要手段的了解与应用。本文希望通过对中部地区特色企业的税收筹划研究，给予企业税收筹划的思路，并通过本文让更多的中部企业开始系统专业的税收筹划行为。

1.2.2 研究方法

本文主要采用的研究方法包括：

第一，定性与定量分析相结合的方法。本文将对一些概念性的原则性的内容采用定性分析，得出相应结论的方法。主要包括税收筹划基本理论，中部地区定义等方面。而对于中部地区人口、土地、财政收入、税收收入、企业税收筹划的具体方案等方面采用定量分析的方法。只有在对原有问题定性分析基础上的定量分析，采取适当的方法，才能得出适合企业的最佳税收筹划方案。

第二，理论与实践相结合的方法。税收筹划是一个理论性很强的涉税范畴，特定地区企业税收筹划又具有其实践意义。因此在本文的研究上不仅仅局限于理论上的分析探讨，更重要的是用理论来指导具体企业的税收筹划过程，得出最优解决方案。本文中将会选择具体的企业作为案例，进行税收筹划方案的决策研究。

第三，对比研究的方法。首先，税收筹划本身就需要进行对比研究才能得到明晰的概念，如税收筹划与避税、偷税等概念的比较，这些概念与税收筹划概念有着本质的区别，但是在形式上又有着千丝万缕的联系，如果不加区别混为一谈，就可能实际工作中的失误，增加税收筹划风险。其次，中部地区与其他地区

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