

学校编码: 10384

分类号 _____ 密级 _____

学号: 15520080150238

UDC _____

厦门大学

博士学位论文

中国企业税收筹划战略

——斯科尔斯税收筹划框架的应用

Tax Planning Strategies for Chinese Enterprises
—An Application of Scholes' Tax Planning Framework

宋春平

指导教师姓名: 杨 斌 教授

专业名称: 公共经济学

论文提交日期: 2011 年 10 月

论文答辩日期: 2011 年 月

学位授予日期: 2011 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2011 年 10 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

内 容 摘 要^①

我国税收筹划研究大部分都关注于税收实务的具体操作层面。这在很大程度上是由其本身特点所决定的：研究者要使纳税人获得直接的税收利益，就必须时刻跟随纳税人的具体经营情况及相关税收法规细节。问题在于，在这些错综复杂的税收实务及筹划细节中，我们是否能总结出税收筹划的一般规律，并从企业经营战略层面来思考税收问题？

本文从企业经营战略的视角来研究中国企业税收筹划的基本思路与方法。借鉴斯科尔斯（Myron S. Scholes）税收筹划方法，对我国企业薪酬体系、企业组织形式与资本结构和企业重组中的税收问题（主要是所得税）作了一般方法性的研究。在对我国已有研究进行批判性吸收的基础上，本文还重点分析了非税因素对税收筹划的影响。研究表明，已有“就税论税、单边筹划”的研究结论基本不再适用，而企业战略层面的税收筹划也将发生根本性的转变。全文内容概要如下：

第一章总结了我国税收筹划的研究现状，并分析其存在的问题：偏重税收法规细节、缺乏对税收制度的整体性把握；忽视税收筹划中的非税因素；未能结合企业经营实际。在此基础上引入了斯科尔斯税收筹划框架：它是一种全面的分析方法，具有多边筹划、隐性税收和非税因素三个主要特征，即综合考虑经济交易各方的税收效应（包括隐性税收）和非税影响。

第二章建立了所得税纳税的比较性分析方法，从投资税后收益的角度比较了各个纳税要素的影响。具体来说，成本是在税前扣除或是在所得征税时期扣除、所得是即期纳税或是递延纳税、投资组织形式（个人、合伙企业或公司法人）的税收待遇及适用税率都是所得税的重要纳税要素。该分析方法能避免已有研究中教研案例设定分析的局限性。

第三章从经济学意义上的整体型薪酬角度，对企业薪酬体系按照广义个人所得税（结合个人所得税和“社会保险税”）进行税收筹划。首先，将企业薪酬类型按照其税收待遇从基本的月工资、薪金和全年一次性奖金拓展到月工资、薪金的附加薪酬项目、花边红利所得（业务招待费用报销）和股票期权（股权支付），建立了经济学意义上的整体型薪酬体系。其次，引入“社会保险税”以建立月工

^① 本文获得中央高校基本科研业务费（2010221024）支持。

资、薪金实际适用的广义个人所得税。本文在成本—收益的合理假设上求出“社会保险税”的比例税率为 29.2%；再结合个人所得税法的现行规定，得出广义个人所得税 20.56%~44.96%的八级超额累进税率表。考虑企业薪酬非税因素的税收筹划建议是：月工资、薪金与全年一次性奖金应该均衡发放；社会保险缴费（基数）应该尽量降低；三项职工福利费用可以适当超标；而业务招待费用报销仍然是所得避税的一大利器。

第四章比较了企业组织形式与资本结构的税收利益。我国公司法人在递延纳税的便利之外，还额外享受上市公司分配股息的个人所得税减半优惠；其实际税负基本上低于合伙企业。公司经营一般具有非税优势，除非在信息不对称要求连带责任等特殊情况下。此外，公司通过资本结构调整还可以进一步降低其税收负担，尽管受到非税因素和税收规则的极大限制。在我国分类个人所得税制下，企业资本结构对于法人和自然人有相反的税收利益。企业组织及其资本结构的特殊形式为税收成本和非税成本的组合提供了更多可能性。

第五章分析了企业重组税收筹划的一般方法。传统筹划着眼于简单比较特殊性税务处理方法（免税）和一般性税务处理方法（应税）的当期及未来税负。从特殊性税务处理方法的基本税收问题——递延纳税出发，考察了目标企业净经营亏损及其资产税基递升、目标企业会计商誉和净经营亏损结转弥补等大小关系对税负的额外影响。特殊性税务处理方法并不必然优于一般性税务处理方法，尤其是当特殊性税务处理方法限制目标企业净经营亏损的结转弥补、或一般性税务处理方法下目标企业也不用缴纳所得税时。

本文不是税法解释，也无意于通过对税法的细致分析以寻找税收漏洞；尽管偶尔会涉及到一些具体的税法细节，但本文更注重其背后所蕴含的立法精神和税收原理。在研究方法上则尽量从严谨的假设条件出发，推导出适用于一般环境下的决策模型，以对税收筹划的一般规律进行定量分析。考虑到税收筹划所处的复杂商业环境，本文的研究结论大多只是参考性的。

关键词：非税因素；多边方法；税收筹划

Abstract

Most researches on tax planning in China adopt a methodology of focusing on specific tax practices. This is mainly determined by the very nature that, if the tax payers are to make any tax gains, researchers should closely follow their clients' operational circumstances and due tax regulations. The real challenge lies in that, is it possible for us to summarize a set of basic principles of tax planning from those miscellaneous taxation details and planning technics, and to deal with tax issues from the perspective of corporate decision-making?

This dissertation is dedicated to study the principles & practices of tax planning for Chinese enterprises on a business strategy level. In light of Scholes' tax planning framework (Myron. S. Scholes, 1992), this paper conducts a general methodology research on tax issues with respect to enterprise compensation package, organizational forms, capital structures and reorganizations. Under a critical examination of existing tax planning researches & practices, this paper specifically analyzes the extra effects of nontax factors. The contents are as follows.

Chapter 1 summarizes the tax planning researches in china and analyzes their inadequacies: short of comprehensive understandings of the tax system while focusing on the details of tax regulations, ignoring the nontax factors' effects and detracting from operational contexts. The Scholes' framework is then introduced, characterizing with multi-lateral approach, hidden taxes and nontax factors, which weighs the tax (including hidden tax) effects against the non-tax effects of a business transaction from the perspective of all relevant parties.

Chapter 2 summarizes various treatments of income taxes, by comparing the effects of cost deduction, income taxation and tax rates on after-tax revenues. To be more specific, whether the cost is deducted immediately when the investment is undertaken or when its income is taxed, whether its income taxation is immediate or deferred, the tax treatment for the organizational forms undertaking the investment are all of critical importance to the income taxation. The existing case-study-setting methodology is effectively improved under this analyzing framework.

Chapter 3 conducts a tax planning of enterprise economical compensation package under a general personal income tax. It, according to their tax treatments, extends the compensation package to cover additional compensations on monthly

salary and wage, fringe benefits (entertainment expenses) and share payment. A general personal income tax on monthly salary and wage is then introduced to integrate the implicit “social security tax” with a flat tax rate of 29.2%. In light of the relevant nontax factors, the enterprise should nicely apportion the yearly bonuses and monthly salary and wage, keep the basis of social security fees low, delivering a mildly excessive three employee benefits, and use the entertainment expenses as an important vehicle for income tax avoidance.

Chapter 4 compares the tax benefits of enterprise organizational forms and its capital structures. The corporations generally have a tax edge over joint ventures in china, in light of their tax-deferring effect and special tax preferences for the dividends of listed companies. Moreover, the nontax factors add to their edge except particular cases such as the information asymmetry requiring Joint and several liabilities. Corporate debts once again save tax benefits, though facing stringent tax regulations and various nontax issues. The special cases of organizational forms and financial instruments offer more solutions to tax and nontax considerations.

Chapter 5 gives a general analysis of tax planning for corporate restructuring. The traditional way of comparing contemporary and future tax burdens between the taxable and tax-exempt treatments is somewhat one-sided. Starting from the very basic point, tax deferring, of the special tax treatment, this chapter analyzes the extra effects on income tax treatments, of net operational losses and its carryovers, tax basis step-up of assets and the accounting goodwill on the side of the target firm. The special tax treatment does not necessarily prevail over the general tax treatment, especially when the target firm has no direct income tax liabilities whatsoever, or the special tax treatment limits the carryovers of NOLs of the target firm.

This paper does not intend to be an explanation of tax laws or a catching-machine of tax loopholes; and it emphasizes the underlying legislative intents and taxation principles where the tax law details are inevitable. It aims at deducing decision-making models under general conditions from strict hypotheses, so as to conduct an unusual quantitative analysis. In view of the complex business environments, most of the conclusions in this dissertation are tentative.

Key Words: Nontax Factors; Multilateral Approach; Tax Planning

目 录

内 容 摘 要	I
Abstract.....	III
第一章 导论	1
第一节 选题背景与研究价值	1
第二节 研究综述与评价	3
一、国内研究文献.....	3
(一) 学院派研究.....	4
(二) 实务派研究.....	6
(三) 法律学、会计学与税收筹划.....	8
(四) 国内税收筹划研究的分析评价.....	9
(五) 国内税收筹划研究存在的问题.....	10
二、斯科尔斯税收筹划框架.....	13
(一) 多边方法.....	13
(二) 隐性税收.....	14
(三) 非税因素.....	16
第三节 基本概念	18
一、传统税收筹划概念.....	19
(一) 法学派对税收筹划(避税)的研究.....	19
(二) 商学派对税收筹划的研究.....	21
二、税收筹划战略.....	23
第四节 研究特点、创新与不足	24
一、研究特点.....	24
二、研究创新.....	24
三、研究不足.....	26
第二章 所得税纳税基础	27
第一节 个人所得税纳税基础	27
一、所得税待遇的一般比较.....	27
二、我国的情况.....	30
(一) 银行存款.....	30
(二) 资本性(股票)投资.....	31
(三) 社会保险(个人账户).....	32
(四) 企业年金.....	33
(五) 住房公积金.....	35
三、储蓄投资工具的实际问题.....	42
第二节 企业所得税纳税基础	42
一、税收模型.....	43
(一) 模型的直观含义.....	44
(二) 模型对我国税制的分析.....	46
二、经营亏损与企业所得税率.....	47
三、企业组织形式与税制改革.....	48
四、外商投资企业和外国企业(外资企业).....	50

第三章 企业薪酬体系	52
第一节 企业薪酬体系及税收规则	53
一、月工资、薪金.....	54
(一) 社会保险.....	57
(二) 住房公积金.....	59
(三) 三项职工福利经费.....	60
(四) 企业补充保险.....	61
(五) 月工资、薪金的广义个人所得税.....	62
二、全年一次性奖金.....	67
(一) 全年一次性奖金发放禁区.....	68
三、花边红利(Fringe Benefits).....	69
四、股票期权(权益支付).....	71
第二节 已有税收筹划方法及分析	72
第三节 企业薪酬体系的税收筹划战略	74
一、非税因素.....	75
二、月工资、薪金与全年一次性奖金.....	77
三、缴费基数：“社会保险税”的“税基”.....	79
四、职工福利经费超标问题.....	83
五、花边红利：业务招待费的分析.....	84
第四章 企业组织形式与资本结构	88
第一节 企业组织形式	88
一、合伙企业与公司法人.....	89
(一) 递延纳税的税收优惠.....	89
二、已有税收筹划及分析.....	91
三、合伙企业还是公司法人？—非税因素的影响.....	92
四、企业组织的特殊形式.....	94
第二节 企业资本结构	98
一、公司债务存在税收利益吗？.....	98
(一) 公司所得税的影响.....	99
(二) 个人所得税的影响.....	99
(三) 隐性税收的影响.....	100
(四) 非税因素的影响.....	100
(五) 税收规则约束.....	101
二、已有税收筹划及分析.....	102
三、我国分类个人所得税制与债务税收利益.....	104
四、特殊股票和债券类型(混合证券).....	105
五、非债务税盾(non-debt tax shields)	108
第五章 企业重组	110
第一节 企业重组的税收规则	110
一、企业重组的所得税原则.....	111
二、企业重组的税收法规.....	111
三、反避税限制.....	113
第二节 已有税收筹划方法及分析	114
第三节 非税因素	117

第四节 企业重组的税收筹划	118
一、企业重组的基本税收问题——递延纳税.....	118
二、企业重组：应税还是免税？	120
（一）差异性分析.....	121
（二）一般性与特殊性税务处理方法的比较.....	122
三、企业合并的会计处理与商誉扣除.....	122
四、企业重组的特殊结构.....	124
[参考文献]	125
致谢	132

厦门大学博硕士论文摘要库

Table of Contents

Abstract.....	III
Chapter 1 Introduction	1
1.1 Research Background And Values	1
1.2 Literature Review And Analysis	3
1.2.1 Domestic Literature Review	3
1.2.2 Scholes' Tax Planning Framework	13
1.3 Basic Concepts	18
1.3.1 Traditional Concepts Of Tax Planning.....	19
1.3.2 Tax Planning Strategies	23
1.4 Research Characteristics, Contributions And Inadequacies	24
1.4.1 Research Characteristics And Contributions	24
1.4.2 Research Inadequacies	26
Chapter 2 Income Taxation Basics	27
2.1 Personal Income Taxation Basics	27
2.1.1 A General Comparison Of Income Tax Treatment	27
2.1.2 The Case Of China	30
2.1.3 Some Practical Concerns Of Investment Vehicles	42
2.2 Corporate Income Taxation Basics	42
2.2.1 Tax Model	43
2.2.2 Nol And Tax Rate	47
2.2.3 Organizational Forms And Tax Reform	48
2.2.4 Foreign Enterprises	50
Chapter 3 Enterprise Compensation Pacakage	52
3.1 Enterprise Comensation Pacakage And Their Tax Treatments	53
3.1.1 Monthly Salary And Wage	54
3.1.2 Yearly Bonuses	67
3.1.3 Fringe Benefits	69
3.1.4 Stock Options	71
3.2 An Analysis Of Current Researches	72
3.3 Tax Planning Strategies For Enterprise Compensation Pacakage	74
3.3.1 Nontax Factors	75
3.3.2 Yearly Bonuses And Monthly Salary And Wage	77

Table of Contents

3.3.3 The Tax Basis Of Social Security Tax	79
3.3.4 Fringe Benefits: An Analysis Of Entertainment Expenses	83
3.3.5 The Excessive Three Employee Benefits	86
Chapter 4 Enterprise Organizational Forms And Capital Structures	88
4.1 Enterprise Organizational Forms	88
4.1.1 Joint Ventures And Corporations	89
4.1.2 An Analysis Of Current Researches	90
4.1.3 Joint Ventures Or Corporations: Nontax Effects	92
4.1.4 Special Enterprise Organizational Forms	94
4.2 Corporate Capital Structures	98
4.2.1 Tax Benefits For Corporate Debts?	98
4.2.2 An Analysis Of Current Researches	102
4.2.3 Itemized Pit And Tax Benefits For Corporate Debts	104
4.2.4 Special Financial Instruments	105
4.2.5 Non-Debt Tax Shields	108
Chapter 5 Enterprise Restructuring	110
5.1 The Tax Regulations Of Enterprise Restructuring	110
5.1.1 The Income Tax Principles Of Enterprise Restructuring	111
5.1.3 The Income Tax Regulations Of Enterprise Restructuring	111
5.1.3 Anti-Avoidance Tax Rules	113
5.2 An Analysis Of Current Researches	114
5.3 Nontax Effects	117
5.4 Tax Planning For Enterprise Restructuring	118
5.4.1 Tax Deferring	118
5.4.2 Enterprise Restructuring: Taxable Or Tax-Exempt?	110
5.4.3 The Accounting Treatment And Goodwill Of M&A	122
5.4.4 Special Enterprise Restructurings	124
References	125
Acknowledgements	132

表格目录

表格 1: 税收待遇差别的比较.....	28
表格 2: 我国居民储蓄(投资)方式的税收待遇差别.....	30
表格 3: 储蓄存款个人所得税税率次调整.....	30
表格 4: 住房公积金存贷款利率与金融机构存贷款基准利率.....	35
表格 5: P 值与贷款期限.....	39
表格 6: 最优购房时间、个人所得税率与公积金贷款期限.....	41
表格 7: 非上市公司企业的必要税前收益率 R_c 与市场均衡的税后收益率 r^*	47
表格 8: 内资企业以上市公司或合伙企业经营的必要税前收益率比较.....	48
表格 9: 内资企业以上市公司或合伙企业经营的必要税前收益率比较.....	49
表格 10: 企业薪酬体系.....	53
表格 11: 企业每发放¥1 人民币月工资、薪金收入给职工.....	55
表格 12: 国家规定的社会保险缴费与工资总额比例.....	56
表格 13: 新个人所得税月工资、薪金所得实际税率表.....	62
表格 14: 广义个人所得税税率表.....	65
表格 15: 全年一次性奖金发放禁区.....	67
表格 16: 企业薪酬形式的非税因素.....	74
表格 17: 月工资、薪金与全年一次性奖金均衡发放表.....	77
表格 18: 合伙企业与公司法人的综合所得税成本.....	90
表格 19: 不同所得形式的综合所得税成本.....	94
表格 20: 股票和债券的税收待遇.....	103
表格 21: 美国传统优先股与信托优先股的税收待遇比较.....	106
表格 22: 企业重组中股权支付部分的特殊性税收待遇.....	111
表格 23: (非同一控制下) 企业重组时目标企业的税收效应.....	118

第一章 导论

第一节 选题背景与研究价值

企业管理人员和投资、金融的业界人士常常为税收问题而苦恼。税收明显是很重要的，但纷繁复杂、不断变化的税收法规却似乎难以把握其精要。他们向税收专业人士咨询，得到的建议有时令他们更费解。一些税收人士博闻强识如法律词典，不厌其烦的列举浩如烟海的税法条例，告诉你在这个情况交这个税，或者那个情况交税更少；另一些税收人士则致力于发现税法或征管的漏洞，以直接获得税收上的利益。前者缺乏对税收制度的整体性把握并且忽视企业经营实际，无法从企业管理角度来处理税收问题，而且税负的降低往往以巨大的非税成本为代价；后者犹如过街老鼠，且不论其税收风险，也会因税收法规的改进和征管水平的提高而丧失优势。而企业管理人员和投资、金融的业界人士真正需要的是：全面理解税收政策对市场交易的经济影响，并将税收筹划纳入企业战略决策过程中，以使企业获得市场竞争力上的优势。

我国已有税收筹划研究大多数“就税论税、单边筹划”，较少考虑到经济交易中其它交易方的利益及税收以外的影响（非税因素），更没有结合企业实务与经营战略。按照研究思路可将已有研究分为学院派和实务派。学院派从税收学原理出发，结合税制要素和税收制度分析税收筹划的基本方法和筹划技术，致力于发现税收法规中存在的优惠性待遇或“漏洞”（loopholes）。学院派研究内容偏向于税收筹划方法论的范畴，原理性强、逻辑严谨，能够启迪思维。但是它们与税收实务联系不够紧密，可操作性不强，实务中往往需要结合具体情况再进行分析。尽管学院派试图从企业经营业务的角度出发来加紧与税收实务的联系，但其实质只是将企业经营业务中涉及的不同税种综合考虑，没有考虑实务中税收筹划本身的成本及涉及的非税因素等问题。相反，实务派研究从一开始就注重税收筹划本身的可行性。他们从税收实务的角度出发探索可行的税收筹划操作；并从这些实际的税收筹划操作中总结出一些基本的规律和方法。实务派税收筹划通常采取案例问答、政策分析的研究方式，优点是通俗易懂，条目清晰，可操作性强；但是它缺乏原理性分析和方法论基础，容易陷入一事一议的局限，特别在税收法规变革的时候容易完全失效。

此外，我国已有税收筹划研究注重税收法规细节，缺乏对税收体制的整体性把握。税收筹划的研究、案例大部分都关注于税收实务的某个具体操作层面，这在很大程度上是由税收筹划本身的特点所决定的：研究者要使纳税人获得直接的税收利益，就必须时刻跟随纳税人具体经营情况及相关税收法规细节。问题在于，从这些错综复杂的税收筹划实务及其技术细节中，我们是否能总结出税收筹划的一般规律，并普遍地用于指导税收实务的一般性问题么？

本文试着透过法规细节从而抓住税收制度的基本问题，建立一个税收筹划的分析框架，并将这一框架运用到企业战略决策中。要建立税收筹划的分析框架，首先必须要把握税收制度的基本问题：税收政策立法目的和税收体制。企业需要更多地理解政府（合伙人）和他们之间的契约（税收法规），但我们的目标绝不仅仅是详细了解税收法规细节。税收筹划分析框架注重于一般规律性的内容，它致力于解决以下两个问题。

其一，税收筹划必须是具有弹性的、动态的。税收筹划是根据现行情况所作的选择，而现行情况可能会改变：税法及税法解释可能都会改变；将来甚至可能发现更具盈利性的筹划方案。此外，纳税人必须从一种动态的视角来看待税法漏洞。税法中存在的漏洞通常使得税收筹划更加有效，但由此引发的税收筹划行为给税局造成的税款流失也就越多。税局必然会通过新的立法来堵塞税法漏洞。如果税法漏洞的影响不是很大，它可能在一定相对较长的时间内存在直到引起税局警觉为止。

其二，税收筹划必须是有效的而不是理论性的。由于非税因素的存在，税收筹划通常不能像预想的那样最小化税负。税收筹划行为一般会同时引发税收成本和非税成本，单纯地追求税收成本最小化的行为是不全面的。例如在某些经济交易中，税收成本最小化的交易形式并不必然对应于交易费用最小化的交易形式，它们之间经常存在利益冲突。^①有时交易费用起主导作用，有时税收成本起主导作用；更为经常的是筹划者必须在同等重要的两者之间做出折中选择。与纳税人具体经营情况不符的税收筹划行为甚至可能导致税负增加的相反结果。传统税收筹划方法没有认识到有效税收筹划和税负最小化之间的显著差异，税负最小化（tax minimization）策略的实施可能会因为非税因素而引发大量成本。因此，税负最小化的策略可能并不是有效的，有效的税收筹划也常常明显区别于税负最小

^① 当然，税负最小化和工作激励、风险共担等非税因素有时也会导致相同的交易安排。

化的策略。

其三，税收筹划要突破时效性和地域性的限制。我国税收法律和规章在不断变化，税收筹划工作者努力地跟进税收法规的最新变动，思考最新的筹划方法，并且期待他们的筹划方法不会因税收法规的下次变动而失效。他们在税收筹划上越“成功”，就越易引起税收当局的警惕，甚至不惜通过修改立法来约束纳税人。更广泛地，各国税收制度不尽相同，甚至差异较大，适用于美国的税收筹划方法在中国可能会四处碰壁。税收筹划内容的时效性和地域性面临巨大的挑战，这更加说明了税收筹划分析框架的重要性。

第二节 研究综述与评价

税收筹划是直接以实务操作为导向的研究，它在内容上一般分为原理性研究和应用性研究两部分。税收筹划原理性研究主要包括基本概念、法理学分析（避税）、基本筹划方法和筹划技术（或称为切入点、突破口等）等。原理性研究具有一定的普遍性，它遵循税收制度和税收筹划的基本范式，因而在各国具体的税收法规下都具有一定的适用性。税收筹划应用性研究主要以税法上的单个税种或实务中涉及的税种为研究对象。应用性研究会依照具体的税收法规因时、因地制宜，不同国家地区的税收筹划操作一般不能直接借鉴。

为了更有针对性地分析已有的税收筹划研究文献，本文将已有研究划分为国内研究文献和国外研究文献（斯科尔斯税收筹划框架）。其中关于国外研究文献的分析以原理性研究为主，并考察一些典型的应用性研究，以加深对筹划原理的理解运用能力，并着眼于中国将来税制改革的筹划方向。国内研究文献相对较为全面，甚至还包括直接与税收实务相关的会计和法律等内容。我国目前正处于新一轮税制改革浪潮下，因而税收筹划研究内容也是日新月异。考虑到税收筹划应用性研究的时效性，本文所引用的部分文献属于最新的研究内容，而没有严格按照税收筹划研究的发展轨迹来陈述。

一、国内研究文献

唐腾翔、唐向（1994）所著的《税收筹划》（Tax Planning）一书是我国税收筹划研究的开端。在1994年税制改革之前，我国的税收筹划研究基本是一片空白。彼时我国税收法规建设较为落后，纳税人的市场主体意识不强，对税收筹划还存在许多认识上的误区。限于时代意识形态的影响，该书所要解决的第一个问

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