

学校编码：10384

学号：X2011157063

廈門大學

硕士学位论文

企业合并的纳税筹划问题研究

Study on Tax Planning of Enterprise Mergers
And Acquisitions

李鹏

指导教师：薛祖云

专业名称：会计学

答辩日期：2016年5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

摘 要

随着我国经济的不断发展，我国正在逐步建立完善市场经济体制，资本市场也在高速发展，为了能够优化企业的资本、快速地扩大经营规模、提高市场占有率、在市场竞争中求胜，愈来愈多的企业选择采用企业合并的手段，实现协同效应、获得规模经济的优势。

税收是一个重要的宏观经济因素，其影响着微观企业经营决策。在企业合并中，税负成本虽然不是首要的考虑条件，但却是不得不考虑的重要因素，企业在合并的过程中，可以通过事前的细致筹划，在选择最优的合并方案时又只须承担最少的税负成本，从而为企业节约资金，提高资金的使用效率，使企业获得价值最大化。

本文的具体研究对象为企业合并当中的纳税筹划问题，下文将根据高级财务管理及企业纳税筹划的理论知识，从理论研究与案例应用两个角度进行详细地研究分析。

首先，对本文的研究背景及意义进行阐述，并简单概括目前国内外学术界对企业合并的纳税筹划问题的研究现状，从中获得启发，描绘出本文的具体研究框架；其次，对企业合并的概念、种类等，纳税筹划的概念、意义等理论知识进行详细的学习，并且将两者相结合，引出本文的理论研究宗旨；再次，对我国的税收政策进行简要的研究分析，对整体的法律环境宏观了解，并掌握在纳税筹划过程中可以运用的法律法规政策；然后，在对国内外企业合并纳税筹划的理论研究基础上，本文采用理论结合实际的方法，从A公司与B公司的实际需求角度出发，结合当下经济社会形势，选择恰当的企业合并的方案，并同时为其做出具体的纳税筹划方案，对纳税筹划在企业合并业务中的可行性进行论证；最后，对本文的理论研究和案例研究进行总结，希望能为企业合并的纳税筹划的研究贡献绵薄之力。

关键词：企业合并；纳税筹划；合并成本

Abstract

With economic development, China is gradually establish a sound of market economy, the capital market is rapidly developing, in order to optimize the capital and quickly expand the operation scale to expand market share, to stand in the fierce competition in the market feet, more and more companies choose to adopt means of mergers and acquisitions, realize synergies, economies of scale to gain an advantage.

Taxation is an important macroeconomic factor, which affect the microstructure of business decision-making. In mergers and acquisitions, the tax cost is the primary consideration, though not the condition, but it is an important factor has to be considered, companies in mergers and acquisitions process, you can advance through careful planning, in time and choose the best M&A program can pay minimal tax cost to the business to save money and improve efficiency in the use of funds to enable enterprises to obtain the maximum benefit.

The specific object of the study is the mergers and acquisitions among tax planning, according to senior financial management and corporate tax planning theoretical knowledge, the following will detailed research and analysis theoretical research and case application from two angles. First, the background and significance of this paper describes and briefly summarizes the current situation of domestic and international academic research on tax planning issues mergers and acquisitions, and derive inspiration, depicting specific research framework; secondly, the concept of corporate mergers and acquisitions, and other species, the concept of tax planning, the significance of a detailed study of theoretical knowledge, and the combination of both, leads to theoretical research purpose of this article; again, to China's tax policy brief analysis on the overall legal environment Macro understand and master the tax planning process can use the laws, regulations and policies; then, in the A & B tax planning for domestic and

foreign enterprises on the basis of theoretical research, we use a method combining theory with practice, the actual demand from Company A and Company B's perspective, combined with the economic and social form, select mergers and acquisitions program and its tax planning scheme to make specific, demonstrated the feasibility of tax planning in mergers and acquisitions business; and finally, the theoretical research and case studies are summarized in this paper , so as to mergers and acquisitions tax planning research contributions meager force.

Keywords: mergers and acquisitions tax planning mergers and acquisitions costs

参考资料

- [1]Hart, Gerry. DiBtionary o Taxation[M].Autter Worths,1990 :10-70.
- [2]Salvador Aarrio,HarryHuizinga,LueLaeven,GaetanNiBodeme. International Taxation and Multinational.
- [3]AerkovitBh E. M P Narayanan NotivesFor Takeovers : An EmpiriBal Investigation,1993.
- [4]Novak Janet ,Tax planning[J],ForAes,2002 (3) ,vol.169:7-10.
- [5]李继萍. 企业合并的税负问题研究[D]. 郑州:河南大学, 2010.
- [6]宋霞 . 纳税筹划[M] . 上海 : 立信会计出版社,2009.
- [7]高博. 湖南庆泰烟花公司重组中的纳税筹划研究[D]. 长沙:湖南大学, 2014.
- [8]贺江鸿. 企业投资活动中的纳税筹划研究[D]. 成都:西华大学, 2014.
- [9]房进军. 我国企业合并的纳税筹划研究[D]. 长春:东北师范大学, 2008.
- [10]张天海. 我国企业合并中的纳税筹划研究[D]. 北京:北京交通大学, 2009.
- [11]李晓君. 我国上市企业合并的纳税筹划研究[D]. 北京:首都经济贸易大学, 2013.
- [12]凌忠. 集团内企业合并后纳税筹划对策和建议[J]. 企业导报, 2015, (1): 29-30.
- [13]郭倩. 我国企业合并中的纳税筹划研究--以第一百货合并华联商厦为例[D]. 青岛:中国海洋大学, 2011.
- [14]彭跃生. 企业合并中的纳税筹划研究[J]. 金融理财, 2014, (9): 88.
- [15]韩清轩. 企业合并过程纳税筹划的方式选择[J]. 纳税征纳, 2014, (9): 37-40.
- [16]任志武. 企业重组整合纳税筹划研究-以电力集体企业为例[J]. 现代工业经济与信息化, 2014, (7): 49-51.
- [17]郑秀君. 谈企业吸收合并中的纳税筹划[J]. 金融营销, 2014, (1): 85-86.
- [18]李彦铮. 我国上市公司合并重组中的纳税筹划方法研究[D]. 上海交通大学, 2013. 17.
- [19]刘志晓. 我国上市公司合并重组纳税筹划研究[D]. 甘肃:兰州商学院, 2011.
- [20]胡绍雨. 企业合并之纳税筹划 : 一个案例研究框架[J]. 贵州大学学报, 2015, 33(3): 95-102.
- [21]武勇,谭力文 . 联想合并IBM PC的动机、整合与启示[J] . 经济管理,2006(12) : 30-34 .
- [22]王璨璨 . 企业合并筹资方式的纳税筹划[J] . 市场周刊,2007(11) : 66—67 .
- [23]林汝捷 . 关于企业合并会计处理方法的研究[J] . 会计师,2013(8) : 16—17 .
- [24]孙聪 . 企业合并会计处理方法的经济后果分析[J] . 会计之友,2010,(2下) .
- [25]王娜,曹光四. 同一控制下企业合并所得税纳税筹划探析[J]. 湖南农机, 2013, 40(11): 223-226.
- [26]蔡昌. 税收筹划理论、实务与案例. 北京 : 中国财政经济出版社,2013. 209-216.
- [27]盖地. 税务筹划. 北京 : 首都经济贸易大学出版社,2011. 13.
- [28]文君燕 . 浅论企业并购[J] . 现代经济信息,2010, (24) : 274 .
- [29]刘文字,隋书才. 纳税成本控制下民族乳品企业合并重组问题研究[J]. 中国乡镇企业会计, 2014, (2): 16-17.
- [30]王妍超 . 谈纳税成本与《小企业会计准则》[J] . 会计之友,2012(22) .
- [31]王侠. 企业合并纳税筹划的作用点及实务分析[J]. 经济视野 , 2013, 1(1): 134-134.
- [31]杜大海. 企业合并纳税筹划研究[D]. 北京:首都经济贸易大学,2012.
- [33]潘晨辉. 企业合并支付方式的纳税筹划研究[D]. 福建:厦门大学,2009.
- [34]胡桂月,李婷婷. 基于支付方式的企业合并纳税筹划及案例分析[J]. 中国乡镇企业会计, 2012(05):45-47.
- [35]周恬屹,王姣姣. 企业并购的税收筹划分析[J]. 税收与税务, 2011(08):45-46.
- [36]张学军. 企业合并中的纳税筹划实例与操作策略[J]. 财政税务, 2013(04):183-184.
- [37]蔡昌. 合并重组的纳税筹划[J]. 税收园地, 2011(07):50-55.
- [38]王京梁. 企业重组的纳税筹划[J]. 注册税务师, 2013(02):30-33.
- [39]谢婷婷. 企业合并的所得税纳税筹划[J]. 现代经济信息, 2013, 20(20): 175-177
- [40]陈海燕,李炎华 . 中外公司购并支付方式的比较研究[J] . 河海大学学报,1999(3) : 46-50 .
- [41]解宏,花贵如,江敬文 . 企业合并中的税收转移与对策[J] . 税务研究,2011(5) : 40-43 .

[42]胡正燕,吴金波.企业合并中的纳税筹划文献综述[J].当代经济,2013(21):150-151.

主要参考的税务政策

国家税务总局公告2011年第13号《国家税务总局关于纳税人资产重组有关增值税问题的公告》

国家税务总局公告2011年第51号《国家税务总局关于纳税人资产重组有关营业税问题的公告》

国家税务总局公告2012年第55号《国家税务总局关于纳税人资产重组增值税留抵税额处理有关问题的公告》

国家税务总局公告2013年第66号《国家税务总局关于纳税人资产重组有关增值税问题的公告》

国家税务总局公告2010年第4号《国家税务总局企业重组业务企业所得税管理办法的公告》

财税[2009]59号《财政部、国家税务总局关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》

财税[2009]60号《财政部、国家税务总局关于企业清算业务企业所得税处理若干问题的通知》

财税[2003]183号《财政部、国家税务总局关于企业改制过程中有关印花税政策的通知》

财税字[1995]48号《财政部、国家税务总局关于土地增值税一些具体问题规定的通知》

财税[2006]21号《财政部、国家税务总局关于土地增值税若干问题的通知》

财税[2012]4号《财政部、国家税务总局关于关于企业事业单位改制重组契税政策的通知》

财税[2015]5号《财政部、国家税务总局关于企业改制重组有关土地增值税政策的通知》

财税[2013]37号《财政部、国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》

《交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点有关事项的规定》

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts 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.