

学校编码: 10384

分类号 _____ 密级 _____

学号: X2010136087

UDC _____

汕头市中小企业增值税税收筹划研究

厦门大学

硕士学位论文

汕头市中小企业增值税税收筹划研究

Shantou City of Small and Medium-sized Enterprise
VAT Tax Planning Research

郑瑾

郑瑾

指导教师姓名: 张光教授

专业名称: 公共管理(MPA)

论文提交日期: 2013年10月

论文答辩日期: 2013年 月

学位授予日期: 2013年 月

指导教师
张光教授

答辩委员会主席: _____

评阅人: _____

厦门大学

2013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

☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆ ☆☆☆

论文指导小组:

张 光 教 授

吴亚汝 副书记

范鸿达 副教授

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

税收筹划是市场经济中市场主体成熟的行为体现,是纳税人理性化战略的一部分。笔者认为税务筹划是纳税人在法律规定许可的范围内,通过对企业生产经营的投资、筹资、经营、组织、交易、理财等活动进行事先安排和筹划,使企业税收收入最小化、利润最大化,实现企业免除、减少或是递延纳税义务等的目标,争取获得最大的纳税利益,以让企业获利最大化的综合方案得以实现的纳税优化选择。

现阶段,税收筹划在西方国家经过七十多年的研究发展,已经形成一个比较成熟的学科技术,在社会的经济生活中应用十分广泛,同时也被社会所关注和法律认可,甚至已成为一种谋生的职业,在各国也得到不断完善和运用。而在我国,税收筹划不论在理论研究领域还是实务操作中都只处于起步阶段。

增值税是我国分税制中的一个重要角色,它在国家的税收收入中占着重要的部分,它在企业生产经营过程中所产生的税收负担在占着较高的比重。税收筹划作为理财学的重要组成部分,它强调企业要重视税收法律,在提高企业的财务和经营管理水平有积极的作用。因此,对企业来说,增值税税收筹划意义重大。

我用在工作中积累的经验,以及掌握的税收理论知识,结合在 MPA 课程学习期间所学到的公共部门经济管理理论,通过查阅文献资料,本文首先对我国增值税的概念、特点等内容分别进行了介绍。其次,从税收筹划的概念引入,把税收筹划与偷税、避税、节税等行为在概念和实质上的区别作阐述,利用税收筹划的相关理论,针对我国增值税及税收筹划的特点和原则,提出对企业进行增值税税收筹划的动机方面的看法。最后,以汕头市为例阐述了税收筹划的现状和存在的问题并给出相应对策。再通过目前常见的一些增值税税收筹划方法,结合案例分析,展示企业应该如何进行增值税税收筹划,希望能够对企业在进行增值税税收筹划时提供一些有借鉴意义的理论和方法。

关键词: 税收; 增值税; 税收筹划

Abstract

Tax planning is to reflect the maturity of the market main body in market economy behavior, is a part of taxpayers' rational strategy. The author believes that tax planning is the taxpayers in the extent permitted by law, and planning in advance through the production and operation of enterprises investment, financing, management, organization, trade, financial and other activities, to maximize the enterprises to minimize the tax revenue, profit, from enterprises, reduced or deferred tax liabilities and other objectives, strive for to obtain maximum benefit to get tax, enterprise integrated scheme of profit maximization to optimize tax choice.

At present, the tax planning in the western countries after the study of 70 years of development, has formed a relatively mature technology, is widely used in the social economic life, but also the social and legal recognition of concern, and has become a living occupation, have been continually improved and applied in the national. But in our country, tax planning both in theoretical research or practice should have only at the start stage.

Value added tax is one of the important role of tax sharing system in China, it plays an important part in the national tax revenue, it is produced in the process of enterprise production and management of the tax burden in the occupied higher proportion. Tax planning is an important part of finance, it emphasizes that enterprises should pay attention to the tax law, to improve the enterprise's financial and business management level to have the positive role. Therefore, to the enterprise, the VAT tax planning significance.

I used the accumulation of work experience, and master the theory of tax knowledge, combined with the study of public sector management theories learned during the MPA course, through literature review, this paper first of China's value-added tax concept, characteristics and contents were introduced. Secondly, from the introduction of the concept of tax planning, tax planning and tax evasion, the tax avoidance, tax behavior as described in the definition and essence, using the related

theory of tax planning, in view of China's value-added tax and tax planning features and principles, for enterprise's own view cause VAT tax planning the proposed. Finally, taking Shantou city as an example, expounds the present situation of tax planning and the existing problems and the corresponding countermeasures are given. Then some methods of the VAT tax planning at present common, combined with case analysis, demonstration enterprise how to make VAT tax planning, we hope to be able to enterprises in the VAT tax planning to provide some theory and method reference significance.

Key Words : Tax; Value-added tax; Tax Planning

廈門大學博碩

目 录

一、绪论.....	1
(一) 研究背景及意义	1
(二) 国内外研究现状	1
(三) 研究的方法和思路	6
二、增值税税收筹划的相关理论	7
(一) 增值税概述	7
(二) 增值税税收筹划的基本理论	7
(三) 税收筹划与偷税、避税、节税的区别	错误!未定义书签。
三、目前汕头市中小企业增值税税收筹划的现状及其问题.....	21
(一) 汕头市中小企业税收筹划现状	21
(二) 汕头市中小企业增值税税收筹划存在问题	21
(三) 企业税务筹划存在问题的原因分析	25
四、汕头市中小企业税收筹划存在问题的解决对策.....	29
(一) 加强对增值税税收筹划的认识	29
(二) 合理规避税收筹划风险	30
(三) 加强与税务中介机构的联系	31
(四) 对纳税筹划进行专门培训, 提高业务能力	32
五、企业增值税税收筹划的案例分析	33
(一) 增值税纳税人类别的税收筹划	33
(二) 增值税纳税人让利销售税收筹划	33
(三) 增值税纳税人发生混合销售行为的税收筹划	34
(四) 增值税纳税人销售方式的税收筹划	35
结束语.....	377
参考文献.....	388

CONTENT

I	Introduction	1
	(I) Research Background and Significance.....	1
	(II) Research Status at Home and Abroad.....	2
	(III) Research Method and Train of Thought.....	6
II	VAT Tax Planning Related Theory	7
	(I) Overview of the Corporate Tax	7
	(II) Basic theory of VAT Tax Planning.....	8
	(III) Tax planning and tax evasion, tax avoidance, tax savings	17
III	Shantou Present Situation and Problems of Small and Medium-sized Enterprise VAT tax Planning	21
	(I) shantou small and medium-sized enterprise present situation of tax planning	21
	(II) shantou small and medium-sized enterprise VAT tax planning problems.....	24
	(III) analysis of the causes of enterprise tax planning problems	26
IV	Shantou Existing Problems of Small and Medium-sized Enterprise Tax Planning Countermeasures	29
	(I) strengthen the understanding of VAT tax planning.....	29
	(II) improve the efficiency of VAT tax planning.....	30
	(III) strengthen links with the tax agency	31
	(IV) special training for tax planning, improve the ability of the business	32
V	Enterprise Case Analysis of VAT Tax Planning	33

(I) VAT taxpayer categories of tax planning	33
(II) VAT taxpayer on sale tax planning.....	33
(III) VAT taxpayer hybrid sales tax planning	34
(IV) VAT taxpayers selling way of tax planning.....	35
Conclusion	37
Reference	38

一、绪论

(一) 研究背景及意义

新中国成立 64 年来，不管是政治还是经济上都已经有了飞速的发展，税收制度也伴随而之也发生了巨大的变化。总体上大致经历了三个历史时期、五次改革，在这些变革中，税制也得到了一步步的完善，税收在经济环境中的要素地位也越来越高，税收已经构成企业外部经济环境的一个重要因素。

众所周知，企业只要存在一天就不可避免地要涉及到税收，但大多数人一提到税，可能还只是停留在企业依法纳税的阶段，而能否对企业的税收事项也进行事先的筹划从而达到控制税收成本的目的，这在国内的很多地区和企业还属于一个较为陌生的名词。

在西方国家，税收筹划已经经历了一个长达半个多世纪的重要发展，是企业的一种重要理财活动。因为我国长期以来都是计划经济，所以税收筹划制度没有收到重视，直到二十世纪末九十年代末，人们才开始重视、接受以及探究这种理财活动。并且成为学术界较为关注的研究课题，大量的学者对税收筹划进行积极探讨并著书立说，也取得了一些重要成果，对企业税收选择、税收筹划个案的研究，在税收筹划必要性、需求性上了重大成果。在企业税收筹划个案的研究、税收选择等的研究以及税收筹划必要性以及需求性上都体现出了这些重大成果。

总体说来，由于税收筹划的概念引入我国较晚，所以目前我国的税收筹划尚处于起步阶段，税收筹划理论也处于百家争鸣的状态。大量的事实表明，由于理论界缺乏一致性，大部分企业对税收筹划的认识也还比较模糊，我国的税收筹划还没有真正进入商业化、专业化，很多企业在聘请专业人士进行筹划后感觉效果不明显，对税收筹划不看好，这里既有税收筹划人士自身的原因，也有企业对税收筹划存在一定误解的原因。

针对这一现象，笔者认为我国目前的税收筹划还需要大量的探讨与实践，对企业还需要进行正确的引导和推广，而对于税收筹划的理论、方法、具体操作方面，也有必要进行系统地讨论与研究。

基于上述目的，本文试就中小企业增值税税收筹划为课题，并以汕头市中小企业为例进行研究，以期达到帮助企业正确认识税收筹划以及税收筹划在企业财务管理中的重要作用，从而使企业走出税收筹划的认识误区，并主动而有效地开展税收筹划，发展我国的税收筹划事业，使越来越多的企业认识到税收筹划的作用并从中获益，最终在企业不断借助税收筹划发展壮大的同时，培育完善我国的税收筹划市场

（二）国内外研究现状

1. 国内研究现状简述

详细的来说，我国的税制体制改革研究还要从合理调整税负，优化税制结构，完善各个税种，尤其是针对主体税种，这些方面都是亟待解决的方向。只有从这几个方面才能把中国的税制建设推向更高点，在中国社会主义市场经济体制的环境下能更好的适应环境，也更适合国际惯例的税收制度，只有这样中国的经济和社会的发展才会更巨大。

现在，全世界范围内实行增值税的国家已有 140 多个，其中实施消费增值税的国家占 9 成比率。对我们国家而言，税制改革的核心也是增值税。所以，生产型增值税未来的发展趋势必然是向消费型增值税转型。08 年 11 月 5 日，国务院的第三十四次常务会议决定：由 09 年 1 月 1 日实施增值税的转型改革，由试点逐渐推广至全国。其改革可以让企业抵消购买设备的增值税，降低企业设备投资的负担，这是在现行税率不变的基础上一个重大的税收政策。

《中国第三次增值税税制改革的设想》（作者：韩绍初）一书里表示：要根据现前增值税模型建立，在中国特有国情下，第三次增值税的改革必须解决两方面的问题：一是解决增值税制度的改革问题；二是确定新的增值税负担问题。

《增值税转型对中国经济的影响及其对策探析》（选自杨超在《理论导刊》发表的文章）一文中表示：当前我们国家税制的改革上一次重大改革和突破即增值税的转型。要加强企业激励制度、促进结构调整，提升企业国际竞争能力，可以带来财政收入，解决投资和就业压力等问题，详细讨论了对经济的影响及对策。

在研读了大量的书籍和文件后，决定写这篇文章，主要涉及以下总结的主要

思想:

研究税收筹划在西方国家已经有很长历史。税收筹划不仅为政府所认可,而且于 20 世纪 50 年代开始呈现出专业化的发展趋势。对于西方国家来说我国理论研究、税收规划执行在企业层都开始的较晚。改革开放后伴随中国市体制的构建且完善,我们国家的民营、私营企业的经济得到了很大程度的发展,包括了企业的税收筹划,在内的经营策略不仅是可能的,且是必要的业务,因为它是对企业能否在市场经济中生存有直接关系。愈来愈多的企业主对纳税筹划有更大的兴趣,一些专家和学者也已经开始研究税务规划,特别是近年来,税收筹划呈现出如火如荼的研究形势。

研究主要包括以下两个内容:

(1) 包括税收筹划方法、策略、技术、税收规划、其他领域等对于税收筹划的实际性研究,很多是从分税制的视角下所做的研究。如《出口退税筹划浅析》(作者:刘志华)、《所得税税收筹划》(作者:王明远)等,这类文章只是从代理人以及事务所的角度分析,对企业如何进行税收筹划进行阐述,没有结合税务部门的视角来论证。

(2) 关于税收筹划的理论,主要是研究税收筹划的基本原则的研究,但很少做深入的研究,如史文新的《纳税筹划理论初探》、马志远的《税收筹划理论》等。最近这些年部分学者对税收筹划,运用数学方法来进行研究,例如《企业纳税筹划实务》(作者:毛霞莺)、《纳税筹划策略 100》(作者:高清平)等都运用了数学分析、模型进行研究、

从已出版的书籍中发现,唐藤翔和唐向的在《税收筹划》中所阐述的税务筹划,这在中国第一本研究专著,这本书重点是做国际税务规划,对在国内如何开展税收筹划涉及很少。然后更多的专家、学者出版了这方面的专业性书籍,如方卫平就是优秀者之一,其著作:《税务规划》从西方税收理论规划,结合国内实际提出了税收筹划的系统原则和应回避的筹划风险,强调税收筹划是一个系统工程,不能只追求短期的税收利益。王虹,陈力的《税收筹划》,但它只是在理论上论证,不过在法理分析上有观点比较新颖,还有,盖地写的《税务会计与纳税筹划》,主要是从税收会计分析税收筹划。比较注重实践的是中国人民大学的张中秀,还有杨志清、庄粉荣的《税收筹划案例分析》;近年来,发表了大量类似

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.

廈門大學博碩