

税务代理实务辅导：税收筹划的基本方法注册税务师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/522/2021\\_2022\\_\\_E7\\_A8\\_8E\\_](https://www.100test.com/kao_ti2020/522/2021_2022__E7_A8_8E_)

E5\_8A\_A1\_E4\_BB\_A3\_E7\_c46\_522358.htm

(一) 不予征税方法  
(二) 减免税方法  
(三) 税率差异方法  
(四) 分割方法  
(五) 扣除方法  
(六) 抵免方法  
(七) 延期纳税方法  
(八) 退税方法

试题模式：[例]A公司2002年对B厂货币投资500万元占有50%的股份，A公司和B厂的企业所得税适用税率均为33%。2005年A厂拟结束投资，并将所占股份全部转让给B厂，双方初步商定价格为900万元。截止到2005年底，B厂净资产为1600万元，其中累计未分配利润和盈余公积为600万元。A公司拟将此项投资全部出让给B厂。（为分析方便，假定A公司历年盈利也无减免优惠政策；在分利情况下，B厂同意全额分配，并支付给A公司金额不因分利而调整）从A公司角度进行税收筹划，其结束投资可选择的方案有两个：一是进行股权转让；二是先投资分利，再股权转让。

方案一：股权转让，A公司的股权转让所得为： $900 \times 50\% = 450$ （万元），并入转让当年的应纳税所得额，缴纳企业所得税，其相对应应纳税额为： $450 \times 33\% = 148.5$ （万元）。

方案二：运用了分割方法和减免税方法，将应取得的900万元分两步实现，即首先取得投资分利300万元；然后取得股权转让收入600万元。投资分利先换算为税前所得并入分利当年的应纳税所得额为： $300 \div (1 - 33\%) = 447.76$ （万元），同时，作为免税所得的免予补税的投资收益为447.76万元；其相对的应纳企业所得税为0元。股权转让，A公司的股权转让所得为： $600 \times 50\% = 300$ （万元），并入转让当年的应纳税所得额，缴纳企业所

得税，其相对应纳企业所得税额为： $100 \times 33\% = 33$ （万元）。可见，A公司在没有其他限定条件下，选择方案二来结束对B厂投资的企业所得税的税收负担较轻。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)