

考试辅导：税收筹划有六个切入点注册税务师考试 PDF转换
可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/537/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E8_BE_85_E5_c46_537423.htm

税收筹划不是盲目进行的，存在客观的空间限制，必须在客观环境允许的范围内实施。总体上讲，税收筹划要受宏观的国家政策和经济形势，微观的企业经营状况和人文环境等因素的影响。进行税收筹划，关键是要找到切入点。税收筹划的切入点大体可以分为以下几类：从纳税环境的选择切入中国正处于经济转型时期，不同地区的政府部门，其执法水平、人员素质和服务意识不同；不同地区的税务机关，其税收征管实践的差异也很大。因此，企业所在地的经营环境就有好坏之分。针对具体企业进行的税收筹划，必须充分考虑企业特定的经营环境，如果把握不好，很容易增加筹划风险，加大筹划成本。另外，企业的内部环境也很重要，这里关键是管理层的法律意识和超前意识，还有企业执行层和决策层之间的企业文化认同程度。从主要税种切入对纳税人来说，主要税种就是与企业主营业务有关的或与主要经济事项有关的税种，一般为流转税、企业所得税和个人所得税。税收筹划可以针对一切税种，但由于不同税种的性质不同，税收筹划的途径、方法及其收益也不同。在切入时，要考虑三个因素：一是经济与税收相互影响的因素，也就是某个特定税种在经济活动中的地位和作用；二是税种自身的因素，这主要看税种的税负，弹性税负弹性大，税收筹划的潜力也越大。一般说来，税源大的税种，税负伸缩性也大；三是企业的发展目标和发展阶段。本阶段的目标往往决定了企业面临的主要税种和承担的主要

税负，这对以后的企业税负也会有影响，需要认真进行筹划。从纳税的重点环节切入有些小税种对企业虽然并不是主要税种，但也需要针对其纳税的关键环节进行筹划。比如，所有者权益增加时，怎样缴纳印花税的问题；选择什么样的经济合同贴花问题；企业房产确定原值时，要考虑土地使用权价格与土地工程价款剥离会对房产税产生影响；等等。从税收优惠切入纳税人如果充分利用税收优惠条款，就可享受节税效益。因此，用好、用足税收优惠政策本身，就是税收筹划的过程。但选择税收优惠作为税收筹划的突破口时，应注意两个问题：一是纳税人不能曲解税收优惠条款，滥用税收优惠，以欺骗手段骗取税收优惠；二是纳税人应充分了解税收优惠条款，并按法定程序进行申请，避免因程序不当而失去应有的权益。从影响应纳税额的几个因素切入应纳税额的计算公式为“应纳税额 = 计税依据 × 税率”。这个公式告诉我们，计税依据越小，税率越低，应纳税额就越小。进行税收筹划，要抓住这两个因素，选择合理、合法的办法来降低应纳税额。从税制改革的机遇切入税制改革对很多企业来说是机遇与影响并存。针对税制改革，企业税收筹划的基本思路是：用好税制改革的机遇，对税改后可能会增加优惠的项目，税改前不要办，税改后去办；避免税制改革不利因素的影响，把税改后会增加负担的项目，尽量在税改前办妥；对于税改后利弊不确定的项目，尽量税改前不结案、不封账、不下结论，使这类项目增加可变性。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