

## 理论前沿

welcome to li lun qian yan

返回首页

各期目录

各期文章

文章搜索

文章标题

搜索

## 我国税务会计理论体系中有关税务筹划问题探究

双击自动滚屏

发布者：编辑部 发布时间：2007-9-28 阅读：97次

刘 华

【摘要】 在西方发达国家，税务筹划对纳税人是耳熟能详，而在我国，却曾是一个禁区，现虽处于起步阶段，人们对此有极大的兴趣，但又似乎心有顾忌。随着观念的不断更新，税务筹划也逐渐被人们所理解和认可。对此，笔者认为这是社会进步的一种表现，说明了纳税人依法纳税的意识在不断增强。其实税务筹划是成熟的市场经济中成熟的市场主体行为。

【关键词】 税务会计； 税务筹划

【中图分类号】 F810.42 【文献标识码】 A 【文章编号】 1007-1962（2007）17-0029-02

税务筹划是人们的一种理财活动，它可以帮助企业合理安排现金收支，保持适当的对外偿付能力，规避“税收陷阱”，实现企业财务管理的目标。

### 一、税务筹划的必然性

#### 1. 税务筹划是纳税人应有的权益。

税务筹划是纳税人的一项基本权利，是企业对其资产、收益的正当维护，属于企业应有的经济和权利。若对企业正当的税务筹划活动进行打压，只能助长偷逃税及抗税现象的滋生。因此，政府应让企业(纳税人)充分享受其应有的权利(其中包括税务筹划)，而不是剥夺其权利，促其走违法之道。

#### 2. 税务筹划的主观动机。

对于企业所有者来说，实现税后利润最大化是其最终的财务目标。企业主观上减轻税负意识在很大程度上取决于政府对税收杠杆的利用效果、征收税款能在多长时间、多大程度上给企业带来直接或间接的利益增值。如果这种积极作用能使纳税人在预期的时间内能切实感受到有助于社会和经济效益好、纳税多的企业因此而强化市场竞争能力，真正确立一种优胜劣汰的市场竞争机制，必然有助于企业在强化纳税意识的同时，淡化对履行纳税业务的抵触情绪。

#### 3. 税务筹划的客观条件。

税务筹划的客观条件是指税法、税制的完善程度及税收政策导向的合理性、有效性。税法作为贯彻国家权力意志的杠杆，不可避免地会在其立法中体现国家推动整个社会经济运行的导向意图，会在公平税负、税收中性的一般原则下，渗透税收优惠政策，这无疑为企业进行税务筹划提供了客观条件。

### 二、税务筹划的特点

1. 合法性。合法性是税务筹划的基本特点。税务筹划是在不违反税法的前提下进行的，它是在对税法进行认真研究比较后，对纳税进行的一种最优化选择，符合政府的宏观调控目标。在有多种纳税方案可供选择时，纳税人做出缴纳最低税负的决策是无可非议的，用道德的名义劝说纳税人选择高税负，不是税收的法律要求。

2. 超前性(筹划性)。税务筹划一般都是在应税行为发生之前进行规划、设计和安排，它可以在事先测算出税务筹划的效果，因而具有一定的超前性。在经济活动中，纳税义务通常具有滞后性，这在客观上提供了纳税前事先做出筹划的可能性。另外，经营、投资和理财活动是多方面的，税收规定也是有针对性的。纳税人和征税对象的性质不同，税收待遇也往

往不同，这在另一方面向纳税人显示出可选择较低税负决策的机会。如果经营已经发生，应纳税款已经确定而去偷税或欠缴税款，都不能认为是税务筹划。

3.时效性。税务筹划只能在现行税收法律、法规的约束之下进行。然而，纳税人面对的行为空间并不是一成不变的。作为一种政策手段，税收政策措施都是依据一定时期的国家政策需要制定的，是为实现国家政策目标服务的，当国家的某项政策随着形势的变化而失去效力时，与之相适应的税收政策措施也应随之进行调整。这就决定了税务筹划方案不可能是一成不变的。

4.专业性。专业性主要是指面临社会化大生产、全球经济日趋一体化、国际经贸业务的日益频繁、规模越来越大，而各国税制也越来越复杂等形势，仅靠纳税人自身进行税务筹划已经显得力不从心，作为第三产业的税务代理、税务咨询便应运而生。现在世界各国，尤其是发达国家的会计师事务所、律师事务所和税务事务所纷纷开辟和发展有关税务筹划的咨询业务，说明税务筹划呈越来越专业化的特点。

### 三、税务筹划的经济意义

其一，宏观层面：

1.有利于最大限度地发挥税收的经济杠杆作用。税务筹划是纳税人对国家税法和税收政策的反馈。在市场经济条件下，追求利润最大化是企业经营的根本目的。正确的税收导向具有激励功能，它促使企业在税法和国家税收政策允许的范围内，通过自己的精打细算降低税收费用，增加净收益，从客观上也使国家能更好地运用税收杠杆作用来调整产业结构和生产布局，实现税收的宏观管理职能。

2.有利于税收法规的不断完善。国家的税收法律、法规虽经不断完善，但在不同时期，仍可能存在一定的漏洞。纳税人进行合理的税务筹划，为国家进一步完善税收法律、法规提供了依据，起到了对税收法律、法规的验证作用，使国家立法机关能及时了解税收法规和税收征管的不尽合理和不完善之处，从而进一步完善税收立法，不断修改和完善税收法律的有关条款，引导纳税人的投资、消费、经营等按照政府的意图运作，推动依法治税的进程。

3.有利于涵养税源，促进国民经济的良性发展。纳税人按照国家税收政策进行税务筹划，可以促进产业布局的逐步合理和生产的进一步发展。从长远和整体来看，有利于涵养税源，促进经济社会的长期发展和繁荣，国家的税收收入也将与之同步增长。

4.有利于促进社会中介组织的健康发展。在生产经济条件下，政府发挥宏观调控功能需要在政府与市场之间存在一个“媒介性”的中介组织。它们在政府与企业之间进行沟通和协调，具有政府不可替代的作用。它们能为政府和企业提供双向服务，提供信息，公正地维护社会各方的权益，使政府的宏观管理措施在微观的企业层得到贯彻。税务代理机构是社会中介组织的重要组成部分。这种机构使用专门的税务代理人员代理纳税事宜，尤其是进行税务筹划，既解除了纳税人因不熟悉税法导致违反税法规定而被处罚的后顾之忧，又可使税收负担最低，使企业专注于发展生产，加强经营管理。所以，税务代理机构开展税务筹划业务，既是社会主义市场经济条件下纳税人的客观要求，也是税务代理自身不断发展，提高生存能力的客观需要。

其二，微观层面：

1.有助于提高纳税人的纳税意识。只有社会经济发展到一定水平，企业才开始重视税务筹划。税务筹划促使纳税人在谋求合法税收收益的驱动下，主动自觉地学习、钻研税收法律、法规和履行纳税义务，有效提高了纳税人的税收法律意识。税务筹划与纳税意识的增强具有客观一致性和同步性的关系。从我国情况来看，税务筹划做的好的企业往往纳税意识也较强。企业对经营管理活动进行税务筹划恰恰是利用国家税收调控取得成效的一个见证。

2.有助于实现纳税人财务利益的最大化。税务筹划可以节减纳税人税收费用，还可以防止纳税人陷入税法陷阱(taxtrap)。纳税人一旦落进税法陷阱，就要缴纳更多的税款，影响纳税人财务利益。而通过税务筹划就可防止纳税人落入陷阱，不缴不该缴付的税款，有利于纳税人财务利益最大化。

3.有助于提高企业的经营管理水平和会计管理水平。资金、成本、利润是企业经营管理和会计管理的三大要素，税务筹划就是为了实现资金、成本、利润的最优效果，从而提高企业的经营管理水平。企业进行税务筹划离不开会计，会计人员既要熟知会计准则、会计制度，更要熟知现行税法，要按照税法要求进行涉税的账务处理，从而也有利于提高企业的会计管理水平。

(作者单位：湖北鄂州大学贸易系)

责任编辑 史小今

联系邮箱: wil.liam@sina.com © 2004 电话: 62805370

Copyright © 2004 10.1.10.65. All rights reserved. Design by owen