

此文档为试读章节
请勿传播，违法必究

翟继光 巩恩光

◎ 编著

2023年版

企业合理合法节税 经典案例讲解



- 200多个纳税筹划经典案例
- 500多个纳税筹划法律依据



立信会计出版社

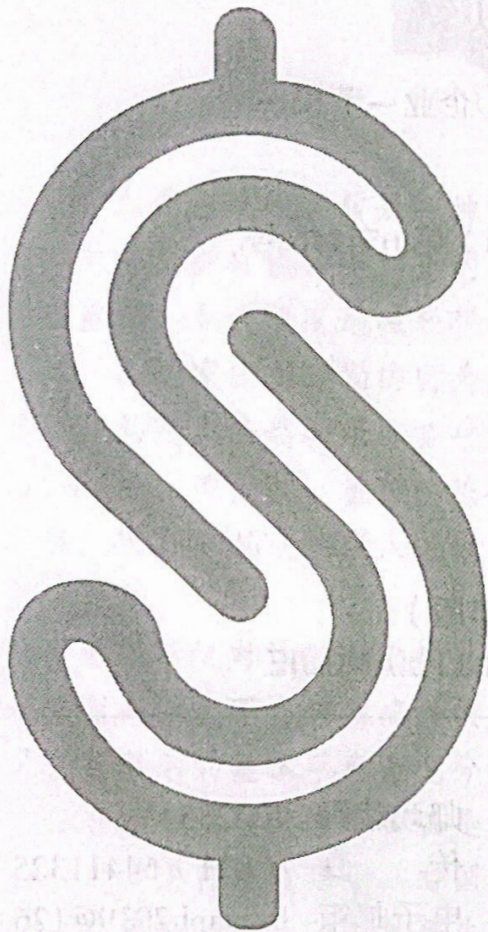
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

翟继光 巩恩光

◎ 编著

2023年版

企业合理合法节税 经典案例讲解



- 200多个纳税筹划经典案例
- 500多个纳税筹划法律依据



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

企业合理合法节税经典案例讲解: 2023 年版 / 翟继光, 巩恩光编著. -- 上海: 立信会计出版社, 2023.4

ISBN 978-7-5429-7329-0

I . ①企… II . ①翟… ②巩… III . ①企业—节税—案例—中国 IV . ① F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2023) 第 054146 号

责任编辑 毕芸芸

企业合理合法节税经典案例讲解 (2023 年版)

QIYE HELI HEFA JIESHUI JINGDIAN ANLI JIANGJIE

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号

电 话 (021) 64411389

网 址 www.lixinaph.com

网上书店 <http://lixin.jd.com>

经 销 各地新华书店

邮政编码 200235

传 真 (021) 64411325

电子邮箱 lixinaph2019@126.com

<http://lxkjcbs.tmall.com>

印 刷 北京鑫海金澳胶印有限公司

开 本 710 毫米 × 1 000 毫米 1/16

印 张 29

字 数 520 千字

版 次 2023 年 4 月第 1 版

印 次 2023 年 4 月第 1 次

书 号 ISBN 978-7-5429-7329-0 / F

定 价 80.00 元

如有印订差错, 请与本社联系调换

前言

企业合理合法节税实质是一种税收筹划行为。税收筹划是在法律允许的范围内，或者至少在法律不禁止的范围内，通过对纳税人生产经营活动的一些调整 and 安排，最大限度地减轻税收负担的行为。税收筹划是纳税人的一项基本权利，是国家应当鼓励的行为。可以说，税收是对纳税人财产权的一种合法剥夺，纳税人必然会采取各种方法予以应对，税收筹划是纳税人的一种合法应对手段，而偷税、抗税、逃税等则属于非法应对手段。既然纳税人有这种需求，国家与其让纳税人采取非法的应对手段，不如引导纳税人采取合法的应对手段。

税收筹划不仅对纳税人有利，对国家也是有利的。纳税人有了合法的减轻税负的手段，就不会采取或者较少采取非法手段减轻税负，这对国家是有利的。税收筹划的基本手段是充分运用国家出台的各项税收优惠政策。国家之所以出台这些税收优惠政策正是为了让纳税人从事该政策所鼓励的行为，如果纳税人不进行税收筹划，对国家的税收优惠政策视而不见，那么，国家出台税收优惠政策就达不到其预先设定的目标了。可见，税收筹划是国家顺利推进税收优惠政策所必不可少的条件。税收筹划也会利用税法的一些漏洞，通过避税等手段获取一些国家本来不想让纳税人获得的利益，表面看来，这种税收筹划对国家不利，但实际不然。纳税人的种种税收筹划方案暴露了国家税法的漏洞，这本身就是对国家税收立法的完善所做出的重要贡献，如果纳税人不进行税收筹划，怎么能凸显出这么多的税法漏洞呢？税法的漏洞不凸显出来，如何能够通过税收立法来完善相关的法律制度呢？发达国家的税收筹划非常发达，其税法也非常完善和庞杂，两者有没有必然的联系呢？我们认为有的，正因为其税收筹划比较发达，税法的各种漏洞暴露无遗，国家才能制定各种应对税收筹划的方案，从而完善税法制度。税法制度的完善又使得纳税人减轻自身的税收负担比较困难而必须由专业人士为其进行税收筹划，由此推动了税收筹划作为一门产业的兴旺和发达。

我国还有很多人对税收筹划存在错误的认识，包括纳税人和税务机关的



工作人员。其实，税收筹划是构建和谐税收征纳关系所必不可少的润滑剂。与发达国家相比，我国的税收筹划产业并不发达，但我国的偷税行为远比发达国家普遍。如果国家能够大力推行税收筹划产业，相信我国纳税人的偷税行为会大量减少。当然，我们一直强调税收筹划是在法律允许的范围内的活动，有些人以税收筹划为幌子，进行税收违法，这是真正的税收筹划专业人士所反对的，也是法律不允许的。税收筹划靠的是专家对税法的理解，靠的是专家的智慧，而不是靠非法的手段。

本书与一般的税收筹划书籍相比具有如下特点：第一，全面系统。本书全面系统地介绍了税收筹划的实践操作问题，特别是对税收筹划所涉及的各个税种、各种生产经营阶段以及主要产业都进行了详细的阐述和介绍。第二，实用性强。本书的税收筹划方案全部是从现实生活中来，而且可以直接应用到现实生活中去，具有非常强的实用性。第三，简洁明了。本书的税收筹划重在方法的阐述和操作步骤的介绍，不深究相应的理论基础，主要的方法均通过典型的案例予以讲解，让普通纳税人一看就懂。第四，合法权威。本书介绍的税收筹划方案完全是在法律允许的范围内进行的，纳税人按照本书介绍的方法进行税收筹划，不会涉及违反法律规定的问题，更不会涉及违法犯罪问题。

本书分为14章，分别介绍了企业投资决策税收筹划经典案例、企业经营决策税收筹划经典案例、企业融资决策税收筹划经典案例、企业重组改制决策税收筹划经典案例、企业跨国经营税收筹划经典案例、个人综合所得税筹划经典案例、个人经营所得与其他所得税筹划经典案例、企业增值税税收筹划经典案例、企业营改增税收筹划经典案例、企业消费税税收筹划经典案例、房地产领域税收筹划经典案例、公司股权架构税收筹划经典案例、税收筹划与反避税经典案例分析和企业涉税危机公关技巧与税企关系协调。本书列举了200多个税收筹划经典案例以及500多个税收筹划法律文件，可谓纳税人进行税收筹划的“宝典”。

本书使用的法律法规的截止时间为2023年2月28日。虽然编者进行了大量的调研，搜集了大量的资料，研读了大量的法律文件和相关论著，但书中仍难免有疏漏之处，恳请广大读者和学界专家批评指正，以便再版时予以修正。联系邮箱：zhaijiguang2008@sina.com。

翟继光

2023年3月6日

目 录

第 1 章 企业投资决策税收筹划经典案例

- 1.1 法人与非法人型企业的选择 // 001
- 1.2 子公司与分公司的选择 // 003
- 1.3 分公司与子公司灵活转化 // 005
- 1.4 选择投资国家扶持产业 // 007
- 1.5 选择投资国家扶持地区 // 016
- 1.6 选择投资国家扶持项目 // 025
- 1.7 利用双层公司进行投资 // 030
- 1.8 恰当选择享受税收优惠的起始年度 // 031
- 1.9 利用国债利息免税的优惠政策 // 033
- 1.10 充分利用创业投资优惠政策 // 036

第 2 章 企业经营决策税收筹划经典案例

- 2.1 充分利用小型微利企业税收优惠 // 040
- 2.2 充分利用研发费用加计扣除税收优惠 // 043
- 2.3 充分利用残疾人工资加计扣除税收优惠 // 046
- 2.4 充分利用固定资产加速折旧税收优惠 // 051



- 2.5 充分利用亏损结转税收政策 // 058
- 2.6 充分利用公益捐赠扣除税收政策 // 061
- 2.7 将超标利息和业务招待费转化为其他支出 // 070
- 2.8 恰当选择企业所得税预缴方法 // 075
- 2.9 利用汇率变动趋势进行税收筹划 // 076
- 2.10 企业经营中的印花税筹划 // 078

第3章 企业融资决策税收筹划经典案例

- 3.1 增加债权性融资比例降低税负 // 082
- 3.2 长期借款融资的税收筹划方案 // 085
- 3.3 融资租赁中的税收筹划方案 // 091
- 3.4 企业职工融资中的税收筹划方案 // 095
- 3.5 融资阶段选择中的税收筹划方案 // 096
- 3.6 关联企业融资中的税收筹划方案 // 098
- 3.7 巧用个人接受捐赠免税政策 // 100
- 3.8 利用银行理财产品进行融资 // 101
- 3.9 利用股权投资进行融资 // 102
- 3.10 利用预付款与违约金进行融资 // 103

第4章 企业重组改制税收筹划经典案例

- 4.1 将利润从高税率企业转向低税率企业 // 105
- 4.2 兼并亏损企业的税收筹划方案 // 107
- 4.3 先分配股息再转让股权 // 111
- 4.4 合理选择企业的清算日期 // 112
- 4.5 企业债务重组的税收筹划 // 114



- 4.6 企业资产收购的税收筹划 // 117
- 4.7 企业股权收购的税收筹划 // 119
- 4.8 企业合并的税收筹划 // 122
- 4.9 企业分立的税收筹划 // 125
- 4.10 分立企业享受优惠 // 127
- 4.11 灵活运用企业合并分立减轻增值税负担 // 131
- 4.12 利用企业改制中的契税优惠 // 134

第5章 企业跨国经营税收筹划经典案例

- 5.1 外国企业选择是否设立机构场所 // 137
- 5.2 外国公司直接投资转子公司间接投资 // 138
- 5.3 通过避税港进行税收筹划 // 141
- 5.4 利用不同组织形式的税收待遇 // 145
- 5.5 避免成为常设机构 // 147
- 5.6 将利润保留境外 // 149
- 5.7 巧用国家之间的税收优惠 // 152
- 5.8 利用税收饶让抵免制度获得相关税收利益 // 153
- 5.9 利用外国公司转移所得来源地的税收筹划 // 155
- 5.10 通过“中国香港—卢森堡”投资模式享受税收优惠 // 157

第6章 个人综合所得税收筹划经典案例

- 6.1 充分利用企业年金与职业年金 // 161
- 6.2 充分利用享受优惠的商业健康保险 // 163
- 6.3 充分利用税收递延型商业养老保险 // 164
- 6.4 灵活运用子女教育专项附加扣除 // 165



- 6.5 灵活运用大病医疗专项附加扣除 // 166
- 6.6 灵活运用赡养老人专项附加扣除 // 168
- 6.7 充分利用非居民个人的税收优惠 // 169
- 6.8 充分利用短期居民个人的税收优惠 // 171
- 6.9 充分利用外籍人员的各项免税补贴 // 172
- 6.10 非居民个人平均发放工资 // 174
- 6.11 将工资适当转化为职工福利 // 175
- 6.12 充分利用公益慈善事业捐赠 // 176
- 6.13 充分利用年终奖单独计税 // 177
- 6.14 充分利用股票期权所得单独计税 // 181
- 6.15 综合利用年终奖与股票期权所得单独计税 // 185
- 6.16 预缴劳务报酬中的纳税筹划 // 186
- 6.17 转移劳务报酬中的成本 // 188
- 6.18 将部分劳务报酬分散至他人 // 189
- 6.19 将劳务报酬转变为公司经营所得 // 190
- 6.20 稿酬所得的税收筹划 // 192
- 6.21 特许权使用费所得的税收筹划 // 193
- 6.22 利用海南自贸港税收优惠政策 // 194

第7章 个人经营所得与其他所得税收筹划经典案例

- 7.1 充分利用税法规定的各项扣除 // 196
- 7.2 将个体工商户转变为一人有限责任公司 // 198
- 7.3 增加合伙企业的合伙人 // 199
- 7.4 合伙人平均分配合伙企业利润 // 201
- 7.5 利用“满五唯一”免税政策转让住房 // 202



- 7.6 利用直系亲属房产赠与免税政策 // 204
- 7.7 利用财产转让核定征税政策 // 206
- 7.8 利用不动产投资分期纳税政策 // 207
- 7.9 利用小微企业转让股权 // 209
- 7.10 利用双层公司分配股息 // 210
- 7.11 利用股权代持实现股权转让的目的 // 211
- 7.12 拍卖物品选择核定征税 // 212
- 7.13 利用借款取得公司未分配利润 // 213
- 7.14 利用上市公司股息差别化税收政策 // 214
- 7.15 增加财产租赁所得的次数 // 216
- 7.16 利用公司取得财产租赁所得 // 217

第 8 章 企业增值税税收筹划经典案例

- 8.1 恰当选择增值税纳税人身份 // 219
- 8.2 巧选供货方的增值税纳税人身份 // 223
- 8.3 兼营销售应分开核算 // 225
- 8.4 折扣销售应在一张发票上注明 // 227
- 8.5 将实物折扣变价格折扣 // 228
- 8.6 将销售折扣变为折扣销售 // 230
- 8.7 将实物促销变为价格折扣 // 231
- 8.8 分立农产品公司增加进项税额 // 232
- 8.9 巧用起征点与小微企业免税优惠 // 234
- 8.10 巧妙控制委托代销纳税义务发生时间 // 237
- 8.11 充分利用农产品免税政策 // 239
- 8.12 充分利用促进重点群体创业就业优惠政策 // 241



8.13 利用资产重组不征增值税政策 // 243

第9章 企业营改增税收筹划经典案例

9.1 选择小规模纳税人身份 // 249

9.2 分立企业成为小规模纳税人 // 251

9.3 公共交通运输服务企业选用简易计税方法 // 252

9.4 动漫企业选用简易计税方法 // 253

9.5 其他企业选用简易计税方法 // 254

9.6 利用免税亲属转赠住房进行税收筹划 // 256

9.7 利用赡养关系免税进行税收筹划 // 257

9.8 利用遗赠免税进行税收筹划 // 259

9.9 持有满2年后再转让住房 // 260

9.10 通过抵押贷款延迟办理房产过户 // 261

9.11 将销售额控制在起征点以下 // 263

9.12 巧用小微企业免税优惠 // 264

9.13 利用资产重组免税优惠 // 266

9.14 将资产转让转变为股权转让 // 267

9.15 清包工提供建筑服务的税收筹划 // 268

9.16 甲供工程提供建筑服务的税收筹划 // 270

9.17 利用学生勤工俭学免税优惠 // 271

9.18 利用残疾人提供服务免税优惠 // 272

9.19 利用家政服务优惠进行税收筹划 // 273

9.20 利用应收未收利息税收优惠 // 274

9.21 利用个人买卖金融商品免税优惠 // 275

9.22 农村金融机构选择简易计税 // 276



- 9.23 利用国际货物运输代理服务免税优惠 // 279
- 9.24 利用管道运输税收优惠 // 280
- 9.25 利用退役士兵税收优惠 // 281
- 9.26 巧妙转化服务性质进行税收筹划 // 283
- 9.27 用机器取代人的劳动 // 284

第 10 章 企业消费税税收筹划经典案例

- 10.1 巧用消费税征税范围 // 286
- 10.2 准确计算消费税的计税依据 // 288
- 10.3 巧用生产制作环节纳税的规定 // 289
- 10.4 兼营行为应分别核算 // 291
- 10.5 巧用白酒消费税最低计税价格 // 292
- 10.6 巧用啤酒消费税税率临界点 // 294
- 10.7 消费品包装物的核算技巧 // 295
- 10.8 自产自用消费品的税收筹划方案 // 297
- 10.9 包装礼盒的税收筹划 // 299

第 11 章 房地产领域税收筹划经典案例

- 11.1 降低销售价格享受免税优惠 // 301
- 11.2 增加扣除项目享受免税优惠 // 303
- 11.3 分解房地产销售与装修 // 304
- 11.4 代收费用处理过程中的税收筹划 // 306
- 11.5 利息核算的税收筹划 // 307
- 11.6 利用企业改制重组的土地增值税优惠 // 309
- 11.7 土地增值税清算中的税收筹划 // 311



- 11.8 转换房产税计税方式 // 315
- 11.9 将不动产出租变为投资 // 316
- 11.10 降低房产出租的名义租金 // 318
- 11.11 出租房屋的家具家电单独计价 // 319
- 11.12 利用房产交换的契税优惠 // 321

第 12 章 公司股权架构税收筹划经典案例

- 12.1 个人非货币性资产投资的税收筹划 // 323
- 12.2 个人技术成果出资的税收筹划 // 324
- 12.3 利用税收洼地进行股权转让或减持 // 326
- 12.4 利用亏损企业进行股权转让或减持 // 327
- 12.5 将公司股权转让转变为个人股权转让 // 328
- 12.6 通过撤资实现股权转让的目的 // 329
- 12.7 将资产转让转化为股权转让 // 330
- 12.8 分立企业增加销售收入 // 332

第 13 章 税收筹划与反避税经典案例分析

- 13.1 个人股权转让税收筹划方案分析 // 334
- 13.2 宗庆后税案分析 // 339
- 13.3 陈发树税案分析 // 341
- 13.4 张大中税案分析 // 345
- 13.5 平安保险税案分析 // 346
- 13.6 四川双马发行股份购买资产案例分析 // 348
- 13.7 上海锦江国际酒店重大资产置换案例分析 // 350
- 13.8 东方航空合并上海航空案例分析 // 351



- 13.9 东北高速股份公司分立案例分析 // 353
- 13.10 青岛啤酒股权转让税案分析 // 356
- 13.11 中国移动股权转让案例分析 // 357
- 13.12 关联企业转让定价反避税案例分析 // 359
- 13.13 利用知识产权转移利润反避税案例分析 // 365
- 13.14 资产定价模型反避税案例分析 // 368
- 13.15 向关联免税企业转移利润反避税案例分析 // 371
- 13.16 新加坡公司间接转让境内股权反避税案例分析 // 374
- 13.17 中国香港公司减持境内股反避税案例分析 // 377
- 13.18 中国香港公司间接转让境内股权反避税案例分析 // 379
- 13.19 利用协定免预提税反避税案例分析 // 383
- 13.20 解除低价股权转让协议反避税案例分析 // 386
- 13.21 境外个人所得税反避税案例分析 // 393

第 14 章 企业涉税危机公关技巧与税企关系协调

- 14.1 税务人员刁难企业 // 403
- 14.2 政策模糊导致税企分歧 // 404
- 14.3 企业税收筹划导致税务机关质疑 // 407
- 14.4 企业涉嫌行政违法行为 // 408
- 14.5 企业涉嫌刑事犯罪行为 // 412
- 14.6 刁难型危机公关技巧 // 415
- 14.7 政策模糊型危机公关技巧 // 419
- 14.8 税收筹划型危机公关技巧 // 422
- 14.9 行政违法型危机公关技巧 // 423



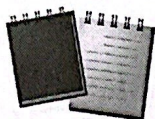
14.10 刑事犯罪型危机公关技巧 // 438

14.11 纳税人的权利与义务 // 440

14.12 税务机关的职权与义务 // 445

14.13 税企关系的基本类型 // 447

14.14 税企关系协调的基本方法 // 448



第 1 章

企业投资决策税收筹划经典案例

1.1 法人与非法人型企业的选择



【税收筹划思路】

根据现行的个人所得税和企业所得税政策，个人独资企业和合伙企业等非法人企业不征收企业所得税，仅对投资者个人征收个人所得税。2019 年 1 月 1 日后，经营所得适用的个人所得税税率如表 1-1 所示。公司需要缴纳 25% 的企业所得税，投资者个人从公司获得股息时还需要缴纳 20% 的个人所得税。由于个人投资公司需要缴纳两次所得税，因此，对于个人投资者准备设立不享受税收优惠的企业而言，最好设立个人独资企业或者合伙企业，而设立公司的税收负担比较重。需要注意的是，由于小型微利企业可以享受诸多税收优惠，对于规模较小的企业而言，设立公司的税负可能更轻。

表 1-1 个人所得税税率表（经营所得适用）

级数	全年应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数
1	不超过 30 000 元的	5	0
2	超过 30 000 元至 90 000 元的部分	10	1 500
3	超过 90 000 元至 300 000 元的部分	20	10 500
4	超过 300 000 元至 500 000 元的部分	30	40 500
5	超过 500 000 元的部分	35	65 500



【税收筹划经典案例】

李先生原计划创办一家有限责任公司，预计该公司年盈利 500 万元，公司的税后利润全部分配给股东。请对此提出税收筹划方案。

如果设立有限责任公司，该公司需要缴纳企业所得税 125 万元（ $500 \times 25\%$ ），税后利润为 375 万元（ $500 - 125$ ）。如果税后利润全部分配，李先生需要缴纳个人所得税 75 万元（ $375 \times 20\%$ ），获得税后利润 300 万元（ $375 - 75$ ），综合税负为 40% [$(125 + 75) \div 500$]。

李先生可以考虑设立个人独资企业，该企业本身不需要缴纳企业所得税，李先生需要缴纳个人所得税 168.45 万元（ $500 \times 35\% - 6.55$ ），税后利润为 331.55 万元（ $500 - 168.45$ ），综合税负为 33.69%（ $168.45 \div 500$ ）。通过税收筹划，李先生企业的综合税负下降了 6.31%。



【法律法规依据】

（1）《中华人民共和国企业所得税法》（2007 年 3 月 16 日第十届全国人民代表大会第五次会议通过，2017 年 2 月 24 日第十二届全国人民代表大会常务委员会第二十六次会议修改，2018 年 12 月 29 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第七次会议第二次修正）。

（2）《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（国务院 2007 年 12 月 6 日颁布，国务院令〔2007〕第 512 号，自 2008 年 1 月 1 日起实施，2019 年 4 月 23 日国务院令 714 号修正）。

（3）《中华人民共和国个人所得税法》（1980 年 9 月 10 日第五届全国人民代表大会第三次会议通过，2018 年 8 月 31 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第五次会议第七次修正）。

（4）《中华人民共和国个人所得税法实施条例》（1994 年 1 月 28 日中华人民共和国国务院令 142 号发布，2018 年 12 月 18 日中华人民共和国国务院令 707 号第四次修订）。



1.2 子公司与分公司的选择



【税收筹划思路】

企业设立分支机构主要有两种组织形式：一是分公司；二是子公司（严格来讲，子公司不属于分支机构，本书采用通常理解，把全资子公司视为分支机构）。两种不同的组织形式在所得税处理方式上是不同的。分公司不具有独立的法人资格，不能独立承担民事责任，在法律上与总公司被视为同一主体。因此，在纳税方面，也是同总公司作为一个纳税主体，将其成本、费用、损失和收入并入总公司共同纳税。而子公司具有独立的法人资格，可以独立承担民事责任，在法律上与母公司被视为两个主体。因此，在纳税方面，也是同母公司相分离，作为一个独立的纳税主体承担纳税义务，其成本、费用、损失和收入全部独立核算，独立缴纳企业所得税和其他各项税收。

两种组织形式在法律地位上的不同导致两种分支机构在税收方面各有利弊，分公司由于可以和总公司合并纳税，因此，分公司的损失可以抵消总公司的所得，从而降低公司整体的应纳税所得额，子公司则不具有这种优势。但子公司可以享受法律以及当地政府所规定的各种税收优惠政策，如减免企业所得税等。因此，企业如何选择分支机构的形式需要综合考虑分支机构的盈利能力，尽量在分支机构亏损期间采取分公司形式，而在分支机构盈利期间采取子公司的形式。

一般来讲，分支机构在设立初期需要大量投资，多数处于亏损状态，而经过一段时间的发展以后则一般处于盈利状态，因此，一般在设立分支机构初期采取分公司形式，而在分支机构盈利以后转而采取子公司的形式，当然，这仅是一般情况，并不是绝对的。在某些情况下，企业本身所适用的税率与准备设立的分支机构所适用的税率不同时，企业对其分支机构选择分公司还是子公司的形式差别很大，一般来讲，如果本企业所适用的税率高于分支机构所适用的税率，则选择子公司形式比较有利，反之，则选择分公司的形式比较有利。

自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，



减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。



【税收筹划经典案例】

总部位于西安的甲公司准备在北京设立一分支机构，原计划设立全资子公司。预计该子公司从 2020 年度至 2023 年度的应纳税所得额分别为 -1 000 万元、-500 万元、1 000 万元和 2 000 万元。该子公司 4 年缴纳企业所得税分别为 0、0、0 和 375 万元。请对此提出税收筹划方案。

由于该子公司前期亏损，后期盈利，因此，可以考虑先设立分公司，第三年再将分公司转变为子公司。由于分公司和全资子公司的盈利能力大体相当，可以认为该公司形式的变化不会影响该公司的盈利能力。因此，该分公司在 2020 年度和 2021 年度将分别亏损 1 000 万元和 500 万元，上述亏损可以弥补总公司的应纳税所得。由此，总公司在 2020 年度和 2021 年度将分别少纳企业所得税 250 万元和 125 万元。从第三年开始，该分公司变为子公司，需要独立纳税。2022 年度和 2023 年度，该子公司应纳税额分别为 250 万元和 500 万元。从 2020 年度到 2023 年度，该分支机构无论是作为子公司还是分公司，纳税总额是相同的，都是 375 万元，但设立分公司可以在 2020 年度和 2021 年度弥补亏损，而设立子公司只能等到 2022 年度和 2023 年度再弥补亏损。设立分公司使得该公司提前两年弥补了亏损，相当于获得了 250 万元和 125 万元的两年期无息贷款，其所节省的利息就是该税收筹划的收益。



【税收筹划经典案例】

甲公司计划在全国增设 10 家分公司，经测算，每家分公司每年应纳税所得额约为 100 万元，均符合小型微利企业的标准，请为甲公司提出税收筹划方案。

设立分公司，则需要与甲公司汇总缴纳企业所得税 250 万元（ $100 \times 10 \times$



如需查看后续内容
请手机扫描二维码
前往购买纸质出版书籍

