

摘要

目前我国正处于经济下行期，尤其是经历了公共性突发事件疫情的冲击后企业发展压力加大，亏损与倒闭现象频频出现，盲目照搬照抄过去高速发展等模式难以解决问题，因此，需要从宏观调控向定向调控进行转变，精准发力。近年来，国家通过定向调控，调整税收，减税降费，已经取得了一定的积极成效。在 2022 年，国家出台实施关于制造业中小微企业延续缓缴税费稳经济一揽子政策及接续措施、大规模增值税留抵退税等新的组合式税费支持政策，推动我国经济恢复向好。据国家税务总局统计，全国 10 万户重点税源企业每百元营业收入税费负担下降了 5.3%，装备制造业下降了 9.6%，各项税费支持政策积极作用显著。事实上，减税降费政策带来的种种效益，在一定程度上亦提高了企业对财务成本的关注，使得企业意识到税务成本并非难以撼动、不可降低，在通过筹划后企业税收负担也可获得减轻，这就给企业进一步开展税务筹划提供了意愿基础。随着企业有了一定的意愿倾向与需求后，他们就会希望寻求各种方法进行实践，通过各种各样的筹划方案进而来降低自身承受的成本负担。

因此，文章在对国内外减税降费和税务筹划的相关文献、相关理论进行梳理回顾后，以袜类产业为依托，以 C 公司为研究对象，从研发、采购、生产、销售等价值链活动环节为着力点，结合包括 2022 年减税降费政策但不限于当年政策具体分析税务筹划的可能性并提出具体筹划方案供行业内外的企业予以参考。经过分析价值链各环节筹划方案后本文得出结论：利用减税降费政策进行税务筹划确实能帮助企业获得节税效益，增加现金持有量，帮助企业转型升级；企业在进行税务筹划需要与企业自身的发展战略相契合，不要狭隘地为了享受优惠政策而强行适用，要全方面系统地考虑。此外，考虑到目前税收优惠政策的变化速度、企业自身规模的复杂程度，企业在利用国家政策进行筹划时可能会出现税务风险，所以在文章第五部分也将提出一些建议措施，以供参考。

总之，根据中央财经委员会指出加大税收调节力度调节市场收入分配的形式亦可知，帮助企业了解税改形式，做好税务管理，掌握时代变革下的税务筹划思维和技巧，进行税务筹划合理合法且势在必行。

关键词：税务筹划，减税降费，C 公司

Abstract

Nowadays, The China's economy is in a downturn, especially after the public emergencies influencing, the pressure on the development of the enterprises has increased, and the phenomenon of loss and bankruptcy has occurred frequently. It is difficult to solve the problem by blindly copying the past high-speed development model. Therefore, it is indispensable to change from macro-control to directional control and make precise efforts. In recent years, the state has achieved certain positive results through targeted regulation, tax adjustment, tax reduction and fee reduction. In 2022, the state will introduce and implement new combined tax support policies, such as a package of policies and continuous measures on the continuation of tax deferment and tax stabilization for small and medium-sized enterprises in manufacturing industry, and large-scale value-added tax deduction and refund, to accelerate the recovery of China's economy. According to the statistics of the State Administration of Taxation, the tax burden per hundred yuan of operating income of 100000 key tax source enterprises in the country has decreased by 5.3%, including 9.6% in the equipment manufacturing industry. The positive role of various tax support policies is significant. In fact, the various benefits brought by the tax reduction and fee reduction policy have also raised the attention of enterprises to the financial cost to a certain extent, making enterprises realize that the tax cost is not hard to shake and cannot be reduced, and the tax burden of enterprises can also be reduced after the planning, which provides a willing basis for enterprises to further carry out tax planning. As enterprises have certain intentions and needs, they will hope to find various ways to practice and reduce their own cost burden through various planning schemes.

Therefore, after reviewing the relevant literature and theories on tax reduction and tax planning at home and abroad, this article focuses on the sock industry, taking Company C as the research object, and focusing on value chain activities such as research and development, procurement, production, and sales, Analyze the possibility of tax planning in combination with, but not limited to, the 2022 tax reduction and fee reduction policies, and propose specific planning plans for reference by enterprises within and outside the industry. After analyzing the planning plans for each link of the value chain, this article concludes that using tax reduction and fee reduction policies for tax planning can indeed help enterprises achieve tax savings, increase cash holdings, and help enterprises transform and upgrade; When conducting tax planning, enterprises need to align with their own development strategies. They should not narrowly apply

目 录

摘 要.....	I
Abstract.....	II
第 1 章 绪论.....	1
1.1 研究背景与研究意义.....	1
1.2 文献综述.....	3
1.3 研究内容和研究方法.....	8
1.4 创新点.....	11
第 2 章 相关概念与理论基础.....	12
2.1 减税降费相关概述.....	12
2.2 税务筹划相关概述.....	15
2.3 理论基础.....	17
第 3 章 减税降费背景下 C 公司纳税现状及存在的问题分析.....	19
3.1 案例背景介绍.....	19
3.2 C 公司简介.....	21
3.3 C 公司纳税现状.....	22
3.4 C 公司纳税存在的问题分析.....	27
第 4 章 减税降费背景下 C 公司税务筹划方案优化设计.....	32
4.1 研发环节税务筹划方案设计.....	32
4.2 采购环节税务筹划方案设计.....	33
4.3 生产环节税务筹划方案设计.....	36
4.4 销售环节税务筹划方案设计.....	44
4.5 其他环节税务筹划方案设计.....	47
4.6 各环节税务筹划方案成本效益分析.....	49
第 5 章 减税降费背景下 C 公司税务筹划的保障措施.....	52
5.1 增强管理层的关注，形成税务筹划氛围.....	52
5.2 提高税收遵从意识，避免触碰法律红线.....	52
5.3 全面了解税收政策，掌握新旧税制衔接.....	53
5.4 加强企业发票管理，迎接以数治税时代.....	55
5.5 完善内部控制制度，建立风险防控机制.....	55

第 6 章 研究结论、不足与未来展望.....57

 6.1 研究结论.....57

 6.2 研究不足.....57

 6.3 未来展望.....58

致 谢.....59

参 考 文 献..... 61

个 人 简 介..... 64

第1章 绪论

1.1 研究背景与研究意义

1.1.1 研究背景

减税降费的税收优惠政策在全球经济中发挥了重要作用，成为拉动全球贸易增长，带动国家经济繁荣发展的重要动力。就国际环境而言，各国都采取了符合国情的优惠政策，比如美国的减税和就业法案（TCCJA）使其公司所得税税率有较为明显的下降，最高税率从 35%降低到 21%；英国政府对所有企业实行统一税率；瑞典自 2022 年 7 月 1 日起提高了企业增值税的起征点；阿尔及利亚从 2022 年 2 月 13 日起取消对供个人和初创企业使用的特定食品、电子商务、电话产品和 IT 工具的所有税收。相较于国外，我国在 2022 年也在此前一系列优惠政策基础上，出台了稳经济一揽子和接续政策，在原有税收优惠条件下，不仅延续了优惠政策施行时间，还加大了优惠力度，扩大了税收优惠范围，有效缓解了企业经营压力，保障制造业平稳运行。总体而言根据国家税务总局报告，2022 年国家总的新增减税降费超过 1 万亿元，总的办理缓税缓费超 7500 亿元。分行业来看，贯彻习近平总书记强调的制造业是国家命脉，制造业收益显著，累计新增减税降费、退税缓税缓费接近 1.5 万亿元，约占 35%。从企业规模来分，小微企业、个体工商户作为国家经济发展的关键组成部分，共新增减税降费及退税缓税缓费超 1.7 万亿元，占总规模的比重约四成。从上述数据可知，企业基于税收优惠政策进行税务筹划，能够和政府形成合力，进而降低税务成本，增加自身可支配收入，最大化的利用市场资源，迎接经济全球化赋予的“挑战”。

随着经济全球化进程加快，袜业作为纺织服装产业链条的重要环节，其发展对纺织工业及整个国民经济都有着重要影响。虽然袜子制造行业源于欧美，但是中国袜业经过二十多年的发展，成为了全球袜类产品的主要生产国之一，并在国内亦形成了较大的生产规模。在这几十年中，袜类产品通过引进国内技术以及不断创新，行业整体技术水平和产品质量都得到了一定的提高。加之由于此前几年的人口红利使得中国拥有足够的劳动力，尽管近几年劳动力成本在逐年增加，但与日本、意大利等国相比，综合生产成本仍然较低，因此在目前的国际市场上，中国袜类产品的竞争力依然较强。然而随着时代的发展，如果该行业仍依靠人口红利生产一些低端产品，那么很可能会被经济市场所淘汰。基于目前袜业行业内实际情况：企业大多为小微企业，规模小、设备陈旧、缺乏自主研发能力，从而使得其生产的产品相对单一，难以生产出中高端产品进入国内外高端市场。因此，该行业企业亟需进行产业质量转型提升自身竞争力。产业质量型转变是中国经济提质增效的重要路径，是时代发展的必然结果。过去数量型发展对经济的助推作

用已经达到极限，且发展过程中忽视了产业间互补性，也忽视了产业的内部结构和产品的质量。中国中小微企业利用好宏观环境下的政策倾斜，谋求新的突破，向质量型转变，跟上时代发展的步伐势在必行。而且已有事实证明减税降费的进一步落实使得不少企业能有效利用减税降费红利增加自由现金流，来更新设备，扩大生产，转型升级，帮助企业的获得感不断增强。此外，税收优惠政策的落实也能促进我国产业结构持续优化，国民经济高质量发展的基础不断夯实。

C公司作为袜子制造业中的小微企业，同时生产低端和中高端产品，位于袜业之都，做好税务筹划，可以让其他小微企业看到切实效益，更好地展现出减税降费的积极效应。基于此，本文将借助减税降费时代背景下政府的支持与政策倾斜，结合波特的价值链对案例公司各个活动环节予以分析，从而提出能够降低企业税负的方案。

1.1.2 研究意义

如前文所述，减税降费作为国家定向调控的手段之一，近年来发挥出了其对经济的积极作用。本文结合政府最新出台及完善的减税降费税收优惠政策，从企业价值链各个环节出发对C公司税务进行分析，从税务视角下提出企业日常生产经营管理活动中可以进行价值增值的地方，不仅对C公司个体有积极意义，更能作为行业内外其他企业累积一定的筹划经验。尤其是对于浙江省的小微企业而言更是如此。自从2021年浙江省被中央赋予共同富裕示范区后，浙江税务机关亦作出积极税务贡献，不断鼓励企业研发创新，产业升级，降低企业税费，做好政策直达工作，以税为笔，描绘中国式现代化的“共富”底色。因此，对处于浙江省的C公司开展税务筹划研究具有理论与实践意义。

（1）理论意义

本文对税务筹划的理论研究及减税降费的实施效果相关文献进行了梳理后可知，我国税务筹划自1994年后得到了快速发展，针对税务筹划的研究取得了显著的成效。而且随着国家减税降费政策的出台，学者关于此方面的研究亦不断涌现。但综观这些年的文献却能发现学者的研究着重于某地区的减税降费、对小微企业整体进行减税降费研究，以具体公司为例纵向深入研究减税降费对该公司效果的文献较少。因此，本文选取具体案例公司结合税收优惠政策对公司各个价值链环节进行税务筹划分析，对同行业企业有理论上的借鉴意义。

（2）实践意义

第一，本文通过案例分析方式，选择了处于袜业之都的C公司具体分析研究其税务筹划方案，不仅能够鼓励更多的企业进行税务筹划，提升自身经济效益，而且也可以为行业内的企业提供筹划方向，对需要进行筹划的企业积累规避涉税风险经验，促进社会市场经济与企业双向循环健康发展。

第二，由于袜业的产业特征，即多为小微企业，整个行业生产低端产品占比高达 90%，技术落后，缺乏自主研发能力，难以通过专业化生产经营模式生产中高端产品进入国内外高端市场。因此，本文选取行业内的中小微企业进行税务筹划，符合该行业大多数企业的现状，并且这种直观的收益也会激励更多袜类制造行业企业在合法的条件下进行税务筹划，使该行业企业获得更加雄厚的经济实力，转型发展，助力展现中国制造业在世界实力水平的同时也可以促进国家市场经济的高质量、可持续发展。

第三，对于靠实体经济发展起来的浙江，一直将“抓实体、大兴实业”作为发展导向，不断推进“浙江号”乘风破浪、行稳致远。因此，本文选取省内产量约占全球 35%、全国 65% 袜类制造业中的 C 公司，结合减税降费的政策提出税务筹划方案，可以在降低企业税负，提高企业财务绩效，促进企业转型升级的同时，助力浙江“制造强省”、“质量强省”的建设。

1.2 文献综述

1.2.1 国内文献综述

（1）减税降费相关研究

减税降费政策本身产生的积极效应，可以提高企业对财务成本的关注度，让企业意识到税务成本可以降低，激发企业开展税务筹划提供意愿，有效促进企业积极开展税务筹划方案。通过对近几年文献的梳理回顾发现，关于减税降费和特定企业结合的文献较少，我国学者对于减税降费的文献主要围绕其实施效果进行研究。

杨灿明（2017）、邓力平等（2020）、姚维保等（2020）、席卫群（2020）、田磊和陆雪琴（2021）、李真和李茂林（2021）等人都认为减税降费实施后，能给国家与企业都带来正面效应。其中，杨灿明（2017）在对减税降费政策相关理论基础进行系统概述和减税降费政策的实施效果的基础上，指出减税降费是目前政府促进中国企业和主体发展的一项重要政策^[1]。邓力平等（2020）基于 2012—2018 期间 A 股上市公司相关数据，指出减税降费政策可以有效地推动企业创新，并认为在不同企业和不同区域市场化程度下会产生不同的影响^[2]。姚维保等（2020）对 2018 年以来出台减税降费政策进行梳理，并根据广东省民营企业的调查整理和计算得出约 87.52% 的民营企业表示减税降费政策会给企业带来正面影响^[3]。席卫群（2020）表示，尽管相关税收优惠政策对企业营商环境有一定提升，但是制造业整体税负依然不乐观，对此席卫群提出一些税收优化政策^[4]。田磊和陆雪琴（2021）通过构建嵌入进入退出机制的异质性企业动态一般均衡模型，从而得出减税降费可以提升全要素生产率，促进总产出的增长^[5]。此外，李真和李茂林（2021）又基于虚拟经济与实体经济协调发展视角，研究减税降费对我国经济实现高质量发展

的重大意义,从不同角度展现了减税降费政策对中国的积极影响^[6]。王业斌和许雪芳(2019)则将研究对象相对具体化,选取小微企业调查的微观数据展开研究,为减税降费实施效果提供了微观基础^[7]。

由于减税降费政策的变化速度以及企业自身规模的不同,为了更好地应对税收政策的变化以及企业进行税务筹划时面临的税务风险,学者们还对企业如何应对减税降费新环境提出若干建议。叶青等(2019)、庞凤喜和牛力(2019)、何代欣(2019)在此基础上,提出了一些对策。首先,在减税降费政策深入推进之际,对于企业会计工作来说,也有了全新的需求,基于此,叶青和郭欣欣(2019)^[8]在分析了减税降费和政策导向的基础上,提出了企业应尽快适应税制改革新环境,调整自身策略,可以加强地方财政收支预算与执行工作、创新投融资等方式缓解减税降费与地方财力缩减之间的矛盾(叶青和陈铭,2019)^[9],确保减税降费落到实处,享受新一轮减税政策利好。同年,庞凤喜和牛力(2019)就减税降费政策的直接目标及实现路径加以探讨,深入研究企业税费负担的来源及形成机理,明确对策建议靶向^[10]。学者何代欣(2019)为了更好地展现减税降费效果,在减税降费背景下亦提出相应建议^[11]。此后,学者针对减税降费的实施效果继续进行探讨研究,直至2021年,依旧有不少学者针对减税降费的实施效果进行研究。

除此之外,学者们还研究了关于减税降费的其他维度,进一步丰富了筹划的理论研究。严坤和于树义(2018)分析了宏观经济税负的结构分解,进而探讨了新一轮减税降费的政策空间^[12]。陈小亮(2018)在减税降费的难度越来越大情况下,从长短期两个维度出发,对减税降费政策进行定位研判和效果评估^[13]。张斌(2019)基于减税降费的供给和需求,总量和结构两大基本维度提出了完善减税降费政策的建议^[14]。

(2) 税务筹划相关研究

① 税务筹划概念

我国税务筹划这一概念最早由唐腾翔和唐向(1994)于1994年提出,他们大胆指出税务筹划不是禁区,其本质是一种政府行为,是国家履行税收调控职能不可缺少的一环^[15]。

具体而言,关于税务筹划的概念性观点,赵秀英(1999)、刘生旺和陈鑫(2006)、李蕙(2015)基本一致。赵秀英(1999)认为税务筹划是纳税人在税法框架内为实现税后收入最大化而做出的税务计划或税务决策,本质上是市场经济下的企业行为^[16]。其后数年对税务筹划界定虽然有些不同,但前提条件基本相同,所以刘生旺和陈鑫(2006)对理论界尚存在分歧的税务筹划定义做出了再定义,认为税务筹划应从从纳税人角度出发,采用合法的手段进行的节税筹划,目标要与企业阶段性目标保持一致,此外,刘生旺和陈鑫还认为避税亦属于税务筹划的范畴^[17]。李蕙(2015)认为税务筹划是在税法许可范围内,自行或通过第三方,为了使企业

价值最大化或者股东财富最大化，而事先设计规划好的一个过程^[18]。2006年，黄凤羽（2006）从另外一个角度对税务筹划概念外延进行了进一步升华，认为税务筹划突显出现代法治社会推崇的税收法定的立法目的，对国家税收的法治化进程产生相当深远的影响^[19]。在学者对税务筹划的概念前提、目标、外延填充后，朱美芳（2010）将诚信这一概念引入筹划范畴，认为税务筹划是基于依法诚信^[20]，并与张晓林（2017）认为其本质围绕着企业财务管理目标，是企业通过对经营、投资、筹资等活动的预先安排，达到减轻企业税负，促进企业价值最大化的谋划活动^[21]。

李大明（2003）与董再平（2005）认为税务筹划对市场的发展具有重要积极作用。其中，李大明（2003）认为税务筹划无论对国家还是对企业都有利，能达到共赢目的。其对此进行了具体地阐述，指出税务作为企业支出的重要参数，直接影响着一家企业的生产、分配、交换与消费，其重要意义不言而喻^[22]。董再平（2005）则主要从公共产品的非竞争性和非排他性理论依据出发，提出税务筹划是市场经济的必然产物，也是纳税人的一项基本权利，具有十分重要意义^[23]。此后，蒋丽斌，彭喜阳（2007）对税务筹划存在的问题进行了研究，他们认为税务筹划还有以下问题：税务筹划的概念和认识混乱、注重征税机关权力而轻纳税人权利、税务筹划人员整体素质不高、税务筹划工作缺乏监督和理论指导^[24]。

②税务筹划方法的研究

由于筹划方案的多样性，学者对筹划方法产生了许多理论研究，丰富且完善了税务筹划方法的范畴。杨静（2020）通过对不同的存货计价方法和折旧方法对企业所得税的影响进行研究，认为存货计价方法和折旧方法可以降低企业所得税，减轻企业税负^[25]。姚国瑞（2020）提出进行税务筹划的时候可以从企业融资活动出发，不同融资方式的选择会间接影响到企业的经营成果^[26]。何野（2020）发现企业销售收入确认时间会影响税额^[27]。高小钠（2022）进一步将税务筹划与企业财务管理结合进行研究，得出筹划时风险与收益并存，建议从企业视角下将税务筹划与财务管理进行结合，进一步扩大了筹划的范围^[28]。

③税务筹划的风险研究

纳税人使用税务筹划方法的时候，往往伴随着一定的税务筹划风险。高欢、管强（2003）认为税务筹划的风险是指在税务筹划过程的不确定性所造成的对企业、国家产生的负面影响。具体而言，高欢和管强（2003）提出企业进行税务筹划的过程中如果税务筹划不当容易引起税务风险，导致企业未来利益受到损失^[29]。

因此，进行纳税筹划时需要对税务风险予以关注。韩灵丽（2008）提出可以从以下几个方面加以防范与控制风险：在思想上要树立正确的依法纳税的理念；在公司内部管理上，要完善组织机构，规范公司税务风险管理，规范财会管理；在整个筹划过程中，可以借助专业税务服务，从而转移税务风险^[30]。

当然，为了更好地防范风险，学者们亦需要进一步剖析风险的源头，即税务

筹划风险由什么导致。对此,何涛(2013)、朱宾梅和孙燕(2011)对风险成因进行了进一步研究。其中,何涛(2013)为进一步认识税务风险构成及成因,在最初理论界将风险分类的情况下按照企业运营中税务风险可能产生领域的不同对其进行分类,分为外部运营环境和企业内部活动^[31]。朱宾梅和孙燕(2011)指出,税务筹划事先筹划性和项目实施过程中不确定性因素的冲突,是税务筹划风险产生的主要根源。基于此,两位学者利用模糊综合评判法,对比各种风险因素风险等级,明确税务筹划的重点管控对象,为应对风险提供依据^[32]。

1.2.2 国外文献综述

(1) 减税降费相关研究

对减税降费与经济发展的研究,国外学者开始的较早。减税降费理论基础主要基于 Keynes 和供给学派的税收思想。其中,Keynes(1936)认为在经济发展动力不足下,单纯靠市场难以解决经济低迷问题,需要政府这只无形的手发挥其调节作用,通过减税政策等手段进行调节。与 Keynes 的需求税收思想不同的是,供给学派更重视市场机制的运用,这其中最具代表性的便 Fama 和 Laffer(1971)提出的拉弗曲线中阐述的最优税率。Fama 和 Laffer 认为最优税率能够平衡税收和经济增长的关系,扩大税基,使经济活动处于适度税负水平,增加政府收入。近年来一些学者认为税率的降低对企业和就业有着积极作用。在美国的俄亥俄州政府降低公司税和个人所得税税率下,Kakpo(2021)认为在企业现金受到限制时,企业减税可能会引发更多投资,进而促进就业^[33]。Ekmekjian 和 Snyder(2022)通过对商业固定投资、股票价格(以 DJIA 衡量)、以实际 GDP 衡量的产出和平民失业率等方面研究,得出美国自 2017 年将最高公司税率从 35%降至 21%的积极效应,有助于增加企业投资和产出,并降低失业率^[34]。此外,Schauer 从会计的角度研究了税率的影响,所得税税率的下降对递延所得税资产和负债,净利润都会产生一定的影响。

(2) 税务筹划相关研究

① 税务筹划概念

相较于国内,19 世纪意大利就出现了为纳税人提供咨询服务的税务专家。根据 Hoffman(1961)、国际财政文献局(IBDF)(2005)、Bruce(2007)、Christopher S. Armstrong(2019)观点可知税务筹划是纳税人在税法框架内,合理事前安排企业财务活动,降低税费,使企业税负最小化的谋划活动。据 Hoffman(1961)定义,税务筹划是一种纳税人通过降低税费进行经济交易的能力^[35]。此后 2005 年,国际财政文献局(IBDF)(2005)将税务筹划界定为纳税义务人为了实现企业降低税负的目标,通过合法经营和合理事前安排的方式实现目的^[36]。基于合法前提,Christopher S. Armstrong(2019)认为,税务筹划是纳税人在未发生纳税义务时,纳

税主体对其财务活动进行合理安排，为减少损失而提前绕开企业相关的负面因素的行为^[37]。

Shaipah Abdul Wahab 和 Kevin Holland（2012）从另一个角度将税务筹划定义为财务报表和纳税水平之间差异，且他们认为企业的税务筹划是一项非常重要的活动，与税务相关的服务是英国会计师事务所最大的费用收入来源^[38]。Alduneibat 等（2017）从影响来理解税务筹划，他们认为税务筹划是大公司税收差距的主要来源。虽然税务筹划是一个尽可能降低的税收支出的持续过程，但是这一过程并不意味着要逃避税收或直接减少税收，相反，税务筹划需要提前制定方案，通过推迟支付款项时间，利用现金时间价值来达到减少税收的目的^[39]。还有一些观点，即 Desai 等（2006）将税务筹划与企业价值紧密联系，他们预测当管理者有机会低估报告的会计利润和通过低估应税收入来减少企业所得税负债时，税务筹划可能导致公司价值的下降^[40]。2009 年，Desai 和 Dharmapala（2009）再次合作，通过实证研究得出税务筹划在公司治理水平强大的时候可以代表股东的利益^[41]。

除此之外，税务筹划的实施效应表现为积极的。根据 Aditama 和 Purwaningsih（2014）从事税务筹划活动的公司可以避免收入的下降^[42]。Slemrod（2004）认为税务筹划蕴藏着更加广泛的公共利益^[43]。当然，在进行税务筹划活动中也会遇到各种各样的障碍。Feller 和 Schanz（2016）通过建立影响企业税务规划的扎根理论模型确定了税务筹划过程中的三个阻碍因素，帮助不同公司解释的不同水平的税收支出。这三个因素依次解决了哪些税务筹划方法是可用的（由企业业务特点决定）、可取的（基于税务筹划的目标）和可实施的（由税务管理人员的权力决定）^[44]。

总览国外研究可知，西方发达国家提出的税务筹划开始得比较早，理论成果与实证研究丰富多样，涉及面很广，这些成熟的税务筹划理论的研究可为中国筹划研究提供参考。

②税务筹划方法的研究

国外诸多关于税务筹划方法的文献中，Leon Yang Chu（2018）重点研究了扣除项目中的公益捐赠这一税务筹划方法对公司利润的影响^[45]。Dhammika Dharmapala（2008）通过对一些国家的税收政策，税收环境、征管权限及其他要素的分析，把税务筹划上升到了跨国税务筹划和组织结构筹划研究。探讨了在构建跨国公司组织结构时如何进行跨国税务筹划^[46]。英国专家 Mark 与 David（2002）通过对转移定价在税务筹划方面的运用予以分析得出：在集团公司内进行税务筹划，运用转移定价这一理论方法及操作规范，将非常有利于集团整体税负的减轻^[47]。

③税务筹划的风险研究

根据国外文献研究成果，下文将从税务筹划风险重要性、如何防范与降低税务风险的方法及动因等方面进行阐述。税务风险可以追溯到早期，追溯到《创世纪》47:26 中提到的，“约瑟制定了一个法律，直到今天，法老有第五部分……”。

根据国外文献描述，税务可能是一项危险的业务，不应该轻率地对待，它是各国建立经济和自我可持续性的基础。Swenson 和 Charles（2011）的研究结论表明，大多数企业会囿于眼前收益，忽略了风险威胁^[48]。基于此，Odette Pinto（2015）认为企业要注重税务风险管理，即在筹划过程中，筹划负责人及公司管理者要保持敏感性以及密切关注政策法规的变动，基于政策变动及企业自身情况对筹划方案偏差进行及时调整，保障方案合法性与可操作性^[49]。此外，为了降低税务筹划风险，Ahsan Habib 和 Mostafa Monzur Hasan（2016）通过分析中介公司开展筹划的一系列活动后得出结论：聘请中介为其进行税务筹划能降低涉税风险，使得筹划效果利大于弊^[50]。

1.2.3 文献述评

通过以上有关国内外的文献综述可以看出，国内税务筹划的概念最早是在1994年提出，距今已有二十多年发展历史，而相较于国内，国外早在19世纪就有税务专家向纳税人咨询服务。因此，税务筹划的研究成果颇丰。有关于税务筹划的概念界定国内外基本相同，但是由于国外比国内相关概念出现地更早，因此，国外对于税务筹划概念的相关理念更为丰富。此外，对于税务筹划实施的建议，由于中外具体情况各不相同，优惠政策也不尽相同，所以有些建议并不具备通用性。而关于税务筹划的方法的理论研究国内外已经发展较为完整且成熟，可以帮助企业从各个环节、各个维度进行税务筹划时起到借鉴作用。

针对减税降费相关文献的梳理可知，在国家税改制度的不断推进和税收优惠政策不断完善出台背景下，国内外亦在加深对税务筹划方面的研究。虽然我国对于利用税收优惠政策进行税务筹划研究比较晚，但是伴随着国家经济环境的优化与企业多元化的发展，近几年，国家通过对税收制度的不断改革和税收优惠涉及范围不断扩大，针对减税降费过程中的政策的税务筹划已经进行了不少的研究。纵观这几年文献，多以研究某地减税降费实施效果、对减税降费政策的解读与运用、将减税降费与小微企业结合等相关文献较多，对于以具体案例分析的研究文献较少。而且即便将减税降费聚焦于某一具体公司进行税务筹划研究，但是关于税务筹划各个税种与方法的阐述亦不是很全面。因此，本文选取C公司作为文章案例分析主体，从价值链各环节出发，结合最新的政策对该企业进行税务分析并提出一些税务筹划方案，具有实践性，同时也及时更新了税务筹划的相关数据，为同行业企业进行税务筹划工作给予一定帮助。

1.3 研究内容和研究方法

1.3.1 研究内容

本文中将从C公司的实际出发，就其公司运营与管理过程中探索可以开展税

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/795022342022011320>