

# 税务筹划工作总结(模板5篇)

总结是把一定阶段内的有关情况分析研究，做出有指导性的经验方法以及结论的书面材料，它可以使我们更有效率，不妨坐下来好好写写总结吧。什么样的总结才是有效的呢？下面是我给大家整理的总结范文，欢迎大家阅读分享借鉴，希望对大家能够有所帮助。

## 税务筹划工作总结篇一

xx年，在市局的正确领导下，\*\*分局遵照市局提出的征管工作意见，紧紧围绕以组织收入为中心，以提高征管质量为核心。进一步完善征管制度和措施，优化办税服务，规范税收执法，较好地完成了全年各项征管工作任务。

4、分行业邀请企业负责人、财务负责人进行座谈，在宣传的同时，征求意见并及时向上级反映。

1、认真做好外商投资企业联合年检工作。

容发生变化的变更税务登记证，对改变经营性质的提请工商部门注销。

2、建立税源档案、强化税源监控。

年初，分局认真开展税源调查、营业税资料普查、水利基金、社保费基数申报、稽核等工作，全面掌握了税、费、基金动态，建立了税源档案；另外，我们还加强了税、费、基金收入进度分析工作，按旬编制收入预测分析，按月编制收入分析档案。从而为完成全年税、费、基金收入任务奠定了基础。

3、继续完善涉外地方税收工作报告制度。

按照省局要求，结合我市实际，分局将审核评税、审计规程、

反避税、税收协定执行、涉外地方税收统计分析等工作进一步规范统一。

3、大力清缴欠税□xx年度陈欠税全部清缴完毕；

4、认真学习贯彻《行政许可法》，按规定实施税务行政许可，严格执行税收法制员工作制度。

1、开展了引进项目涉税检查工作，共查出应补地方各税\*\*万元；

3、积极探索反避税工作并取得实效；

4、进一步完善售付汇提交税务凭证工作；

6、认真开展外籍人员个人所得税专项清欠工作；

7、认真贯彻执行《涉外税收约谈工作暂行办法》，积极开展涉外税收征管约谈工作。

1、精心组织实施普通发票专项治理。分局制定了整治实施方案，精心组织落实，认真开展重点稽查，取得了良好的效果。

2、积极做好纳税人信用等级评定工作。探索对不同纳税人采取分类、分级、分片管理的办法，以增强管理的针对性和有效性。

3、大兴调查研究之风，根据涉外地方税收特点□xx年，分局相继开展了涉外地方税专题调研、涉外地方税管理体制调研、外籍个人纳税征管情况调研等；为做好新形势下的涉外地方税工作，特别是专业管理工作而进一步理清了思路。

4、涉外地方税服务水平进一步提升。

一是通过举办培训、召开座谈会、编印政策汇编等，向外

商及社会各界宣传地方税收各项政策和优惠规定；二是规范政策性减免税管理，依照法定程序认真落实优惠政策，杜绝滥用税收优惠政策随意减免税现象；三是深入推行以公开办税为主要内容的政务公开。通过开展“纳税服务年”、“政风建设月”各项活动，认真推行办税规范化服务标准，改进服务态度，规范服务行为，提高服务质量和效率，优化服务环境，努力营造诚信纳税的氛围，从而提供了更具国际竞争力的税收环境。

## 税务筹划工作总结篇二

本文主要对企业纳税筹划内涵予以分析，后在企业纳税意义等问题的基础上对企业所得税纳税筹划方法予以探究，不断促进我国企业所得税纳税筹划的合理实现，提升企业经济效益。

随着社会的不断发展，我国社会经济环境不断趋于复杂性，经济法制体系的不断完善引导着微观经济主体在经济发展过程中以专业化的纳税筹划不断实现自身税收成本管理，实现企业税后收益增长。目前我国企业所得税体制的不断完善性建设也引导着我国各企业逐渐开始重视企业所得税纳税筹划，注重筹划合法及统一性问题建设，不断促进我国企业经营管理水平的进一步提升。

目前，对于纳税筹划的内涵我国国内各专家学者对其具有不同的研究与不同定义，但将其归纳总结后可知，纳税筹划主要是指纳税主体在我国国家法律所允许的基础上，以企业为背景，对企业组织结构、财务管理等经济业务或行为在税务相关的事项基础上实现合理的统筹与规划，从而使企业在企业价值引导的基础上实现企业税务负担的减轻。纳税统筹其主体是纳税人，在企业税款征收的过程中，纳税人与征税人之间具有不相等的权利及义务，对于纳税人而言，可就企业

发展现状对企业纳税项目及包含的经济内容进行统筹规划[1]，而对于征税人而言，需在国家相关法律的基础上严格执行相关法律权利，防止权利滥用行为出现，同时企业在纳税筹划过程中应注重企业价值的最大化，在具体行为开展过程中，应重视企业财务管理的合理及统一化，促进企业统筹目标的实现。

### （一）纳税人方面。

以纳税人基础而言，企业所得税纳税筹划可使纳税人通过一系列的税收筹划方案，在纳税时选择最佳的、纳税资金较少的方案，减少纳税人税收，从而有效减少纳税人现金、本期现金的资金流出，有利于增加纳税人可流动资金成本，实现纳税人利益的有效增长。

### （二）国家税制法规方面。

目前，我国现行的《xxx企业所得税法》可实现对我国任何企业类型的规范，对于企业所得税税率采取一定的方法统一降低并对企业税前扣除标准及扣除方法实现合理化及规范化制定[2]，采取适当优惠政策实现我国企业所得税法的完善性应用。该方法的颁布不断促进了国家各类型企业间的平等，为企业合理化发展提供了一定的条件。而对于企业纳税人而言，为了减少一定的企业税收支出，各主体会在现有国家税务征收法律的基础上密切关注税务法律政策的改变，若其政策出现一定的改变，则纳税人便会在自身利益最大化原则趋势下，采取相关措施，及时将国家相关法律法规政策以及影响因素纳入企业发展及规划项目中，引导企业经营活动的有效开展，在此方面而言，纳税筹划可更好的实现对税收法律法规的贯彻，在应用过程中凸显其优点及缺点，引导国家相关部门对其缺点予以合理性分析，从而促进我国国家税制法律法规的完善建设。

### （一）筹资阶段。

## （1）合理选择企业融资结构。

企业在筹资阶段的纳税筹划过程中，企业资金需求以及筹资成本等均应合理规划，企业资金获取渠道以及获取方式的差异性会影响企业成本资金列支方式的选择，因此企业在实现纳税筹划时，应注重企业筹资方式及渠道的合理性选择，促进结构最优建设，减少企业成本支出。

（2）经营租赁形式选择。经营租赁形式的选择于承租人而言不仅可有效避免设备在长期拥有情况下风险负担的增加，同时还可在经营活动开展中以租金形式减少企业利润，减少税负。若承租与出租主体同属相同利益集团，租赁形式可使租赁所产生的相关利润以不正常租金形式转移，该企业所活动的税收优惠则更多。

## （二）投资阶段。

### （1）投资对象。

企业投资可分为直接与间接投资两种形式，直接投资则主要针对现阶段的税收政策从而选择合理的企业投资项目，享受所得税优惠。而间接投资中股权与债券投资具有差异性，国债利息收入情况下企业所得税可实现免征。

### （2）长期股权投资核算。

现阶段，我国相关企业所得税法律中各政策表明，企业投资收益在实际分配利润的情况下才可纳入应纳税所得额中。企业长期股权投资核算方法可采取成本法以及权益法实现，企业选择成本法时，企业投资收益实现单未获投资前，则企业收益账户无法实现对已完成的投资收益获取，而权益法则可使企业不用考虑投资收益问题，其结果均可在收益账户内呈现，因此企业可采取该方法进行企业所得税筹划，增加投资企业对于投资目标的管理与控制，在固定时间内减少利润分

配或不分配利润，获取延迟纳税相关优越性。

### （三）经营阶段。

#### （1）固定资产折旧。

企业固定资产折旧在具体施行过程中，其方法择取对于企业档期成本、利润以及应纳所得税金额的高低均具有一定的影响。企业在折旧过程中，若要实现节税则需采取固定资产折旧、延长、缩短年限等方法予以实现，折旧年限缩短有利于企业成本收回速度的有效提升，前移后期成本费用，在税率基本稳定的前提下，所得税延缴则可使企业在固定时期内获得固定数额无息贷款。若企业享受一定优惠政策，则可在固定资产折旧延迟期限内将后期利润置于优惠期内实现纳税筹划，减轻税负。

#### （2）收入筹划。

企业在收入筹划中，应针对企业的实际发展情况，采取一定的方式进行纳税筹划，纳税主体在推迟应纳税所得时可减少本期应纳税所得，从而延迟所得税缴纳时间或减少缴纳金额。企业在发展过程中，其经营收入多以产品收入为主体，因此在纳税筹划过程中，可采取产品延迟销售措施予以纳税筹划。企业分期收款销售商品收入确认时间以合同收款所限日期为准，而订货及预收货款销售则在商品交付时实现。企业可通过此类方式延迟销售及企业所得税。

### （四）产权重组。

企业产权重组纳税筹划主要包含分立、合并及清算。企业分立是指在现有企业基础上将企业以解散等形式分为多企业，但原企业发展形式不变，因此在此形式基础上，企业可以累进税率方法，在企业所得税基础上以分立形式将高税率企业分成多个低税率企业，减轻企业整体税负，除此之外，还可

将企业内部技术含量较多的项目实现项目分离，并在国家企业优惠政策明显的区域重新设立，从而减少企业税负，享受优惠。企业合并纳税筹划中，我国相关政策规定，被合并企业可不确认全部资产转让行为利益及损失，不计算缴纳所得税，企业合并后，被合并企业在合并之前便存在的所得税事务在被合并后均需合并企业承担，减少税负。企业若利润高则可合并累计亏损企业，转移利润，降低税负。企业负债期间所产生的相关利息在企业所得税纳税筹划中可将其作为抵减费用以实现当期利润抵减，故而企业可以负债融资方式实现资金并购筹集，获取利息提升减税效果。

综上所述，企业生产经营活动中企业所得税纳税筹划对于企业的发展具有非常重要的意义，因此对于现阶段企业而言，各企业应树立企业纳税筹划意识及思维，在我国相关法律允许的条件下，利用我国现行的税率优惠政策，针对企业自身发展现状，在企业经营过程中不断降低税收风险，促进企业经济效益的最大化提升。

### **税务筹划工作总结篇三**

一是按质保量的完成了年初分配的税收检查计划任务。在年初分配的计划检查和专项检查名单中，由我主查的有4户检查名单，分别是蓝山县第一中学、蓝山县市政工程公司、蓝山县华阳铸业工贸有限公司和个体户陈学武，到去年12月底，我主查的4户检查户的税收检查工作全部完成，除了市政工程公司下达了处罚决定书未缴清罚款外，其他3户的税款都上缴国库，全年共计完成税费万元，其中税款万元，罚款万元，滞纳金万元。完成了分配我给的稽查任务。

二是及时准确的完成向市稽查局上报各类报表工作。由于进地税局以来，一直在税收征收分局工作，我来稽查局的时间不长，对税收稽查工作特别是稽查报表上报工作了解不够，通过向局里其他同志虚心请教，在较短的时间内进行了角色转换，能够很好地胜任稽查报表上报工作，基本上每月的月

报表，季度报表和年报表都能及时准确的上报到市稽查局，特别是11月份的时候，去市局参加了稽查报表培训，更加能够得心应手的处理好各类报表工作。在上报各类报表和其他文书工作上做到了零差错。

三是认真负责的做好稽查局经费管理工作。来稽查局后，邓局长安排我来具体管理经费，在感谢领导信任的同时，我也感到了压力巨大。经费问题是除了稽查业务工作之外的大问题，经费问题处理不好，会直接影响到我们稽查工作的正常开展。首先我是严格按制度办事，实行发票报账制，只有见到发票，见到领导签字同意后才支付现金，预支现金需经领导签字同意，杜绝了打白条支钱的问题。其次是严格按县局下发的经费管理办法行事，经费的开支，预算也是按照县局的文件办事，没有多列、虚列开支的情况。三是把好自律关，领导把经费交给我保管，是对我的信任和肯定，我也没有辜负领导的期望，从未出现过挪用经费、私用经费的违法违纪情况。下半年市局来县局搞的经费检查工作也没出现票款不符的情况。我想在经费问题这个大是大非问题上，我自知是经得起组织考验的。

在做好以上三个大方面工作的同时，我也未荒废了自我的学习，思想上，深入学习党的精神，对照检查自己的工作并认真撰写心得体会和做好学习笔记。在上级组织和领导的教导下，以《公务员法》为准则，结合“朱子文化”，积极参与各项地税文化活动建设，勤奋好学、努力创新、爱岗敬业、公正执法、诚信服务、廉洁奉公，保障稽查工作服务质量、维护地税形象，围绕“聚财为国、执法为民”的核心价值观，结合实际工作，树立了正确的地税观。

业务上树立终身学习的理念，刻苦学习，不断积累，提高素质。在实际工作中，我积极参与县局安排的各项培训、学习和各项知识竞赛活动，不断充实自己的业务知识，丰富自己的专业技能；在工作之余，我还尽量多地丰富和税收业务相关的边缘知识，如经济理论的学习，会计知识的学习，电脑实



际操作的学习等，都为我的稽查服务工作提供了强大而有力的支撑。

在将近一年的工作中虽然说我取得了一定的成绩，但也存在许多不足：一是学习不够，对税收法律、法规掌握得还不够全面，对问题的研究还不够深入；二是工作中依靠书本太多，有时过于死板，钻牛角尖。针对这些问题在今后的工作、学习生活中我会注重学习的广度和细度，争取熟知各项税收法律、法规，认真研究，逐步以实际工作为主，灵活机动地发挥工作的能动性。

感谢一年以来，各级领导和同事们对我的关心和帮助，相信通过不断的努力，在未来的日子中，我一定能够牢牢树立自己的地税观，具备良好的地税素质，成为一位优秀的税务稽查人员。

## 税务筹划工作总结篇四

xx年，局全体干部职工，在上级主管部门和市委、市政府的正确领导下，团结奋斗、求真务实、开拓创新，围绕“兴工强市、借力发展”和推进“六六”产业发展两大战略和其他各项决策部署，以及全省财政地税工作会议精神，认真落实“三个三”工作措施，围绕年度确定的工作思路，聚财为国，执法为民，在各方面都取得了较好的成绩。

1-9月，全市财政总收入累计实现亿元，完成年计划，增长。地方财政收入实现亿元，完成年计划，增长。财政总支出实现42225万元，增长。全年财政总收入预计实现亿元，增长，地方财政收入亿元，增长17%。

### （一）全力优化收入结构

一年来，在国家宏观经济政策的调控下，我市建材等支柱产业和房地产行业效益下滑，地方财力增收的难度不断加大，

收入形势极其严峻。我局进一步调整、优化收入结构，实现地方财力稳步增长，为确保完成市委、市政府下达的6亿元目标而努力。

1、加强税费调研，强化税源监控。积极开展企业所得税、建筑房地产营业税等经济税收调研和社会保险费等普查工作，加强税源管理和分析研究。对年纳地税额在10万元以上的重点企业实施重点税源监控，强化税收动态管理，确保税收的及时入库。

2、加强地方税收管理。及时调整房地产行业税收政策，对房地产行业企业所得税统一实行查账征收，同时完善土地增值税管理办法，扩大土地增值税的预征范围，1-9月土地增值税同比增长179%；出台《企业所得税分类管理办法》，统一了确定征收方式的认定，明确了企业所得税预征率，保证了所得税收入比上年同期稳中有升的良好势头；扩大印花税预征范围，规范印花税按月申报制度；继续完善房产税、城镇土地使用税电子档案，实行动态管理，1-9月房产税和城镇土地使用税同比增长81%和213%；开展客运行业纳税评估，规范客运企业税收管理；调整木材行业税收政策，进一步规范木材行业税收征管，实行查账、核定、双定相结合的管理模式。

3、加强社保费收入征管。建立欠费情况等征收信息的反馈联系制度，积极稳妥的推进养老保险金全覆盖工作，做好大病医疗补充保险费的移交接和征收工作。

## （二）努力优化支出结构

按照公共财政的要求，不断优化财政支出结构，保障重点支出需求，确保建设“平安我市”的资金需求，促进“三个文明”协调发展。

1、强化预算约束□xx年，我局以增强财政预算严肃性、准确性为预算管理改革的立足点，在加强制度建设上下功夫。制

定了《我市部门预算管理暂行办法》、《我市市级行政事业单位基本支出预算管理暂行办法》和《我市市级行政事业单位项目支出预算管理暂行办法》，规范了预算编制标准、程序，促进了预算编制质量的提高。

2、集中财力保重点、保急需。财政支出向工业发展、教育、公共卫生、社会保障等倾斜，把有限的财力用在关心社会弱势群体，维护社会稳定、加大社会保障等急需和必需支出上。一是发挥财政职能作用，积极应对宏观政策调控要素制约，加大对企业支持力度□xx年财政安排企业贴息资金1000万元，增长，安排175万元招商引资、“六六产业”专项经费，保障经济的持续增长。二是加大对农业、教育、卫生、科技的投入，优化支出项目结构，支出安排向重点方向倾斜。教育投入继续增加，增长，其中1-9月支出增长，比全省平均高出4个百分点，解决了全市离退休教师工资福利待遇，支持教育“四项工程建设；卫生支出重点向公共卫生倾斜□xx年公共卫生支出安排757万元，增长56%，其中1-9月支出增长，比全省平均高出44个百分点□xx年1-9科技支出增长，比全省平均高出487个百分点；三是切实解决一些历史性遗留问题。初步划清乡镇公共卫生支出和其他卫生事业费支出界限，对乡镇卫生院院长、防疫、保健、血防等公共支出，实行定员定额的经费包干办法，进一步加大对乡镇公共卫生支出的投入，医疗卫生支出预算比上年增长；逐步提高事业单位离退休人员保障水平，根据事业单位改革的要求，合理界定事业单位在职人员和离退休人员财政补助界限，重点提高事业单位离退休人员经费，特别是提高对非公益性且收入来源少的事业单位离退休人员财政补助标准，逐步与行政单位离退休人员经费补助接轨；对非义务教育的离退休人员实行全额补助。四是财政支出向公共管理和公共服务、防范突发性事件能力、打造“平安我市”倾斜。公检法司支出比上年增长，提高^v^门人均公用经费，做好中央政法专款地方配套资金落实工作，筹措资金支持市法院、司法部门开展信息化工程建设。

## 税务筹划工作总结篇五

盖地教授认为，“一部税收史，同时也是一部税收抗争史。”纳税人的税收抗争意愿实际上就是税务筹划思想。税务筹划本质上是一种企业理财行为，应该与企业财务目标并行不悖，或者说，应该服从、服务于企业财务目标。但税务筹划同时也与会计系统紧密相联，可以视为“根据税法中法律法规的课税标准确认核实范围，并且将其数量化的一种会计核算体系”。

### （二）产权框架下的税务筹划思想

科斯定理揭示了产权关系、资源配置及经济效率之间的内在联系，而产权关系影响着企业边界和企业税负。因此，产权安排对税收筹划有着极为深远的影响。企业与市场的相互替代影响税收负担，其根源在于交易费用的变化依赖于企业边界的变化，而企业边界在一定程度上是可以被安排的，产权调整、产权交易都会引起企业边界的变化。而税收筹划通过对企业规模、产权结构及组织形式等的调整，做出适当的税收安排，就可以充分利用企业边界的变化微妙地影响税收。

产权安排的实质是对财产权利的分配，产权安排的调整有多种方式，其中对税收及税收筹划有着重大影响的是一定条件下的产权交易和资产重组活动。导致产权安排发生变化的最典型的产权交易和资产重组是企业并购、企业分立以及组织形式选择等行为。企业并购、企业分立或组织形式调整都是资源优化配置方式，都不可避免地影响着产权关系，甚至还会打破原来的企业边界，实现资产的转移及产权结构的变化，而资产的转移和产权结构的变化会影响企业的税收负担和税收筹划战略。

基于委托代理关系的契约安排和公司治理相互配合，影响和制约着税收筹划在企业微观层面的运作，也决定着税收筹划运作的效率。可以说，在权力制衡、成本约束、行为博弈角

度，契约安排、公司治理对税收筹划的影响以及三者之间的内在联系，都是极为微妙的。在税收筹划的治理机制中，具有关键意义的是建立一套对代理人的激励机制，以规避代理人的隐蔽、偷懒和机会主义行为。

税收筹划契约的制度安排是有成本的：从契约的签订角度分析，达成一份完备的税收筹划契约需要付出更多的签约成本，追求完备的契约安排可能并非最佳选择；从契约履行的监督角度分析，契约的监督成本因信息不对称和契约天然的不完全性而极为昂贵；从契约履行的激励角度分析，契约天然需要激励成本的支持。上述与契约相关的三个成本中，契约的监督成本与激励成本呈反向变动关系，而契约的监督成本与激励成本之和又与契约的签约成本呈反向变动关系。实际上，通过逐步分析契约的一系列相关成本，总能够找到契约总成本的最小值。

#### （四）税收契约的签订与税收筹划

利用税收契约开展税收筹划，一般有两种模式：一是政策性税务筹划，即从税收契约签订的源头上进行筹划，其本质是一种契约变革性的税务筹划模式。一般政策性税务筹划适用于有影响力的大型企业集团。另一种是企业与利益相关者之间的税收契约关系变革下的税务筹划，一般需要重点筹划企业与供应商、客户、债权人、股东、管理层及职工之间的税收利益关系，建立一种满足节税需求的税收契约。因此，税务筹划是一项系统工程，它直接或间接地关系到企业契约各方的经济利益。

#### （五）税收成本与非税成本

在税务筹划中，税收成本和非税成本是相生的，任何一种形式的税收优化都会产生一定的非税成本，而非税成本的增加，会在一定程度上降低企业的税前收益。因此，税务筹划需要纳税人必须在税收成本与非税成本之间进行选择。

## 二、本书的方法论价值

本书对方法论的贡献主要体现在以下方面：一是建立了产权框架下的税务筹划范式，形成关于产权与税务筹划的操作模式；二是构建了税务筹划的治理模式，基于信息不对称理论探索了税务筹划的公司治理及契约安排；三是建立了基于契约理论的税务筹划结构，建立了基于税收契约优化的税务筹划方法，四是构建了资本弱化规则下的税务筹划；五是界定了非税成本、隐性税收、有效税务筹划等税务筹划延展性概念。因此，本书作为厘清税务筹划理论脉络，指导税务筹划实务的力作，也在一定程度上体现出其方法论价值。