

策划◎北京中税经联管理咨询中心

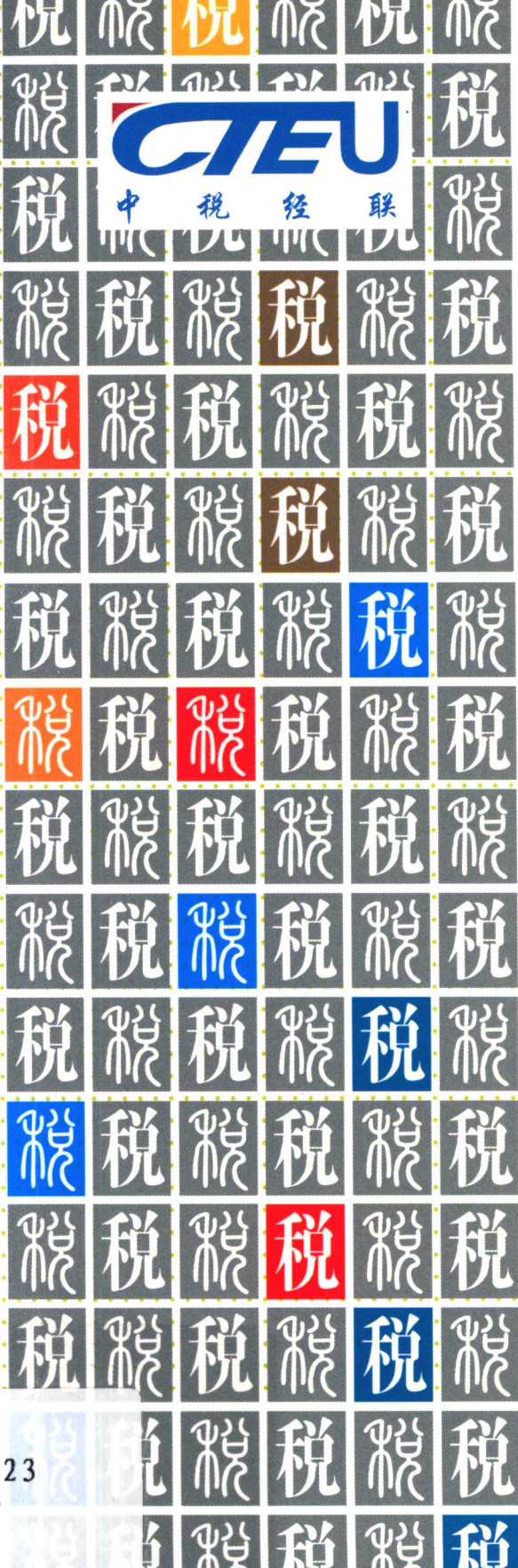
砍掉企业税收成本

3把刀及76案例精解

编著◎肖太寿 李晔



经济科学出版社



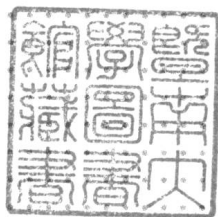
阅 览

策划◎北京中税经联管理咨询中心

砍掉企业税收成本

3把刀及76案例精解

编著◎肖太寿 李晔



CTEU

中 税 经 联



经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

砍掉企业税收成本 3 把刀及 76 案例精解/肖太寿, 李晔编著.
—北京: 经济科学出版社, 2012. 8
ISBN 978 - 7 - 5141 - 2211 - 4

I. ①砍… II. ①肖…②李… III. ①企业管理 - 税收
管理 - 中国 IV. ①F812. 423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 175275 号

责任编辑: 谭志军 常亚波

责任校对: 苏小昭

版式设计: 代小卫

责任印制: 王世伟

砍掉企业税收成本 3 把刀及 76 案例精解

策划: 北京中税经联管理咨询中心

编著: 肖太寿 李 晔

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编辑部电话: 88191217 发行部电话: 88191537

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京中科印刷有限公司印装

710 × 1000 16 开 16.75 印张 280000 字

2012 年 8 月第 1 版 2012 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 2211 - 4 定价: 48.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 88191502)

(版权所有 翻印必究)

前 言

企业税收成本是指企业在筹资、投资和生产经营过程中所发生的一切与税有关的各种成本和费用的总和。一般包括税收成本、税务费用和与税收有关的惩罚成本。其中税收成本是指企业或纳税人在发生各种经营业务的过程中，按照国家税收法律、政策或规章应向国家履行缴纳各种流转税和所得税义务而支付的税收，如企业应向当地税务主管部门缴纳的增值税、消费税、营业税、关税、企业所得税以及个人所得税。税务费用是指企业或纳税人在日常经营过程中依照国家有关政策规定而履行办理税务登记证的设立、变更、年检手续，或要求当地税务主管部门开出有关纳税证明而支付的一些工本费用。与税收有关的惩罚成本是指纳税人或企业在日常的经营管理过程中，由于适用税法政策错误或失误，或者故意隐瞒收入或多列支出而延期缴纳税款，或者故意漏税、抗税，或者不遵守国家相关税收法律和税收政策而遭到国家税务主管部门的行政处罚所发生的各种滞纳金和罚款损失。

税收成本是当前许多企业在成本控制当中很容易忽略的一项成本项目。随着国家对税收征管的加强和规范管理，税收成本在企业的总成本中的比重越来越大，这就要求企业对税收成本的管理和控制要日益重视。因此，企业要控制和降低成本，提升市场竞争力，一定要考虑税收成本的控制和降低问题。企业要真正达到降低税收成本的目的，

不能违背税收政策而进行漏税、延期缴纳税收，而必须在日常的企业经营过程中，依据现有的税收法律政策，探讨如何有效地控制和降低企业的税收成本，提升企业的市场竞争力，这对于广大企业纳税者具有重要的实践和理论意义。为了让企业的财务人员、财务总监、法人代表、广大税收中介人员掌握企业税收成本控制的技巧，笔者特意为企业老板、财务负责人和对税收有强烈兴趣的人员编写了《砍掉企业税收成本 3 把刀及 76 案例精解》一书。

本书总共分为四章：第一章是砍掉企业税收成本的三大新理念；第二章是砍掉企业税收成本的第一把刀：事前税务规划；第三章是砍掉企业税收成本的第二把刀：事中税务风险管控；第四章是砍掉企业税收成本的第三把刀：事后账务涉税风险管控。具体的框架如下：

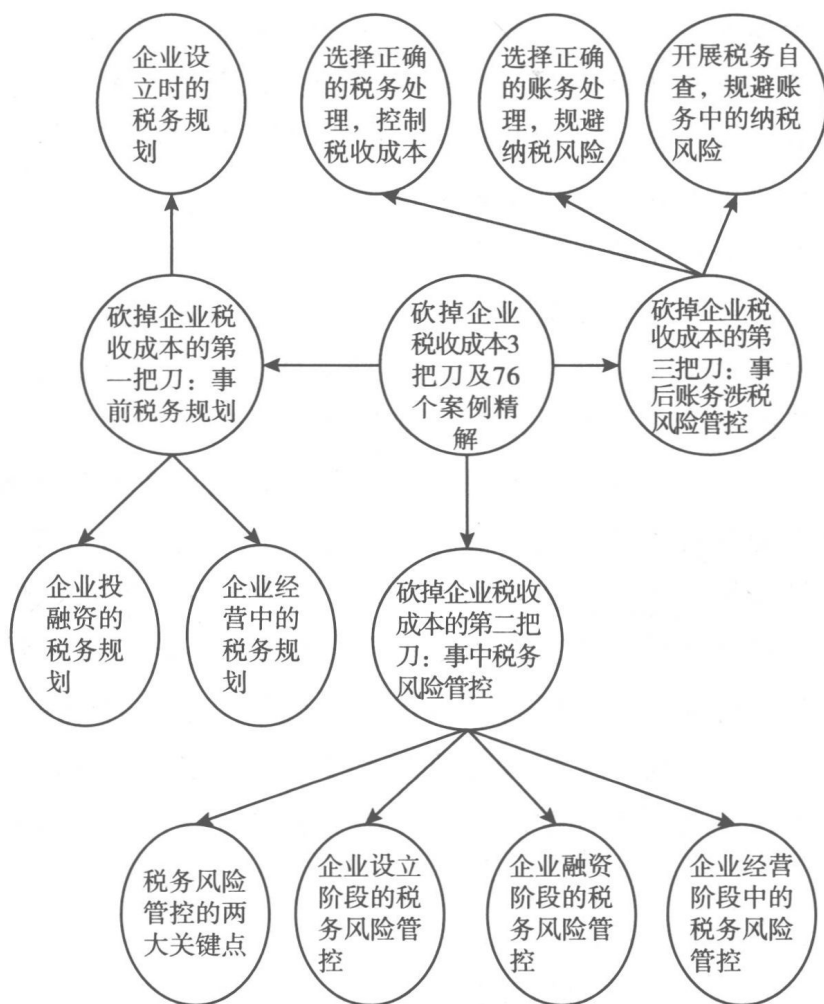
第一章：砍掉企业税收成本的“三大”新理念。

税收成本是当前许多企业在成本控制当中很容易忽略的一项成本项目。随着国家对税收征管的加强和规范管理，税收成本在企业的总成本中的比重越来越大，这就要求企业重视税收成本的控制。该章在论述企业税收成本的内涵和企业税收成本控制必要性的基础上，重点提出并论述了企业控制税收成本的三大新理念：事前做好税务规划；事中控制业务流程中的涉税风险；事后控制账务处理和纳税申报的涉税风险。其中，企业在事前税收规划时，一定要用足用好各项税收政策，注重法律凭证、会计凭证和税务凭证的“三证统一”，而且税收规划要与企业发展战略相吻合。在事中控制业务流程中的涉税风险时，一定要明确：企业税收风险隐藏于业务流程之中，税不是账做出来的，而是业务做出来的。

第二章：砍掉企业税收成本的第一把刀：事前税务规划。

本章主要从企业税务规划的内涵和企业税务规划的实战策略及相关的案例分析来阐述砍掉企业税收成本的第一把刀：事前税务规划。重点讲述企业在设立、投资、融资和经营过程中的税务规划策略及其

在砍掉企业税收成本中的关键作用，同时，由于税务规划或税收筹划方案需要当地税务机关的认可，企业要跟当地税务机关处理好关系，以便在短时间内办理备案和审批涉税事宜，低成本化解税企争议，规避地方涉税政策适用不确定性的风险，实现良性的和谐税企关系。



第三章：砍掉企业税收成本的第二把刀：事中税务风险管控。

任何企业在发展的过程中，必然要遇到三类风险，即经营风险、财务风险和税务风险。在企业运转中，经营风险和财务风险的管控已

经具备了较为成熟的机制，而税务风险引起重视的程度远不及经营风险和财务风险。税务风险是指企业作为纳税人在对纳税采取各种应对行为时，所可能涉及的风险，是企业涉税行为因未能正确、有效地遵守税收法规而导致企业未来利益的可能损失，具体表现为企业涉税行为影响纳税行为准确性的不确定性因素，结果就是企业多缴了税或少缴了税。在实践中，企业税务风险包含两方面的内容，一是多缴税的风险，二是少缴税的风险。为了控制业务过程中的税务风险，本章主要论述企业设立阶段、融资阶段、经营阶段（包括企业采购阶段，生产、服务阶段和销售阶段）中的涉税风险控制策略。

第四章：砍掉企业税收成本的第三把刀：事后账务涉税风险管控。

企业税务风险主要包括两方面：一方面是企业的纳税行为不符合税收法律法规的规定，应纳税而未纳税、少纳税，从而面临补税、罚款、加收滞纳金、刑事处罚以及声誉损害等风险；另一方面是企业经营行为适用税法不准确，没有用足有关优惠政策，多缴纳了税款，承担了不必要的税收负担。企业财务部门主要履行税收的核算和缴纳职能，在核算和缴纳环节，税务处理方式的选择不当、账务处理的错误，都会给企业产生纳税风险。为了降低纳税风险给企业带来的未来损失，本章主要论述财务部门加强企业事后账务处理和纳税申报中涉税风险的控制策略：一是选择正确的税务处理方式，控制税收成本；二是规范会计账务，规避纳税风险；三是开展税务自查，及时规避账务中的纳税风险。

本书具有以下特点：

1. 内容具有很强的新颖性和创新性。本书是基于国家颁布的最新税收政策而编写的税务实践用书。2010 年以来，国家税务总局和财政部先后颁布了不少新的税收政策，这些政策对企业的纳税申报、税务处理产生了一定的重要影响，如何把这些新税收政策用足用好，实现企业的低税负和规避企业的税收风险是一个大的难题，笔者从企业的

事前税务规划、事中税收风险管控和事后账务涉税风险管控三方面来实证分析企业如何降低税收成本，具有很强的新颖性和时代的创新性。

2. 实用性和操作性强。本书收集了较多的实例，大部分是来自本人在全国财税培训实践中所积累的实例，建筑和房地产行业中的众多实例，是北京中税经联管理咨询中心的何鹏飞老师及其同事在长期税务咨询实践中收集的真实案例，读者看后，就知道怎样在税务实务中处理企业面临的一些所得税类和流转税类的各种涉税疑难问题，富有实际操作性和可行性。

希望本书能够作为各地税务干部、财务总监、财务部经理、企业家或老板的培训教材，也可以作为广大教师、科研人员、税务官员、注册税务师、注册会计师和税务律师的参考用书。

由于时间仓促，书中错误之处在所难免，敬请读者谅解！

肖太寿

2012年7月于北京中税经联管理咨询中心办公楼



第一章 砍掉企业税收成本的三大新理念	1
第一节 企业税收成本的内涵	2
第二节 砍掉企业税收成本的“三大”新理念	4
一、理念一：事前做好税收规划	4
（一）用足用好各项税收政策是最好的税收规划	4
案例分析 1：某环境保护和节能节水项目所得的税收规划	
节税分析	5
（二）注重法律凭证、会计凭证和税务凭证的“三证统一”	8
案例分析 2：合同缺少两个字，相差 5000 万元	8
案例分析 3：4S 店销售汽车赠送礼品的税收成本分析	11
（三）税收规划必须与企业发展战略相吻合	12
二、理念二：事中控制业务流程中的涉税风险	13
（一）杜绝企业老总的四大涉税误区	13
（二）企业税收风险隐藏于业务流程之中	15
案例分析 4：某公司老板决策忽略税收风险的税收	
成本分析	16
案例分析 5：某企业业务过程不重视税收风险的税收	
成本分析	17
（三）税不是账做出来的，而是业务做出来的	18
案例分析 6：改变业务流程节约税收成本的分析	19
三、理念三：事后控制账务处理和纳税申报的涉税风险	20
（一）账务处理不规范，纳税风险随处见	21

(二) 纳税风险因纳税申报时间的不同而不同	22
案例分析 7: 江苏南通苏源煤炭公司增值税纳税义务时间 确定的分析	26

第二章 砍掉企业税收成本的第一把刀: 事前 税务规划..... 27

第一节 税务规划的内涵..... 28

一、什么是税务规划 28 |

(一) 税务规划的内涵 28 |

案例分析 8: 企业之间变无偿划拨资产为投资入股 更省税	29
---------------------------------------	----

(二) 税务规划的基本原则 32 |

二、与避税、逃避缴纳税款、漏税、抗税、逃税、骗税和税务 规划的区别 34 |

(一) 避税 34 |

(二) 逃避缴纳税款(偷税) 35 |

(三) 漏税 35 |

(四) 抗税 35 |

(五) 逃税 36 |

(六) 骗税 36 |

(七) 税务规划 36 |

第二节 事前税务规划的实战策略 38 |

一、企业设立时的税务规划 38 |

(一) 选择适当的企业组织形式节税 38 |

案例分析 9: 设立子公司更省税的分析	39
---------------------------	----

案例分析 10: 设立分公司更省税的涉税分析	40
------------------------------	----

(二) 将公司注册在国际避税地节税 41 |

案例分析 11: 设立国际控股公司节税的分析	42
------------------------------	----

案例分析 12: 在避税地巴哈马设立公司节税的分析	43
---------------------------------	----

(三) 巧妙利用国际税收协定节税 43 |

二、企业投融资的税务规划 44 |

(一) 投资于国家鼓励的行业 45 |

(二) 用足用好债务融资的税收政策 45 |

案例分析 13: 某企业债务融资利息的涉税分析	48
(三) 利用不动产和无形资产投资入股	51
案例分析 14: 某企业以房屋投资入股的涉税分析	51
三、企业经营中的税务规划	52
(一) 巧签经济合同促降税收成本	53
案例分析 15: 某开发商售房合同条款的涉税分析	53
案例分析 16: 某展览公司分解营业额的节税分析	55
案例分析 17: 某工厂分解租金额的节税分析	56
案例分析 18: 某公司在合同中分解销售额的节税分析	56
案例分析 19: 某房地产企业“售后返租”税务规划的 节税分析	58
(二) 选择适当的促销方案节税	69
案例分析 20: 百货公司“满额赠”税务规划的 节税分析	69
案例分析 21: 百货公司“返券”税务规划的节税分析	70
案例分析 22: 商场“满就送”促销方式税务规划的 节税分析	72
(三) 通过减少业务流转环节进行节税	74
案例分析 23: 抵债资产税务规划的节税分析	74
(四) 充分利用税收优惠政策节税	76
案例分析 24: 某公司先分配后转让股权的节税分析	76
案例分析 25: “甲供设备”税务规划的节税分析	78
案例分析 26: EPC 总承包业务税务规划的节税分析	79
(五) 企业资产重组的税务规划	80
案例分析 27: 企业重组的流转税筹划的节税分析	82
案例分析 28: 某上市公司分立的税务规划的节税分析	84
案例分析 29: 企业重组的企业所得税筹划的节税分析	86
(六) 利用公益性捐赠节税	87
案例分析 30: 某集团公益性捐赠税务规划的 节税分析	87
案例分析 31: 某企业适时对外捐赠税务规划的 节税分析	89
(七) 销售业绩奖的税务规划	90

砍掉

3 企业税收成本 3 把刀及 76 案例精解

案例分析 32: 某公司雇员销售业绩奖税务规划的	
节税分析	91
案例分析 33: 某公司劳务人员销售业绩奖税务规划的	
节税分析	92
(八) 年终奖发放的税务规划	93
案例分析 34: 某公司年终奖发放税务规划的节税分析	94
案例分析 35: 某公司分两次发放年终奖的税务	
规划分析	95

第三章 砍掉企业税收成本的第二把刀: 事中税务 风险管控..... 97

第一节 税务风险管控的两大关键点 98

一、税务风险管控要从决策入手 98

案例分析 36: 某公司决策忽略税务风险管理导致 2500 万元	
税款损失	99

二、税务管理要从合同签订入手 100

案例分析 37: 巧签土地使用权转让合同的税收成本	
分析	100
案例分析 38: 企业集团向金融机构统一借钱统一贷款的	
税收成本分析	101
案例分析 39: 巧签房屋转租合同的税收成本分析	102
案例分析 40: 债务剥离式股权收购的涉税成本分析	104
案例分析 41: 采购合同的违约金涉税成本分析	105

第二节 企业设立阶段的税务风险管控 107

一、投资者投资未到位资金的涉税风险及控制 107

(一) 投资者投资未到位资金的涉税风险 107

案例分析 42: 某公司股东出资未到位的涉税成本	
分析	108

(二) 投资者投资未到位资金的涉税风险控制 112

二、虚假注资和抽逃出资的涉税风险及控制 112

(一) 虚假注资和抽逃出资的涉税法律风险 112

(二) 虚假注资和抽逃出资的税收法律风险控制 114

案例分析 43: 虚假注资的涉税处罚成本分析	114
------------------------------	-----

第三节 企业融资阶段的税务风险管控	117
一、企业与个人股东间借款的涉税风险及控制	117
案例分析 44：某企业向银行贷款无偿借给个人使用的涉税	
处罚分析	118
二、关联企业间无偿借款的涉税风险及控制	119
(一) 关联企业间无偿借款将面临按照金融保险业补交营业税、	
企业所得税的风险	119
(二) 企业将银行贷款无偿转借他人使用而向银行支付的利息	
费用不得税前扣除	120
案例分析 45：某企业无偿借款给另一家企业使用的	
涉税分析	121
三、向民间高利贷融资的涉税风险及控制	121
(一) 企业与自然人应签订借款合同，而且企业与个人之间的	
借贷是真实、合法、有效的，并且不具有非法集资目的	122
(二) 要注意非法集资和真实、合法、有效的真正含义	122
(三) 注意“金融企业的同期同类贷款利率情况说明”的	
内涵	123
四、集团资金池的税收风险及管控策略	124
(一) 集团资金池的运行模式	124
(二) 集团资金池管理中的涉税风险分析	126
(三) 集团资金池中税收风险的管控策略	128
第四节 企业经营阶段中的税务风险管控	134
一、采购中的涉税风险管理	134
(一) 采购中有关发票的涉税风险及控制	134
(二) 规范合同中的发票条款，防范发票风险	140
案例分析 46：运费量大的企业如何规避运费发票	
抵扣风险？	143
(三) 代购行为中的涉税风险及控制	145
案例分析 47：有真实交易代购行为索取增值税发票不构成	
犯罪的分析	145
二、企业生产、服务过程中的税务风险管理	148
(一) 注重企业所处行业中的涉税风险控制	149
案例分析 48：汽车 4S 店的 6 个涉税风险点及控制分析	149

砍掉

3 企业税收成本

3 把刀及 76 案例精解

案例分析 49: 建筑行业“甲供材”的税收风险及 控制分析	154
案例分析 50: 房地产和建筑企业支付青苗补偿费、拆迁 补偿款和土地补偿款的涉税风险控制	157
(二) 交际应酬支出的税务风险控制	161
案例分析 51: 购物卡涉及的税务风险及其控制策略	161
案例分析 52: 业务招待费用的涉税风险及控制	164
(三) 企业获得各种税收优惠收入的税务风险控制	169
案例分析 53: 一般纳税人销售使用过的固定资产和初次购买 税控机的涉税分析	172
(四) 股权转让的税务风险控制	175
案例分析 54: 某公司转让股权的涉税成本分析	176
案例分析 55: 某自然人转让股权的涉税风险分析	179
案例分析 56: 某房地产公司个人股东转让股权的涉税 风险分析	180
(五) 企业并购重组中的涉税风险及控制策略	182
案例分析 57: 某贸易公司吸收合并中的税务风险 分析	184
(六) 劳务报酬合同和租赁合同中的涉税风险控制	190
案例分析 58: 某公司支付个人劳务报酬的涉税 成本分析	190
三、企业销售阶段的税务风险管理	192
(一) 销售合同的涉税风险控制	192
案例分析 59: 某工业企业合同约定分期收款的涉税 成本分析	192
(二) 销售环节不签销售合同的涉税风险及控制	194
案例分析 60: 某生产企业不签购销合同漏缴印花税的 分析	194
(三) 销售过程中价外费用涉税风险及控制	196
案例分析 61: 某房地产公司代收费用的涉税风险分析	197
案例分析 62: 某生产企业设立运输公司的涉税 成本分析	198
(四) 混合销售和兼营行为的涉税风险及控制	199

案例分析 63: 某生产企业销售自产货物并提供建筑劳务的 涉税分析	201
案例分析 64: 某生产企业变更“经营主业”的 节税分析	206
(五) 软件生产企业销售软件产品的涉税风险及控制	207
案例分析 65: 某软件开发企业增值税即征即退税额的 计算	211
案例分析 66: 某公司嵌入式软件产品增值税即征即退税额的 计算	213

第四章 砍掉企业税收成本的第三把刀: 事后账务涉税 风险管控

第一节 选择正确的税务处理方式控制税收成本

一、依照税法进行税务处理, 避免税收处罚成本

案例分析 67: 企业购买轿车注册老板家属名下引起的 税务处罚	217
--	-----

二、依照税法巧选税务处理方式, 避免多交税

案例分析 68: 商铺住宅联体楼的土地增值税计算方法的 选择	219
---	-----

案例分析 69: 销售土地增值税清算时未转让房产的土地 增值税处理技巧	223
--	-----

第二节 选择正确的账务处理规避纳税风险

一、依托税务会计核算, 降低企业税负

案例分析 70: 买一赠一的税务会计核算的节税分析	226
---------------------------------	-----

二、税法无规定, 暂按会计规定确定收入

案例分析 71: 采取购货返积分形式销售商品的收入 确认分析	229
---	-----

三、跨年度取得发票的财税处理

(一) 税法对费用列支期间的有关规定

(二) 跨年取得发票的财务和税务处理分析

(三) 分析结论

案例分析 72: 固定资产暂估入账的涉税调整分析	238
--------------------------------	-----

第三节 开展税务自查及时规避账务中的纳税风险

一、定期纳税自查	240
(一) 企业应该从税收角度对合同、协议中有关条款进行 涉税自查	241
案例分析 73: 某石油公司修改销售条款节税分析	241
(二) 重视企业日常账务的纳税自查	242
案例分析 74: 某商场促销礼品支出账务的纳税 自查分析	243
案例分析 75: 某公司对存货盘点账务自查的涉税 分析	244
二、在年度结账前自查公司税务	246
案例分析 76: 以前年度发生应扣未扣支出的涉税 处理	246
主要参考文献	250

砍掉企业税收成本的 三大新理念

税收成本是当前许多企业在成本控制当中很容易忽略的一项成本项目。随着国家对税收征管的加强和规范管理，税收成本在企业的总成本中的比重越来越大，这就要求企业对税收成本的管理和控制要日益引起重视。企业要控制和降低成本，一定要考虑税收成本的控制和降低问题。因为控制税收成本是企业控制总成本的重要组成部分；控制税收成本是提升企业核心竞争力的主要手段；控制税收成本是增加企业现金流、增加企业利润的需要。由于国家的各项税收政策性法规具有刚性的特征，企业必须毫无条件地遵守国家的税收法规，不能违背税收政策而进行漏税、延期缴纳税收，而必须在日常的企业经营过程中，注意以下三项税收成本控制的新方法：一是正确遵守国家的各项税收政策法规，加强企业税务管理；二是在适用税收政策时，要根据企业的实际情况，进行税务规划，选择最优的纳税方案从而使企业的纳税负担达到最轻；三是重视企业平常业务流程中的税收风险识别和控制。在控制和降低企业税收成本时，必须遵循以下三种砍掉企业税收成本的新理念：事前做好税务规划；事中控制业务流程中的涉税风险；事后控制账务处理和纳税申报的涉税风险。