

根据2016年3月23日后发布的“营改增”新政策而著
作者拥有超过30年财税工作经验

TAX

纳税筹划 实战精选百例 (第6版)

NASHUI CHOUHUA SHIZHAN JINGXUAN BAILI

庄粉荣 / 著

以案例为入口，
—— 解读 ——

“营改增”新政下，
企业合理、有效的纳税筹划方案



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS

根据2016年3月23日后发布的“营改增”新政策而著
作者拥有超过30年财税工作经验

TAX

纳税筹划 实战精选百例 (第6版)

NASHUI CHOUHUA SHIZHAN JINGXUAN BAILI

庄粉荣 / 著

以案例为入口，

—— 解读 ——

“营改增”新政下，
企业合理、有效的纳税筹划方案



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS

全书根据2016年3月23日后颁布的“营改增”政策修订，集实例与纳税筹划方案于一体，包括增值税纳税筹划案例解析、消费税纳税筹划案例解析、出口退税纳税筹划案例解析、国际税收筹划案例解析、土地增值税纳税筹划案例解析、房产税纳税筹划案例解析、契税纳税筹划案例解析、企业所得税纳税筹划案例解析、个人所得税纳税筹划案例解析。本书无论是理论的深度，还是内容的实操性，无疑都是一本值得企业投资者、财务总监、财务主管、注册会计师和注册税务师放在案头的实用工具，是“营改增”学习和培训的必备参考资料。

全书围绕“营改增”，以企业实战案例为入口，采用“企业实际情况——筹划思路——筹划分析——筹划结论——筹划点评——知识链接”的逻辑思维，既分析问题，又解决问题。

图书在版编目 (CIP) 数据

纳税筹划实战精选百例 / 庄粉荣著. —6版. —北京: 机械工业出版社, 2016.9 (2017.3重印)
ISBN 978-7-111-54903-1

I. ①纳… II. ①庄… III. ①税收筹划—案例—中国 IV. ①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 226104 号

机械工业出版社 (北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

责任编辑: 任淑杰 李欣遥 版式设计: 李自立

封面设计: 任燕飞 责任印制: 常天培

保定市中华美凯印刷有限公司印刷

2017年3月第6版·第2次印刷

180mm×250mm·24.25印张·1插页·476千字

标准书号: ISBN 978-7-111-54903-1

定价: 69.00元

凡购本书, 如有缺页、倒页、脱页, 由本社发行部调换

电话服务

服务咨询热线: 010-88361066

读者购书热线: 010-68326294

010-88379203

封面防伪标均为盗版

网络服务

机工官网: www.cmpbook.com

机工官博: weibo.com/cmp1952

金书网: www.golden-book.com

教育服务网: www.cmpedu.com

第 6 版 前 言

Preface

《纳税筹划实战精选百例（第5版）》自2014年初修订面市以来，国家先后出台了一系列政策，特别是自2016年5月1日起开始在全国范围内实行“营改增”，这对建筑房地产和金融服务行业产生了重大影响，纳税人越来越关心涉税风险对投资和生产经营的影响，在这样的前提下笔者跟出版社商定，对该书进行修订。

《纳税筹划实战精选百例》一书出版后，得到许多科研和教育机构的认可，先后被选作财经类博士研究生和硕士研究生学习、研究税收筹划的教材，东北财经大学、中山大学等100多家院校也将本书作为EMBA、MPAcc教学的教材（最近两年有数十家本科学校也将本书作为教材）；不仅如此，更主要的是本书得到广大企业家、财务总监、财务经理以及从事财税服务专家的肯定。他们给予笔者极大的鼓励、关心和支持，到目前为止，作者已经收到2000多封读者来信。纵观读者对本书的评价，可以用“实用”两个字来概括，而《财会信报》的一篇书评更是给出了一个比较全面的总结。

《纳税筹划实战精选百例》是一本好书，通过对100多个案例的分析和介绍，深入浅出地演绎出税收筹划原理、操作方法和注意事项，既有实用性，又有权威性。我阅读了全书并精读了部分章节，总结出该书具有下列三个特点：

其一，章回体小说式的标题安排，使读者有种轻松随和之感。将一本兼容理论和实务操作的书籍以通俗读物的风格与形式予以完美结合，我还是第一次看到。本书多以一家企业的具体情况开始，辅以有关政策分析，通过演绎和推理，得出切合实际的结论。读《纳税筹划实战精选百例》，就像在读破案小说，在了解税收筹划学科知识的同时，还有一种美的享受。能将一本经济工具类的实用性书籍作为小说一样在读，可想而知，读者在学习中所获得的乐趣，真是无愧于寓乐于学习的典范！

其二，内容结构上的条分缕析，逐级深入地分析问题与解决问题的独特安排，也将使读者有耳目一新之感。本书通过大量的真实案例由浅入深地分析，让读者从对税务问题的迷茫到云开雾散甚至是豁然开朗，作者在表达方式上的创新功不可没。在本书中，作者对每个案例采用“企业实际情况——筹划思路——筹划分析——筹划结论——筹划点评——知识链接”的逻辑思维，既分析问题，又解决问题。

其三，朴实无华而又贴近现实的案例书写语言，让读者读起来有种亲切自然之

感。纵览全书，不见那种高深而难懂的学术语言，贯穿其中的是一百余个经济生活中发生的企业或个人的涉税案例。作者以一种素而不俗的语言将如此众多的涉税业务以案例的形式娓娓道来，拨开读者心目中一片片涉税迷雾，这和作者多年来的人生阅历、工作经历和理论修养是分不开的。本书作者庄粉荣先生从事过多种企业管理工作，并有二十多年的税务管理经验，对企业管理、涉税事项的稽查和处理都有相当丰富的实践经验，可以说是一个真正从实践到理论再到实践的纳税筹划专家。所以，当我们阅读本书的每一个案例时，感觉这些事情就发生在自己的企业，似乎可以按图索骥。

纵观全书，无论是从理论的深度，还是内容的实操性上，无疑都是一本值得企业投资者、财务总监、财务主管、注册会计师和注册税务师放在案头的实用工具，也是一本值得各种税务研究机构的研究员以及税务筹划的理论工作者参考的实用读物。

.....

笔者考虑到，本书的第5版修订完稿后转眼又过去两年，在此期间，税收政策在发生着结构性调整，营业税改征增值税，企业所得税的专项政策也在不断完善；而在经济结构上也在发生变化。比如，国务院推广的PPP模式，将经济策划从一个独立的经济体转向多个企业和经济组织，所有这些，必然引起税收筹划思路的变化。虽然本书侧重于税收筹划原理的揭示，读者可以抛开某个具体政策或者事件分析其中的原理和筹划规律，但是，毕竟有读者还是将其作为实战操作手册使用的。所以，笔者依据“营改增”新政策及广大读者的要求，对本书进行第6次全面修订和更新。

目前呈献在读者面前的作品，对原作进行了较大的改进，主要体现在以下四个方面：

(1) 将笔者最新的研究成果进行了归纳和总结，特别是侧重于业务流程的解剖和总结，并以流程图的形式表述出来，便于读者阅读和分析。

(2) 新政策以及因为新政策而引起的税收筹划新思路和方法，如营业税改征增值税、企业所得税调整等，修订的过程中对因政策变化引起的筹划新方法进行了归纳和提炼，并体现在相关案例之中。

(3) 增加了新经济模式税收筹划的研究，比如结合笔者参与PPP项目运行的操作实例，分析其中的税收筹划原理和操作技巧。

(4) 在吸收读者意见的基础上并采纳和兼容其他专家最新研究成果的同时，对有关内容进行了修订。

笔者有理由相信，本书的质量在原书的基础上又有了明显的提升。但是笔者认为，税收筹划是一门运用性学科，需要到实践中去提高和完善。本书中可能还会存在不足，甚至错误，好在有广大读者的关心，只要广大读者继续给予关心和支持，

笔者将与大家共同努力，争取将税收筹划的理论和实践推上更高的境界。

由于笔者水平有限，本书还存在许多不完善的地方，期待读者一起参与，不吝赐教！

庄粉荣

2016年8月于上海

手机：13701590996

电子邮箱：zhuangfr@163.com

目 录

Contents

第6版前言

第一部分 纳税筹划基本方法

- “营改增”后税负变 结合实例辨方向 29
- “营改增”后卖资产 税收筹划是关键 32
- 安置残疾稳社会 政策扶持有优惠 36
- 让利送券和返利 谁对老板更有利 39
- 销售奖励发现金 不如预估降销售 46
- 促销奖励定制度 操作不当来事故 48
- 商业服务有新招 联营扣点是代销 51
- 受托代销有方法 操作不当多交税 54
- 销售折扣有政策 筹划得法可节税 59
- 公司经营加农户 流程设计很关键 61
- 工商企业“三角恋” 委托处理是关键 65
- 农民专业合作社 国家税收很优惠 67
- 公司架构好组合 如何搭配有技巧 71
- 业务流程再调整 企业节税又增效 74
- 小微企业要生存 纳税身份可运筹 78
- 残值资产需处理 操作得当见良效 82
- 政策解读存差异 实地核查显问题 86

- 3 平销经营和稀泥 就为追求税负低
- 6 分拆业务办企业 目的为享税优惠
- 11 创业兴办一企业 政策差异咋认识
- 16 纳税时间有规定 筹划到位可递延
- 18 市场交易连万家 双方博弈税转嫁
- 21 企业发展定战略 税收筹划不可缺

第二部分

增值税纳税筹划案例解析

第三部分 消费税纳税筹划案例解析

进料来料可选择	税收成本为重点	133
产品归类多方面	征退税率可选择	136
出口业务视内销	涉税风险需规避	139
出口方式有不同	税收成本存差别	146
收购产品好经营	视同出口可退税	149

第五部分 国际税收筹划案例解析

95	消费税收讲调控	筹划重点在环节
100	白酒需交消费税	销售公司来运筹
103	委托加工与自产	消费税收有差别
107	销售价格有策略	盈利水平可调节
109	兼营产品获利多	项目复杂风险大
111	机构整合消费税	政策底线有规范
114	产品属于上下游	协同操作利增厚
115	负担偏重消费税	递延纳税有方法
117	特殊条款负担重	经营筹划压力轻
121	是否可节消费税	中间产品是关键
122	包装方法有技巧	筹划得当是利好
125	包装时机有讲究	经营收益各不同
128	会计核算变方法	财务成果有差异

第四部分 出口退税纳税筹划案例解析

155	国际市场多风险	全局筹划利保全
158	创新企业购车辆	善于筹划添效益
160	稀有产品好节税	完税价格是手段
163	国家关税法则严	税收筹划技巧活
168	跨国经营成本大	产地证明增效益

第六部分

土地增值税纳税筹划 案例解析

- | | | |
|---------|---------|-----|
| 筹划节约房产税 | 计税依据是核心 | 225 |
| 房产原值税基础 | 合理操作有技巧 | 229 |
| 房租合同可签署 | 费用划分有讲究 | 232 |
| 地下建筑好经营 | 房产税收要理清 | 234 |
| 租赁仓储巧转换 | 双赢筹划天地宽 | 238 |
| 综合商场多模式 | 房产税收有区别 | 242 |
| 房产税收有减免 | 程序操作做在前 | 246 |
| 从价计征房产税 | 计税余值是关键 | 248 |

第八部分

契税纳税筹划案例解析

- | | | |
|-----|---------|---------|
| 175 | 开发资格是资源 | 扣除政策是金牌 |
| 180 | 大楼多次被转让 | 税收可以大幅降 |
| 184 | 普通豪华分开算 | 操作得当税可断 |
| 189 | 销售价格与费用 | 土地筹划是关键 |
| 194 | 控制增值分水岭 | 政策界限要分清 |
| 198 | 税收优惠可利用 | 政策界限需分清 |
| 202 | 融资证明见效果 | 是否提供有讲究 |
| 204 | 筹划土地增值税 | 房产企业需谨慎 |
| 209 | 投资以后再转让 | 增值处理有风险 |
| 212 | 转让旧房平常事 | 土地增值细分析 |
| 214 | 土地闲置费扣除 | 不同税种有差异 |
| 216 | 合作建房好进行 | 土地增值需清算 |
| 219 | 项目结束好清算 | 政策把握是关键 |

第七部分

房产税纳税筹划案例解析

- | | | |
|-----|---------|---------|
| 253 | 买房换房有技巧 | 如何选择需筹划 |
| 256 | 买房过程有契税 | 房产价格好操作 |
| 258 | 资产转移有契税 | 内部划转能免交 |
| 260 | 债务重组有契税 | 操作得当税无累 |
| 262 | 土地转移好筹划 | 买主应当交契税 |
| 267 | 土地流转有优惠 | 契税减免看条件 |
| 270 | 卖房促销送契税 | 不如折价来销售 |

企业发展再投资	筹划得当增效益	275
真假投资常博弈	法律面前理头绪	279
股票炒作如何搞	时间窗口很重要	290
创业投资办企业	何种性质企业好	294
企业发生招待费	合理筹划可不贵	311
企业筹建有困难	开办费用细打算	315
估价入账权宜计	后续处理最要紧	318
嵌入软件有优惠	分开核算增值税	321
嵌入软件享优惠	业务处理不能废	325
资产捐赠变投资	合作双方降税负	328
融资租赁与贷款	如何选择有讲究	332
研发产品有政策	税收因素是关键	334
软件企业层次高	税收优惠有力道	340
集成电路优惠宽	投资规模是门槛	343
加计扣除的优惠	特殊群体享实惠	347

第九部分

企业所得税纳税筹划 案例解析

355	工资红利巧转换	节税操作有空间
356	个人房产可出租	税收优惠丰财源
360	无论分房或买房	股东交税一个样
361	产品过户给股东	视同销售各税种
362	重奖企业好员工	视同分配报个税
364	员工激励有方法	税收因素是重点
368	私房赠送政策变	投资转让都可选
370	境内工作外籍人	税收筹划需先行
373	华侨工薪水平高	税收筹划可增效

第十部分

个人所得税纳税筹划 案例解析

第一部分

纳税筹划基本方法

平销经营和稀泥	就为追求税负低/分拆业务办企业	目的为享税优惠
创业兴办一企业	政策差异咋认识/纳税时间有规定	筹划到位可递延
市场交易连万家	双方博弈税转嫁/企业发展定战略	税收筹划不可缺

平销经营和稀泥 就为追求税负低

税收作为利益再分配的一种手段，直接影响到投资人和经营管理者的利益。投资人如果进行税收筹划，就可以合理合法地取得经济利益。为了获得超额利益，许多企业都想方设法地通过各种手段降低税收负担。

稽查案例

2016年9月28日，当地主管国税机关对江南商场2016年5月1日~8月31日的增值税纳税情况进行了检查，发现该商场收取的进场费等费用存在问题，应当按平销收入计算缴纳增值税。即：

$$\frac{7\,500}{1+17\%} \times 17\% - \frac{7\,500}{1+6\%} \times 6\% = 1\,089.75 - 424.53 = 665.22 \text{ (万元)}$$

因此，税务机关责令其补交增值税665.22万元，同时，加收了滞纳金，并处以0.5倍的罚款。

当税款及罚款补交入库后，江南商场对这个问题进行处理，认为是财务部对有关政策理解不透，税收筹划不到位，导致商场发生不该发生的损失。结果将财务经理降职为一般记账会计，并扣发了当期的全部奖金。

现场诊断

该商场的财务经理感到十分委屈，他想为自己申辩，但又说不出理由，于是向领导申请，向外部专家寻求帮助。上海普誉财务咨询有限公司的咨询专家来到该企业，对该企业的投资和经营情况进行了全面的分析诊断，诊断项目、内容和指标如表1-1所示。

表1-1 诊断项目、内容和指标

诊断项目	诊断内容	诊断指标（问题点）
1. 营业执照	营业执照名称	经营主体的法律形式及公司类型 所得税纳税人资格和身份
	投资人认交投资额及比例	经营能力、规模以及税收优惠享受情况
2. 税务登记证	登记经营范围及主营项目	流转税种及登记时间
	身份及资格认定	用票情况及计税方法

(续)

诊断项目	诊断内容	诊断指标 (问题点)
3. 企业投资情况	对外投资情况	相关子公司、分公司及办事处
	关联企业运行情况	资金拆借、资产使用及商品购销情况
4. 企业经营架构	内部机构设计及组合情况	综合经营、分类经营、连锁经营等情况
5. 企业生产和经营情况	自产、委外加工	生产流程、工艺流程以及资金流转情况
	自营、代销及服务情况	商品经营、服务方式以及资金结算情况
6. 经营合同	合同约定的产品	税种及税率
	约定的结算方式及时间	纳税义务发生时间及数量
7. 财务报表及附注	分析报表 分析会计附注 分析审计报告及鉴证报告	从资产负债表分析看企业静态资产的分布情况 从利润表分析企业的营运情况 从会计报表附注、审计报告、鉴证报告分析企业信息的处理情况
8. 总分类账及明细分类账	根据稽查 (咨询) 重点查看相关账户	相关业务的归集及变化情况 关联科目变化的合理性分析 查看明细科目的具体情况
9. 会计凭证	根据需要查看相关业务的凭证及附件	相关业务登记、业务证据的配合情况及资料的完整性



企业情况

通过查看现场情况, 咨询专家了解到江南商场是江南某市的一家商品零售企业, 2016年1~8月底已经实现商品零售收入218 250万元, 缴纳增值税1 067.65万元, 税收负担率为0.489%。

该企业的主要投资人是新加坡的一个客商, 内部控制机制比较完善, 部门分工明确, 因此, 招商工作主要由市场部完成, 其销售业务流程是: 由市场部与供货商签署业务合同, 然后供货商供货、收取进场费并开票 (销售科长开票), 最后由市场部提供清单给财务部结算税款, 财务部凭开票金额按服务项目申报缴纳增值税。

2016年5月1日以后, 江南商场对多数散货的供货商按销售额的6%收取进场服务费、上架服务费、广告服务费等合计5 750万元; 对电冰箱、洗衣机等大型家电按每件50元的方式, 合计收取进场服务费用1 750万元。

财务人员根据市场部提供的数据, 对商场发生的货物销售收入按17%的适用税率计算缴纳增值税, 对收取的进场费、上架费、庆典费和促销费7 500万元则按“现代服务”税目计算缴纳6%的增值税424.53 (7 500 ÷ 1.06 × 6%) 万元。

通过查看现场情况, 咨询专家不仅了解到与产生有关问题的原因, 同时还发现企业管理上的其他问题, 如接受第三方增值税专用发票、商品促销的涉税处理等方

面的涉税风险，同时还发现该企业在投资环节多交税的问题。

咨询专家认为，该企业有强烈的税收筹划意识，这是应当肯定的方面。在“营改增”以前，将平销行为筹划成进场费是商品零售企业进行税收筹划的一个重要内容。因为如果作为进场费，只需按5%征收营业税，而一旦确认为平销，就需要按17%缴纳增值税，这里税收负担的差异是显而易见的。同时还需要提醒大家，2016年5月1日以后，营业税已经不复存在，生活服务业按6%计算缴纳增值税。在这样的情况下，有关企业的业务流程需要重新设计，其关键是需要将收取的服务费用与销售数量分离，问题发生在市场部。对于该企业来说，由于业务流程操作不当，没有将《税法》的规定在企业经营的具体操作流程上反映出来。显然，这不是财务部门应当完全承担的责任，因此，建议企业处于管理流程上的每个员工都需要了解影响税收的基本要素，从而实行“全员管税”。



专家提示

作为纳税人寻找税收筹划的方法，首先必须掌握影响纳税人税收负担的因素。

我们知道，影响税收负担的因素有许多方面，既有客观的因素，又有税收自身的因素，客观因素影响税收负担状况的问题这里就不做讨论，在这里主要研究税制本身所规定的各种计税要素的技术因素影响。从税收自身的各要素方面讲，这些因素的特性及其变化不仅会引起税收负担在国家和纳税人之间的分配，而且还会导致税收负担在不同纳税人或征税对象之间的转移，因此，税收制度是影响税收负担的最直接因素。影响税收负担的税制因素主要有：

（一）课税对象因素

在税率既定的条件下，课税对象的大小是影响税收负担的税制因素之一，课税对象越大，课税额越大；反之，则越低。由于课税对象在范围规定上存在差异，因此在直接对两个国家同一种税的名义税率进行比较分析时，就不能准确判断各自税负的高低。

（二）税率因素

税率与税收负担有着直接的关系。在计税依据等其他要素不变的情况下，税率直接决定着税负高低，即税率越高，税负越重；税率越低，税负越轻。但是应当指出，税率只能制约征税对象与应纳税额之间的数量比例关系，并不能直接体现纳税人的实际负担程度。因为在税率结构中，不同形式的税率对税收负担影响的结果不尽相同。

（三）计税依据因素

计税依据也是影响税收负担的一个重要税制因素。在税率一定时，计税依据确定的宽严及多少，直接决定着企业税负的轻重，导致名义税率与实际负担相背离。例如，同样的流转税税率，按产品销售金额征税较之按增值额征税，其税收负担要

重得多。又如，实行同样的所得税比例税率，如果某纳税人在计征所得税时，允许其税前扣除许多项目，缩小了计税依据，则会使得宏观实际负担率下降。

(四) 加成和加倍因素

税收加成或加倍征收都是使纳税人税收负担加重的税制因素。在对纳税人加成或加倍征税后，纳税人实纳的税额就要比原定税率缴纳的税额多一定成数或倍数，因此，税收负担也就要大幅度提高，有时甚至可以使纳税人的实际税负高于其名义税负。但加成和加倍征税在整个税制中运用较少。

(五) 税收优惠因素

税收优惠包括减税免税和税收扣除两个方面。减税免税是依照《税法》规定减去纳税人的部分税收负担或免除纳税人的全部税收负担。可见，减税免税也是影响税收负担的税制因素。减税免税的方式很多，有减税、免税、起征点、免征额等。税收扣除是国家为了鼓励纳税人主动调整产品结构，以适应其产业政策而在税收或费用方面给予的抵免和税前扣除政策。但是，无论其方式如何，都会使纳税人在一定时期内依法少交或免交税款，归根到底是减轻了纳税人的税收负担，甚至不承担任何税收。

结合到本案例，该企业虽然了解影响税收负担的税制因素，但是，还没有将相关政策与具体的业务流程结合起来筹划，从而导致筹划失败。

分拆业务办企业 目的为享税优惠

正因为利用税收优惠政策是税收筹划的基本方法之一，所以，人们就想方设法地争取。比如新办企业有税收优惠，同时又是一个最简单的筹划产品，于是，人们就不断兴办新企业。但是，有政策还需会运筹，运作不当最终还是竹篮打水——一场空。



案例简介

驰远货物配载服务公司共有职工 200 人，其中包括 2013 年 12 月吸纳的自谋职业的城镇退役士兵 8 人，管理人员 12 人，其余为搬运工人。2013 年度，该公司实现服务收入 5 000 万元。

在进行纳税筹划之前，该公司 2013 年度按其他服务业缴纳营业税，应负担的相关流转税费为 275 万元，其中

(1) 营业税： $5\,000 \times 5\% = 250$ （万元）

(2) 城市维护建设税、教育费附加： $250 \times (7\% + 3\%) = 25$ （万元）

以上两项共需缴纳流转税费合计为 275 万元

从 2014 年 1 月 1 日起当地实行“营改增”，考虑到 2013 年度接受了城镇退役士兵 8 人，其是一笔非常宝贵的人力资源，该企业的财务总监和人力资源经理经过商量和筹划之后，向公司的董事长做了汇报，建议对企业目前的组织架构进行重组。



涉税政策

《财政部、国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2013〕106号）附件3第一条第十二款第一项规定，为安置自谋职业的城镇退役士兵就业而新办的服务型企业当年新安置自谋职业的城镇退役士兵达到职工总数 30% 以上，并与其签订一年以上期限劳动合同的，经县级以上民政部门认定、税务机关审核，其提供的应税服务（除广告服务外）三年内免征增值税。这里所说的自谋职业的城镇退役士兵，是指符合城镇安置条件，并与安置地民政部门签订退役士兵自谋职业协议书，领取城镇退役士兵自谋职业证的士官和义务兵。



筹划预案

驰远货物配载服务公司分立新办成甲公司和乙公司，然后将管理人员和城镇退役士兵转移至甲公司，将其余 180 名搬运工人转移至乙公司。甲公司专门从事配载业务的联系和具体协调工作，然后将货物的搬运和配送劳务分包给乙公司。



测算分析

假设 2014 年度的经营情况与上年度持平，营业收入仍然维持在 5 000 万元。但是按照筹划预案，有关业务做如下分配：甲公司取得货物配载收入 4 000 万元，乙公司取得分包搬运配送劳务 1 000 万元。那么，有关业务的税收情况计算如下：

1. 甲公司应缴纳的流转税费

(1) 实行“营改增”以后，甲公司应当按物流辅助服务缴纳增值税： $4\,000 \times 6\% = 240$ （万元）。

(2) 城市维护建设税、教育费附加： $240 \times (7\% + 3\%) = 24$ （万元）。

以上两项共需缴纳流转税费合计为 264 万元。但是，由于甲公司安置自谋职业的城镇退役士兵的比例已经超过 30%，因此，可免征增值税。

2. 乙公司应缴纳的流转税费

(1) 由于乙公司提供的是装卸搬运服务，具体的是使用装卸搬运工具或人力、畜力，将货物在运输工具之间、装卸现场之间或者运输工具与装卸现场之间进行装卸和搬运的业务活动。因此，实行“营改增”以后，乙公司应当按“物流辅助服