

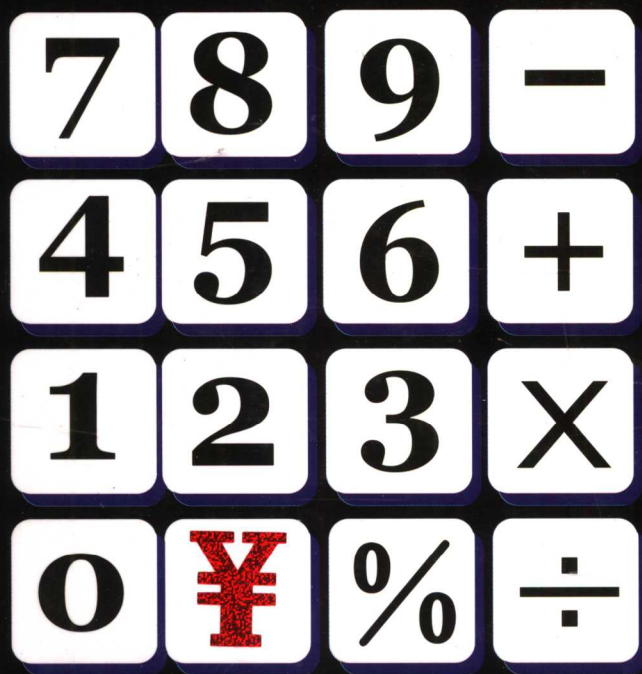
合理避税、税收优惠 及税务稽查：

企业纳税避税实务详解与实例分析

合理避税——企业赚钱的第三种渠道

优惠政策——国家发给企业的折扣券

税务稽查——被动变主动实现零风险



本书旨在帮助广大企业和纳税人熟悉各税种的纳税流程，通晓并善用各项税收优惠政策，利用纳税筹划方法合理避税，巧妙地规避稽查风险，做到无懈可击，从而使财富最大限度地、安全地留归企业，为扩大经营规模和提高市场竞争力提供强有力的资金保障。希望本书能成为广大企业和纳税人日常生产经营中的良师益友。

雷建/编著



企业管理出版社

ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

◆

合理避税、税收优惠及税务稽查：
企业纳税避税实务详解与实例分析

雷 建 / 编著

企业管理出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

合理避税、税收优惠及税务稽查:企业纳税避税实务详解与实例
分析/雷建编著. - 北京:企业管理出版社, 2006. 10

ISBN 7 - 80197 - 570 - 7

I. 合... II. 雷... III. ①企业 - 避税 - 基本知识 -
中国②税收管理 - 基本知识 - 中国 IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 116832 号

书 名: 合理避税、税收优惠及税务稽查:企业纳税避税实务详解与实例分析

作 者: 雷 建

责任编辑: 任 衡

书 号: ISBN 7 - 80197 - 570 - 7 / F · 571

出版发行: 企业管理出版社

地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮编: 100044

网 址: <http://www.emph.cn>

电 话: 出版部 68414643 发行部 68414644 编辑部 68428387

电子信箱: 80147@sina.com zbs@emph.cn

印 刷: 北京毅峰迅捷印刷有限公司

经 销: 新华书店

规 格: 170 毫米 × 230 毫米 16 开本 38 印张 460 千字

版 次: 2006 年 12 月第 1 版 2006 年 12 月第 1 次印刷

定 价: 98.00 元

版权所有 翻印必究 · 印装有误 负责调换

新编财务与会计培训丛书

专 家 委 员 会

主任

葛家澍 著名会计专家、中国会计学会副会长、厦门大学教授、
博士生导师

专家顾问 (排名不分先后, 按姓氏笔划排序)

曲晓辉 厦门大学会计发展研究中心主任、教授、博士生导师

杜兴强 厦门大学会计系教授、博士生导师

张秋生 北京交通大学经济管理学院会计系教授、博士生导师

荆 新 中国人民大学会计系教授、博士生导师

盖 地 天津财经大学会计系教授、纳税筹划专家、博士生导师

韩传模 天津财经大学商学院副院长、会计系教授、博士生导师

丛 书 主 编 侯立新

总策划 申 明

前 言

“你们每个企业肯定都多缴税了。”著名税收筹划操作实务专家、被誉为国内税收答疑第一人的高金平教授在一次主题为“涉税风险防范与税收筹划操作”的座谈会上，对台下的200多名来自雅芳、百事可乐、联通等著名企业的财务总监用毋庸置疑的口吻说。听了高金平的精彩论述和案例分析后，不少企业的财务人员“茅塞顿开”，大呼“过瘾”。

企业多缴税的原因是什么？据调查，企业多交税的原因有多方面，如未实施纳税筹划、未用足国家税收优惠政策、会计核算差错、放弃权益、税收滞纳金及罚款等，其中最突出的是没有对企业应税行为进行纳税筹划和未用足国家税收优惠政策。

要实现合理避税，必须对企业的应税行为进行事前、事中和事后的筹划。最“安全”的合理避税方法，就是通晓并利用国家有关税收政策，特别是各种税收优惠政策。国家出台每一项税收优惠政策，都体现了一种导向：比如为了发展西部经济，国家就出台了多项减免税政策，鼓励企业到西部投资；为了吸引更多的外资到国内，国家就为外资企业提供了税收优惠政策；政府不能完全安置下岗失业人员、残疾人，那么政府就鼓励企业接纳这些人，但“条件”就是给这些企业一些减免税的优惠政策。因此，税收优惠政策其实就是政府与纳税人之间的一项有条件的交易，体现了政策导向、倾斜和扶持。

企业绝不能做法律禁止的事，但要大胆地做法律没有禁止的事。任何一项经济行为，都具有不可预测的风险，而税务风险是企业所有经营风险中最重要风险之一。企业在选择最佳的合理避税方案时，必须把税务风险考虑进去，选择节税效果最好而税务风险最小的方案加以实施，做到合理合法。然而，即使企业完全按照国家税收政策进行了纳税申报和缴税，同样也会受到税务机关

不定期的检查或抽查，但只要企业未做法律禁止的事，税务机关就很难提出质疑。

《合理避税、税收优惠及税务稽查：企业纳税避税实务详解与实例分析》一书的编写，旨在让广大企业的投资者、管理人员、企业家、税务工作者以及财务人员等相关人士充分重视和了解合理避税对现代企业的重要性，帮助他们解决日常工作中的涉税问题，知晓最新的税收征管动态，理解并运用税收优惠政策，巧妙应对税务稽查部门的检查，从而合理、合法、零风险地增加税后收益，减轻企业负担，积极参与国际竞争，实现企业最高战略目标。

本书主要内容介绍如下：

第1篇 企业纳税流程及要领

本篇详细介绍了各主要税种的纳税流程，让读者对我国税收制度有充分的了解和把握，并能够指导纳税人员处理日常纳税业务。

第2篇 税收优惠政策分析及运用

本篇列举了最新的税收优惠政策，并对我国税收优惠政策的基本特征及形式进行了详细的说明，重点介绍了税收政策对不同地区或区域的优惠倾斜，对企业的经营和投资决策起着指明灯的作用。

第3篇 合理避税操作实务及方法

本篇详细介绍了纳税人要实现合理避税的条件和要求，并介绍了特殊经济行为、重点会计核算项目、主要税种的具体避税方法，同时向读者讲解了许多值得学习和借鉴的成功避税案例。

第4篇 税务稽查及其风险的防范

本篇主要介绍了税务稽查的基本知识和主要税种的税务稽查方法，并介绍了企业应对税务稽查的技巧和策略，同时讲解了许多税务稽查案例，以反面案例提醒读者任何违反税法和财务制度的行为，必将受到相应的惩罚。

囿于编者水平有限，加之国家税收征管处于改革和完善阶段，税收政策不断更新，书中难免有不足之处，恳请广大读者批评指正。

编者

目 录

第 1 篇 企业纳税流程及要领

第 1 章 企业纳税的基本程序	(3)
1.1 税务登记	(3)
1.2 纳税申报	(7)
1.3 税款缴纳	(12)
1.4 纳税检查	(16)
1.5 发票的使用与管理	(20)
1.6 纳税争议的处理	(22)
1.7 税务代理	(25)
第 2 章 增值税的纳税流程	(31)
2.1 增值税的基本规定	(31)
2.2 增值税的计算	(36)
2.3 免税、减税及起征点	(43)
2.4 增值税的申报与缴纳	(44)
2.5 增值税的账务处理	(47)
2.6 增值税专用发票的开具与使用	(56)
第 3 章 消费税的纳税流程	(60)
3.1 消费税的基本规定	(60)
3.2 消费税的计算	(65)

3.3	减免税、退税及补税	(71)
3.4	消费税的申报与缴纳	(73)
3.5	消费税的账务处理	(76)
第4章	营业税的纳税流程	(80)
4.1	营业税的基本规定	(80)
4.2	营业税的计算	(83)
4.3	营业税免税政策	(86)
4.4	营业税的申报与缴纳	(91)
4.5	营业税的账务处理	(94)
第5章	关税的纳税流程	(102)
5.1	关税的基本规定	(102)
5.2	关税的计算	(107)
5.3	减税、免税和保税制度	(114)
5.4	关税的缴纳	(120)
5.5	关税的账务处理	(122)
第6章	企业所得税的纳税流程	(124)
6.1	企业所得税的基本规定	(124)
6.2	企业所得税的计算	(128)
6.3	税前扣除项目	(138)
6.4	企业所得税的申报与缴纳	(142)
6.5	企业所得税的会计核算	(149)
第7章	其他税种的纳税流程	(160)
7.1	土地增值税	(160)
7.2	资源税	(165)

7.3 房产税	(170)
7.4 印花税	(175)
7.5 城市维护建设税	(183)
7.6 个人所得税	(185)

第2篇 税收优惠政策分析及运用

第8章 最新税收政策速递	(197)
• 国家税务总局关于中国移动通信集团公司和中国移动（香港）有限公司内地子公司对奥运会提供通信相关服务赞助有关税收问题的通知	(197)
• 国家税务总局关于香港特别行政区政府驻内地经济贸易办事处有关税收问题的通知	(197)
• 国家税务总局关于保险营销员取得佣金收入征免个人所得税问题的通知	(198)
• 国家税务总局关于供电企业无偿接收农村电力资产有关企业所得税问题的通知	(199)
• 国家税务总局关于世界旅游组织在华取得收入征免税问题的批复	(200)
• 国家税务总局关于个人住房转让所得征收个人所得税有关问题的通知	(200)
• 国家税务总局关于调整服装生产企业广告费支出企业所得税税前扣除标准的通知	(204)
• 国家税务总局关于缴纳企业所得税的新办企业认定标准执行口径等问题的补充通知	(204)
• 国家税务总局关于出口货物退（免）税若干问题的通知	(206)
• 国家税务总局关于中国网通（集团）有限公司赞助奥运会有关税收问题的通知	(209)

- 国家税务总局关于含金产品出口实行免税政策有关问题的补充通知 …
..... (210)
- 国家税务总局、劳动和社会保障部关于下岗失业人员再就业有关税收政策具体实施意见的通知 (212)
- 国家发展改革委、国家税务总局关于中小企业信用担保机构免征营业税有关问题的通知 (218)
- 财政部、国家税务总局关于纳税人向艾滋病防治事业捐赠有关所得税政策问题的通知 (221)
- 财政部、国家税务总局关于调整房地产营业税有关政策的通知
..... (222)
- 财政部、国家税务总局关于中国金融教育发展基金会等 10 家单位公益救济性捐赠所得税税前扣除问题的通知 (223)
- 财政部、国家税务总局关于 2006 年第一批森林消防专用指挥车免征车辆购置税的通知 (224)
- 财政部、国家税务总局关于 2006 年防汛专用车免征车辆购置税的通知
..... (226)
- 财政部、国家税务总局关于中国教育发展基金会捐赠所得税政策问题的通知 (226)
- 财政部、国家税务总局关于中国医药卫生事业发展基金会捐赠所得税政策问题的通知 (231)
- 财政部、国家税务总局关于中国老龄事业发展基金会等 8 家单位捐赠所得税政策问题的通知 (231)
- 财政部、国家税务总局关于调整外商投资项目购买国产设备退税政策范围的通知 (232)
- 财政部、国家税务总局关于邮政普遍服务和特殊服务免征营业税的通知 (233)
- 财政部、国家税务总局关于延长企业改制重组若干契税政策执行期限的通知 (234)
- 财政部、国家税务总局关于保险公司开办一年期以上返还性人身保险

业务免征营业税的通知	(234)
• 财政部、国家税务总局关于明确免征房产税 城镇土地使用税的铁路运输企业范围的补充通知	(241)
• 财政部、国家税务总局关于基本养老保险费 基本医疗保险费 失业保险费 住房公积金有关个人所得税政策的通知	(242)
• 财政部、国家税务总局关于信贷资产证券化有关税收政策问题的通知	(243)
• 财政部、国家税务总局关于加强教育劳务营业税征收管理有关问题的通知	(246)
• 财政部、国家税务总局关于享受企业所得税优惠政策的新办企业认定标准的通知	(248)
第 9 章 税收优惠基本知识	(250)
9.1 税收优惠政策的概念	(250)
9.2 税收优惠政策的作用	(252)
9.3 税收优惠政策的分类	(254)
9.4 税收优惠的方式	(257)
第 10 章 区域税收优惠政策	(282)
10.1 经济特区优惠	(282)
10.2 保税区优惠	(283)
10.3 出口加工区优惠	(284)
10.4 经济技术开发区优惠	(284)
10.5 高新技术产业开发区优惠	(285)
10.6 沿海经济开放区优惠	(286)
10.7 西部大开发地区优惠	(287)
10.8 东北老工业基地优惠	(288)
10.9 沿海开放城市优惠	(288)
10.10 沿江开放城市优惠	(289)

10.11	内陆开放城市优惠	(289)
10.12	边境对外开放城市优惠	(290)
10.13	上海浦东新区优惠	(290)
10.14	苏州工业园区优惠	(291)
10.15	福建台商投资区优惠	(291)
10.16	国家旅游度假区优惠	(292)
10.17	海南洋浦开发区优惠	(292)

第3篇 合理避税操作实务及方法

第11章	成功避税的基本条件	(295)
11.1	成功避税对纳税人的要求	(295)
11.2	成功避税的筹划意识	(303)
11.3	成功避税的一般原则	(306)
11.4	成功避税的基本思路	(310)
11.5	成功避税的技术手段	(315)
第12章	成功避税的具体方法	(325)
12.1	特殊经济行为的避税方法	(325)
12.2	重点会计核算项目的避税方法	(350)
12.3	主要税种避税筹划方法	(376)
第13章	合理避税案例分析与借鉴	(405)
案例一	纳税身份选择的避税案例分析	(405)
案例二	税负完全转嫁时身份的选择	(407)
案例三	混合销售行为的避税案例分析	(409)
案例四	改变经营方式享受出口退税案例分析	(411)
案例五	把企业设计室分离出去的避税案例分析	(413)

案例六：消费税税率的避税案例分析	(415)
案例七：财产转移的营业税避税案例分析	(417)
案例八：先补亏后缴税的所得税避税案例分析	(418)
案例九：工资与红利的避税案例分析	(421)
案例十：计税工资的避税案例分析	(423)
案例十一：分散收入的土地增值税避税案例分析	(425)
案例十二：控制增值额的避税案例分析	(427)
案例十三：融资租赁企业的营业税避税案例分析	(430)
案例十四：委托加工业务的消费税避税案例分析	(433)
案例十五：房屋出租收入的避税案例分析	(436)
案例十六：投资抵免的所得税避税案例分析	(441)

第 4 篇 税务稽查及其风险的防范

第 14 章 税务稽查基础知识	(447)
14.1 税务稽查概述	(447)
14.2 税务稽查的方法	(458)
14.3 稽查对象的确定	(465)
14.4 税务稽查的账务调整	(470)
第 15 章 主要税种税务稽查技巧	(478)
15.1 增值税的稽查	(478)
15.2 消费税的稽查	(486)
15.3 营业税的稽查	(491)
15.4 企业所得税的稽查	(497)
15.5 个人所得税的稽查	(505)
15.6 出口退（免）税的稽查	(509)

第 16 章 企业涉税风险防范	(519)
16.1 企业涉税风险概述	(519)
16.2 企业防范稽查风险的策略	(526)
16.3 稽查双方的权利和义务	(540)
16.4 企业被稽查时的态度	(542)
16.5 企业被稽查时应注意的问题	(549)
16.6 做好自身检查以防范稽查风险	(553)
第 17 章 税务稽查实例分析与处理	(573)
实例一：对销项税额的稽查实例分析	(573)
实例二：对进项税额的稽查实例分析	(574)
实例三：利用虚假发票多列进项税额的实例分析	(575)
实例四：销售不作收入，冲减产成品	(576)
实例五：瞒报销售收入，偷逃增值税	(578)
实例六：购进非应税项目计算进项税额少纳税	(579)
实例七：退回出口应税消费品，未补应交税款	(580)
实例八：隐匿投资收益，偷逃所得税	(581)
实例九：利用“预收账款”截留利润，偷逃所得税	(583)
实例十：将购进材料重复记账，偷逃所得税	(584)
实例十一：多计提坏账准备，少交所得税	(585)
实例十二：利息资本化计算有误，漏缴企业所得税	(587)
实例十三：多计提折旧，少缴纳所得税	(588)
实例十四：以“返还资金”方式接受捐赠，偷漏税款	(589)
附录：消费税税率表	(592)
参考文献	(596)

第 1 篇 企业纳税流程及要领

- 企业纳税的基本程序
- 增值税的纳税流程
- 消费税的纳税流程
- 营业税的纳税流程
- 关税的纳税流程
- 企业所得税的纳税流程
- 其他税种的纳税流程

纳税·避税·税务稽查
实务与案例分析

第1章 企业纳税的基本程序

1.1 税务登记

1. 办理税务登记的对象

(1) 下列纳税人应当向国家税务机关申报办理税务登记

①领取法人营业执照或者营业执照（以下统称营业执照），有缴纳增值税、消费税义务的国有企业、集体企业、私营企业、股份制企业、联营企业、外商投资企业、外国企业以及上述企业在外地设立的分支机构和从事生产、经营的场所。②领取营业执照，有缴纳增值税、消费税义务的个体工商户。③经有权机关批准从事生产、经营，有缴纳增值税、消费税义务的机关、团体、部队、学校以及其他事业单位。④从事生产经营，按照有关规定不需要领取营业执照，有缴纳增值税、消费税义务的纳税人。⑤实行承包、承租经营，有缴纳增值税、消费税义务的纳税人。⑥有缴纳由国家税务机关负责征收管理的企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税义务的纳税人。

(2) 下列纳税人可以不申报办理税务登记：

①偶尔取得应当缴纳增值税、消费税收入的纳税人。②自产自销免税农、林、牧、水产品的农业生产者。③县级以上国家税务机关规定不需要办理税务登记的其他纳税人。