

- 精心点拨合理避税技巧
- 全面讲解税务稽查知识
- 教授企业维护权益方法
- 有效化解企业涉税风险

企业涉税零风险 操作手册：合理避税、 税务稽查、权益维护

全面讲解理论知识，深度透析实战案例，助您在合理避税方面掌握更多的技巧；在税务稽查方面达到知己知彼、游刃有余的境界；在征纳双方发生矛盾时，占据主动的位置捍卫企业权益。

雷雯 / 编著

多向思维 新颖角度 方法全面 注重实践 服务企业

 企业管理出版社
ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE



企业涉税零风险操作手册

企业涉税零风险操作手册： 合理避税、税务稽查、权益维护

雷 雯/编著

企业管理出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业涉税零风险操作手册：合理避税、税务稽查、权益维护/雷雯编著. - 北京：企业管理出版社，2006. 10

ISBN 7 - 80197 - 574 - X

I. 企... II. 雷... III. ①企业 - 避税 - 基本知识 - 中国 ②企业管理：税收管理 - 基本知识 - 中国 ③税收管理 - 税法 - 基本知识 - 中国 IV. ①F812.423 ②D922.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 116839 号

书 名：企业涉税零风险操作手册：合理避税、税务稽查、权益维护

作 者：雷 雯

责任编辑：任 莉

书 号：ISBN 7 - 80197 - 574 - X/F · 575

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 29.5 印张 420 千字

版 次：2006 年 11 月第 1 版 2006 年 11 月第 1 次印刷

定 价：58.00 元

- 涉税零风险相关圈点
- 合理避税的8大切入平台和9大技术手段
- 企业各个发展阶段的涉税零风险筹划
- 各大典型行业涉税零风险实操借鉴
- 各税种的涉税零风险筹划
- 税务稽查系统扫描
- 税务稽查的程序与方法
- 各税种的税务稽查
- 发票使用与税务登记的稽查
- 纳税人维权应对税务稽查的策略
- 纳税维权专题解读
- 纳税人权益维护之行政复议和行政诉讼技巧
- 纳税人权益维护之行政处罚和行政赔偿技巧

TAX PLANNING

合理避税 与反避税 操作技巧

此道擅长的相互博弈

知己知彼后的从容应对

李永军 主编

掌握双方的对攻之策 有的放矢的操作指南

北京管理出版社

“避税：法律未禁止的，就是允许的”
——避税筹划专家、教授、博士李永军、李博

企业有效 避税定式

【内容提要】熟悉规则+基本史料+案例指导

【内容提要】熟悉规则+基本史料+案例指导

企业避税有效避税的种种形式、
制度条款、4个误区、8个纳税人、
种技术、20个突破口、避税避税案例
120个、风险提示案例18个。

李永军 主编

北京管理出版社

TAX
PLANNING

纳税避税常见 问题操作手册

TAX PLANNING

精心编选300多个涉税疑难典型案例，理论与实务兼备，实用性强。
深入浅出，通俗易懂，是财会人员、税务工作者、企业管理人员、
涉税人员、中小企业纳税筹划的必备手册。

北京管理出版社

紧跟最新税法法规和《小企业会计准则》编定

★★★★

修订第三版

公司纳税实务 操作与案例解析

李永军 主编

速览最新税法，把握政策走向
着眼公司纳税，衔接实务操作

北京管理出版社

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，以姓氏笔划为序）

王君彩 中央财经大学会计学院教授、博士生导师
祁怀锦 中央财经大学会计学院教授、博士生导师
曲晓辉 厦门大学会计发展研究中心主任、教授、博士生导师
陈国辉 东北财经大学津桥商学院院长、会计学教授、博士生导师
杜兴强 厦门大学会计系教授、博士生导师
杨周南 财政部科研所教授、会计电算化专家、博士生导师
荆新 中国人民大学会计系教授、博士生导师
赵德武 西南财经大学副校长、会计学教授、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

丛 书 主 编 侯立新
总策划 申 明

前 言

目前,纳税筹划已成为一门显学,减轻税负是纳税筹划兴起与发展的根本原因。但是,减轻税负并不是纳税筹划的全部,涉税零风险才应是纳税筹划的首要目的。涉税零风险包括两个方面:一是多缴税的风险;二是少缴税的风险。具体是指纳税人账目清楚、申报正确、税款缴纳及时,在企业受到稽查以后,税务机关做出无任何问题的结论书。

以最小的投入获得最大的利益是每个企业生产经营的直接动机和最终目的,企业为了降低成本、减轻税负,进行合理的纳税筹划是有必要的。但是,税务稽查是每个企业最终都无法回避的问题,一旦账务处理不规范或对税法不尽熟悉,就容易导致企业承担一些不必要的税务处罚和税务负担,增加纳税成本,从而不能达到纳税筹划的真正目的。

那么,对于广大企业管理者来说,如何才能在法律许可的范围内降低企业的税负,实现企业的利益最大化,做到成功的合理避税呢?如何在与税务稽查人员的博弈中获胜呢?如何依法规避纳税风险,合法地应对听证、复议,维护企业的合法利益呢?

《企业涉税零风险操作手册:合理避税、税务稽查、权益维护》正是为帮助企业解决上述问题而编写的。全书以税收政策法规为依据,讲解了涉税零风险方面的理论知识,并归集了大量案例,全方位地讲述了企业在实际运营过程所需掌握的合理避税技巧、税务稽查以及权益维护方面的知识。希望本书对广大企业有所帮助、有所借鉴、有所启迪!

全书共分三篇,具体如下:

第一篇介绍了涉税零风险方面的知识,共有5章内容,分别讲述涉税零风险的基础知识、合理避税的技术、企业各个发展阶段的涉税零风险筹划、各大典型行业



涉税零风险的实例以及各税种的涉税零风险筹划。第二篇讲述了税务稽查方面的知识,共有4章内容,分别讲述了税务稽查的系统知识、税务稽查的程序与方法、各税种的税务稽查以及发票与税务登记的税务稽查。第三篇为权益维护,共有4章内容,分别讲述了纳税人维权时应对税务稽查的策略,纳税维权的专题解读、行政复议和行政诉讼技巧以及行政处罚和行政赔偿技巧。

本书具有以下几个显著特点:

一是内容全面系统。从上述的内容提要中,您可以发现,本书讲述了合理避税的一般技巧,并阐述了各个税种以及企业的各个发展阶段的涉税零风险筹划技巧,税务稽查和纳税权益维护知识的方方面面。

二是语言简明易懂。本书采用了简明通俗的语言来讲解原本枯燥的术语,即使是以前从未接触过涉税方面的人员也可以轻易理解。

三是实务操作性强。本书采用大量案例,与理论相联系,讲解清晰,能够帮助您更好地掌握合理避税技巧、税务稽查知识和纳税人权益维护技巧。

本书适用于企业经营者、管理者、财务经理、税务经理、会计人员、税务稽查人员和
对避税筹划感兴趣的读者阅读。由于编者水平有限,书中不足之处在所难免,尚祈读者不吝赐教。

编 者

目 录

第一篇 涉税零风险——合理避税终极追求目标

第 1 章 涉税零风险相关圈点

- 1.1 涉税零风险基础知识 3
 - 1.1.1 涉税零风险的含义 3
 - 1.1.2 企业常面临的涉税风险类型 4
 - 1.1.3 企业涉税风险产生的外部原因 4
 - 1.1.4 企业涉税风险产生的内部原因 8
 - 1.1.5 纳税筹划追求的目标是涉税零风险 10
- 1.2 纳税人应具备的 6 种意识 11
 - 1.2.1 价格筹划意识 11
 - 1.2.2 优惠筹划意识 11
 - 1.2.3 漏洞筹划意识 12
 - 1.2.4 空白筹划意识 12
 - 1.2.5 弹性筹划意识 12
 - 1.2.6 规避筹划意识 12
- 1.3 纳税人应具备的 5 种素质 13
 - 1.3.1 丰富的税收专业知识 13
 - 1.3.2 把握税法、政策动向的能力 13

1.3.3	有效的沟通能力	14
1.3.4	良好的职业道德	14
1.3.5	对筹划方案的针对性、可行性的评估能力	15
1.4	纳税人应培养的4种观念	15
1.4.1	合理避税不是偷、骗、抗、欠税	15
1.4.2	合理避税是企业的权利	21
1.4.3	建立内部纳税控制制度	23
1.4.4	有些观念是合理避税的误区	26

第2章 合理避税的8大切入平台和9大技术手段

2.1	合理避税筹划的8大切入平台	29
2.1.1	筹划税率	29
2.1.2	筹划税基	30
2.1.3	筹划税收优惠	31
2.1.4	筹划纳税人	31
2.1.5	筹划不同经济业务的税负结构	32
2.1.6	筹划国际税收管辖权	32
2.1.7	筹划不同国家或地区的税负状况	32
2.1.8	筹划会计政策方法	33
2.2	合理避税筹划的9大技术手段	36
2.2.1	免税技术	36
2.2.2	税收减征技术	37
2.2.3	税率差异技术	37
2.2.4	分离技术	38
2.2.5	扣除技术	38
2.2.6	抵免技术	39
2.2.7	缓税技术	40
2.2.8	退税技术	40
2.2.9	税收优惠技术	40

第 3 章 企业各个发展阶段的涉税零风险筹划

3.1 企业创立阶段	45
3.1.1 设立公司税务登记	45
3.1.2 企业组织形式方面的合理避税	46
3.1.3 实例分析	47
3.2 企业筹资阶段	50
3.2.1 企业资金来源	50
3.2.2 不同筹资方案的税负比较	51
3.2.3 筹资活动中的合理避税	52
3.3 企业投资阶段	53
3.3.1 投资地点的选择	53
3.3.2 投资行业的选择	55
3.3.3 投资方式的选择	55
3.3.4 固定资产投资合理避税	56
3.3.5 债权投资合理避税	57
3.3.6 股票投资合理避税	60
3.3.7 再投资退税合理避税	62
3.4 企业采购阶段	63
3.4.1 购货规模与结构的筹划	63
3.4.2 购货单位的筹划	64
3.4.3 购货时间的筹划	65
3.4.4 采购结算方式的筹划	65
3.4.5 购货合同和运费的筹划	66
3.4.6 选择委托代购方式筹划	67
3.5 企业内部核算阶段	67
3.5.1 存货合理避税	67
3.5.2 固定资产合理避税	74
3.5.3 包装物合理避税	77
3.5.4 委托加工合理避税	78



3.5.5	税负转嫁的合理避税	81
3.5.6	租赁的合理避税	87
3.5.7	坏账转销的合理避税	90
3.5.8	费用分摊的合理避税	90
3.5.9	资本结构的合理避税	92
3.5.10	获利年度的合理避税	93
3.5.11	利润弥补亏损的合理避税	94
3.5.12	利润分配的合理避税	95
3.5.13	已纳税扣除的合理避税	98
3.5.14	税后利润的逆向避税	101
3.6	企业销售贸易阶段	102
3.6.1	代销方式的合理避税	102
3.6.2	兼营与混合销售的合理避税	103
3.6.3	让利促销的合理避税	105
3.6.4	补偿贸易的合理避税	107
3.6.5	出口退税的合理避税	109
3.7	企业股权变动或结构变化阶段	115
3.7.1	企业合并的合理避税	115
3.7.2	企业分立的合理避税	116
3.7.3	企业清算的合理避税	117

第4章 各大典型行业涉税零风险实操借鉴

4.1	金融保险业合理避税	121
4.2	高新技术企业合理避税	133
4.3	餐饮旅游服务业合理避税	141
4.4	文化和娱乐业合理避税	148
4.5	商场零售业合理避税	155
4.6	物流业、交通运输业合理避税	165
4.7	房地产业合理避税	172
4.8	酒类行业合理避税	211

4.9	化妆品美容行业合理避税	221
4.10	医药行业合理避税	224
4.11	钢铁企业合理避税	232
4.12	电信企业合理避税	236
4.13	对外贸易企业合理避税	240

第5章 各税种的涉税零风险筹划

5.1	增值税涉税零风险筹划的突破口	249
5.1.1	突破口之一——小规模纳税人和一般纳税人的选择	249
5.1.2	突破口之二——销售方式中的合理避税	251
5.1.3	突破口之三——增值税的优惠政策	253
5.2	消费税涉税零风险筹划的突破口	256
5.2.1	突破口之一——混合销售中的消费税合理避税	256
5.2.2	突破口之二——组成计税价格中的消费税合理避税	256
5.2.3	突破口之三——消费税的优惠政策	257
5.2.4	突破口之四——应税消费品委托加工与自行加工的合理避税	258
5.3	营业税涉税零风险筹划的突破口	259
5.3.1	突破口之一——利用适用税率的差异合理避税	259
5.3.2	突破口之二——利用分运合理避税	260
5.3.3	突破口之三——利用兼营行为合理避税	260
5.3.4	突破口之四——利用营业税的优惠政策合理避税	260
5.4	企业所得税涉税零风险筹划的突破口	262
5.4.1	突破口之一——费用分摊进行合理避税	263
5.4.2	突破口之二——捐赠等支出的合理避税	264
5.4.3	突破口之三——境外已纳所得税额的合理避税	265
5.4.4	突破口之四——利用税收优惠进行合理避税	266
5.5	个人所得税涉税零风险筹划的突破口	269
5.5.1	突破口之一——工资、薪金巧妙合理避税	269
5.5.2	突破口之二——个体经营及独资企业、合伙企业个人所得税合理 避税	272

5.5.3	突破口之三——劳务报酬合理避税	273
5.5.4	突破口之四——稿酬合理避税	274
5.5.5	突破口之五——利息、股息、红利所得合理避税	275
5.5.6	突破口之六——如何利用个人理财工具进行合理避税	276

第二篇 税务稽查——征纳双方永久博弈

第6章 税务稽查系统扫描

6.1	税务稽查的概念和原则	281
6.1.1	税务稽查的概念	281
6.1.2	税务稽查的任务	281
6.1.3	税务稽查的原则	282
6.2	税务稽查的内容与职能	284
6.2.1	税务稽查内容	284
6.2.2	税务稽查的重点	284
6.2.3	税务稽查职能	284
6.3	税务稽查的权限	286
6.3.1	税务稽查执法主体	286
6.3.2	税务稽查的管辖	286
6.3.3	税务稽查的权限	286
6.4	税务稽查人员的心理策略	288
6.4.1	心理推测和对策选择	288
6.4.2	建立良好的心理接触	289
6.4.3	观察被查单位有关人员的反应	290
6.4.4	转化抵触心理	291
6.4.5	帮助回忆和陈述	291
6.4.6	稽查人员的自我反省	292
6.5	税务稽查体制的现状分析	293
6.5.1	现行税务稽查体制概述	293

6.5.2	现行税务稽查体制存在的问题	294
6.5.3	稽查体制改革创新的必要性	295
6.5.4	税务稽查体制改革创新的设想	296

第 7 章 税务稽查的程序与方法

7.1	税务稽查的方法	299
7.1.1	账务稽查方法	299
7.1.2	调查方法	302
7.1.3	分析方法	305
7.2	税务稽查的形式	306
7.2.1	日常业务稽查与联合稽查	306
7.2.2	专案稽查与并案稽查	307
7.2.3	到场稽查和调账稽查	308
7.3	税务稽查办案流程	308
7.3.1	税务稽查对象的确定	308
7.3.2	税务稽查的实施	309
7.3.3	税务稽查审理	313
7.3.4	税案处理与执行	314
7.3.5	稽查文书送达	315
7.3.6	稽查档案管理	316
7.4	税务稽查的证据收集与收集方法	317
7.4.1	收集证据的基本要求	317
7.4.2	税务稽查证据的属性	318
7.4.3	税务稽查证据的分类	319
7.4.4	收集税案证据的方法	320
7.4.5	控制税款及赃款、赃物	322
7.4.6	税案调查终结	322
7.5	税务稽查案件复查办法与税务稽查业务公开制度	323
7.5.1	税务稽查案件复查的主要内容	323
7.5.2	税务稽查业务公开制度	324



第 8 章 各税种的税务稽查

8.1 增值税偷税行为的稽查	325
8.1.1 不如实申报销售额	325
8.1.2 虚报进项税额	329
8.1.3 增值税偷税稽查案例分析	332
8.2 消费税偷税行为的稽查	335
8.2.1 不如实申报应税消费品销售额	335
8.2.2 少报应税消费品销售量	336
8.2.3 委托加工材料少计（组成）计税价格	337
8.2.4 多列（或虚列）销货退回、销售折让	337
8.2.5 混淆应税消费品等级、材料	338
8.2.6 消费税偷税稽查案例分析	339
8.3 营业税偷税行为的稽查	342
8.3.1 金融保险业的手续收入等是否申报纳税	342
8.3.2 出租房收入、销售周转收入是否记入应税营业收入	342
8.3.3 饮食服务业有无少列应税项目、少计应税营业额	343
8.3.4 服务行业有无坐支营业收入	343
8.3.5 交通运输企业是否少列应税项目、少计应税金额	343
8.3.6 施工企业开工后收取的“预收工程”款是否足额申报纳税	344
8.3.7 施工企业分包、转包工程是否扣缴税款	345
8.3.8 邮电通信企业营业收入是否完整、准确、及时地入账	345
8.3.9 其他有无不报或少报计税营业额的	345
8.3.10 营业税稽查案例分析	346
8.4 企业所得税偷税行为的稽查	347
8.4.1 少报收入总额的检查	347
8.4.2 虚列成本费用的检查	348
8.4.3 少计投资净收益的检查	355
8.4.4 虚列（或多列）营业外净支出的检查	356
8.4.5 企业所得税偷税稽查案例分析	356

8.5 其他税种偷税行为的稽查	359
8.5.1 资源税	359
8.5.2 房产税	361
8.5.3 印花税	361
8.5.4 其他税种偷税稽查案例分析	362

第 9 章 发票使用与税务登记的稽查

9.1 发票使用的稽查	365
9.1.1 发票印制环节的稽查	365
9.1.2 发票领购环节的稽查	365
9.1.3 发票使用环节的稽查	366
9.1.4 发票审查的基本方法	366
9.2 增值税专用发票稽查	367
9.2.1 增值税专用发票的联次	367
9.2.2 专用发票领购登记制度	367
9.2.3 专用发票开具的范围	368
9.2.4 专用发票计算机稽查的基本工作程序	368
9.3 增值税专用发票的管理及处罚规定	370
9.3.1 对被盗, 丢失增值税专用发票的处理	370
9.3.2 对代开、虚开增值税专用发票的处理	370
9.3.3 纳税人取得虚开的增值税专用发票处理问题	370
9.3.4 关于防伪税控认证系统发现涉嫌违规发票的处理	371
9.3.5 关于增值税计算机稽查系统发现涉嫌违规发票的处理	371
9.4 纳税人户籍管理稽查	372
9.4.1 办理税务登记稽查	372
9.4.2 变更税务登记稽查	379
9.4.3 注销税务登记稽查	380
9.4.4 有关违法行为的处理及其他	381
9.5 发票稽查案例	382
9.5.1 一般纳税人认定稽查	382