



企业管理案例全书系列

纳税 筹划实战

精选百例 第4版

100 CLASSICAL CASES
OF TAX PLANNING

庄粉荣 著

本书根据新的税收政策，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。



机械工业出版社
China Machine Press



企业管理案例全书系列

纳税 筹划实战 精选百例 第4版

100 CLASSICAL CASES
OF TAX PLANNING

庄粉荣 著

本书根据新的税收政策，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。



机械工业出版社
China Machine Press

本书是作者对自己最新研究成果的归纳和总结，特别是对税收筹划在实践过程中遇到的新情况和新问题进行了分析和研究，并将其成果收集在书中的有关案例之中。

书中对税收新政策以及因为新政策而引起的新税收筹划思路和方法进行了归纳和提炼，并体现在相关案例之中，包括增值税筹划、消费税筹划、营业税筹划、进出口税收筹划、企业所得税筹划、契税筹划、土地增值及房产税筹划。

无论从理论的深度，还是从内容的实践操作性上，本书无疑都是一本值得众多的企业投资者、财务总监、财务主管、注册会计师和注册税务师一读的工具书，也是一本值得税务研究机构的研究人员以及税务筹划理论工作者查阅的参考书。

图书在版编目（CIP）数据

纳税筹划实战精选百例/庄粉荣著. —4 版. —北京：机械工业出版社，2011.12

ISBN 978-7-111-36675-1

I. ①纳… II. ①庄… III. ①税收筹划 IV. ①F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2011）第 251349 号

机械工业出版社（北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037）

策划编辑：任淑杰 责任编辑：任淑杰 路绪良

责任印制：乔 宇

三河市宏达印刷有限公司印刷

2012 年 1 月第 4 版第 1 次印刷

170mm×242mm · 27.75 印张 · 465 千字

标准书号：ISBN 978-7-111-36675-1

定价：58.00 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

网络服务

社服务中心：(010) 88361066

门户网：<http://www.cmpbook.com>

销售一部：(010) 68326294

教材网：<http://www.cmpedu.com>

销售二部：(010) 68379649

读者购书热线：(010) 88379203

封面无防伪标均为盗版

第 4 版修订说明

自《纳税筹划实战精选百例》(第 3 版) 2009 年底修订面市以来,又过去了两个年头。在过去的两年里,国际国内经济形势发生了很大的变化,为了应对这些变化,国家也出台了一系列政策,其中包括对财税政策的许多调整,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,人们就更加关心税收筹划,于是,运用性很强的筹划案例类图书受到读者的欢迎。

2011 年 9 月 8 日,本书的策划编辑任淑杰女士给笔者打来电话,告知《纳税筹划实战精选百例》(第 3 版)畅销的同时,建议对该书进行进一步修订。这个意见正好跟笔者不谋而合,从 2011 年 6 月底开始,笔者已经着手对本书的修订事宜。

《纳税筹划实战精选百例》一版再版,作为一个作者,其作品受到读者的欢迎自然是很高兴的。我想,本书的畅销,与出版社编辑的努力是分不开的,所以,本人借此机会向以任淑杰女士为代表的编辑朋友们表示衷心的感谢!

然而,在本书再版时我想做的第一件事情,就是通过本书的再版,向广大读者表示感谢。因为本书出版后,得到了部分大学和研究机构的认可,先后被选作财经类博士研究生和硕士研究生学习和研究税收筹划的教材,东北财经大学、中山大学等数十家院校也将本书作为 MPAcc、MBA 教学的教材;不仅如此,更主要的是本书得到了广大企业家、财务总监、财务经理以及从事财税服务的专家们的肯定。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 2 000 多封读者来信。纵观读者对该书的评价,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 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几个鲜明的特点:

其一,章回体小说式的标题安排,读来使人有种轻松随和之感。将一本兼容理论和实务操作的书借通俗读物的风格与形式予以完美结合,我还是第一次看到。本书多以一个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，真是无愧于寓学于乐的典范！

其二，内容结构上的条分缕析，逐级深入地分析问题、解决问题的独特安排，也使人有耳目一新之感。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。在该书中，作者对每个案例采用“企业基本情况——筹划思路——筹划分析——筹划结论——筹划点评”的分析思路，逻辑思维环环相扣，既分析问题，又解决问题。笔者也翻阅了其他税务筹划（策划）方面的著作，不少雷同之处就是，一开篇理论介绍便连篇累牍于读者眼前。殊不知，这样很容易让读者产生一种疲乏与厌倦之感，从而缺少继续阅读下去的兴趣，更收不到寓学于乐的效果。

其三，朴实无华而又贴近现实的案例书写语言，让人读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100多个经济生活中发生的活生生的企业涉税案例。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、工作经历和厚重的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20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，当读者阅读本书的每一个案例的时候，感觉这些事情就发生在自己的企业，似乎可以按图索骥。但是，这里需要提醒读者的是，切不可盲目模仿，因为经济生活是非常复杂的，有些案例看似相同，实际差异很大，一旦模仿，就会产生涉税风险。

纵观全书，无论是从理论的深度，还是内容的实践操作性，无疑都是一本值得众多的企业投资者、财务总监、财务主管、注册会计师和注册税务师一读的实用指导性工具书，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3版修订完稿的时间是2009年底，但是转眼又过去两年，在此期间，企业所得税的专项政策在不断完善，个人所得税政策又作了重大调整，增值税转型引起其他流转税相应的变化……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，毕竟有许多朋友还是将其作为实战操作手册使用的。所以，笔者顺应广大读者的要求，于2011年底对该书第4次进行全面修订和更新。

目前呈献在读者面前的作品，对原作进行了较大的改进，主要体现在以下三个方面：

(1) 将笔者最新的研究成果进行了归纳和总结，特别是对在税收筹划实践过程中遇到的新情况和新问题进行了进一步的分析和研究，并将其成果收集在新书的有关案例之中。

(2) 加入了新政策以及因为新政策而引起的税收筹划新思路和方法，如增值税转型、企业所得税合并、房地产开发企业所得税政策的变化等，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，并体现在有关案例之中。

(3) 增加了消费税、房产税、契税案例的比例。

(4) 降低了所得税案例的比例，另外再出版一部《所得税筹划实战案例精选》。

(5) 对原书中存在的一些差错和不足进行了修改和完善，在吸收2 000多位读者意见的基础上，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。

至此，笔者就将《纳税筹划实战精选百例》（第4版）和《所得税筹划实战案例精选》与先前出版的《纳税筹划大败局》和《企业涉税风险的表现及规避技巧》等书组成一套税收筹划实务操作模型。

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。因此笔者仍然坚持认为书中可能还会存在不足，甚至错误。好在有广大读者的关心，所以我同样也有理由相信：只要广大读者继续给予关心和支持，本人将与大家共同努力，争取将税收筹划的理论和实践推上更高的境界。

当然，对于一本专著而言，如果没有出版，只是作者个人的事情，一旦出版，就成了社会的事情了。我希望读者在阅读本书的时候注意推敲，如果发现问题，请您告诉我，我们一起努力将这本书不断修改和完善，争取打造一部实用型税收筹划精品著作，为推动我国的税收筹划事业作出贡献！

庄粉荣

2011年11月于南京

E-mail: zhuangfr@163.com

手机: 13701590996

18901490996

前言

Preface

—

税收筹划（税收策划）作为新兴税收理论，在我国已经兴起了好几年，为了这个学科的建立和完善，笔者出版了几本书，并与其他专家一道在全国各地进行了 100 多个税收策划专题讲座，为推广税收策划理论付出了自己的微薄之力。这是笔者的第九部与税收策划有关的专著，写些什么呢？

目前，许多媒体称笔者是税收策划理论的开拓者。诚然，笔者自 1991 年开始从税收促产增收的研究转向税收策划的研究，以《围绕税收职能，研究促产增收》《论税收政策的原则性与灵活性》两篇文章奠定了笔者研究税收策划的理论基础。从 1992 年开始进行税收策划实践，并在税收策划实践中感悟到税收策划存在大量的社会需求。通过《税收策划》（1999 年）《实用税收策划》（2001 年）两本书初步形成了具有自己独特风格的税收策划理论，并通过《投资活动与税收策划》、《企业税收策划实务》两本书进一步提高，总结出了比较系统的税收策划理论。许多税务专家也在税收策划理论的形成和完善上作出了很大的贡献。

随着宣传和推广活动的进一步发展，笔者发现，仅有一定的理念已经不行了，当前的关键问题是如何为纳税人提供具体的税收策划服务。

其实，笔者是通过先实践，再归纳得出理论的。在税务师事务所和会计师事务所工作期间，笔者通过提供税收策划业务开拓税收中介市场，取得了明显的成效。在进行了 50 多个案例实践后，笔者对这些服务事项进行了总结，就是在这个总结过程中提炼出税收策划理论的。（由于当时尚没有人提出过类似的概念，所以笔者的提法叫“税收策划”）税收策划是一门运用性学科，应该到实践中去体现其价值。谁掌握了税收策划的运用技术，并能在实践中推广，谁就可以在未来的税收服务市场抢占先机。

但是，笔者在税收策划实践中发现，人们常常对一些具体的技术性问题

把握不好，导致筹划在操作环节出现问题，进而导致整个筹划活动失败。主要原因是：这些人太自信了，遇到问题总是自以为是，不去认真地研究事物的固有规律和法律的规定性，不去系统地研究相关因素的互相制约等方面的问题，而是按照自己的习惯思维去处理一些比较复杂的涉税问题。

笔者就曾遇到过这样一个事例。某市晨光化学有限公司是1997年5月兴办的外商投资企业，主要从事化工产品的生产和销售。由于该企业经营有方，市场开拓不断取得新成就，企业的经营业绩每年都以成倍的速度增长；同时，该企业还注意不断进行技术创新、不断开发新产品，其产品的技术含金量比较高。经申请，该企业于1999年5月被国家科学技术委员会认定为“高新技术企业”，公司出现了前所未有的快速发展态势。

该企业享受的外商投资企业“两免三减半”所得税优惠政策于2003年6月底到期了，而企业的生产形势却越来越好，预计2003年计税利润达2000多万元，如果要全额缴纳企业所得税，当年就有660多万元。

由于该企业的母公司准备聘请笔者作为顾问，在对集团企业的经营情况进行系统性分析时，笔者发现了问题：当时已是2003年4月底，该公司还未申报先进技术企业所得税减免，于是立即提醒公司申报。税收上对技术先进企业在享受了“两免三减半”优惠之后，有延长3年减半征收企业所得税的优惠规定。

但是，在承办过程中该企业的财务部李经理才知道，享受3年减半征收企业所得税的税收优惠政策必须以拥有“先进技术企业”证书为前提，而“先进技术企业”是由国家经济贸易委员会负责考核和认定的。在主管税务机关的提醒下，该企业立即向当地主管经济贸易委员会提出了“先进技术企业”的认定申请。然而，无论李经理怎样抓紧，认定“先进技术企业”的一套申报流程和审批程序也要一定时间才能完成。当该企业取得“先进技术企业”资格时，已经是2003年7月10日。当李经理拿着证书向主管税务机关申请办理企业所得税优惠手续时，竟被告知该企业依法不能享受延长3年减半征收企业所得税的待遇。

为什么会出现这样的尴尬局面呢？其实问题也就出在一念之差上！

李经理将“高新技术企业”混同于“先进技术企业”！原来他以为“高新技术企业”就是“先进技术企业”，本企业在享受生产性外商投资企业所得税“两免三减半”优惠政策之后，当然可以再享受“先进技术企业”减半征收企业所得税3年的优惠政策了！但事实上，“高新技术企业”与“先进技术企业”是两个不同的概念，有不同的认定程序，适用不同的企业，其享受的税

收待遇也不尽相同。

李经理的一念之差，导致该公司失去了享受3年减半征收企业所得税优惠的机会，公司损失超过1000万元，其教训是十分深刻的！当弄清问题的来龙去脉之后，李经理不无感慨地说：“企业经营，离不开税收策划；筹划税收，不系统地理解和掌握税收政策不行。这是我用千万元买来的深刻教训！”

瞧！本来煮熟的鸭子飞了。笔者觉得该事例对多数纳税人有警示作用，于是以《经理一念之差，公司损失千万》为题，在《中国税务报》的税收策划周刊上作了介绍。

税收策划有一个特点：它是在法律的边缘操作。这就要求税收策划人员对事物的固有特征和税法的规范进行全面、系统的研究和掌握。因此，从事税收策划的人员要注意从掌握基本概念开始去做，从研究现有的案例去模拟税收策划的操作原理，从而树立一个科学的税收策划的操作意识。这是一个比较好的入门技巧。

目前，企业的财务人员有一个缺点：总认为自己无所不能。有的财务人员虽然也承认自己的能力有限，但是怕别人说自己不行，尤其是怕老板说自己不行而饭碗难保，所以不敢向董事会建议聘请专业人士。而在投资人或其他企业的决策人方面也存在一个致命的弱点：认为自己的财务人员行，或者本企业的财务人员应该行，不知道利用“外脑”为自己服务。其实，聘请“外脑”并不是说明自己不行，而是可以克服人们思维上的固有弱点。对此，古人早有认识：“当局者迷，旁观者清。”苏东坡诗云：“不识庐山真面目，只缘身在此山中。”况且，当今社会是一个专业分工的社会，专业的发展是越来越深入，谁也不能独揽全科、样样精通，只有善于利用他人的智慧，才有可能立于不败之地。

当然，外聘专家是需要花费一笔钱的，但是，作为投资者对此应该有一个正确的认识。外聘专家的花费是可以计量的，而取得的收益除了可以计量的以外，更多的可能是无法计量的，这个“无法计量”的收益又可以通过企业“无形资产”价值的提升而反映出来：企业团队的管理能力增强了，相关业务的涉税风险降低了，企业自身积累能力增强了……所有这些，都是企业竞争力得以提升的具体表现，只要善于利用，收益才是巨大的。

二

本书不想再进行“纸上谈兵”了。

税收策划，作为一门运用性学科，其意义就在于它的操作性，是帮助纳税人节约费用、增加收益的学科。笔者是在实践了100多个案例，即通过事实证明这个活动，纳税人可以带来很大经济收益的基础上，才动手总结自己的实践经验，从而完成目前在市场流行的《实用税收策划》等八部专著的。2003年经教育部确认，将税收筹划作为全日制财经类本科学生学习的课程，中央财经大学作为教育部获标单位，编写出版了教材《税收筹划》（笔者参加了该书的编写工作），这就标志着税收筹划作为一门学科得到了官方的确认。

但是，纵观前面的著述（包括笔者以前的专著），从写作方法上看，绝大多数是以政策为主线，然后再以案例的形式辅助佐证，从而通过事实深入浅出地说明，最终表达了一个比较实用的原理。这样是完成了“理论工程”的架构，但是存在一个通病：理论大于实践，难以将理论落到实处。

随后笔者开始进行新的尝试：为了配合中央财经大学《税收筹划》教材，笔者拿出辅助教材《税收策划案例分析》一书的初稿。在写完该书以后，笔者考虑到该书的阅读对象主要是在校学生，在行文方式上反映了课堂教学的特点，不太适合实践操作环节的人员阅读。因此，笔者经过调研，在广泛听取企业家和财务会计人员意见和建议的基础上，写出了这部《纳税筹划实战精选百例》。

本书在理论与实践的有机结合上下工夫，基本抛开单纯理论上的论证，几乎完全用实战案例为读者提供了一个战略研究的“沙盘”（或者说上市前的“路演”模型）。本书以笔者日常服务的实战案例为主，个别案例也吸收了高金平、谭光荣等专家在有关媒体上发表的精华案例，目的是使税收策划理论在实务操作层面上形成体系，使其更具有操作性的同时，形成相对完备的指导思路。

本书在表达方式上进行了创新，将“企业基本情况”、“筹划思路”、“筹划分析”、“筹划结论”、“筹划点评”、“筹划难点”等税收策划必须经历的程序分别列示，部分案例对“操作难点”也作了提示，从而便于读者阅读和把握有关案例的操作原理。因此，本书既适合于高级研究机构的研究人员作为税收策划理论研究的参考读物，也适合于注册会计师、注册税务师在实际操作过程中作为指导性工具书，更适合于企业的投资人、企业财务总监和财务主管作为经营决策涉税指导手册。

这里需要说明的是，虽然各个案例都反映着税收策划的原理，但是，个案毕竟是个案，在很大的程度上具有其特殊性。因此，笔者在这里提醒读者，不要轻率模仿，一个貌似相同的案例，由于操作环境、操作程序或操作方法

的变化,就可能出现完全不同的结果。对于那些比较复杂的问题,最好还是聘请专家来指导,这样可以有效地降低操作风险。

三

由于税收策划是一门新学科,目前还处于摸索和完善阶段,虽然笔者作为先行探索者之一,在具体的操作环节做了大量的工作,但是,由于笔者的学识水平有限,在探索过程中遇到过许多困难。幸运的是,在具体研究和写作过程中,得到了许多专家、学者的关心和帮助。如国家税务总局科研所的所长刘佐,中央财经大学税务学院副院长杨志清教授,税收策划专业博士、湖南大学教授谭光荣等专家对本人的业务建设都曾提供过无私的帮助。对他们的关心、支持和帮助,笔者在这里一并表示衷心的感谢!

虽然笔者已经作出了努力,但是书中仍难免有不足之处,希望读者不吝赐教!

庄粉荣

2005年6月于北京

目 录

Contents

第4版修订说明 前言

企业整体税收 筹划案例分析

3	企业发展定战略	纳税筹划不可缺
8	涉税风险在流程	全员管税是上策
16	筹划找准切入点	现场操作是关键

让利送券和返利	谁对老板更有利	25
公司经营加农户	流程设计很关键	37
农民专业合作社	国家税收很优惠	43
销售奖励发奖金	不如预估降销售	48
经销加工可选择	税收负担要算清	54
运费列支渠道多	条条渠道费不同	58
自备车队独立否	税收负担不一样	60
货物采购哪里来	价格测算不放松	63
“烫手山芋”减免税	争取之前细思量	66
公司架构好组合	如何搭配有技巧	71
业务流程巧调整	企业节税又增收	76
商业服务有新招	联营扣点是代销	80
技术划分有标准	综合利用应筹划	88
污泥焚烧可发电	税收优惠咋享受	93

增值税

筹划案例分析

稀有产品好节税	完税价格是手段	103
国家关税法则严	税收策划技巧活	107
国际市场多风险	全局筹划利保全	111
进料来料两选择	税收成本有重点	114
出口方式有不同	税收成本存差别	119
产品归类不相同	征退税率可选择	122
进口设备为创业	善于筹划添效益	126
出口业务视内销	涉税风险需规避	132

进出口税收

筹划案例分析

消费税

筹划案例分析

143	机构整合消费税	政策底线有规范
145	白酒需缴消费税	销售公司来运筹
148	产品属于上下游	协同操作利增厚
150	连续生产消费品	外购扣税能筹划
160	负担偏重消费税	递延纳税寻方法
162	卷烟加工方式变	税收负担存差异
166	销售价格有策略	盈利水平可调节
169	兼营产品获利多	项目复杂风险烦
171	会计核算变方法	财务成果有差异
173	经营方式作改变	盈利能力可增加
175	特殊条款负担重	经营筹划压力轻

混合销售常发生	税收风险是烦恼	183
土地转让可操作	方式不同税有别	190
资产转让好热闹	税收筹划来增效	197
在建工程可转让	资产激活绩效优	201
租赁仓储巧转换	双赢筹划天地宽	207
无形资产可转让	节税筹划不能忘	210
土地开发有绝招	先投资后再转让	212
价外费用项目多	向外转嫁有方法	219
以房抵债已是累	为何全额来征税	221
旅游运输巧转换	增加利润思路宽	227
娱乐税收负担高	节税筹划成本低	231
量贩经营出新招	筹划不当税不少	234
级差地租择校费	是否应缴营业税	240

营业税

筹划案例分析

企业所得税 筹划案例分析

247	一人投资创事业	何种性质企业好
252	集团发生管理费	分摊税法不理睬
257	企业发生招待费	合理筹划可不贵
265	如何捐赠有学问	筹划适当可收益
275	资产捐赠变投资	合作双方降税负
285	软件企业税优惠	筹划得当有作为
292	嵌入软件运用广	涉税业务好复杂
302	下岗就业有优惠	资格认定是前提

销售价格与费用	土地筹划是基础	311
甲供材料有空间	操作不当是风险	317
普通豪华分开算	操作得当税可断	321
控制增值分水岭	政策界限要分清	325
大楼多次来转让	税收可以大幅降	328
终止经营有策略	巧妙筹划是关键	331
税收优惠可利用	政策界限需分清	334
开发资格是资源	扣除政策是金牌	338
融资证明见效果	是否提供有讲究	341
筹划土地增值税	房产企业需谨慎	343
投资以后再转让	增值处理有风险	348
转让旧房平常事	土地增值细分析	352
土地闲置费扣除	不同税种有差异	354
合作建房好进行	土地增值需清算	357
项目结束好清算	政策把握是关键	361

土地增值税 筹划案例分析

369	筹划节约房产税	计税依据是核心
372	房产原值税基础	合理操作有技巧
376	房租合同可签署	费用划分有讲究
378	租赁仓储巧转换	双赢筹划天地宽
380	地下建筑好经营	房产税收取理清
384	综合商场多模式	房产税收取区别
389	房产税收有减免	程序操作做在前

房产税 筹划案例分析

买房换房有技巧	如何选择需筹划	397
换房操作方法多	精心操作税不同	400
买房过程有契税	房产价格好操作	403
资产转移有契税	内部划转能免缴	409
债务重组有契税	操作得当税无累	411
土地转移好筹划	买主应当缴契税	415
土地流转有优惠	契税减免看条件	421
卖房促销送契税	不如折价来销售	425

契税

筹划案例分析

企-业-整-体-税-收

筹划案例分析

- ✿ 企业发展定战略 纳税筹划不可缺
- ✿ 涉税风险在流程 全员管税是上策
- ✿ 筹划找准切入点 现场操作是关键

