
合理避税筹划技巧

(书配光盘)

罗金明 张朝阳 著



同济大学出版社

合理避税筹划技巧

(书配光盘)

避税筹划创造性的新方法

2006年2月版

罗金明 张朝阳 著

软件制作：天津市南瑞科技发展有限公司



福兰（上海）商务咨询有限公司策划
同济大学出版社

合理避税筹划技巧

罗金明 张朝阳 著

责任编辑 徐国强 责任校对 徐春莲 封面设计 潘向葵

出版	同济大学出版社
发行	(上海四平路1239号 邮编 200092 电话 021-65985622)
经销	全国各地新华书店
印刷	宜兴市教育彩印厂印刷
开本	890mm×1240mm 1/32
印张	12.875
字数	370400
印数	1-2100
版次	2006年2月第1版 2006年2月第1次印刷
版号	ISBN 7-900609-82-2
定价	80元(书配光盘)

本书若有印装质量问题, 请向本社发行部调换

1/0 序言目录

1/1 编者序

1/2 目录

1/3 光碟安装说明

1/4 主要参考文献

1/1 编者序

随着我国税法的逐步完善和税收征收管理力度的加强,依法纳税、准确计税、合法节税的意识已越来越深入人心。“依法纳税光荣,偷税漏税可耻,合理避税高明。”在竞争日益激烈的市场环境下,面对企业无法回避的大额税收费用,务实而精明的企业家们总是希望通过对企业运营的相关环节进行妥善安排,在合法前提下进行合理避税,尽可能地降低企业税收负担,实现企业利润最大化。

合法合理地开展避税筹划,已成为企业创造利润和提高企业竞争能力的重要经营手段。如何在科学的避税筹划理论和技术指导下,借鉴国内外企业的成功避税经验,结合企业的实际进行合理避税,是每一名企业家和财务管理工作者必须面对的挑战。因此,我们编写了这本具有理论性、前沿性、时效性、实务性和可操作性的合理避税筹划书籍,为企业家和财务人员合理避税提供参考。

与西方国家上百年的避税筹划发展历史比较,我国避税筹划的发展还属于起步阶段。同时,目前我国税法也正处在逐步改革过程之中,合理避税的技巧也将随着新税法的出台而不断推陈出新。因此,根据税法不断改革和合理避税技巧不断完善趋势,本书为纳税人合理避税筹划提供最新的参考方案和技巧。同时,本书光盘部分收集整理了大量的国家财税法律、法规、规章及其他有关的规范性文件,也提供了大量可供读者编辑的企业财税制度范例和财税文书表格,为读者的实际工作提供了极大的便利。

全书内容和结构由浙江工商大学罗金明教授设计。全书共十一章,其中,第一章由本书编者和福兰商务咨询有限公司共同撰写;第二章、第三章、第四章、第七

章、第八章、第十章由罗金明撰写，第五章、第六章、第九章、第十一章由张朝阳(浙江万里学院)撰写，光盘内容由罗金明编撰。全书由罗金明负责修改并定稿。

感谢福兰(上海)商务咨询有限公司的张志强总经理和吴疆先生，是他们的精心策划和鼎力支持才使这本书得以出版。

因时间和水平有限，本书仍存在不尽如人意之处，恳请读者批评指正。我们会根据各方面提出的建议和意见，不断地进行改进，以给读者的需要。

罗金明

2006年2月于杭州

1/2	目 录
1/0	序言目录
1/1	编者序
1/2	目 录
1/3	光碟安装说明
1/4	主要参考文献
2/0	合理避税筹划概述
2/1	合理避税筹划的概念与特征
2/2	合理避税筹划是纳税人的一项基本权利
2/3	合理避税筹划产生的原因
2/4	合理避税筹划的目标
2/5	合理避税筹划的原则
2/6	合理避税筹划的程序和步骤
3/0	合理避税筹划的方法
3/1	合理避税筹划的内容
3/2	合理避税筹划的基本技术
3/3	合理避税筹划方法
4/0	增值税的避税筹划技巧与案例
4/1	增值税纳税人的筹划技巧与案例
4/2	一般纳税人计税方法选择的筹划技巧与案例
4/3	以废旧物资为原料的企业的避税筹划技巧与案例
4/4	兼营销售的避税筹划技巧与案例
4/5	混合销售的避税筹划技巧与案例
4/6	销售方式的避税筹划技巧与案例
4/7	结算方式的避税筹划技巧
4/8	旧货价格的避税筹划技巧与案例
4/9	货物出口方式的避税筹划

4/10 进口国外料件加工复出口的避税筹划技巧与案例

5/0 营业税的避税筹划与实用案例

5/1 建筑工程承包的避税筹划技巧与案例

5/2 合作建房的避税筹划技巧与案例

5/3 不动产销售的避税筹划技巧与案例

5/4 不动产出租的避税筹划技巧与案例

5/5 不动产投资的避税筹划技巧与案例

5/6 运输企业的避税筹划技巧与案例

5/7 建筑安装企业的避税筹划与案例

5/8 调整营业额的避税筹划技巧与案例

5/9 转让无形资产的避税筹划技巧与案例

5/10 金融保险企业的筹划技巧与案例

5/11 营业税纳税义务发生时间的避税筹划

6/0 消费税的避税筹划技巧与案例

6/1 关联企业转移定价的避税筹划技巧与案例

6/2 易货贸易或实物投资的避税筹划技巧与案例

6/3 成套消费品销售方式的避税筹划技巧与案例

6/4 外购应税消费品的避税筹划技巧与案例

6/5 委托加工消费品的避税筹划技巧与案例

6/6 连续生产应税消费品的避税筹划技巧与案例

6/7 经销部销售方式的避税筹划技巧与案例

6/8 进出口消费品的避税筹划技巧与案例

6/9 金银首饰消费税的避税筹划技巧与案例

6/10 递延纳税的避税筹划技巧与案例

6/11 资本运作过程的避税筹划技巧与案例

6/12 利用临界点的避税筹划技巧与案例

7/0 企业所得税避税筹划与实用案例

7/1 先补亏后缴税的避税筹划技巧与案例

- 7/2 国产设备投资抵免的避税筹划技巧与案例
- 7/3 再投资退税的避税筹划技巧与案例
- 7/4 存货计价的避税筹划
- 7/5 固定资产折旧的避税筹划技巧与案例
- 7/6 固定资产修理的避税筹划技巧与案例
- 7/7 捐赠和资助的避税筹划技巧与案例
- 7/8 转让定价的避税筹划技巧与案例
- 7/9 业务招待、广告和宣传费的避税筹划技巧与案例
- 7/10 预缴所得税的避税筹划技巧与案例

- 8/0 个人所得税的避税筹划技巧与案例
- 8/1 居民与非居民的避税筹划技巧与案例
- 8/2 今年一次性奖金发放的避税筹划技巧与案例
- 8/3 均衡工资、薪金收入的避税筹划技巧与案例
- 8/4 工资、薪金福利化的避税筹划技巧与案例
- 8/5 工资、薪金与劳务报酬的转换筹划技巧与案例
- 8/6 劳务报酬所得的避税筹划
- 8/7 个人生产经营所得的避税筹划技巧
- 8/8 稿酬所得的避税筹划技巧与案例
- 8/9 利息、股息和红利所得的避税筹划技巧与案例

- 9/0 其他税种的避税筹划技巧与案例
- 9/1 关税的避税筹划技巧与案例
- 9/2 土地增值税的的避税筹划技巧与案例
- 9/3 房产税的避税筹划技巧与案例
- 9/4 城镇土地使用税的避税筹划技巧与案例
- 9/5 城市维护建设税的避税筹划技巧与案例
- 9/6 车船使用税的避税筹划技巧与案例
- 9/7 印花税的避税筹划技巧与案例

- 10/0 企业生命周期的避税筹划技巧与案例

- 10/1 企业创业的避税筹划技巧与案例
- 10/2 企业经营的避税筹划技巧与案例
- 10/3 企业产权重组的避税筹划技巧与案例

- 11/0 **税务稽查和应对**
 - 11/1 自查阶段的应对
 - 11/2 如何配合税务稽查
 - 11/3 法律对税务稽查权利的限制
 - 11/4 常见的税务稽查策略
 - 11/5 常见的税务稽查方法
 - 11/6 税务机关的询问技巧
 - 11/7 用好纳税人的权利

1/3 光碟安装说明

1/3.1 重要申明

感谢您购买福兰(上海)商务咨询有限公司筹划的《合理避税筹划技巧》。请在使用本产品之前认真阅读本说明书。当您开始使用《合理避税筹划技巧》时,福兰(上海)商务咨询有限公司假定您已经认真阅读了说明书。

作为实用办公应用工具,《合理避税筹划技巧》将依据如下条件进行每年四次的定期升级:

1. 客户使用中的意见和建议的综合反馈;
2. 涉及企业财税管理新的法律法规的出台;
3. 产品作者根据总体企业财税管理的需求和导向。

我们将在以后的实际工作中,在专家的指导下,总结经验,做好产品的完善工作。我们真诚希望您能提供宝贵的意见。让我们共同努力,力争在以后进一步提高产品的实用性。

您所购买的《合理避税筹划技巧》为2006年2月版。

1/3.2 软件安装环境

1/3.2.1 软件环境

— WINDOWS 操作系统: 中文 WINDOWS9X 或中文 WINDOWSNT4.0/WINDOWS2000/WINDOWSXP

— 成功安装了 MS WORD 2000 或更高版本。注意:
“中文WINDOWS9X” 包括 “中文WINDOWS95” 和
“中文WINDOWS98” 系统。

1/3.2.2 硬件环境

- CPU：80486 DX/66以上；
- 内存：8M以上；
- 显卡：标准VGA,16色显示模式以上；
- 其他：鼠标。

1/3.3 安装与使用

1/3.3.1 快速安装

注意：

安装前请确认您的计算机已成功安装了MS Word6.0或更高版本。

第一步：启动计算机进入WINDOWS (95 / 98 / ME / 2000/XP)。

第二步：放入《合理避税筹划技巧》光盘版光碟，运行光碟中的 setup.exe 文件进入界面，点击下一步(图1-1)。

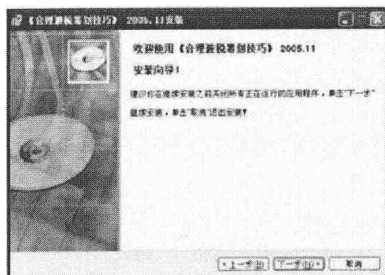


图1-1

第三步：阅读[许可协议]“是”进入下一步，“否”退出安装程序（图1-2）。

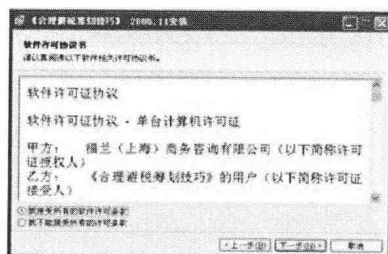


图1-2

第四步：依次确认[安装路径]后选择“下一步”即开始复制文件（图1-3、图1-4）。

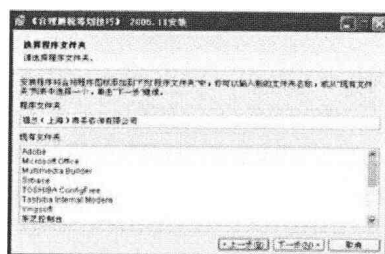


图1-3

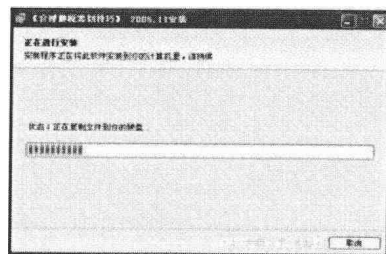


图1-4

第五步：文件复制结束，并提示是否添加 [快捷方式]，选“完成”结束（图1-5）。

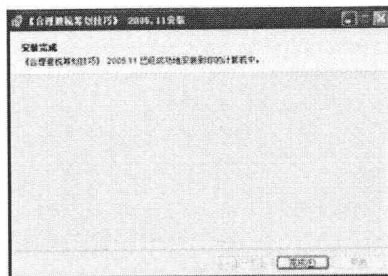


图1-5

1/3.3.2 软件使用

方法一：点击桌面《合理避税筹划技巧》光盘版快捷方式进入。

方法二：进入系统菜单“开始/所有程序/《合理避税筹划技巧》”，选择《合理避税筹划技巧》即可。

1/3.3.2.1 查询主界面（图1-6）



图1-6

查询主界面是您使用《合理避税筹划技巧》光盘版的主要操作界面，在此界面上为您提供本软件所有的控制选项。通过这个简单、易操作、界面友好的控制平台，使您不需要专业的知识就可以很好的使用《合理避税筹划技巧》光盘版。第三部分界面及菜单说明系统主界面，点击“开始”按钮进入查询界面(图1-6、图1-7)。



图1-7

1/3.3.2.2 分类查询

在主界面各目录框中逐步选定您要查询的目录名称，在“文档名”框中将出现您所需要的范文名称(图1-8)。双击或点“打开”按钮，系统将调用MS WORD打开您需要的范文文档模板。



图1-8

1/3.3.2.3 快速查询

在主界面点击“快速查询”按钮或F8进入快速查询界面(图1-9)。输入您要查询的关键字。点击“查询”按钮，“查询结果”框里将列出查询的结果，选中您所需的范文文档名，点击“打开”按钮，系统将调用MS WORD打开您需要的范文文档模板(图1-9)。

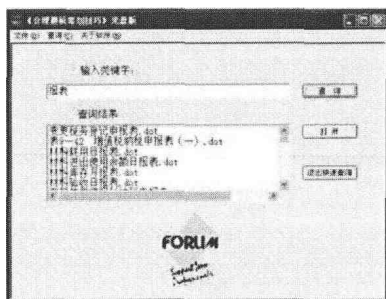


图1-9

1/3.4 软件卸载

《合理避税筹划技巧》光盘版提供了自动卸载的功能，您可以方便地卸载《合理避税筹划技巧》光盘版的所有文件、程序组、快捷式和设置。

方法一：进入系统菜单“开始/程序/《合理避税筹划技巧》”，选择“卸载”即可。

方法二：进入控制面板执行“添加/删除程序”，选择“《合理避税筹划技巧》”，点击“添加/删除程序”即可。

1/3.5 软件升级

《合理避税筹划技巧》光盘版升级说明