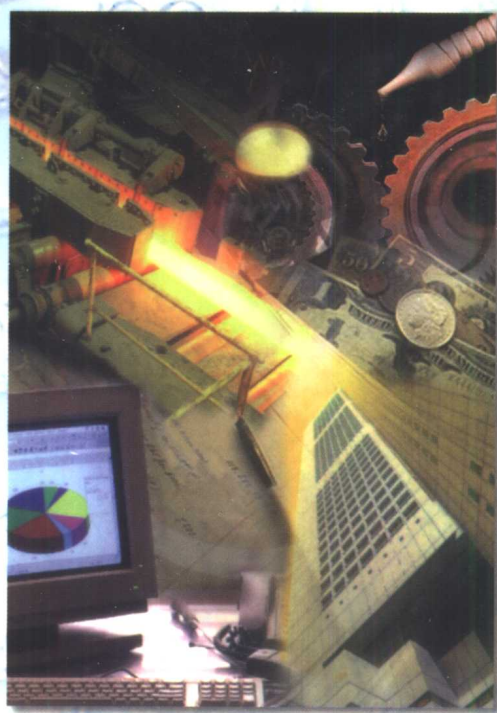


S1128

企业 税费设计最 优化操作全书

李仁明
编

中国物资出版社



企业税费设计 最优化操作全书

(中册)

李仁明等 编

中国物资出版社

目 录

第三编 企业税收设计
最优化策略之一——避税

第六章 国内避税的方式	(885)
第一节 税基式避税	(885)
一、存货计价法	(885)
二、折旧计算法	(890)
三、筹资选择法	(900)
第二节 税率式避税	(901)
一、低税率法	(902)
二、利润转移法	(903)
第三节 税额式避税	(916)
第七章 税种避税策略	(918)
第一节 消费税的避税策略	(918)
一、在销售收入上的避税	(919)
二、在税率上的避税	(923)
三、纳税环节上的避税	(923)
第二节 增值税的避税策略	(925)
一、扣除税额上的避税	(926)
二、混淆一般纳税人和小规模纳税人税额的界线	(928)
三、将实物投资、捐赠、以物易物，“在建工程”的价款相互从高计算， 人为扩大进项税额或互不作销售，人为减少销售税额	(930)
四、销售税额的避税	(930)

第三节 营业税的避税策略	(931)
第四节 法人所得税的避税策略	(932)
一、在材料问题上的避税	(933)
二、在工资问题上的避税	(934)
三、在固定资产方面的避税	(935)
四、在待摊费用和预提费用上的避税	(935)
五、高转完工产品成本	(936)
六、高转产品销售成本	(937)
第五节 个人(经营)收入的避税策略	(937)
第六节 其他各税的避税策略	(941)
一、房产税方面的避税	(941)
二、车船使用税方面的避税	(941)
三、印花税方面的避税	(942)
四、固定资产投资方向调节税方面的避税	(942)
五、土地增值税的避税	(943)
第八章 国内企业避税的策略	(944)
第一节 国内企业避税策略概述	(944)
第二节 转让定价避税策略	(945)
第三节 材料计算避税策略	(946)
第四节 折旧计算避税策略	(946)
第五节 费用分摊避税策略	(947)
第六节 技术改造时机选择避税策略	(948)
第七节 筹资避税策略	(954)
第八节 租赁避税策略	(955)
第九节 信托避税策略	(956)
第十节 新产品避税策略	(957)
第十一节 综合利用避税策略	(958)
第十二节 横向联合避税策略	(959)
第十三节 技术引进避税策略	(959)
第十四节 补偿贸易避税策略	(960)
第十五节 挂靠科研避税策略	(961)
第九章 三资企业避税策略	(963)
第一节 实物投资避税策略	(963)
第二节 中外合谋串通避税策略	(963)
第三节 以转让出资为名变相抽回资金避税策略	(964)
第四节 运用转让定价手法避税策略	(964)
第五节 隐藏技术转让价款, 逃避特许权使用费预提税策略	(965)
第六节 逃避工程承包应纳的税收策略	(965)

第七节 利用汇率变动差避税策略·····	(966)
第八节 外商利用我国税收征管漏洞避税策略·····	(967)
第九节 “三来一补”避税策略·····	(967)
第十节 三资企业避税定量分析·····	(968)
一、三个基本假定·····	(968)
二、研究方法步骤·····	(969)
三、损失的初步计算·····	(969)
四、高进低出及其损失的特征·····	(971)
五、结论·····	(971)
第十章 国际避税策略·····	(972)
第一节 国际避税策略概述·····	(972)
第二节 人的流动避税策略·····	(973)
第三节 人的非流动避税策略·····	(975)
第四节 货物的流动避税策略·····	(976)
一、避税成为常设机构避税策略·····	(976)
二、收入成本转移避税·····	(978)
三、转让定价避税·····	(979)
四、租赁避税·····	(980)
五、避税地避税·····	(981)
六、分支机构避税·····	(982)
第五节 流动与非流动结合避税策略·····	(982)
一、人员的资金流动避税·····	(982)
二、人的流动与资金的非流动避税·····	(983)
三、人的非流动与资金的流动避税·····	(983)
四、人员与资金非流动避税·····	(984)
第六节 避税地避税策略·····	(985)
一、避税地的概况·····	(985)
二、利用“避税地”避税的主要方式·····	(986)
第七节 避免国际双重征税的策略·····	(987)
一、税收管辖权与国际双重征税原因·····	(987)
二、免税法·····	(988)
三、抵免法·····	(989)
四、扣除法·····	(993)
五、减免法·····	(994)
六、缓缴法·····	(994)
七、双边措施避免双重征税方法·····	(995)

第四编 企业税收设计

最优化策略之二——节税

第一章 节税策略概述	(999)
第一节 节税的概念与特征	(999)
第二节 节税与避税、逃税	(1000)
一、节税与避税	(1000)
二、节税与逃税	(1001)
第二章 节税的预备性知识	(1009)
第一节 节税的法律知识和责任	(1009)
一、法律责任的范围	(1009)
二、税务行政复议——节税者的权利	(1010)
三、税务行政诉讼	(1015)
四、如何获取税务行政赔偿	(1020)
第二节 节税要素的规划和处理	(1022)
一、“企业所得税”节税要素规划	(1022)
二、“个人所得税”节税要素规则	(1029)
三、增值税、节税要素规划	(1033)
四、消费税节税要素规划	(1035)
五、营业税节税要素规划	(1037)
第三节 优惠政策的节税处理	(1039)
一、外商投资企业和外国企业所得税优惠政策的节税处理	(1039)
二、个人所得税的优惠政策节税处理	(1042)
三、增值税的优惠政策节税处理	(1044)
四、消费税的优惠政策节税处理	(1053)
五、营业税的优惠政策及节税处理	(1054)
六、关税的优惠政策的节税处理	(1055)
七、关税要素规划	(1057)
第四节 纳税计算的节税处理	(1059)
一、外商投资企业和外国企业所得税税额的计算和处理案例	(1059)
二、个人所得税的纳税计算和处理案例	(1062)

三、增值税纳税计算与会计处理案例	(1064)
四、消费税纳税计算与会计处理案例	(1066)
五、营业税纳税计算及处理案例	(1069)
六、关税税款的计算和缴纳	(1072)
第三章 企业节税设计的基本方法 (上)	(1074)
第一节 企业组织形态的选择与节税设计	(1074)
一、人手少,以独资合资为宜	(1074)
二、公司组织享有多项优惠	(1074)
三、股份有限公司有利税负	(1075)
第二节 企业节税策略的运用与节税设计	(1076)
一、缩小课税基础	(1076)
二、适用较低税率	(1077)
三、延缓纳税期限	(1077)
四、合理归属所得年度	(1077)
第三节 收入的节税设计	(1077)
一、营业收入	(1078)
二、非营业收入	(1079)
第四节 销货成本的节税设计	(1079)
一、存货计价方法的选择	(1080)
二、原料耗用量认定顺序的决定	(1081)
三、取具合法凭证	(1083)
四、避免被调低进货成本	(1083)
第五节 避免费用及损失被剔除的节税设计	(1083)
一、损费认列的基本原则	(1084)
二、避免被剔除的办法	(1086)
第六节 薪资支出的节税设计	(1087)
一、薪资支出的范围	(1087)
二、薪资支出认列条件	(1087)
三、相关重要规定	(1088)
四、节税设计	(1090)
第七节 租金支出的节税设计	(1090)
一、融资租赁的处理	(1090)
二、押金计算租金的处理	(1091)
三、租金偏低的调整	(1092)
四、节税规划	(1092)
第八节 旅费支出的节税设计	(1093)
一、旅费的认定条件	(1093)
二、外籍人员旅费列支	(1094)

三、节税策略	(1095)
第四章 企业节税规划基本方法 (中)	(1097)
第一节 广告费的节税设计	(1097)
一、广告费的列支条件	(1097)
二、广告费与交际费、佣金支出及销货折让的划分	(1098)
三、节税策略	(1099)
第二节 保险费的节税设计	(1100)
一、保险的种类	(1100)
二、保险费的认列条件	(1101)
三、节税策略	(1102)
第三节 交际费的节税设计	(1103)
一、交际费的认定条件	(1103)
二、交际费列支标准	(1104)
三、节税策略	(1105)
第四节 捐赠的节税设计	(1106)
一、认列条件	(1106)
二、节税策略	(1107)
第五节 提列固定资产折旧的节税设计	(1108)
一、资产重估价	(1108)
二、提列资产涨价补偿准备	(1110)
第六节 开办费的节税设计	(1111)
一、开办费的认列条件	(1111)
二、开办费的摊提	(1112)
三、开办费的节税策略	(1112)
第五章 企业节税规划的基本方法 (下)	(1114)
第一节 佣金支出的节税设计	(1114)
一、国内佣金认列条件	(1114)
二、国外佣金认列条件	(1115)
三、佣金支出与相关费用的区别	(1116)
四、节税规划	(1116)
第二节 财产交易损益的节税设计	(1118)
一、交易损益的计算	(1118)
二、出售房地收入费用的划分	(1119)
三、课税原则	(1119)
四、节税规划	(1120)
第三节 利息支出的节税设计	(1121)
一、不得列为费用的利息支出	(1122)
二、应予资本化的利息支出	(1122)

三、得列为费用的利息支出	(1124)
第四节 商品盘损的节税设计	(1125)
一、商品盘损的认列条件	(1125)
二、商品盘损的节税设计	(1127)
第五节 税率及减免税额的节税设计	(1127)
一、税率及减免税额的规定	(1128)
二、纳税限额的计算	(1129)
第六节 盈亏互抵的节税设计	(1131)
一、适用盈亏互抵条件	(1131)
二、其他相关规定	(1132)
第七节 免税所得的节税设计	(1133)
一、免税的适用条件	(1133)
二、免税所得的计算	(1134)
三、节税设计	(1135)
第八节 未分配盈余的节税设计	(1137)
一、注意未分配盈余是否超过规定标准	(1137)
二、未分配盈余超过规定标准的处理	(1137)
三、节税设计	(1138)
第六章 增值税消费税节税策略	(1139)
第一节 一般纳税人的增值税节税策略	(1139)
一、当期销项税额节税策略	(1139)
二、当期进项税额节税策略	(1140)
第二节 利用进项税额调整节税策略	(1140)
第三节 利用增值税减免税规定节税策略	(1141)
一、利用减免规定节税，首先要了解哪些项目免征增值税	(1141)
二、利用兼营业务	(1142)
三、利用起征点节税	(1142)
四、减免税的计算	(1142)
第四节 利用分散优势节税策略	(1143)
第五节 利用转移增值节税策略	(1144)
第六节 利用联合优势节税策略	(1144)
第七节 利用优惠政策节税策略	(1145)
第八节 利用合法扣税凭证节税策略	(1146)
第九节 创造条件，享受优惠政策节税策略	(1146)
第十节 消费税节税策略	(1146)
一、纳税期限节税策略	(1147)
二、纳税环节策略	(1147)
三、纳税义务发生时间节税策略	(1147)

四、纳税地点节税策略	(1148)
五、利用消费税计算公式节税策略	(1148)
六、以外汇销售应税消费品的节税策略	(1149)
七、包装物节税策略	(1149)
八、扣除外购已税消费品的买价节税策略	(1150)
九、扣除原料已纳消费税节税策略	(1150)
第七章 国内企业个人所得税节税策略	(1152)
第一节 利用应纳税所得额原则节税策略	(1152)
第二节 正确利用应纳税所得额计算节税策略	(1153)
第三节 资产处理上的节税策略	(1155)
一、固定资产税务处理策略	(1155)
二、无形资产的节税处理策略	(1156)
三、递延资产的节税处理策略	(1157)
四、流动资产的节税处理策略	(1157)
第四节 成本费用损失上的节税策略	(1158)
一、不得一次列入成本的项目节税策略	(1158)
二、不得列入成本费用和损失后项目节税策略	(1158)
三、准予列支但限定条件的项目节税策略	(1159)
第五节 企业所得税计算公式与节税策略	(1160)
第六节 境外所得节税策略	(1161)
第七节 利用帐面调整机会节税策略	(1163)
第八节 个人所得税的节税策略	(1164)
一、工资、薪金所得的节税要领	(1164)
二、个体工商户的生产、经营所得节税要领	(1164)
三、劳务报酬所得的节税要领	(1165)
四、稿酬所得的节税要领	(1165)
五、特许权使用费所得的节税要领	(1165)
六、利息、股息、红利所得节税要领	(1165)
七、财产租赁、财产转让所得节税要领	(1166)
第八章 外商投资企业和外国企业个人所得税节税策略	(1167)
第一节 利用居住天数节税策略	(1167)
一、计算步骤与节税	(1167)
二、居住天数的计算与节税	(1167)
第二节 利用计算原则节税策略	(1168)
一、利用人民币作为计算单位的原则节税	(1168)
二、分别计算原则与节税	(1168)
三、捐赠扣除原则与节税	(1169)
四、境外所得可以抵免原则与节税	(1169)

第三节 避免居民纳税人节税策略	(1171)
第四节 所得来源地认定的节税策略	(1172)
第五节 利用源泉扣缴预提税节税策略	(1173)
第六节 利用应纳税所得额计算原则的节税策略	(1174)
第七节 利用纳税年度有关规定节税策略	(1175)
第八节 利用对外资企业亏损弥补的有关规定节税策略	(1176)
第九节 利用各行业的计算公式节税策略	(1177)
一、制造业节税计算公式	(1177)
二、商业节税计算公式	(1177)
三、服务业的节税计算公式	(1177)
四、节税者特别要注意事项	(1178)
第十节 成本费用和损失的列支节税策略	(1178)
一、不得一次列为成本、费用的项目节税方案	(1179)
二、不得列入成本、费用和损失的项目	(1179)
三、限定条件准予列支的项目与节税	(1180)
第十一节 利用坏帐的节税策略	(1181)
第十二节 以外币作为记帐本币的企业节税策略	(1181)
第十三节 利用“免二减三”优惠政策节税策略	(1182)
第十四节 利用再投资优惠政策节税策略	(1183)
一、摘清再投资退税的范围和比例	(1183)
二、尽力满足再投资退税的条件	(1183)
三、办齐再投资退税手续	(1183)
四、掌握再投资退税的计算	(1184)
第九章 各行业营业税节税策略	(1185)
第一节 利用营业税免税的节税策略	(1185)
第二节 利用营业额的节税策略	(1185)
第三节 运输企业节税策略	(1187)
一、境内运输节税	(1187)
二、将货物或旅客从境内运往境外节税	(1187)
三、不征营业税情况	(1188)
第四节 建筑安装企业营业税节税策略	(1188)
第五节 金融保险业营业税节税策略	(1188)
一、金融企业	(1189)
二、保险企业	(1190)
第六节 娱乐业节税策略	(1190)
第七节 转让无形资产和销售不动产节税策略	(1191)
一、转让无形资产营业税节税	(1191)
二、销售不动产时节税	(1191)

第八节 施工企业所得税节税策略	(1192)
第九节 电影新闻出版企业所得税节税策略	(1192)
第十节 旅游、饮食服务企业所得税节税策略	(1193)
第十一节 委托加工企业节税策略	(1193)
第十章 进出口关税的节税策略	(1195)
第一节 关税中存在的大量节税机会	(1195)
一、关税的征收范围	(1195)
二、关税的纳税义务人	(1196)
三、关税的完税价格	(1196)
四、关税的缴纳	(1198)
五、关税退补与减免（详见《海关法》和《关税条例》中有关规定办法）··	(1198)
第二节 利用优惠政策节税策略	(1198)
第三节 利用完税价格的节税策略	(1200)
一、进口货物完税价格节税策划	(1200)
二、出口货物完税价格节税策划	(1201)
第四节 进口商品时的增值税节税策略	(1203)
第五节 进口商品时的消费税节税策略	(1205)
第六节 增值税和消费税出口时的节税策略	(1207)
第七节 反倾销税中的节税策略	(1211)
一、尽量减少被控诉的可能	(1212)
二、顺利通过调查，避免被认为倾销	(1213)
三、避免出口行为被裁定为损害进口国产业	(1214)
四、增强国际法意识，提高自身法律水平	(1214)
第八节 进出口环节纳税时间的节税策略	(1215)
第九节 利用保税制度节税策略	(1218)
一、保税制度概述	(1218)
二、保税制度节税策略	(1221)
第十节 利用进出口中减免税规定节税策略	(1222)
一、增值税及消费税减免规定（进出口环节）	(1223)
二、关税减免规定	(1225)
第十一节 回国探亲时的节税策略	(1227)
一、《海关对回国探亲华侨进出境行李物品的管理规定》	(1228)
二、《海关对台湾同胞进出境行李物品的管理规定》	(1229)
三、我国目前出国人员回国时可以带进物品	(1229)
四、中国公民去国外探亲，可以带进物品	(1229)

第五编 企业税收设计

最优化策略之三——税负转嫁

第一章 企业税负概述	(1233)
第一节 税收负担的基本概念	(1233)
一、税收负担的内涵	(1233)
二、行为主体及其特征	(1237)
三、税负与国民收入流程	(1241)
四、西方税负理论流派评介	(1244)
第二节 税收负担的制度分析	(1247)
一、制约税收负担的主要制度性因素	(1248)
二、税制对税负的决定	(1252)
三、1994 新税制改革及其税负分析	(1255)
四、价格体制对税负的影响	(1261)
第三节 确定税收负担的政策原则	(1263)
一、公平税负	(1264)
二、效率原则	(1273)
三、不同类型财政政策对税负水平的选择	(1280)
四、公平与效率的权衡与默契	(1282)
第四节 税率设计与选择	(1283)
一、税率类型及其税负特点	(1283)
二、税率设计的宏观经济依据	(1288)
三、税率设计	(1291)
第五节 税收负担的宏观经济效应	(1300)
一、税收负担与经济稳定	(1300)
二、税收负担与经济增长	(1305)
三、税收负担的结构效应	(1314)
第六节 企业税负分析	(1318)
一、企业税负的研究方法	(1318)
二、企业税负的理论分析	(1320)
三、税负对企业经济行为的影响	(1330)

第七节 农业税收负担	(1343)
一、二元经济结构下农业税收负担的特征	(1343)
二、农业税收负担率的决定	(1347)
三、农业税负政策	(1354)
第八节 工业税收负担	(1365)
一、工业税负的理论分析	(1365)
二、工业税负的经济影响	(1373)
三、促进工业发展的税负政策	(1380)
第九节 开放经济中的税收负担	(1383)
一、开放经济中的国民所得分析	(1384)
二、关税	(1388)
三、涉外税收负担	(1402)
第二章 税负转嫁概述	(1415)
第一节 转嫁的概念以及与避税的区别	(1415)
第二节 税负转嫁的必要条件	(1419)
第三节 税收如何转化为资本	(1424)
第四节 税负转嫁的一般规律	(1425)
一、物价自由变动是税负转移的前提条件	(1425)
二、商品供求弹性是税负转嫁的约束条件	(1425)
三、税收转嫁与成本变动规律	(1425)
四、课税范围和对象与转嫁关系	(1426)
第三章 税负转嫁的基本形式	(1427)
第一节 税负前转	(1427)
第二节 税负后转	(1427)
第三节 税负消转	(1428)
第四节 辗转转嫁	(1428)
第四章 税负转嫁的基本策略	(1431)
第一节 成本转嫁策略	(1431)
第二节 税基转嫁策略	(1432)
第三节 供求弹性调节策略	(1433)
第四节 资本和劳动力的鉴别运用策略	(1434)
第五节 其他策略	(1435)
第五章 垄断性商品的税负转嫁策略	(1436)
第一节 按产品产量进行课税的税收转嫁	(1436)
第二节 实行定额课税商品的税收转嫁	(1437)
第三节 增产减税的独占商品的税收转嫁	(1437)
第六章 关税转嫁策略	(1438)

第六编 企业税收设计最 优化策略之四——利用税收优惠政策

第一章 税收优惠概述	(1443)
第一节 税收优惠概念	(1443)
一、税收优惠的概念	(1443)
二、税收优惠的形式	(1446)
三、税收优惠的作用	(1448)
第二节 税收优惠的主要内容	(1450)
一、对乡镇企业的税收优惠	(1450)
二、对校办企业的税收优惠	(1450)
三、对民政福利企业的税收优惠	(1451)
四、对劳动就业服务企业的税收优惠	(1451)
五、对股份制试点企业的税收优惠	(1452)
六、对新产品的税收优惠	(1452)
七、对高新技术产业开发区的税收优惠	(1452)
八、对以税款归还贷款方面的税收优惠	(1453)
九、对进口产品的税收优惠	(1453)
十、对出口产品的税收优惠	(1454)
十一、对“三资”企业的税收优惠	(1455)
第三节 税收优惠的管理	(1456)
一、税收优惠的申请	(1456)
二、税收优惠的审批	(1457)
三、税收优惠资金的管理	(1461)
四、税收优惠的统计分析	(1463)
第四节 税式支出与税收优惠	(1464)
一、税式支出概述	(1464)
二、国际上的税式支出理论与实际	(1478)
三、税式支出的特点	(1493)
四、税式支出的手段和分类	(1504)

五、税式支出的原则、范围、方向和规模	(1517)
六、税式支出利益的转移和归宿	(1531)
七、税式支出的效率	(1543)
八、税式支出的成本效益分析	(1567)
九、税式支出的确定	(1577)
十、我国税式支出的实践	(1590)
十一、我国税式支出的估计	(1604)
十二、西方税式支出理论对我们的借鉴	(1633)
第五节 税收优惠的改革完善	(1635)
一、我国税收优惠存在的主要问题及产生的负效应	(1635)
二、改革完善我国税收优惠的设想	(1637)
第二章 我国最新综合性税收优惠政策	(1639)
第一节 降低外商投资企业所得税税率的优惠	(1639)
第二节 定期减免外商投资企业和外国企业所得税的优惠	(1640)
第三节 对外商投资者再投资退税的优惠	(1640)
第四节 对特许权使用费的减免优惠	(1641)
第五节 对产品出口企业和先进技术企业的减免税优惠	(1642)
第六节 对利息、租金的减免税优惠	(1642)
第七节 外商承包工程作业和提供劳务的减免税优惠	(1643)
第八节 对外国企业常驻代表机构的税收优惠	(1644)
第九节 经济特区的税收优惠	(1644)
第十节 个人所得税的优惠	(1645)
第十一节 企业所得税的税收优惠	(1646)
第三章 最新区域性税收优惠政策	(1650)
第一节 深圳、珠海、汕头和厦门特区的税收优惠政策	(1650)
第二节 海南特区实行的税收优惠政策	(1651)
第三节 经济技术开发区的税收优惠政策	(1651)
第四节 沿海开放城市的税收优惠政策	(1652)
第五节 沿边城市的税收优惠政策	(1653)
第六节 上海浦东的税收优惠政策	(1654)
第七节 天津保税区的税收优惠政策	(1655)
第四章 我国最新税种优惠政策	(1656)
第一节 增值税的优惠政策	(1656)
第二节 消费税的优惠政策	(1659)
第三节 营业税的优惠政策	(1660)
第四节 关税的优惠政策	(1661)
第五节 企业所得税的优惠政策	(1665)
第六节 外商投资企业和外国企业所得税的优惠政策	(1669)

第七节	个人所得税的优惠政策	(1673)
第八节	农业税的优惠政策	(1674)
第九节	农业特产税的优惠政策	(1675)
第十节	牧业税的优惠政策	(1675)
第十一节	耕地占用税的优惠政策	(1676)
第十二节	城镇土地使用税的优惠政策	(1677)
第十三节	土地增值税的优惠政策	(1678)
第十四节	契税的优惠政策	(1678)
第十五节	房产税的优惠政策	(1679)
第十六节	车船使用税的优惠政策	(1680)
第十七节	其他税的优惠政策	(1681)