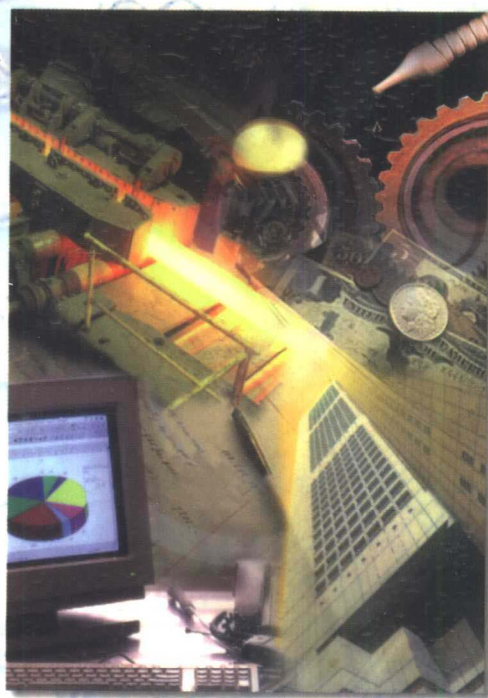


企业

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

(上册)

李仁明等 编

中国物资出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业税费设计最优化操作全书/李仁明等编. - 北京: 中国物资出版社, 1999. 6

ISBN 7-5047-1654-5

I. 企… II. 李… III. ①企业-税率-最优设计-中国②企业-收费-最优设计-中国 IV. F812. 42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 22621 号

企业税费设计最优化操作全书

*

中国物资出版社 出版发行

(北京市西城区月坛北街 25 号 邮编: 100834)

全国新华书店经销

北京市四季青印刷厂印刷

开本: 787×1092 毫米 1/16 150 印张 3420 千字

1999 年 6 月第 1 版 1999 年 6 月第 1 次印刷

印数: 3000 册

ISBN 7-5047-1654-5/F·0597

定价: 580.00 元 (上、中、下册)

(本书如有倒装、错页或破损, 我社负责调换。)

前 言

在社会主义市场经济条件下,税收的地位和作用越来越重要。为了适应市场经济的要求,1994年1月1日在全国范围内实施了酝酿已久的新税收制度。这是我国建国以来涉及面最广、内容最深刻、力度最大的一次税制改革。经过这次改革,我国的税收制度由原来的以利代税、以税代利、税利不分,初步实现了与国际惯例接轨,形成了符合我国国情的现代税制框架结构。尽管其中尚有不尽人意之处,但坚冰已经打破,航向已经开通,作为税收征管方的国家和政府,作为纳税人的企业、单位和个人,都将在现代税收制度下,共享现代文明。因此,作为从事生产经营活动的普通企业、单位乃至个人与作为纳税人的法人、其他组织和自然人是不同的。一方面,纳税人应当善尽依法纳税的义务,要知道该缴什么税、怎么缴、缴多少、什么时间缴,到什么地方缴;另一方面,纳税人还应当充分享受法律赋予其的权利,要知道自己有哪些权利。本书的目的就是在法律规定的范围内,让作为纳税人的企业知道哪些税可以免缴,哪些税可以少缴,哪些税可以缓缴,为企业提供一套使其应缴纳的税费达到最优化的方案。

全书共分十二编。第一编,税收基本理论和我国现行税制。本编应用马克思主义基本原理,借鉴西方税收有关理论,结合我国税收实践深入分析了税收本质,税收作用机制,税收原则;全面阐述了各种税收制度的基本内容;分析研究了社会主义税收管理的法制化和规范化问题。第二编,企业税收设计最优化的基本理论。本编深入浅出地由企业税收设计的基本概念着手,有重点地分析了各类企业、各税种和各种经营活动以及国际税收的税收设计问题,并介绍了从事税收设计的有关社会中介机构。第三编,企业税收设计最优化策略之一——避税。本编是在对法律和税收条款的详尽研究的基础上,发现和利用现有税法的不完善之处及特有的缺陷,从理论和实务的角度介绍了避税的概念、特征和各种避税的策略。第四编,企业税收设计最优化策略之二——节税。本编通过对节税的概念、特征、节税的预备性知识、节税设计的基本策略,各税种节税的具体策略的阐述,向企业展示了如何充分利用税法中固有的优惠政策和规避税收负担。第五编,企业税收设计最优

化策略之三——税负转嫁。本编主要介绍了合法但受价格诱导的税负转嫁策略的基本理论，基本形式以及各种策略。第六编，企业税收设计最优化策略之四——税收优惠政策的利用。本编详细介绍了税收优惠的基本理论并收集了最新税收优惠政策。第七编，企业税收设计最优化的会计处理。本编以最新的税收、会计法规为准，重点介绍了企业税收设计有关会计处理的全真模拟和实战演练。第八编，企业税收设计最优化的操作实例。本编贴近实务，突出设计并富有启发性地评析了大量实例。第九编，企业税收设计相关知识。本编以问答的形式提供了有关避税与反避税，涉外税收、税收征管以及相关法律法规的知识。第十编，企业税费设计有关收费标准。本编收集了现行的与企业税费有关的收费标准，供企业参考。第十一编，企业税费设计的舞弊手段及其审查。本编从理论上阐述了企业税费设计的舞弊手段及其审查，并从实务上阐述了工商建设企业成本费用、收入和利润方面的舞弊手段及其审查。第十二编，企业税费设计的错弊实例。本编以新的财务会计和税收制度为依据，以案例的形式列举各种税费设计的错弊表现形式和特点，为税务监督机关提供了查处税费错弊的参考性意见。

本书理论与实际紧密结合，注重实际操作，与企业税费设计的实际业务完全接轨，是各类企业的经营者和财务会计人员进行相关业务活动的不可多得的必备工具书，也是税收征管机关进行税收征管工作的参考书之一。

当然，由于诸种条件制约，加之编著者水平所限，书中难免会存在一些疏漏或不足之处，恳请广大读者批评指正。

编 者

1999年6月

目 录

第一编 税收的基本理论 和我国现行税制

第一章 税收的基本理论	(3)
第一节 税收概述	(3)
一、税收本质	(3)
二、税收是满足社会公共需要的分配形式	(4)
三、税收的形式特征	(8)
第二节 税收的产生和发展	(13)
一、税收产生的一般前提条件	(13)
二、税收的发展	(17)
三、社会主义社会国有经济中税收存在的客观必然性	(21)
第三节 税收职能	(25)
一、税收职能概述	(25)
二、税收调节经济作用的机制	(26)
三、税收微观效应分析	(28)
四、税收效应与价格的关系	(31)
五、税收的宏观总量效应	(32)
六、税收调节的政策目标	(34)
七、税收的经济功能	(36)
八、关税的保护作用及其对国际贸易关系的影响	(51)
第四节 税收原则	(54)
一、税收原则概述	(54)

二、公平税负	(59)
三、税收的效率原则	(64)
第五节 税收制度概述	(67)
一、税收制度的概念	(67)
二、税收制度构成要素	(69)
三、税收制度的分类	(78)
第六节 税制结构	(86)
一、税制结构与经济结构	(86)
二、税收的静态分类	(89)
三、税制结构的动态分布	(92)
四、税制结构优化的基本要求	(96)
五、我国税制结构中主体税的模式	(98)
第七节 我国税收制度的发展	(102)
一、1950 至 1978 年新中国税收制度的建立和发展	(102)
二、1979 年以来我国税收制度的演变	(107)
三、1994 年新税收制度的建立	(115)
第八节 西方国家的税制沿革	(122)
一、主要税种的形成与发展	(122)
二、税制结构的变迁	(133)
三、当代税制改革及其趋势	(137)
第二章 我国现行税种	(147)
第一节 增值税	(147)
一、增值税的概念及其基本原理	(147)
二、增值税的特点和优点	(151)
三、我国引进增值税的必要性	(155)
四、我国增值税的建立与发展	(159)
五、增值税的基本内容	(162)
六、增值税的管理制度	(181)
七、关于出口货物退(免)税的规定	(187)
第二节 消费税	(195)
一、消费税概述	(195)
二、消费税对税制基本要素的规定	(197)
三、消费税税额的计算和缴纳	(201)
第三节 营业税	(206)
一、重新规范营业税的必要性	(206)
二、营业税对税制基本要素的规定	(208)
三、营业税税额的计算和缴纳	(212)
第四节 关税	(216)

一、关税概述·····	(216)
二、我国关税制度的建立及关税政策与作用·····	(222)
三、海关进出口税则·····	(228)
四、我国关税制度的基本内容·····	(230)
五、入境旅客行李物品和个人邮递物品的进口税·····	(236)
六、船舶吨税·····	(238)
第五节 企业所得税 ·····	(240)
一、企业所得税概述·····	(240)
二、企业所得税对税制基本要素的规定·····	(245)
三、企业所得税应纳税所得额的计算·····	(248)
四、企业所得税税额的计算和缴纳·····	(256)
第六节 外商投资企业和外国企业所得税 ·····	(258)
一、外商投资企业和外国企业所得税概述·····	(261)
二、外商投资企业和外国企业所得税对税制基本要素的规定·····	(267)
三、外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额的计算·····	(276)
四、外商投资企业和外国企业所得税税额的计算和缴纳·····	(279)
第七节 个人所得税 ·····	(279)
一、个人所得税概述·····	(279)
二、个人所得税对税制基本要素的规定·····	(283)
三、个人所得税税额的计算·····	(287)
四、个人所得税的缴纳办法·····	(290)
第八节 农业税 ·····	(294)
一、农业税·····	(295)
二、农业特产税·····	(302)
三、牧业税·····	(304)
第九节 资源课税 ·····	(306)
一、资源税·····	(306)
二、城镇土地使用税及其修订·····	(313)
三、土地增值税·····	(316)
四、耕地占用税·····	(324)
第十节 财产课税 ·····	(326)
一、房产税及其修订·····	(326)
二、契税·····	(329)
三、遗产税·····	(330)
第十一节 行为课税 ·····	(332)
一、固定资产投资方向调节税·····	(332)
二、印花税·····	(336)
三、车船使用税及其修订·····	(338)

四、城市维护建设税及其修订·····	(342)
五、屠宰税和筵席税·····	(346)
六、证券交易税·····	(348)
第三章 税收管理制度 ·····	(351)
第一节 我国财税体制改革和分税制 ·····	(351)
一、我国财税体制改革的历史条件、政策目标与主要内容·····	(351)
二、分税制度改革的实践与成效·····	(354)
三、分税制改革实践中出现的问题和困难·····	(366)
四、分税制实践中提出的改革完善现行财税体制的设想和建议·····	(372)
五、几点概括性结论·····	(380)
六、建立民族自治地区转移支付制度的思考·····	(386)
七、深化税制改革,为进一步完善分税制创造条件·····	(394)
八、国外分税制与转移支付概况·····	(402)
第二节 税收管理概述 ·····	(410)
一、税收管理的概念和内容·····	(410)
二、税收管理的任务和原则·····	(414)
三、税收管理机构·····	(418)
第三节 税收管理体制 ·····	(421)
一、税收管理体制概述·····	(421)
二、税收管理体制的沿革·····	(423)
三、分税制后的税收管理体制·····	(427)
第四节 税收征收管理 ·····	(431)
一、税收征收管理概述·····	(431)
二、《税收征管法》的基本内容·····	(435)
三、税收征收管理组织形式及其改革·····	(448)

第二编 企业税收设计的基本理论

第一章 税收设计的基本概念 ·····	(457)
第一节 税收设计概述 ·····	(457)
第二节 节税与偷税、避税 ·····	(463)

第三节	世界各国有关偷税与避税的法律界定·····	(465)
第二章	税收设计的税种范围·····	(468)
第一节	关于税种差别的选择·····	(468)
第二节	税收优惠与税收利益·····	(472)
第三节	税收递延的会计处理·····	(476)
第三章	分税种税收设计·····	(484)
第一节	增值税的税收设计·····	(484)
第二节	消费税的税收设计·····	(494)
第三节	营业税的税收设计·····	(496)
第四节	企业所得税的税收设计·····	(498)
第五节	外商投资企业和外国企业所得税的税收设计·····	(511)
第六节	个人所得税的税收设计·····	(514)
第七节	土地增值税的税收设计·····	(517)
第四章	按纳税人经营活动进行的纳税设计·····	(520)
第一节	纳税人经营活动中的资金运动与进行税收设计的可能性·····	(520)
第二节	企业设立的纳税设计·····	(520)
第三节	筹资与投资的纳税设计·····	(525)
第四节	企业内部核算的纳税设计·····	(529)
第五节	企业产权重组中的纳税设计·····	(534)
第五章	国际税务设计·····	(540)
第一节	国际税务设计概述·····	(540)
第二节	国际税务设计的方法·····	(543)
第六章	从事税务设计的社会中介机构·····	(555)
第一节	从事税务代理的中介机构和人员资格·····	(555)
第二节	税务代理人的权利和义务·····	(556)
第三节	税务代理程序·····	(557)
第四节	税务代理责任·····	(558)
第五节	税务代理关系终止·····	(559)
第七章	子公司与分公司的税收利益比较·····	(560)
第一节	公司所得税的三种类型·····	(560)
第二节	子公司与分公司·····	(570)
第三节	世界各国对分公司的税收待遇·····	(573)
第四节	子公司与分公司税收设计需要考虑的几个问题·····	(577)
第八章	合伙制企业税收设计·····	(583)
第一节	合伙企业概述·····	(583)
第二节	合伙企业税制·····	(586)
第三节	对个人收入课征的税收选择·····	(593)

第九章 国际控股公司税收设计	(596)
第一节 国际控股公司概述	(596)
第二节 关于预提税	(598)
第三节 国际控股公司的税收利益	(624)
第十章 国际金融、投资与信托公司	(629)
第一节 国际金融公司的税收设计	(629)
第二节 国际投资公司的税收设计	(632)
第三节 国际信托公司的税收设计	(633)
第十一章 受控保险公司	(641)
第一节 收益与风险	(641)
第二节 保险业税制	(645)
第三节 受控保险公司的税收利益	(646)
第十二章 国际销售、采购公司	(652)
第一节 国际销售或采购公司的基本模式	(652)
第二节 无形财产的许可与转让	(655)
第三节 关于转让定价税制	(658)
第四节 预约定价制——税务征纳双方的明智选择	(668)

第三编 企业税收设计

最优化策略之一——避税

第一章 避税概述	(675)
第一节 避税定义	(675)
第二节 避税行为判定	(677)
第三节 避税与逃税的区别	(679)
一、经济方面	(680)
二、法律方面	(680)
第四节 避税的处理方式	(681)
第二章 新税制与避税	(683)
第一节 税制改革概况	(683)
一、这次税制改革的主要内容	(683)

二、税种变化·····	(683)
第二节 新税制简介·····	(684)
一、增值税·····	(684)
二、消费税·····	(685)
三、营业税·····	(687)
四、资源税·····	(688)
五、企业所得税·····	(688)
六、个人所得税·····	(689)
七、外商投资企业和外国企业所得税·····	(691)
八、土地增值税·····	(692)
九、城乡维护建设税·····	(693)
十、土地使用税·····	(694)
第三节 新税制与避税·····	(694)
第四节 新税制下避税的条件·····	(696)
一、纳税人定义上的可变通性·····	(696)
二、税率上的差别性仍然存在·····	(697)
三、课税对象金额上的可调整性·····	(697)
四、技术进步的刺激·····	(698)
五、起征点诱发避税·····	(698)
六、各种减免规定是避税的温床·····	(698)
七、税收优惠政策是诱发避税的土壤·····	(699)
第五节 新税制效应·····	(700)
一、新税制对地方经济带来的效应·····	(700)
二、税制改革对财政的影响·····	(701)
三、税制改革对企业的影响·····	(701)
四、新税制对私营经济的影响·····	(702)
五、税制改革对个体经济者的影响·····	(703)
六、税制改革对居民个人的影响·····	(704)
第三章 避税诱因·····	(705)
第一节 避税产生的客观原因·····	(705)
第二节 避税刺激因素·····	(707)
一、通货膨胀的刺激·····	(707)
二、税基变化的刺激·····	(708)
三、政府行为的刺激·····	(708)
四、边际税率的差异·····	(709)
第三节 避税诱因·····	(709)
一、税法自身的因素·····	(710)
二、非税因素·····	(711)

第四章 避税的法律分析	(712)
第一节 避税的法律特征	(712)
第二节 避税的合法性	(713)
第三节 反避税的法律措施	(715)
第五章 国际避税	(721)
第一节 国际税收概述	(721)
一、国际税收的若干基本理论问题	(721)
二、国际税收的形成和发展	(732)
三、税收管辖权	(738)
四、国际重复征税	(762)
五、国际税收抵免	(776)
第二节 国际避税概述	(800)
一、避税究竟合法还是违法	(801)
二、国际避税及其产生的原因与特征	(804)
三、国际避税的基本手段	(809)
四、国际避税的一般方式	(810)
第三节 转让定价与国际避税	(827)
一、转让定价原理	(827)
二、转让定价的基本方法	(831)
三、转让定价的基本形式	(834)
四、转让定价与国际避税方式	(835)
第四节 避税港及其避税模式	(840)
一、避税港的基本概念和特征	(840)
二、避税港的避税模式	(843)
第五节 国际社会的反避税措施	(855)
一、完善税收立法	(855)
二、加强税务管理与国际合作	(860)
三、国际社会对运用避税港的税务处理	(863)
四、转让定价的税务处理	(869)
五、我国反避税实践及其展望	(878)
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)