



长江财税

前海税立方

培训教材

不缴糊涂税

税收优惠利用疑难精解

庄粉荣 庄亦如 编著



中国财政经济出版社



长江财税

前海税立方

培训教材

不缴糊涂税

税收优惠利用疑难精解

庄粉荣 庄亦如 编著



中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

不缴糊涂税：税收优惠利用疑难精解/庄粉荣，庄亦如编著. —北京：中国财政经济出版社，2015.5

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6224 - 6

I. ①不… II. ①庄…②庄… III. ①税收管理 - 研究 - 中国
IV. ①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 100139 号

责任编辑：樊清玉等

责任校对：王 英

封面设计：耕 者

版式设计：康普宝蓝

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码：100142

营销中心电话：010 - 88190406 北京财经书店电话：010 - 64033436、84041336

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

710 × 1000 毫米 16 开 18.75 印张 330 000 字

2015 年 7 月第 1 版 2015 年 7 月北京第 1 次印刷

印数：1—5 060 定价：50.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6224 - 6/F · 5011

(图书出现印装问题，本社负责调换)

质量投诉电话：010 - 88190744

打击盗版举报电话：010 - 88190492，QQ：634579818

F 前言

FOREWORD

作为一个投资人，谁不想少缴一点儿税？于是，大家都在寻找少缴税的思路和方法。显然，偷税和避税可能实现少缴税，但是，那条路是危险的，因为它违法，或者走在法律的边缘（钻法律的空子）。而进行税收筹划才是唯一实现少缴税的合法渠道！

于是，大家都在研究和寻找税收筹划的方法。其实，充分利用税收优惠政策，就是企业进行税收筹划最基本的思路和方法之一。

税收优惠包括减税免税和税收扣除两个方面。减税免税是依照税法规定减去纳税人的部分税收负担或免除纳税人的全部税收负担。税收扣除是国家为了鼓励纳税人主动调整产品结构以适应其产业政策而在税收或费用方面给予的抵免和税前扣除政策。当然，落实到操作层面，其具体优惠方法可能灵活多样，但是，不论其方式如何，都会使纳税人在一定时期内可以依法少交或免交税款，归根到底是减轻了纳税人的税收负担，甚至不承担任何税收。具体讲，税收优惠主要有以下七项：优惠税率、起征点、免征额、税收抵免、税项扣除、盈亏互抵和税收饶让等。

为了帮助投资人用好用足税收优惠政策，从而在投资活动中创造最大的价值，笔者于2014年初撰写了《谁动了老板的钱包？》和《不缴冤枉税——税收优惠利用操作实务》两本书，前者是利用通俗易懂的故事告诉老板们：企业涉税风险点和税收筹划点在哪里？后者则是将我国目前主要的税收政策系统地进行了归纳，以便大家结合投资和生产经营活动用好用足税收优惠政策，实现投资利益最大化。该书上市不到半年，笔者就收到1 000多封来信，重点提出“××政策应当如何理解？”、“××优惠政策如何利用？”、“××政策在具体实施过程中应当如何操

作？”等疑难问题。

由此笔者注意到：由于目前我国税法比较凌乱，纳税人对我国税收优惠政策的了解还不全面，比如，我国目前哪些行业有什么优惠政策？原有的税收优惠政策后来又有哪些变化？落实税收优惠应当注意哪些问题？……于是，笔者便跟法律专家庄亦如一起在这1 000多封来信的基础上，对部分税收优惠政策利用和实施方面的具体业务问题，结合最新政策进行了全面、系统的梳理，完全从实战的角度整理出这本实操手册《不缴糊涂税：税收优惠利用疑难精解》。

本书的特点是采用“一问一答”方式通俗易懂地介绍和说明政策问题，立足于利用税收优惠过程中涉税风险分析、规避和税收筹划。所以，该书既适合于各类企业的老板、财务、会计和有关涉税管理人员阅读，也适合于会计师事务所、税务师事务所、律师事务所等机构从事涉税服务的专业人员参考，同时也可以作为各类财务院校进行涉税教学的良好教材。

由于本书立足于实务操作，所以，在研究和写作过程中吸收和利用了财税管理第一线人士的大量素材，如引用了深圳市前海税立方管理顾问有限公司和深圳市长江财税顾问有限公司提供的部分咨询案例以及其他专家在《中国税务报》等刊物中发表的其他资料。其目的是想借大家的力量 and 智慧为纳税人释疑解难，将税收筹划的理论推向社会实践。此外，本书还得到了税务咨询专家钟四平和邢小波先生的帮助，在此，笔者向文章和资料的作者表示感谢！

目前以专题的形式研究税收筹划的成功案例还不多，本书作为尝试，仅是表示笔者献身税收筹划事业的一个愿望。当然，应该肯定的是，虽然作者已经作出了努力，但是书中仍有不足之处，希望读者不吝赐教！

庄粉荣 庄亦如

2015年6月于上海

目录

CONTENTS

一、税收筹划与利用优惠的关系疑难解答	1
1. 税收筹划与优惠政策利用之间的关系?	1
2. 贯彻优惠政策是财务人员的职责吗? 纳税人如何进行税收筹划?	2
3. 目前企业在利用优惠政策方面存在什么问题? 原因是什么?	4
4. 企业如何解决阶段性能力不足问题?	7
5. 企业老板应当如何认识利用“外脑”的意义?	10
二、税收优惠申请与申报疑难问题解答	12
1. 申请减免税优惠应当注意哪些细节性问题?	12
2. 未履行备案程序就不能享受税收优惠吗?	14
3. 企业所得税减免未报批, 在汇缴期内是否可以补报?	16
4. 减免税金可以弥补其他经营项目的亏损吗?	17
5. 核定征收企业所得税能否享受税收优惠?	19
6. 核定征收企业不能享受哪些所得税优惠?	20
7. 资格前置应当如何理解和把握?	23
8. 境外免税额能否办理税收抵免?	25
9. 如何利用所得税抵免制度避免重复纳税?	25
10. “两免三减半”期间递延所得税如何作会计处理?	28
11. 减半征收是否可以叠加享受优惠税率?	31
12. 增值税退免税款是否需要缴所得税?	34
三、货物流转税收优惠疑难问题解答	36
1. 增值税零税率与增值税免税区别在哪里?	36

2. 兼营免税项目的进项税额应当如何划分? 37
3. 销售免税产品的价外费用是否免税? 39
4. 我们公司拥有的免税权可以放弃吗? 40
5. 在哪些情景下可选择放弃免税权? 42
6. 在什么情景下可以考虑放弃免税? 应当如何筹划? 43
7. 取得合法有效的增值税专用发票, 为什么不让抵税呢? 45
8. 增值税优惠应当如何进行会计处理? 46
9. 享受税收优惠过程中风险案例分析 49

四、农产品经营税收优惠疑难问题解答 53

1. “菜篮子”工程增值税方面有哪些税收优惠? 53
2. “菜篮子”经营所得税方面有哪些税收优惠? 54
3. “菜篮子”工程在房产税、城镇土地使用税方面有哪些
税收优惠? 55
4. 农业生产者外购树苗用于销售是否应该缴纳增值税? 56
5. 农产品试点纳税人如何计算进项税? 57
6. 购进免税农产品如何准确计算抵扣额? 61
7. 预购免税农产品如何开具收购发票? 62
8. 都是养鱼, 我为什么不能享受优惠? 65

五、节能服务业务税收优惠疑难问题解答 66

1. 节能服务公司可以享受税收优惠吗? 66
2. 利用余热发电在增值税方面有什么优惠? 67
3. 企业利用余热发电在所得税方面有什么优惠? 68
4. 经销节能汽车能够享受哪些税收优惠? 69
5. 节能服务公司针对合同能源管理如何进行会计处理? 70
6. 新能源发电如何享受税收优惠? 71
7. 享受合同能源管理所得税优惠应注意什么? 74

六、软件及集成电路业务税收优惠疑难问题解答 78

1. 软件产品享受增值税优惠要符合什么条件和要求? 78
2. 软件企业在增值税上有什么优惠, 可以享受优惠的软件产品

有哪些?	79
3. 不同应税项目的软件进项税应当如何处理?	80
4. 软件产品增值税即征即退税额如何计算? 增值税小规模 纳税人生产销售软件产品能否享受增值税优惠政策?	81
5. 动漫企业销售其自主开发的动漫软件, 是否享受增值税 即征即退优惠政策?	82
6. 企业外购软件产品后再销售, 能否享受增值税即征即退 优惠政策?	83
7. 享受即征即退优惠的软件企业取得的即征即退增值税款, 需要作为企业所得税的应税收入计算缴纳企业所得税吗?	83
8. 软件企业在企业所得税方面有优惠吗?	85
9. 集成电路企业在所得税方面有哪些税收优惠政策?	87
七、高新技术企业税收优惠疑难问题解答	88
1. 高新技术企业认定的标准是什么?	88
2. 高新技术企业认定在操作层面上有哪些规定?	90
3. 认定高新技术企业与申请享受税收政策的有哪些程序?	91
4. 纳税人在申请和申报高新技术企业过程中, 应当注意哪些 问题?	92
5. 过渡期高新技术企业能否享受双重税收优惠?	97
6. 高新技术企业在复审期内税收优惠是否还有效?	98
7. 事业单位也可以申请高新技术企业吗?	99
8. 服务型企业也可进“高新”行列吗?	100
八、加速折旧税收优惠疑难问题解答	102
1. 在折旧方面都有哪些税收优惠?	102
2. 最新加速折旧政策中如何把握“新购”问题?	103
3. 哪些固定资产可以采用加速折旧的税收优惠?	105
4. 加速折旧的具体政策有哪些?	106
5. 如何选择加速折旧的方法? 请举例说明筹划思路和方法。	107

九、研发费用税收优惠疑难问题解答	112
1. 企业研发费用包括哪些? 在扣除时需要注意什么问题?	112
2. 企业发生研发费用应当如何操作才能够为企业税前加计扣除?	114
3. 研发费用申请加计扣除时报送哪些资料? 经过哪些流程?	115
4. 我单位收到财政部门拨来的用于研发项目的款项如何进行纳税处理?	117
5. 在处理财政拨款的会计和税务业务过程中, 作为企业应当注意哪些问题?	119
6. 高新技术企业的认定还在进行中, 企业发生的研发费用是否享受加计扣除? 如果可以享受有关税收优惠政策, 那么作为高新企业享受税收优惠应如何设置研发费用辅助账?	121
7. 研发费用中的进项税额如何抵扣?	123
8. 企业在研发费用处理方面都存在哪些问题? 针对这些问题, 企业应当采用哪些对策?	125
9. 委托其他单位研究开发新产品, 申报加计扣除应当如何操作? ...	129
10. 企业发生的研发费用, 加计扣除后形成亏损的, 如何进行企业所得税处理? 企业清算期间的研发费用能否加计扣除?	131
十、技术转让税收优惠疑难问题解答	132
1. 技术转让合同与技术开发合同有什么差别?	132
2. 怎样理解和把握专利、非专利技术的法律定义?	133
3. 如何才能享受技术转让所得减免税政策?	135
4. 技术转让收入如何纳税?	138
5. 试问我公司技术转让所得如何享受税收优惠?	140
6. 通过股权收购取得的技术转让所得是否可以享受减免优惠?	143
7. 技术转让费免营业税, “营改增”后还有优惠吗?	143
十一、加计扣除税收优惠疑难问题解答	145
1. 什么是税法意义上的研究开发活动?	145
2. 研发费用应当如何进行会计处理?	147
3. 企业发生研发费用的税收方面都有哪些优惠规定?	148

4. 技术开发费用的列支在会计和税法规定的差异应当如何处理？	149
5. 企业集团发生的研发费用如何处理？	150
6. 企业安置残疾人员享受加计扣除的标准是什么？	152
7. 享受加计扣除残疾人员的范围有哪些？	152
8. 企业享受安置残疾职工工资加计扣除应具备哪些条件？	153
9. 安置残疾人员申报加计扣除注意哪些事项？	154
10. 转让旧房及建筑物计算土地增值税时能加计扣除吗？	155
11. 对于房地产企业进行土地增值税清算时如何加计扣除？	155
12. 代收费用作为转让收入计税的可以加计 20% 扣除吗？	157

十二、设备抵免税收优惠疑难问题解答

158

1. 可以抵免税设备的范围有哪些？我公司的设备是否可以抵免？ ...	158
2. 实行税额抵免的具体方式是如何规定的？	159
3. 享受税额抵免税收优惠有什么具体要求？	159
4. 享受税额抵免应当具备哪些条件？	161
5. 设备抵免的政策界限有哪些？	161
6. 购置环保设备抵免如何进行业务处理？	162
7. 专用设备投资抵免的时间如何确定？	165
8. 设备投资抵免税收优惠如何计算？	165
9. 如何享受抵免税额的优惠政策？	166

十三、资源综合利用税收优惠疑难问题解答

168

1. 生产和销售有机肥产品可以享受增值税优惠吗？	168
2. 资源综合利用增值税优惠有哪些？	169
3. 资源综合利用企业减计收入的前提是什么？	170
4. 废渣再利用制砖是否能够享受资源综合利用税收优惠？	171
5. 餐厨垃圾处理是否享受税收优惠？	172
6. 我公司再生资源利用是否可以享受税收优惠？	174
7. 减计收入总额如何计算？	174
8. 享受清洁发展税收优惠应当注意什么问题？	175
9. 利用沼气发电可以享受哪些税收优惠？如何申请享受？	177

10. 沼气厂享受税收优惠须符合哪些条件?	178
十四、环保治污基础项目税收优惠疑难问题解答	180
1. 污水处理企业可以享受哪些税收优惠?	180
2. 从事污水处理申报所得税优惠需关注哪些细节问题?	182
3. 从事污水处理所得税“三免三减半”如何计算?	184
4. 供水项目享受税收优惠的政策界限是什么?	184
5. 电网企业新建项目能独立核算收入如何享受税收优惠?	186
6. 投资基础设施项目享受优惠如何计算免税额?	187
7. 投资基础设施项目享受优惠在会计核算上有什么要求?	188
8. 承包工程是否可以享受“三免三减半”企业所得税优惠政策? ...	189
9. 从事水利设施建设有哪些税收优惠?	190
十五、就业创业税收优惠疑难问题解答	193
1. 失业人员干个体有哪些税收优惠?	193
2. 失业人员干个体经营, 哪个行业更优惠?	194
3. 大学生自主创业享受税收优惠, 应当如何操作?	196
4. 企业录用下岗人员和大学生就业可以享受哪些税收优惠? 如何申请?	198
5. 城镇退役士兵就业有哪些税收优惠?	200
6. 录用城镇退役士兵就业的企业有哪些税收优惠? 如何申请?	201
7. 军队转业干部就业有哪些税收优惠?	203
8. 随军家属就业有哪些税收优惠?	203
9. 企业安置残疾人就业, 可以享受增值税优惠吗?	204
10. “营改增”企业安置残疾人就业还有优惠吗?	206
11. 安置残疾人部分税收优惠是否可以叠加享受?	207
12. 安置残疾人就业单位减免城镇土地使用税应注意哪些问题?	209
13. 利用安置残疾优惠政策案例分析	210
十六、创业投资税收优惠疑难问题解答	218
1. 什么是创业投资企业? 创业投资企业发展情况如何?	218
2. 我国创业投资企业有哪些税收优惠?	219

3. 我们公司能享受抵扣应纳税所得额优惠吗?	221
4. 创业投资企业享受企业所得税优惠的投资类型和条件有哪些? ...	222
5. 创业投资企业如何办理享受税收优惠的手续?	224
6. 享受税收优惠, 创业投资企业应当注意哪些问题?	224
十七、跨境业务税收优惠疑难问题解答	229
1. 研发机构采购设备有增值税优惠吗?	229
2. 外国政府贷款项目进口设备有税收优惠吗?	231
3. 科技重大专项设备进口是否享受税收优惠?	232
4. 科技开发、科学研究及教学用品进口是否免税?	234
5. 跨境服务是否享受税收优惠?	235
6. 我公司出口的货物可以享受免税优惠吗?	236
7. 出口货物劳务享受免税应当如何申报?	237
8. 我公司从事融资租赁货物享受出口退税政策吗?	239
9. 我公司提供的境外服务可以享受增值税零税率优惠吗?	241
十八、小微企业税收优惠疑难问题解答	244
1. 享受增值税优惠需要哪些条件?	244
2. 企业享受小型微利企业所得税优惠政策需要符合哪些条件?	245
3. 小型微利企业所得税优惠政策包括哪些? 如何筹划才能享受 相关优惠?	246
4. 小型微利企业的从业人数、资产总额如何计算?	247
5. 核定征收企业所得税的企业, 能否享受小型微利企业税收优惠?	248
6. 小型微利企业享受企业所得税减免需要办理什么手续?	249
7. 小型微利企业预缴企业所得税时可以享受税收优惠吗? 非居民 企业能享受有关优惠吗?	250
8. 新办企业当年可以享受小型微利企业优惠吗? 实行企业所得 税汇总纳税的小型微利企业, 其二级分支机构需要就地预缴 所得税吗?	251
9. 小型微利企业在预缴时享受了优惠, 但年度汇算清缴时超过 小型微利企业标准了, 是在年度汇缴时补缴企业所得税吗?	252

10. 企业同时符合研发费用加计扣除和小型微利企业优惠政策的， 可以同时享受吗？	253
11. 小型微利企业如何进行税收筹划，降低税收负担？	253
12. 小型微利企业享受 2015 年度的企业所得税优惠，是否需要向 税务机关备案？	255
十九、个人所得税优惠疑难问题解答	256
1. 我国在个人所得税方面有哪些优惠政策？	256
2. 从事种植业、养殖业、饲养业、捕捞业所得在个人所得税上有 什么优惠？	258
3. 外籍个人哪些补贴可以免缴个人所得税？	258
4. 购买彩票中奖个人所得税有优惠吗？	260
5. 个人做慈善在缴纳个人所得税时有优惠吗？	260
6. 持股期限不同，股息税负不同。是吗？	262
7. 持股期限计算的临界点应当如何把握？	262
8. 个人转让股权有税收优惠吗？	264
二十、经营模式筹划税收优惠疑难问题解答	267
1. 农民专业合作社销售蔬菜是否可以免税？	267
2. “公司 + 农户”模式销售畜禽可免增值税吗？	267
3. 在“公司 + 农户”经营模式中农户如何开具发票？	269
4. 养鸡业务外包农户企业能否享受所得税优惠？	270
5. “公司 + 农户”中的公司只有符合农业生产者的条件才能 免税吗？	270
6. 经营农林牧渔项目享受所得税优惠的范围有哪些？	272
7. 经营农林牧渔项目享受所得税优惠应当注意什么？	273
8. 企业分车间核算是否可以享受农产品加工税收优惠？	275
9. 农产品深加工怎样筹划才能享受税收优惠？	276
10. 茶叶生产企业如何享受税收优惠？	279
11. 经营花木苗圃如何享受税收优惠呢？	282
12. 医药业企业可以享有哪些税收优惠？	285
资料索引	287

一、税收筹划与利用优惠的关系疑难解答

通过多年的理论研究和实践摸索，人们已经从不同的角度、不同的层面上找到了很多税收筹划的技术和方法，如果站在一个纳税主体的角度博弈税收利益，税收筹划的基本方法主要有四个，即利用税收优惠政策、利用政策差异、纳税递延和税负转嫁。而其中利用税收优惠政策又是人们最常用的手段之一。目前的问题是：人们往往将利用税收优惠“简单化”，不知道其中还需要“筹划”。于是出现了许多人们不想看到，当然也是不愿意看到的问题。所以，用一个正确的理念筹划税收，正确运用税收优惠，从而在规避涉税风险的基础上实现税收利益最大化是当务之急。

1. 税收筹划与优惠政策利用之间的关系？

我是振信实业集团公司的财务总监，当我读了《纳税筹划实战经典百例》时，我感到其中的筹划案例写得很精彩，所以后来我连续买了几个修订版。最近，当我通过《不缴冤枉税——税收优惠利用技巧》对税收优惠政策进行系统性了解之后，脑袋瓜子就感觉有些晕。头脑里总是转着一个问题：税收筹划与税收优惠政策利用之间有什么关系？换一句说，就是应当如何认识和理解税收筹划与税收优惠政策利用之间的关系？

振信实业集团公司财务总监 谭力华

答：所谓税收筹划，就是纳税人在现行税制条件下，通过充分利用各种有利的税收政策，适当安排投资行为和生产经营业务流程，合理的财务协调和有机的会计处理，巧妙地安排纳税方案，在合法的前提下，以实现股东利益最大化为目标的涉税经济行为。税收筹划在一般情况下能够让有关企业少缴税，但是，考核税收筹划效果的最高目标是投资人的利益最大化。

从投资人和生产经营者的角度讲，人们所从事的经济活动，说白了，就是与不同的法律主体进行博弈的过程，就是利益分配的过程。这里的利益分配包括两个方面，即交易方的利益分配和与国家的利益分配。而这个过程从税收的

角度来说，与交易方的博弈就是税负转嫁，而与国家的博弈就是想方设法少缴税或者不缴税。

纳税人不缴税或者少缴税的方法有三种，即偷税、避税和税收筹划，显然，偷税是各国法律打击的对象，避税也是国家限制的，只有“通过充分利用各种有利的税收政策，适当安排投资行为和生产经营业务流程”的税收筹划才是受到鼓励的行为。

通过多年的理论研究，人们已经从不同的角度，不同的层面上找到了很多税收筹划的技术和方法，但是，如果对这些技术和方法做一个归纳我们就可以发现，税收筹划的基本方法主要有四个，即利用税收优惠政策、利用政策差异、纳税递延和税负转嫁。由此可见，充分利用税收优惠政策是税收筹划的基本方法之一。

2. 贯彻优惠政策是财务人员的职责吗？纳税人如何进行税收筹划？

我是兴华电子设备有限公司的财务经理，我公司 2014 年度实现销售收入 46 900 多万元，利润 5 830 多万元，享受高新技术企业待遇，企业所得税按 15% 的低税征收。但是，我公司的高新技术企业资格于 2014 年 10 月底到期，在复审的时候没有通过，其原因一是我公司拥有的 1 项发明专利 2013 年 12 月底已经到期；二是研发人员的人数不足，只占企业当年职工总数的 8%。为此董事长将我狠狠地批评了一顿，说我工作失职，同时将我的职务从财务总监降为财务经理。我理解老板的想法，税收负担一下子上升 10% 能不恼火吗？但是我想请教的是：贯彻优惠政策是财务人员的职责吗？纳税人如何进行税收筹划？

兴华电子设备有限公司财务经理 王力成

答：你目前的状态我十分理解，财务经理（财务总监、总会计师等）是企业的“税务局长”，负责企业的涉税管理工作，因此，笔者认为贯彻优惠政策是财务人员的职责之一，但是，仅仅靠财务经理和财务人员又是无法落实税收优惠政策的。

笔者曾在专著《企业涉税风险的表现及规避技巧（第 2 版）》中系统性研究过企业涉税风险的具体表现。许多企业的老板认为：只要找一个高水平的财务总监（经理）就可以了，企业的税收问题主要由会计和财务部门解决，其实这是一个认识误区。因为企业规模经营以后，一般都建立起自己的业务流程（“工序”）——投资、采购、生产、销售……在这个“流水线”作业的流程图

上。

这里仅以制造企业为例，从原料采购开始，中间存在若干个生产和管理环节，形成产品后再销售出去。这些事项决定了有关企业税收的产生，比如应纳税种、税率、缴税时间……当这些业务处理完毕后，才是经济活动的涉税结算事项。按照目前的操作常规，涉税结算事项由会计和财务部门负责。通过对涉税业务的具体分析，我们发现在整个生产经营活动中，至少有不低于 80% 的涉税事项的处理是其他业务部门操作的，也就是说，有 80% 以上的纳税义务产生的活动不在财务人员手上！

举一个例子来说明吧：企业用现金购买原材料，按照职能分工是由企业的采购人员来完成的。他考虑的是如何以较低的价格采购到规格和质量符合生产要求的原料，然后再将货物运回公司。然后凭相关发票到老板那里签字报销。以较少的费用采购是公司对他的考核指标。至于在采购和运输过程中还有什么涉税问题则与他无关。采购人员将购货发票交给“一支笔”审核签字后，转交会计人员记账。会计对签字后的发票和货物入库单审核无误后入账，申报抵扣购进原材料的增值税。但是一年半载以后，税务机关查实该笔采购业务所取得的发票不符合税法规定，属于偷税行为，企业补缴税款后还受到税务机关的处罚。对于这笔业务来说，问题在哪里？责任应当由谁来承担？在现实生活中，多数老板往往责怪会计的工作没有做到位……但是事实上，问题出在采购人员那里！如果要帮助纳税人筹划材料采购的涉税问题，当然应当从采购环节开始！

再比如，让企业重复缴税的原因多数是业务合同签署得不科学，企业对外扩张、资产重组等事项更容易让企业多缴税……而这些事情往往是老板自己在操作。结合振华电子设备有限公司的情况来分析，该公司高新技术企业复审没有通过，其原因一是该公司拥有的 1 项发明专利复审时已经过期；二是研发人员的人数不足，只占企业当年职工总数的 8%（不到 10%）。知识产权不达标财务部门固然有提醒的责任，但是，主要责任应当是技术部门的事情，而研发人员的人数不达标应当是人力资源部门的问题……这样的问题在目前我国的企业界具有普遍性，所以，笔者去年就以通俗易懂的笔法写出《谁动了老板的钱包？》一书，以故事的形式演绎企业的涉税故事，提醒老板应当建立“全员管税”意识。同样的道理，企业进行税收筹划，其重点环节是在企业投资和生产经营业务流程上，需要企业“全员参与”。

3. 目前企业在利用优惠政策方面存在什么问题？原因是什么？

我是一个“海归”，在英国学习了5年，后来又在德勤会计事务所工作了4年，最近应聘到嘉诚投资管理集团公司担任财务总监，我知道，境内企业目前十分热衷于避税筹划。其实，对于一家仅仅在境内从事生产和经营的企业而言，进行税收筹划最重要的就是充分利用税收优惠政策。为了做到有的放矢，我愿意向咨询机构购买服务。我想咨询的问题是，目前境内企业在利用优惠政策方面存在什么问题？原因是什么？

嘉诚投资管理集团公司财务总监 闵文章

答：由于企业运行机制的相对稳定与市场及国家政策的动态变化不匹配，就导致企业运行与政策环境出现差异，从而导致企业不能充分利用税收优惠政策。这里企业在利用优惠政策方面存在的主要问题及原因分析如下：

（1）管理机制影响企业充分利用税收优惠政策

有些企业的老板认为：我们公司的财务总监（总会计师）的业务水平和能力都很高，他们应当完全负责本公司与税收有关的一切事宜。存在这种想法的企业老板不是个别，所以，绝大多数企业都将“利用税收优惠政策，追求税收利益最大化”的希望寄托在本企业的会计和财务人员身上。其实，这是对企业财务税收工作的一个误解。

第一，业务流程决定了财务人员只能完成税收的“后道工序”工作。在实践过程中，财务人员感受到这个“误解”产生的无奈：许多涉税事项他们想负责，但是无力负责；许多涉税风险他们想控制，但是没有权力来控制！

为什么会出现如此尴尬的状态呢？其实原因很简单：在企业管理这道“流水线”上，后道工序的人员无法对前道工序施加影响。

第二，部门“各自为政”，财务人员插手其他部门有点难。随着企业越来越大，业务量不断增加，企业内部分工也越来越细化。企业就会建立一个由若干个部门来协同的经营机制，这种经营和管理机制已经成为目前规模企业实施经济活动的普遍模式。从涉税事项处理的角度讲，部分大型企业和企业集团可能还有审计部门和税收筹划部门。但是，在专业分工机制下，采购人员不管（不懂）生产和财务、生产人员不管（不懂）销售和财务、销售人员不管（不懂）理财的现象不可避免。笔者就曾发现，在某大型国有企业会计处、财务处、审计处和税收处一应俱全，但是，报表反映一年多缴税近2 000万元……

也许有人会说：负责税收业务的财会部门（或者企业专职税务管理部门）