

——最新—— 合理避税 案例及操作 要点

赵彦福 丁 慧 著

分行业精挑细选避税案例，按政策条分缕析筹划方法

 经济科学出版社

013067268

F812.423

196

最新 合理避税 案例及操作 要点

赵彦福 丁 慧 著



经济科学出版社



北航

C1674647

F812.423
196

885780810

图书在版编目 (CIP) 数据

最新合理避税案例及操作要点 / 赵彦福 丁慧著. — 北京: 经济科学出版社, 2013. 7
ISBN 978 - 7 - 5141 - 3422 - 3

I. ①最… II. ①赵… ②丁… III. ①企业 - 避税 - 基本知识 - 中国 IV. ①F812. 423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 099921 号

责任编辑: 张 力

责任印制: 王世伟

最新合理避税案例及操作要点

赵彦福 丁慧 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191537

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京盛源印刷有限公司印装

710 × 1000 16 开 24.5 印张 280000 字

2013 年 8 月第 1 版 2013 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 3422 - 3 定价: 59.80 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 88191657)

(版权所有 翻印必究)

前言

企业是以营利为目的的经济组织，而税收同成本费用一样都是企业利润的减项。与为了提高经济效益而努力控制成本、节约费用一样，企业也希望能够在法律允许的范围内，尽量减少纳税支出。于是，如何进行合理的避税筹划也渐渐成为企业十分关心的一个问题。特别是随着国际交往的增多，广大企业都意识到只有更加深入地认识避税筹划，才能在市场竞争中凸显竞争优势，提高竞争力。

合理避税，对于大多数人来说，还是一个新鲜的概念，但是如果提到偷税逃税，人们立刻就会想到是某些人利用伪造、变造、隐匿账簿等手段来达到逃避税收的目的。合理避税与这些违法行为是截然不同的，它是纳税人在国家法律允许的范围内，通过事先对经营活动等进行筹划，从而实现对税收负担的低位选择。它的最大特点就是合法性，至少是在不为法律所禁止的范围内，而客观上又一样能够实现税收负担的最小化，为企业取得最大的税收利益。

但是，由于合理避税活动和偷税逃税往往只有一步之遥，而且广大企业对合理避税筹划又缺乏一个清晰而完整的认识，在实际操作中难免会因为一个细微的疏忽，不经意间就从合理避税的领域踏入了偷税逃税的行列，有人甚至会因此锒铛入狱，在人身和财产方面都造成了诸多不必要的损失。

本书通过对社会上各个行业有关合理避税的最新案例进行分析解读，在为企业详细介绍各种行之有效的合理避税技巧的同时，将新近出台的法律法规也一并作一解读，使读者在阅读之后，既能够掌握各种有效的避税筹划方法，又能够准确地把握法律的尺度，从而在实际的工作中能够严格地确定合理避税与偷税逃税行为的界限，以免步入避税筹划的雷区。

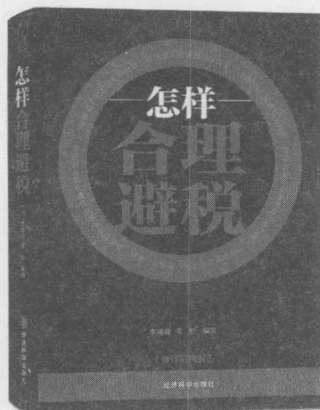
本书分为两部分：第一章为第一部分，主要介绍合理避税的定义、原则、开展合理避税活动的思路与技巧等，为读者呈现出一个完整而准确的

合理避税概念；第二章及之后各章为本书的第二部分，也是核心部分，是以行业性质的不同为标准，将大量翔实的合理避税案例划分开来，以期各个行业的企业能够迅速地从中找到本行业所需的切实可用的合理避税思路与技巧。

依法纳税是每个企业应尽的义务，而合理避税也是各行各业应有的权利。希望本书能够为您的纳税筹划工作提供帮助，成为您进行合理避税筹划活动的向导！

在本书的编写过程中，虽然编者做出了努力，但是囿于条件，加之编者水平有限，难免会有一些纰漏和错误之处，恳请广大读者批评指正。

编者



《怎样合理避税》

李成峰, 韦航 编著/ 978-7-5141-2658-7/65.00 元

目前为止案例数量最多, 内容最为全面的避税筹划指南。

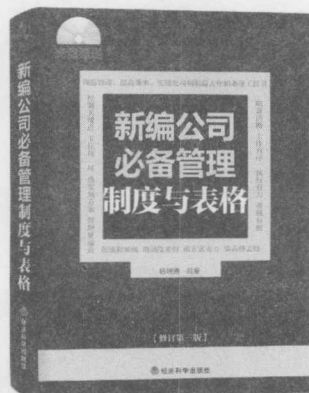
- 全书通过 200 多个案例, 全面系统地阐述了避税筹划的多种技巧, 一书在手, 避税筹划, 手到擒来。
- 准确核算、优化纳税、精妙筹划、有效避税。
- 野蛮者抗税, 愚昧者偷税, 糊涂者漏税, 精明者合理避税

《企业成本核算与费用控制全书》

陈玉洁 编著/ 978-7-5141-2936-6/58.00 元

成本管理滴水不漏, 成本控制步步为营!

- 着眼于市场, 着力于现场, 全面削减直接材料、辅助材料、能源、修缮、人工、质量等各类成本!
- 控制关键点、控制流程、控制方案!
- 三位一体的控制方法, 细化了对企业经营效益至关重要的人力成本、生产成本、材料成本、采购成本、物流成本、库存成本、销售费用、管理费用、财务费用共九项成本费用的核算。

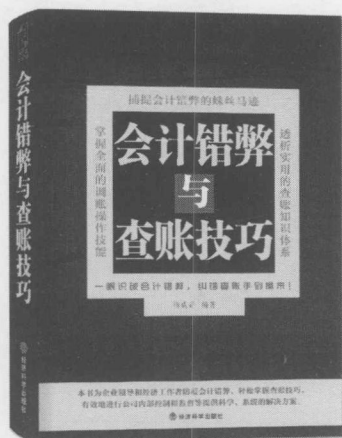


《新编公司必备管理制度与表格》

杨瑞勇 编著/ 978-7-5141-2657-0/58.00 元

一本拿来即用的公司管理制度与表格必备工具书!

- 规范管理、提高效率、实现公司利润最大化的实用手册!
- 按流程来做、用制度来管、依方案去办、拿表格去用!
- 控制关键点、卡住每一环、落实到方案、管理见成效!



《会计错弊与查账技巧》

杨成贤 编著/ 978-7-5141-1998-5/58.00 元

一眼识破会计错弊，纠错查账手到擒来！

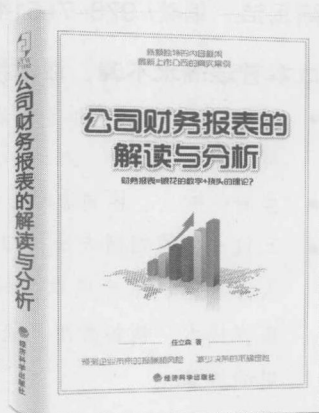
本书严格依据《企业会计准则》要求编写，针对我国企业的实际情况并参考 MBA 案例教学方式，引用很多在企业经营中实际发生的案例；同时利用图表等工具，将复杂的查账程序简单化。读者在阅读本书时，可先学习每个章节中的理论知识部分，然后根据所学的理论分析章节后的具体案例，针对案例有目的地回顾前面所学的查账程序及方法，本书理论结合实际，具有很强的实务性，可操作性。

《公司财务报表的解读与分析》

任立森 著/ 978-7-5141-2742-3/39.80 元

最新的上市公司真实案例！新颖独特的内容框架！

财务报表分析，是以会计核算和报表资料及其他相关资料为依据，对企业等经济组织过去和现在的财务状况、经营成果和现金流情况进行分析与评价的经济管理活动。财务报表分析主要目的在于对企业未来的状况及经营业绩进行最佳预测。本书从以下四个方面介绍了报表的分析内容：第一，营运资本分析；第二，财务比率分析方法；第三，财务杠杆分析；第四，现金流量表分析。本书适合投资者、企业管理者、公司外部监管者、债权人、商业合作单位、社会公众等阅读、使用。



《怎样查账与调账》

陈玉洁 编著/ 978-7-5141-3039-3/46.80 元

查账思路——一目了然！调账方法——简单实用！

本书分上下两篇：查账篇和调账篇，分别介绍了查账和调账最实用的技术方法。全面分析了企业财务工作中可能出现的各种错误和舞弊行为，并有针对性地给出了查账与调账的具体程序和方法。本书最大的特色就是针对每一项会计业务，都以表格的形式列出了会计错弊种类、表现形态及相应的查账思路，使读者可以一目了然。



北航

C1674647

第1章 合理避税是各个行业的权利

- 1.1 开始认识合理避税 / 2
- 1.2 从不同角度来看合理避税 / 3
- 1.3 合理避税的原则 / 6
- 1.4 合理避税筹划是企业的权利 / 8
- 1.5 拿什么来进行合理避税 / 11

第2章 加工制造业合理避税案例及操作要点

- 案例1 灵活运用“主辅分离”策略 / 16
- 案例2 增值税转换成营业税，少纳税百万元 / 18
- 案例3 进口中完税价格的比较 / 20
- 案例4 锅炉厂的税收筹划 / 21
- 案例5 成立运输公司，运费单独结算的筹划 / 23
- 案例6 贷款方式投资，减轻企业税负 / 24
- 案例7 利用租赁费转移企业的利润 / 25
- 案例8 利用税率差异，成功转移企业利润 / 26
- 案例9 价外费用直接计提销项税额不划算 / 28
- 案例10 不同折旧方法下缴纳所得税的情况 / 29
- 案例11 不同的折旧方法下的税负比较 / 36
- 案例12 折旧期限的改变带来时间价值 / 38

- 案例 13 哪种买断方式更好 / 39
- 案例 14 彩电生产企业合并方式的选择 / 42
- 案例 15 改制企业契税的筹划 / 44
- 案例 16 企业重组时契税的筹划 / 46
- 案例 17 利息转移为工资, 企业职工少缴税 / 48
- 案例 18 费用扣除“限制”的“解放” / 49
- 案例 19 扩大费用列支, 减少企业所得税 / 51
- 案例 20 合理划分销售费用的节税筹划 / 53
- 案例 21 印花税的筹划工作 / 54
- 案例 22 包装物上“做文章” / 56
- 案例 23 单证齐全与否影响征退税结果 / 59
- 案例 24 购进扣税法的应用 / 61
- 案例 25 委托加工中两种方式的比较 / 63
- 案例 26 纳税期限递延的筹划 / 64
- 案例 27 委托代销结算方式的应用 / 66
- 案例 28 多环节生产企业转让定价的筹划 / 68
- 案例 29 销售顺序选择的纳税筹划 / 71
- 案例 30 纳税人身份的筹划 / 73
- 案例 31 充分利用国家对农产品的税收鼓励政策 / 76
- 案例 32 9 亿元的应收账款风险如何规避 / 78
- 案例 33 方案改变几个字, 税负差了一大截 / 80
- 案例 34 折旧年限影响节税效果 / 82
- 案例 35 合理适用亏损弥补政策 / 84
- 案例 36 先分股息再转股权, 双方受益 / 85

第3章 房地产业合理避税案例及操作要点

- 案例 1 变出售为投资的节税筹划 / 90
- 案例 2 采用股权转让方式, 免除大额税款 / 93
- 案例 3 销售普通标准住宅的税收筹划 / 94
- 案例 4 房地产合作开发方式的比较 / 98
- 案例 5 降价 100 万元, 多赚了 80 万元 / 100
- 案例 6 价高 1 万元, 少赚 6000 元 / 102
- 案例 7 售价高的不如售价低的 / 104
- 案例 8 设立独立的销售公司, 取得明显的经济效益 / 106

第4章 建筑安装业合理避税案例及操作要点

- 案例 1 缴营业税还是缴增值税 / 110
- 案例 2 将收入合二为一, 还是一分为二 / 113
- 案例 3 将销售收入与工程款分开核算 / 116
- 案例 4 多签一个合同, 少缴两三千税收 / 118
- 案例 5 签个转包合同就能节税很多 / 121
- 案例 6 合作建房的选择 / 123
- 案例 7 改变原材料购买方, 达到节税的目的 / 125
- 案例 8 包工包料, 节税 3 万元 / 126
- 案例 9 境内劳务由境外提供可节税 / 127
- 案例 10 取消子公司, 消化近百万 / 128
- 案例 11 重复纳税轻松避免 / 130

第5章 烟酒行业合理避税案例及操作要点

- 案例 1 酒厂关联企业转移定价的筹划 / 134
- 案例 2 兼营不同税率酒类的筹划 / 136
- 案例 3 平均分摊年工资的筹划 / 138
- 案例 4 “债权”转“产权”的筹划 / 139
- 案例 5 兼并是否有利 / 142
- 案例 6 白酒原料不宜委托加工 / 143
- 案例 7 变“委托加工”为“自产”的筹划 / 146
- 案例 8 “临界点”的税收筹划 / 148
- 案例 9 计划指标转移的筹划 / 150
- 案例 10 转移定价使烟厂减少了 20 余万元税负 / 152
- 案例 11 收入均衡摊, 适用低税率 / 154
- 案例 12 烟厂委托加工后直接对外销售更合适 / 156

第6章 商场零售业合理避税案例及操作要点

- 案例 1 设立专业服务公司的筹划 / 160
- 案例 2 折扣销售产生的节税效应 / 162
- 案例 3 折扣销售有一定的节税空间 / 164
- 案例 4 三种促销方式的选择 / 166
- 案例 5 销售策略不同, 税负也不同 / 169
- 案例 6 赠送不能加重税负 / 171
- 案例 7 会议费用的处理 / 173

案例 8 外设机构如何定位 / 175

案例 9 组合资源, 享受优惠 / 177

第 7 章 金融保险业与租赁业合理避税案例及操作要点

案例 1 减少银行利息收入可节省营业税 / 180

案例 2 降低手续费收入, 实现节税目的 / 181

案例 3 降低保险营业额, 减少应纳营业税 / 182

案例 4 银行在融资租赁业务中的选择 / 184

案例 5 缩小利息差距, 达到节税目的 / 187

案例 6 有价证券买卖业务的筹划 / 188

案例 7 企业是否应该买保险 / 190

案例 8 金融机构贷款比股权融资能节税的案例 / 192

案例 9 改变合同的签法就能节税 / 194

案例 10 租赁产生的节税效应 / 196

案例 11 融资租赁业务的筹划 / 198

案例 12 融资租赁与经营租赁的比较 / 201

案例 13 利用关联企业之间的借款进行的筹划 / 205

案例 14 子公司之间的避税方法 / 208

案例 15 财产租赁收益的筹划 / 209

第 8 章 对外贸易企业合理避税案例及操作要点

案例 1 免抵税额避免了对生产资金的占压 / 212

案例 2 零部件单独报关, 少纳了 8 万多元税款 / 216

案例 3 灵活运用单耗计量单位, 成功避税 / 219

案例 4 结合自身实际, 选择出口方式 / 220

案例 5 改变出口方式，多得税收补贴 / 223

案例 6 正确选择出口方式 / 225

案例 7 进料加工与来料加工的比较、选择 / 227

案例 8 同样的外销收入，不同的结果 / 230

第 9 章 高新技术企业合理避税案例及操作要点

案例 1 一个公司核算还是另立公司核算 / 234

案例 2 分开核算未必合算 / 236

案例 3 分别对待不同的销售项目 / 237

案例 4 改变股利分配比例，转移投资收益 / 239

案例 5 筹资方案的选择 / 241

案例 6 减少销售收入，增加转让收入可以节税 / 243

案例 7 大专院校转让新技术时的纳税情况 / 245

第 10 章 企业集团合理避税案例及操作要点

案例 1 筹划材料采购，既节税，又节息 / 248

案例 2 转让产权与销售不动产两种方式的比较 / 250

案例 3 不同的退税办法，不同的退税结果 / 252

案例 4 办事处的三种经营方式 / 255

案例 5 合理设置分支机构可以节税 / 257

案例 6 三个重组方案的比较 / 259

案例 7 关联企业之间的融资选择 / 262

案例 8 借租赁实现税收筹划 / 265

案例 9 改变内部定价，减轻总体税负 / 267

- 案例 10 向子公司分摊费用 / 268
- 案例 11 总分公司与母子公司整体税收的对比 / 271
- 案例 12 税率有差异的关联企业的避税筹划 / 273
- 案例 13 信贷比投资多避税 10 余万元 / 275
- 案例 14 注意货币的时间价值 / 277
- 案例 15 子公司和分公司各有利弊 / 279
- 案例 16 把安装部门独立出来的筹划 / 281
- 案例 17 不动产入股, 节税约六成 / 283

第 11 章 文化体育和娱乐业合理避税案例及操作要点

- 案例 1 签好劳务报酬合同可节税 / 286
- 案例 2 大专院校转让新技术的税收筹划 / 289
- 案例 3 一份稿酬几人领, 所得缴税少很多 / 290
- 案例 4 古旧图书免征增值税政策的应用 / 291
- 案例 5 选择适当的进项抵扣办法 / 293
- 案例 6 设立分公司分摊费用的筹划 / 295
- 案例 7 不同地区之间投资的最佳选择 / 297
- 案例 8 射击馆的避税选择 / 299
- 案例 9 歌舞厅内设立小卖部的筹划 / 301
- 案例 10 歌舞团演出费用的扣除 / 302

第 12 章 餐饮旅游服务业合理避税案例及操作要点

- 案例 1 兼营业务的纳税选择: 分开核算最合算 / 304

案例 2 一个公司核算还是另立公司核算 / 306

案例 3 经营娱乐业的餐厅的筹划 / 308

案例 4 分解了营业额, 少交了 20 万元 / 309

案例 5 综合性服务企业的筹划案例 / 310

案例 6 年奖变月奖, 省了税不少 / 313

案例 7 一次申报变多次, 节省纳税四千多 / 315

案例 8 分次支付少缴税 / 316

案例 9 旅行社团体旅游的筹划 / 317

案例 10 广告代理业的营业额的确定 / 318

第 13 章 化妆品首饰行业合理避税案例及操作要点

案例 1 消费品的“成套”销售应慎重 / 320

案例 2 “先销售后包装”的筹划 / 322

案例 3 委托加工与自行加工的选择 / 324

案例 4 委托加工可以减少税基 / 326

案例 5 关联企业的转移定价 / 328

案例 6 代扣消费税是可以扣除的 / 330

案例 7 首饰“缩水”的避税筹划 / 331

案例 8 利用交叉点和空白点, 避开高税率 / 332

第 14 章 交通运输业合理避税案例及操作要点

案例 1 是否成立运输公司 / 334

- 案例 2 将运费剥离出去的筹划 / 336
- 案例 3 利用联运避税的方法 / 338
- 案例 4 准予扣除项目的应用 / 340
- 案例 5 运输与销售相分离的筹划 / 342
- 案例 6 详细注明费用, 适用不同税率 / 344
- 案例 7 搬家业务应按“服务业”缴税吗 / 345

第 15 章 邮电通信行业合理避税案例及操作要点

- 案例 1 营销策划过程中的税收筹划 / 348
- 案例 2 利用联合经营进行避税筹划 / 349
- 案例 3 选择不同身份, 达到节税目的 / 351
- 案例 4 168 咨询是否属于“服务业” / 354

第 16 章 农业合理避税案例及操作要点

- 案例 1 兼营免税、减税项目的应当单独核算 / 358
- 案例 2 兼营农业免税项目的企业的筹划 / 360
- 案例 3 改变大一统的经营模式, 享受了优惠政策 / 362
- 案例 4 改变加工方式, 农户企业都受益 / 364
- 案例 5 以农产品为原料的企业的避税筹划 / 366

附 录: 企业涉税纠纷的应对技巧 / 370

参考书目 / 375

第1章

合理避税是各个行业的权利