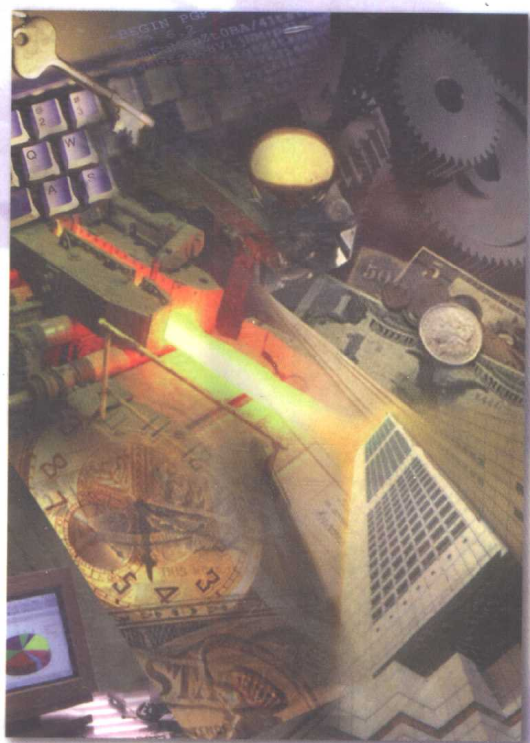


企业 纳税技巧与 税收合理规避

本书编写组
编

中国物资出版社



企业纳税技巧与 税收合理规避

(上册)

《企业纳税技巧与税收合理规避》编写组 编

中国物资出版社

企业纳税技巧与 税收合理规避

(中册)

《企业纳税技巧与税收合理规避》编写组 编

中国物资出版社

企业纳税技巧与 税收合理规避

(下册)

《企业纳税技巧与税收合理规避》编写组 编

中国物资出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业纳税技巧与税收合理规避 / 《企业纳税技巧与税收合理规避》编写组编. — 北京: 中国物资出版社, 1999. 6

ISBN 7-5047-1669-3

I. 企… II. 企… III. 企业—税收管理 IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 26693 号

企业纳税技巧与税收合理规避

*

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 1/16 148.5 印张 3430 千字

1999 年 6 月第 1 版 1999 年 6 月第 1 次印刷

印数: 3000 册

ISBN 7-5047-1669-3/F·0603

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

税收是国家的经济命脉之一。有人曾形象地比喻道：如果说祖国是我们慈爱的母亲，那么税收就是母亲古老而年轻的身体上奔涌的殷红的大动脉。马克思和恩格斯形象地将税收喻为“第五天神”，“政府的奶娘”。可见税收对国家经济和社会的各个方面关系密切，影响重大。随着我国改革开放的深入进行和社会主义市场经济的发展，税收发挥的作用比以往更充分、更广泛、更深刻。

税收作为国家强制取得财政收入的一种手段，每个企业与它都息息相关、依法纳税是每个企业应尽的义务。企业必须依照税法规定办理税务登记，设置帐簿，根据合法有效凭证记帐、算帐，按税法规定申报纳税，及时缴纳税款，接受税务机关的检查。同时，企业在税法规定的范围内，也享有相应的权利。诸如非违法的避税权，合法的节税规划权，税负转嫁权和合法减税、免税、进行税务诉讼和检举的权利。义务和权利是一个问题的两个方面。在强调企业纳税义务的同时，也不应忽视纳税企业所享有的权利。为了让企业明确自身在纳税过程中享有的合法权利，掌握一些合理的、规范的、科学的、有效的纳税技巧和手段，我们组织有关专家、学者和税务系统的实务工作者，编写了《企业纳税技巧与税收合理规避》一书。

本书分为十编。第一编，税收基础理论和我国现行税制。本编系统介绍了税收的基本知识，回顾了中国税收制度历次重大变革的情况，展望了中国税制未来发展的总体趋势，全面介绍了现行税制的具体政策规定，详细介绍了纳税程序和税务征收管理。第二编，企业纳税技巧和税收合理规避基础。本编明确了纳税人的权利和义务，具体介绍了企业掌握纳税技巧必备的纳税申报和会计处理的基本理论，并分税种和企业类型进行了系统论述。第三编，企业纳税技巧与税收合理规避的比较研究。本编从税收理论的角度介绍了企业常用的三种纳税技巧，并作了相互比较。第四编，避税技巧。本编主要从各税种避税、国内企业避税、三资企业避税、国际避税四个角度实例演示了具体的避税技巧，并对避税过程中的会计处理操作作了具体说明，对避税的典型案例分析进行了富有启示性的评析。第五编，节税技巧。本编主要从国内节税、国际节税、各税种节税、行业节税、进出口关税节税五个角度实例演示了具体的节税技巧，并对节税过程中的会计处理操作作了具体说明，对节税的典型案例分析进行了富有启示性的评析。第六编，税负转嫁技巧，本编实例演示了税负转嫁的基本技巧、垄断商品的税负转嫁技巧和关税转嫁技巧。第七编，企业纳税技巧与税收合理规避的综合运用。本编主要从税种角度具体介绍了各税种纳税技巧的综合运用。第八编，税收优惠政策的利用。本编澄清了税收优惠的基本理论，收集了最新三资企业税收优惠政策，区域性税收优惠政策和行业税收优惠政策。

第九编，企业纳税技巧的不当利用——逃税。本编分别从法律学角度和心理学角度对偷税进行了透彻分析，对企业逃税的各种各样的手段作了曝光，提供了税务征管机关反逃税的可行性措施。第十编，危害税收征管犯罪及其惩治。本编依据新刑法的规定对纳税人、扣缴义务人税收犯罪和税务发票犯罪从概念特征、司法认定和刑罚适用三个角度进行了系统介绍。第十一编，企业纳税技巧和税收合理规避相关法律法规。本编汇集了1994年新税制实施以来现行相关的税收法律和法规。

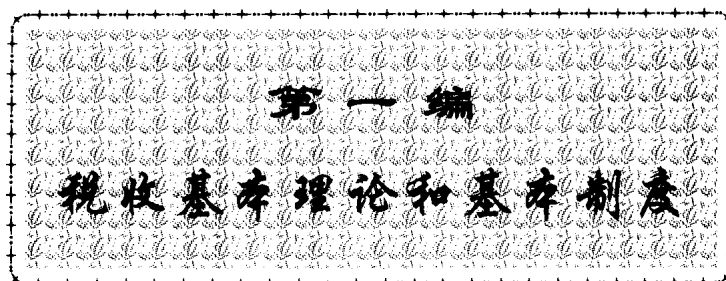
本书适用于所有企业及各类经济组织的经营者和财会人员，各类经济管理部门的干部特别是税务、财政、审计等综合部门的干部使用，也可作为科研部门从事税收研究的参考书。

由于编者水平有限，书中疏漏、不妥甚至错误之处在所难免，敬请读者批评指正。

《企业纳税技巧与税收合理规避》编写组

一九九九年六月

目 录

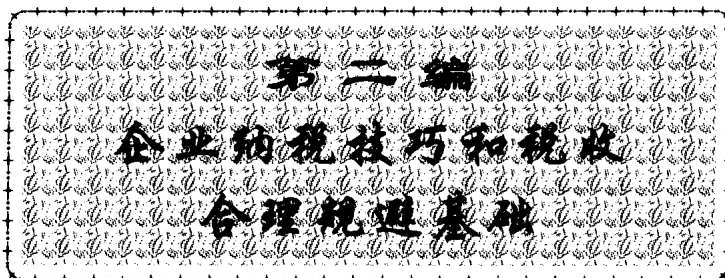


第一章 税收导论	(3)
第一节 税收概述	(3)
一、税收的概念	(3)
二、税收的产生与发展	(4)
三、税收的职能与作用	(6)
第二节 税收制度	(8)
一、税收制度的构成要素	(8)
二、建立税收制度的基本原则	(12)
三、我国现行税收制度	(16)
四、税收管理体制	(20)
第三节 税务机关与纳税人	(23)
一、税务机关	(23)
二、纳税人	(25)
三、征纳双方的权利与义务	(26)
第二章 我国税制的建立与发展	(30)
第一节 1950~1973 年税制沿革	(30)
一、1950 年全国统一税政，建立新税制	(30)
二、1953 年修正税制	(31)
三、1958 年税制改革	(32)

四、1973 年全面试行工商税	(34)
第二节 1979~1992 年税制改革	(35)
一、税制改革的历史背景	(36)
二、1979~1982 年税制的调整 and 改革	(38)
三、两步利改税和工商税制改革	(41)
四、建立税收新体系的其他各项改革	(48)
五、十四年税制改革评价	(52)
第三节 社会主义市场经济条件下新税制的建立	(55)
一、社会主义市场经济与税收	(55)
二、税制改革的指导思想和原则	(60)
三、税制改革的基本内容	(63)
四、税制改革展望	(65)
第三章 我国现行税制	(73)
第一节 流转税	(73)
一、流转税概述	(73)
二、增值税	(75)
三、消费税	(91)
四、营业税	(101)
五、资源税	(109)
六、农业税	(116)
七、关税	(122)
第二节 所得税	(126)
一、所得税概述	(126)
二、企业所得税	(129)
三、外商投资企业和外国企业所得税	(146)
四、个人所得税	(155)
第三节 行为目的税	(163)
一、行为目的税概述	(163)
二、固定资产投资方向调节税	(165)
三、印花税	(176)
四、城市维护建设税	(181)
五、土地增值税	(183)
六、屠宰税	(188)
七、筵席税	(190)
第四节 财产税及其他税费	(192)
一、财产税概述	(192)
二、房产税	(193)
三、契约	(195)

四、城镇土地使用税·····	(198)
五、耕地占用税·····	(201)
六、车船使用税·····	(204)
七、海关船舶吨税·····	(208)
八、车船使用牌照税·····	(211)
九、城市房地产税·····	(213)
十、国家能源交通重点建设基金·····	(216)
十一、国家预算调节基金·····	(218)
十二、教育费附加·····	(220)
十三、出口退税·····	(221)
第五节 当代西方国家税制·····	(228)
一、所得税·····	(228)
二、商品税和增值税·····	(254)
三、社会保障缴纳·····	(273)
四、财产税·····	(286)
第四章 税务稽征管理·····	(299)
第一节 纳税程序·····	(299)
一、税务登记·····	(299)
二、纳税申报·····	(303)
三、税款征收·····	(305)
四、纳税检查·····	(309)
第二节 帐簿票证管理·····	(313)
一、帐簿管理·····	(313)
二、税收票证管理·····	(314)
三、发票管理·····	(316)
第三节 税务违章处理·····	(322)
一、税务违章行为及其处理原则·····	(322)
二、税务违章处理的政策依据·····	(324)
三、税务违章处理的要求与程序·····	(329)
四、税务违章处理的权限和起诉·····	(332)
第四节 税收征管改革·····	(333)
一、税收征管改革概述·····	(333)
二、税收征管改革的指导思想和原则·····	(334)
三、税收征管改革的主要内容·····	(335)
第五节 税务行政复议与诉讼·····	(337)
一、税务行政复议·····	(337)
二、税务行政诉讼·····	(343)
第六节 税收计会统的运作与管理·····	(346)

一、税收会计统管理概述·····	(346)
二、税收计划·····	(347)
三、经济税源的调查研究·····	(351)
四、税收会计·····	(353)
五、税务统计·····	(361)
第五章 国际税收 ·····	(365)
第一节 国际税收概述 ·····	(365)
一、国际税收的含义·····	(365)
二、国际税收问题的产生·····	(368)
三、国际税收关系的发展趋势·····	(377)
第二节 所得税的税收管辖权 ·····	(382)
一、所得税税收管辖权的类型·····	(382)
二、税收居民的判定·····	(383)
三、所得来源地的判定·····	(391)
四、居民与非居民的纳税义务·····	(395)
第三节 国际重复征税及其减除方法 ·····	(398)
一、所得国际重复征税问题的产生·····	(398)
二、避免同种税收管辖权重叠所造成的所得国际重复征税的方法·····	(401)
三、不同税收管辖权重叠所造成的所得国际重复征税的减除方法·····	(404)
四、所得国际重复征税减除方法的经济分析·····	(420)
第四节 国际税收协定 ·····	(425)
一、国际税收协定及其范本的产生·····	(425)
二、国际税收协定的主要内容·····	(431)
三、经合组织范本与联合国范本的主要区别·····	(440)
四、我国对外缔结税收协定的概况·····	(443)
第五节 税收优惠与吸引外资 ·····	(450)
一、涉外税收原则·····	(450)
二、发展中国家的税收优惠措施·····	(453)
三、发展中国家实行税收优惠应注意的问题·····	(457)
第六节 商品课税的国际税收问题 ·····	(459)
一、关税制度的世界性国际协调·····	(459)
二、国内商品课税管辖权原则的世界性协调·····	(464)
三、区域国际经济一体化与商品课税的国际协调·····	(469)



第一章 企业纳税申报与会计处理的基本理论	(487)
第一节 纳税人的权利与义务	(487)
一、权力与权利、权利与义务.....	(487)
二、发达国家关于纳税人的权利与义务.....	(488)
三、我国纳税人的权利与义务.....	(501)
第二节 纳税申报概述	(505)
一、纳税申报的意义.....	(505)
二、纳税申报的规定.....	(505)
第三节 会计与税务概述	(509)
一、企业与会计的关系.....	(509)
二、经理工作与会计职责.....	(511)
三、计算企业税务.....	(516)
第四节 会计对象、前提及行为规范	(521)
一、会计对象.....	(521)
二、资产、负债及所有者权益.....	(522)
三、收入、费用及利润.....	(525)
四、会计核算前提.....	(527)
五、会计原则.....	(528)
六、会计行为规范.....	(529)
第五节 会计核算方法	(531)
一、会计记帐方法.....	(531)
二、会计科目与帐户.....	(534)
三、会计确认和计量.....	(539)
四、会计分录与记帐规则.....	(541)
五、生产经营过程核算.....	(545)
六、会计凭证、会计帐簿和会计循环.....	(558)
第六节 制造业成本计算	(562)

一、成本计算基本问题·····	(562)
二、生产费用的归集·····	(565)
三、产品成本的计算·····	(570)
四、内部领用转拨计价·····	(575)
第七节 商业、服务业成本核算 ·····	(576)
一、商品流通企业商品流通费·····	(576)
二、商品流通企业成本计算·····	(578)
三、餐饮服务业成本计算·····	(589)
四、旅游业营业成本计算·····	(592)
第八节 标准成本 ·····	(593)
一、标准成本的意义·····	(593)
二、标准成本制定·····	(594)
三、成本差异的分析·····	(597)
四、差异功过归属·····	(604)
第九节 目标管理与责任会计 ·····	(605)
一、目标管理·····	(605)
二、内部控制·····	(610)
三、责任会计·····	(615)
第十节 会计资料的利用 ·····	(621)
一、变动成本与固定成本的划分·····	(621)
二、收支平衡点·····	(625)
三、边际收益率、安全边际与营利率·····	(628)
四、成本、产销量与利润分析·····	(631)
五、变动成本法与全部成本法·····	(636)
六、攸关成本·····	(638)
七、经营决策·····	(640)
八、作业研究·····	(651)
第二章 各税种纳税技巧与合理规避基础 ·····	(659)
第一节 增值税纳税技巧与合理规避基础 ·····	(659)
一、增值税法规概要·····	(659)
二、增值税的计算与申报·····	(665)
三、增值税的会计处理·····	(680)
第二节 消费税纳税技巧与合理规避基础 ·····	(687)
一、消费税法规概要·····	(687)
二、消费税的计算与申报·····	(695)
三、消费税的会计处理·····	(701)
第三节 营业税纳税技巧与合理规避基础 ·····	(703)
一、营业税法规概要·····	(703)

二、营业税的计算与申报	(711)
三、营业税的会计处理	(714)
第四节 企业所得税纳税技巧与合理规避基础	(717)
一、企业所得税法规概要	(718)
二、企业所得税的计算与申报	(726)
三、企业所得税的会计处理	(737)
第五节 外商投资企业和外国企业所得税纳税技巧与合理规避基础	(744)
一、外商投资企业和外国企业所得税法规概要	(744)
二、外商投资企业和外国企业所得税的计算和申报	(753)
三、外商投资企业和外国企业所得税的会计处理	(755)
第六节 个人所得税纳税技巧与合理规避基础	(756)
一、个人所得税法规概要	(757)
二、个人所得税的计算与申报	(760)
三、个人所得税的会计处理	(764)
第七节 资源税纳税技巧与合理规避基础	(765)
一、资源税法规概要	(765)
二、资源税的计算与申报	(776)
三、资源税的会计处理	(777)
第八节 关税纳税技巧与合理规避基础	(781)
一、关税法规概要	(781)
二、关税的计算	(786)
三、关税的会计处理	(791)
第九节 其他各税纳税技巧与合理规避基础	(793)
一、土地使用税及其会计处理	(793)
二、城市维护建设税及其会计处理	(797)
三、固定资产投资方向调节税及其会计处理	(801)
四、土地增值税及其会计处理	(818)
五、房产税及其会计处理	(823)
六、车船税及其会计处理	(826)
七、印花税及其会计处理	(829)
八、屠宰税及其会计处理	(833)
九、筵席税及其会计处理	(835)
十、耕地占用税及其会计处理	(836)
十一、契税及其会计处理	(839)
十二、教育费附加及其会计处理	(841)
第三章 各类企业纳税技巧与税收合理规避基础	(843)
第一节 工业企业的纳税技巧与税收合理规避基础	(843)
一、工业企业应纳的税种及主要规定	(843)

二、工业企业纳税的帐务处理·····	(862)
第二节 商品流通企业的纳税技巧与税收合理规避基础·····	(880)
一、商品流通企业应纳的税种及主要规定·····	(880)
二、商品流通企业纳税的帐务处理·····	(917)
第三节 交通运输业的纳税技巧与税收合理规避基础·····	(928)
一、交通运输企业应缴纳的税种及主要规定·····	(928)
二、交通运输企业纳税的帐务处理·····	(938)
第四节 建筑安装企业的纳税技巧与税收合理规避基础·····	(943)
一、建筑安装企业应缴纳的税种及主要规定·····	(943)
二、建筑安装企业纳税的帐务处理·····	(951)
第五节 邮电通信企业的纳税技巧与税收合理规避基础·····	(955)
一、邮电通信企业应缴纳的税种及主要规定·····	(955)
二、邮电通信企业纳税的帐务处理·····	(963)
第六节 金融保险企业的纳税技巧与税收合理规避基础·····	(967)
一、金融保险企业应纳税种及主要规定·····	(967)
二、金融保险企业纳税的帐务处理·····	(968)
第七节 文化教育出版印刷企业的纳税技巧与税收合理规避基础·····	(984)
一、文教出版印刷企业的应纳税种及主要规定·····	(984)
二、文教出版印刷企业纳税的帐务处理·····	(995)
第八节 服务性企业的纳税技巧与税收合理规避基础·····	(998)
一、服务性企业的应纳税种及主要规定·····	(998)
二、服务性企业纳税的帐务处理·····	(1009)
第九节 房地产开发企业的纳税技巧与税收合理规避基础·····	(1013)
一、房地产开发企业的应纳税种及主要规定·····	(1013)
二、房地产开发企业纳税的帐务处理·····	(1021)
第十节 外资企业的纳税技巧与税收合理规避基础·····	(1023)
一、外商投资企业和外国企业适用的税种及主要规定·····	(1023)
二、外商投资企业和外国企业纳税的帐务处理·····	(1037)

第三编
企业纳税技巧及税收合理
规避的比较研究

第一章 避税：非违法——受反避税措施制约	(1047)
第一节 避税的概念	(1047)
一、什么是避税	(1047)
二、避税的类型	(1048)
第二节 避税产生的原因	(1051)
一、内部原因	(1051)
二、外部原因	(1053)
第三节 避税的后果	(1054)
第四节 避税的法律特征	(1056)
第五节 避税的合法性	(1057)
第六节 国际避税	(1059)
一、什么是国际避税	(1060)
二、国际避税地	(1063)
三、转让定价	(1069)
第二章 节税：合法——受优惠政策引导	(1076)
第一节 节税概念和特征	(1076)
第二节 避税与节税的比较	(1076)
第三节 企业节税与优惠政策引导	(1077)
一、外商投资企业和外国企业所得税优惠政策	(1078)
二、个人所得税的优惠政策节税处理	(1081)
三、增值税的优惠政策节税处理	(1083)
四、消费税的优惠政策节税处理	(1092)
五、营业税的优惠政策节税处理	(1093)
六、关税的优惠政策的节税处理	(1094)
七、关税要素规划	(1095)
第三章 税负转嫁：合法——受价格诱导	(1098)

第一节 企业税负概述	(1098)
一、税收负担的概述	(1098)
二、税收负担的制度分析	(1112)
第二节 税负转嫁的概念	(1174)
一、关于税负转嫁内涵的约定	(1174)
二、我国税收在总体上是否转嫁	(1175)
三、税负转嫁的判断标准	(1175)
四、税负转嫁的一般规律	(1176)
第三节 税负转嫁的必要条件	(1177)
一、企业主体地位	(1177)
二、定价制度	(1178)
三、税收制度	(1179)
四、商品供求弹性	(1179)
第四节 税负转嫁的方式	(1183)
一、前转	(1183)
二、后转	(1183)
三、散转	(1184)
四、消转	(1184)
五、偿本	(1184)
第五节 税负转嫁与归宿均衡分析	(1185)
一、税收转嫁与成本变动规律	(1187)
二、课税范围和课税对象与转嫁关系	(1187)
三、税收资本化规律	(1187)



第一章 主要税种避税技巧	(1191)
第一节 消费税的避税技巧	(1191)
一、在销售收入上的避税技巧	(1192)
二、在税率上的避税技巧	(1196)