



知识管理 2

这是我国的第一本“合法节税实务指南”，是面向企业决策人员和广大经营人员、财务会计人员传授合法节税的新书。

企业必知

合法节税

葛长银 席爱华
赵冬梅 王文辉 / 编著

实务指南

专业推荐

- 企业合法节税概述
- 各税种节税筹划
- 节税方案设计实例

21世纪最有用的节税知识

公司运营中，
合理节税有技巧。

在现代经济活动中，节税其实就像节水一样，应该是个很普及的概念。

中国物价出版社

知识管理 2

这是我国的第一本“合法节税实务指南”，是面向企业决策人员和广大经营人员、财务会计人员传授合法节税的新书。

企业必知 合法节税 实务指南

葛长银 席爱华 / 编著
赵冬梅 王文辉

中国商业出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业必知合法节税实务指南/葛长银,席爱华等编著. - 北京:中国物价出版社,2002.9

ISBN 7-80155-470-1

I. 企… II. ①葛…②席… III. 企业管理-税收管理-中国-指南 IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 065475 号

出版发行/中国物价出版社(邮政编码:100837)

地址:北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼

电话:读者服务部 68022950 发行部 68033577)

经销/新华书店

印刷/中国电影出版社印刷厂

开本/850×1168 毫米 大 32 开 印张/11 字数/246 千字

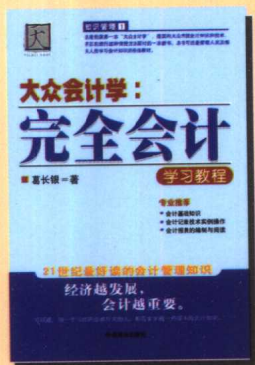
版本/2002 年 10 月第 1 版 印次/2002 年 10 月第 1 次印刷

印数/1-5000 册

书号/ISBN 7-80155-470-1/F·339

定价/25.00 元

21世纪最好读的知识管理丛书



国家税务总局反避税处处长苏晓鲁表示，目前许多企业对国家税收优惠政策并不完全清楚，只想通过其他渠道来达到少缴纳税款的目的；从事税收筹划的专业机构可以帮助企业理解和运用这些优惠政策，这方面的“筹划”空间是很大的；税收筹划是一个涉及多方面的综合性问题，目前还没有明确的法律概念。他告诫，税收筹划机构应该花大精力对税收优惠政策进行研究和运用，而不应仅仅停留在利用现行税收政策的缺陷、不足和漏洞上。

——摘自2002年新华网

责任编辑: 王 群

李棟設計
010-62200706

前言

这是我国的第一本《企业必知合法节税实务指南》，是面向企业决策人员和广大经营人员、财务会计人员传授合法节税技术的新书。

在西方的公司，节税就像节水一样是一个很普及的概念，但在我国却令人感到陌生。一说到节税，有人就认为是侵占国家的利益。其实，这是一种极大的误解。之所以如此，是因为人们的许多思想观念还停留在过去的水准上，与社会主义市场经济条件下的新税收财政体制不相适应。因此，要搞节税筹划，必须首先转变这种观念。

可以举个简单的例子说明合法节税的基本精神。如果我们将一个处于 33% 所得税税率地区的企业，迁至适用 15% 所得税税率的高新技术开发区，就可以节约 18% 的所得税。这

样,国家是少收税了,但从事高新技术产业是国家税法鼓励和倡导的,从长远的观点看,在高新技术产业的推动下,经济发展了,国家的整体税收就会增加,还是对国家有利。所以,合法节税可以理解为:根据国家的税收政策导向,通过经营结构和交易活动的安排,对纳税方案进行优化选择,以达到少交或缓交税款的节税目的,取得正当的税收利益。合法性是节税与避税、逃税等政府限制或打击的行为的根本区别。

本书的特点和新意概括如下:

1.系统归纳了每一个税种的优惠政策,对我国现行税收的每一个优惠条文都标明文件号码,注明其文件的出处,列示其节税空间,很便于读者引用。

2.对流转税类、所得税类等大税种,比如增值税、营业税、消费税、企业所得税、个人所得税等,均具体分析了其节税原理,提出系统的节税思路,并结合实际进行了具体节税方案的设计。

3.笔者曾为企业做的节税方案(案例)附在最后。这是一个很成功的方案,但愿读者朋友能从中借鉴一些节税思路和技术。

本书在创作过程中,参考了一些行业专刊和书籍,其中部分未及时与原作者联系上,望谅解。在此向原刊物和原作者表示诚挚的感谢。

十分感谢赵月、翁扬水、郭鹏、勾金鹏为本书的编写所做的工作。

第一章 企业合法节税概述

第一节 我国的税收制度和企业税收	(1)
一、税收制度及其构成	(1)
二、税收制度的分类	(3)
三、企业税收	(9)
四、企业税收的申报与缴纳	(10)
第二节 企业合法节税理论、法律依据及其可行性	
.....	(15)
一、什么是合法节税	(15)
二、节税筹划存在的合法性、必然性和可能性	(16)

三、节税筹划的内容及原则	(18)
四、合法节税的目标分析	(20)
五、合法节税与避税、逃税的区别	(22)

第三节 树立正确的纳税观念,促进企业快速发展

.....	(24)
一、更新纳税观念	(24)
二、合法节税的必要条件	(28)
三、节税筹划的积极意义	(29)

第二章 流转税的节税筹划

第一节 营业税的节税方案设计 (33)

一、如何理解营业税	(33)
二、营业税的计税依据	(36)
三、怎样计算营业税税额	(38)
四、营业税的节税空间	(46)
五、营业税节税筹划的思路	(56)
六、各行业的营业税节税技巧	(59)

第二节 增值税的节税方案设计 (67)

一、增值税的特点	(67)
----------	------

二、增值税的纳税人和纳税范围	(68)
三、增值税如何计算	(70)
四、增值税的节税空间	(74)
五、为什么要进行增值税节税筹划	(93)
六、增值税节税筹划的思路和案例分析	(97)
第三节 消费税的节税方案设计	(114)
一、如何理解消费税	(114)
二、如何计算消费税税额	(118)
三、消费税的节税空间	(120)
四、消费税节税筹划的思路	(126)
五、消费税节税筹划和案例分析	(136)
第四节 关税的节税方案设计	(139)
一、关税的特点	(139)
二、关税的分类	(140)
三、关税的纳税申报	(141)
四、关税的节税空间	(144)
五、关税节税筹划的思路和案例分析	(151)

第三章 所得税的节税筹划

第一节 企业所得税的节税方案设计	(161)
一、我国所得税的发展历程	(162)
二、所得税的概念、特点与税率	(163)
三、企业所得税的计算	(164)
四、企业所得税的节税空间	(169)
五、企业所得税的节税思路	(191)
六、企业所得税节税技巧和案例分析	(193)
第二节 个人所得税的节税方案设计	(216)
一、个人所得税概述	(216)
二、如何计算应纳税所得额和每次收入额	(219)
三、个人所得税的申报程序	(235)
四、个人所得税的节税空间	(237)
五、个人所得税的节税思路和案例分析	(249)
附录:外商投资企业和外国企业所得税优惠政策 ..	(256)
一、减免税	(256)
二、再投资退税	(263)
三、亏损结转	(264)

四、加速折旧	(265)
五、存货计价	(267)
六、税项扣除	(267)

第四章 其他税种的节税筹划

第一节 资源类税种的节税筹划..... (273)

一、资源税的节税筹划	(273)
二、城镇土地使用税的节税筹划	(276)
三、土地增值税的节税筹划	(282)
四、耕地占用税的节税筹划	(288)

第二节 财产类税种的节税筹划..... (291)

一、房产税的节税筹划	(291)
二、城市房地产税的节税筹划	(299)
三、契税的节税筹划	(301)

第三节 行为类税种的节税筹划..... (304)

一、车船使用税的节税筹划	(304)
二、印花税的节税筹划	(307)
三、屠宰税的节税筹划	(314)

第四节 农业税类的节税筹划	(315)
一、农业税的节税筹划	(315)
二、牧业税的节税筹划	(318)
三、农业特产税的节税筹划	(321)
第五节 其他小税种的节税空间	(324)
一、车船使用牌照税的节税空间	(324)
二、车辆购置税的节税空间	(326)
三、城市维护建设税的节税空间	(327)

附录:LOGO 公司节税方案设计

一、节税理论及其法律依据	(331)
二、LOGO 公司节税方案	(334)

第一章 企业合法节税概述

第一节 我国的税收制度和企业税收

一、税收制度及其构成

税收是国家或政府为满足社会公共需要,凭借政治权力按法定标准强制、无偿地参与国民收入分配,取得财政收入的一种形式。税收的特征是:无偿性、强制性和固定性。而税收制度是国家为取得财政收入而制定的调整国家与纳税人在征税和纳税方面权利与义务的法律规范的总称。

我国的税收制度主要由以下六大要素构成:

1. 纳税人:纳税人全称“纳税义务人”,是税制中规定的负有纳税义务的单位和个人。包括负税人、代扣代缴义务人和代收代缴义务人。

负税人是指实际或最终承担税款的单位和个人;代扣代缴义务人是指有义务从持有的纳税人收入中扣除纳税人的应纳税款并代为缴纳的单位和个人;代收代缴义务人是指有义务借助经济往

来关系向纳税人收取应纳税款并代为缴纳的单位和个人。

2. 课税对象:是税制中规定的征税的目的物,是国家据以征税的依据。具体包括课税依据、税源、税目。

课税依据:又称税基,是税制中规定的据以计算各种应征税款的依据或标准。

税源:又称经济税源,是指税款的最终来源,即税收负担的最终归宿。

税目:是在课税对象总范围内规定的具体征税的类别或项目,是课税对象的具体化。

3. 税率:是对课税对象规定的征收比率或征收额度,是计算税额的尺度。分为定额税率、比例税率和累进税率三种形式。

定额税率,又称固定税额,是根据课税对象的计量单位直接规定的征税数额。定额税率适用于从量计征的税种。

比例税率是指对同一课税对象不分数额大小只规定一个固定的征收比例,又具体分为单一比例税率(所得税采用单一比例税率)、差别比例税率(流转税采用差别比例税率),差别比例税率又分为产品差别比例税率(如消费税)、行业差别比例税率(如营业税)和地区差别比例税率(如农业税)。

累进税率是指对同一课税对象随着其数量的增加,征收比例也随之升高的税率,例如个人所得税,个人收入越高,征收的比率越高。

4. 减税免税:是指在特定条件下对有关税种的减免。

5. 纳税环节:是税法规定的课税对象从生产到消费的流转过程中应当缴纳税款的环节。

6. 纳税期限和纳税地点:纳税期限是纳税人向国家缴纳税款的法定期限,我国有三种形式:按期纳税;按次纳税;按年计征,分期预缴。纳税地点:是纳税人申报缴纳税款的地点。

二、税收制度的分类

税收制度的分类是对税收体系中的各种税按其性质和特点进行的归类。在归类过程中,按照一定的标志把性质相同或相近的税种归为一类。对税制进行分类的意义在于进行分类后,便于对不同类别的税种及其收入、税率、税负、税收管理权限等问题进行分析、研究、比较和评价,从而为研究税收问题提供方便条件,为建立合理的税收体系提供依据,使税收在各个经济发展时期都能够充分发挥作用。

对税收制度进行分类可以按不同标志和依据进行,其中,以课税对象的性质为标志对税制进行分类是世界各国普遍采用的分类方式,也是各国税制分类中最基本、最重要的方式。我国税制也是根据课税对象的性质和特点进行分类的。我国现行税制主要分为流转课税、所得课税、资源课税、财产课税和行为课税五大类。

(一)流转课税

流转课税又称商品课税,是指以商品交换和提供劳务为前提,以商品流转额和非商品流转额为课税对象的税种。

商品流转额是指在商品交换过程中发生的交易额。对卖方来说,具体表现为商品销售额;对买方来说,则是购进商品的支付额。对商品流转额征税,既可以卖方实现的销售收入额为课税对象,也可以买方发生的购进支付额为课税对象。非商品流转额是指单位和个人向社会提供劳务服务所取得的邮政电讯、金融保险、文化体育、娱乐与服务等各项劳务性收入额。对非商品流转额征税,一般是以提供劳务方发生的营业额为课税对象。此外,流转课税既可以全部流转额为课税对象,又可以部分流转额为课税对象。增值税就是以全部流转额中属于纳税人新创造的那部分流转额作为课税对象的。