

NA SHUI BI SHUI CHANG JIAN
WEN TI CAO ZUO SHOU CE

纳税避税常见问题操作手册

TAX PLANNING

侯立新 周斌 / 编著

精心挑选300多个纳税避税常见问题，精当解读国家有关税收法律法规，精妙设计相关账务及会计处理方法，是企业财务主管、会计人员、办税人员的必备纳税避税工具书。

企业管理出版社

纳税避税

常见问题操作手册

侯立新 周斌 / 编著

(修订版)

方法体系分析
方案案例分
的的的的的
新整富辟
创完丰精

企业管理出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

纳税避税常见问题操作手册/侯立新 周 斌编著.
- 北京: 企业管理出版社, 2005. 9
ISBN 7 - 80197 - 302 - X

I. 纳... II. ①侯... ②周... III. ①税收管理 - 基本知识 - 中国 ②避税 - 基本知识 - 中国 IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 106458 号

书 名: 纳税避税常见问题操作手册

编 著: 侯立新 周 斌

责任编辑: 王 静 郭晶洁

书 号: ISBN 7 - 80197 - 302 - X / F · 303

出版发行: 企业管理出版社

地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮编: 100044

网 址: <http://www.emph.cn>

电 话: 出版部 68414643 发行部 68414644, 编辑部 68428387

电子信箱: 80147@sina.com zbs@emph.cn

印 刷: 北京毅峰迅捷印刷有限公司

经 销: 新华书店

成品尺寸: 170 毫米 × 230 毫米 16 开本 35 印张 450 千字

版 次: 2006 年 6 月第 2 版 2006 年 6 月第 1 次印刷

定 价: 88.00 元

版权所有 翻印必究 · 印装有误 负责调换

前言

走过 2003 年、2004 年的税收政策变革期，2005 年 10 月，十届全国人大常委会第十八次会议表决通过了全国人大常委会关于修改个人所得税法的决定，起征点改为 1 600 元。转入 2006 年，由国务院批准，财政部、国家税务总局又联合下发通知，规定自 2006 年 4 月 1 日起，对我国现行消费税的税目、税率及相关政策进行调整。此次政策调整是 1994 年税制改革以来消费税最大规模的一次调整，除了通过新增应税品目适当扩大消费税的征税范围以外，还对原税制中的很多税目、税率进行了调整。

企业作为纳税人，面对变幻而又浩繁的税收法规，做好依法纳税的同时又要学会合理避税，掌握好“分寸”、拿捏准“火候”，正可谓是当务之急！那么，如何通过对涉税活动的安排来合法规避或减少税收支出呢？

《纳税避税常见问题操作手册》正是为解决上述问题而编写的。本书自首次出版以来得到了广大读者朋友的一致好评和厚爱，为了把更新、更全面的内容呈现给读者，根据最新税收政策法规的要求，特为本书进行了此次修订，在内容上作了进一步的完善和调整，将常见问题增加到近 300 个，全方位地解答了纳税人在实际操作过程中遇到的技巧性问题。

全书分为纳税篇、避税篇两篇：

纳税篇问题分为“常见问题”、“分析解答”两部分：

“常见问题”以实际情况为基础，凝练出纳税人需解决的典型问题；

“分析解答”以税收法规为准绳，针对典型问题提供解决方案。

避税篇问题分为“案情速递”、“避税分析”、“技巧总结”三部分：

“案情速递”速递最新实际避税案例；

“避税分析”运用多种避税筹划方法，提出不同解决方案；

“技巧总结”依据法规针对不同方案进行了分析，总结技巧，归纳要点。

为使读者更全面地了解税收，问题后还特设了“要点摘记”，收录了纳税、避税相关理论知识。修订后，每篇后又新增了“篇后小记”。通过这些栏目的补充，您可以在学习方法的同时，掌握必备的税收基本要点。

本书的特点在于问题的简单全面化，内容的浅显系统化，形式的灵活多样化，理论融于实践的技巧化。是企业财务主管、会计人员、办税人员不可不读的书籍。但由于编者水平有限，书中不足之处在所难免，尚祈读者不吝指正。

野蛮者抗税，愚昧者偷税，糊涂者漏税，精明者避税。相信《纳税避税常见问题操作手册》一定会帮助您成为一个纳税“精明者”！

编 者

Contents

目 录

纳 税 篇

- ⚡ 避税、节税与逃税是一回事吗? /(3)
- ⚡ 关于奥运会的税收政策有哪些? /(4)
- ⚡ 个体工商户如何办理定期定额征收? /(5)
- ⚡ 借款利息支出的税前扣除应怎样进行? /(7)
- ⚡ 建筑业如何确定纳税义务的发生时间? /(8)
- ⚡ 专用发票遗失可以用复印件代替吗? /(9)
- ⚡ 购入固定资产的发票可以由税务机关代开吗? /(11)
- ⚡ 能在税前扣除的违约金和罚款有哪些? /(12)
- ⚡ 税法与会计制度规定不同时怎样进行账务处理? /(13)
- ⚡ 兼营免税项目或非应税项目的进项税额应如何转出? /(14)
- ⚡ 销售农产品可享受哪些优惠? /(15)
- ⚡ 发生退货可以自行开具红字发票吗? /(16)
- ⚡ 工资、薪金所得怎样计算应纳所得税税额? /(17)
- ⚡ 防伪税控系统开具的增值税专用发票如何抵扣? /(19)

- ✦ 高新技术企业可享受哪些税收优惠政策？/(20)
- ✦ 销售旧货如何抵扣销项税？/(22)
- ✦ 外贸公司代理出口应如何纳税？/(23)
- ✦ 境外投资人转让境内股权是否在境内纳税？/(25)
- ✦ 已抵扣的进项税还能追缴吗？/(27)
- ✦ 以货币性资产购买股票涉及企业所得税吗？/(28)
- ✦ 自行弥补亏损能不能税前扣除？/(30)
- ✦ 税务机关在什么情形下可以调整关联交易的应纳税额？/(31)
- ✦ 财产转让所得怎样计算应纳所得税税额？/(32)
- ✦ 软件开发费缴营业税吗？/(34)
- ✦ 境外支付须代扣代缴税款吗？/(35)
- ✦ 货物估价入账如何抵扣进项税额？/(36)
- ✦ 商业保险可以税前扣除吗？/(37)
- ✦ 企业开办费如何摊销？/(38)
- ✦ 发生非正常损失时如何对进项税额进行处理？/(40)
- ✦ 员工境外保险费是否缴纳个人所得税？/(41)
- ✦ 未全额收到货款也应缴税吗？/(42)
- ✦ 外出经营可以自带专用发票吗？/(44)
- ✦ 解除劳动关系取得一次性补偿收入怎样计算应纳所得税税额？/(45)
- ✦ 母公司向子公司收取的管理费缴营业税吗？/(47)
- ✦ 劳务报酬所得怎样计算应纳所得税税额？/(48)
- ✦ 清产核资净盈余是否缴企业所得税？/(50)
- ✦ 停止抵扣期间发生的进项税额可否再抵扣？/(51)

- ⚡ 购买折扣商品可以索取发票吗? /(52)
- ⚡ 外资企业可以提取坏账准备吗? /(53)
- ⚡ 什么情况下可申请办理延期申报? /(54)
- ⚡ 设立公司该怎样办理税务登记? /(55)
- ⚡ 项目变更后该怎样办理税务登记? /(57)
- ⚡ 公司破产后税务登记要如何注销? /(59)
- ⚡ 仓库受灾损失能税前扣除吗? /(61)
- ⚡ 退还多缴税款有期限规定吗? /(64)
- ⚡ 稿酬纳税与专业、非专业人员有关吗? /(65)
- ⚡ 公司该怎样计提固定资产折旧? /(67)
- ⚡ 企业提供劳务的缴税应如何处理? /(68)
- ⚡ 一般纳税人的资格在什么情况下会被取消? /(69)
- ⚡ 劳务报酬所得一次收入畸高的,怎样加成征收所得税? /(70)
- ⚡ 稿酬所得怎样计算应纳所得税税额? /(72)
- ⚡ 申请代开普通发票的条件有哪些? /(74)
- ⚡ 以房抵债需要缴营业税吗? /(75)
- ⚡ 运输发票增值税的抵扣有何规定? /(76)
- ⚡ 什么是“无法认证”发票? /(77)
- ⚡ 发票出现尾数误差该怎么处理? /(78)
- ⚡ 税务机关有哪些发票检查权? /(79)
- ⚡ 因担保事项产生的预计负债怎样确认? /(80)
- ⚡ 经营租入固定资产怎样进行处理? /(81)
- ⚡ 或有事项怎样确认为资产? /(82)
- ⚡ 申请减免税需要提供哪些材料? /(83)

-  免纳印花税的凭证有哪些? /(84)
-  未兑现的合同需要贴花吗? /(85)
-  当期有变动的应收账款账龄如何确定? /(87)
-  入账土地出让与土地转让怎样区别? /(88)
-  合并业务的所得税怎样处理? /(89)
-  收回转让的股权是否退还已纳个人所得税? /(91)
-  提供新闻线索取得的奖励需缴纳个人所得税吗? /(93)
-  特许权使用费所得怎样计算应纳所得税税额? /(94)
-  律师事务所从业人员取得的收入如何纳税? /(95)
-  同是捐赠为何免税不同? /(97)
-  股东取得评估增值资产怎样纳税? /(99)
-  个人专用电话费存款利息怎样纳税? /(100)
-  销售电话磁卡应怎样纳税? /(101)
-  财产租赁所得怎样计算应纳所得税税额? /(103)
-  两个以上的个人共同取得的收入怎样计算应纳所得税税额? /(105)
-  整体转让开发项目缴营业税吗? /(107)
-  以非货币性资产购买股票是否缴纳增值税和印花
税? /(108)
-  应不应该申请认定为一般纳税人呢? /(109)
-  销售赠送的物品要缴增值税吗? /(111)
-  一般纳税人被取消资格时期末存货的进项税额怎么处
理? /(112)
-  委托境外公司代销房产如何纳税? /(114)
-  收取违约金需要缴税吗? /(115)

- ⚡ 停业装修需要办理登记吗? /(117)
- ⚡ 计提坏账准备可以减去前期余额吗? /(118)
- ⚡ “资金账簿”如何计算缴纳印花税? /(119)
- ⚡ 多个分公司可以合并纳税吗? /(120)
- ⚡ 外商投资企业清算财产如何进行评估? /(121)
- ⚡ 异地办厂应怎样进行纳税处理? /(122)
- ⚡ 企业合并需重缴印花税吗? /(124)
- ⚡ 采用加速折旧要向税务机关报批吗? /(125)
- ⚡ 合伙承包业务需要办理税务登记吗? /(126)
- ⚡ 免个人所得税的奖金有哪些? /(127)
- ⚡ 年终一次性发的课时费如何缴纳所得税? /(128)
- ⚡ 出口产品可以按内销计提销项税吗? /(129)
- ⚡ 拍卖汽车应如何纳税? /(130)
- ⚡ 结算退税能够加算利息吗? /(131)
- ⚡ 税务机关能逾期行使撤销权吗? /(132)
- ⚡ 出售自建厂房应如何纳税? /(133)
- ⚡ 代垫材料费应缴营业税吗? /(135)
- ⚡ 合作建房没有资金往来如何纳税? /(136)
- ⚡ 职业介绍费和培训费应缴营业税吗? /(137)
- ⚡ 未按时“零”申报要受罚吗? /(139)
- ⚡ 小规模纳税人的所得税如何计算? /(140)
- ⚡ 捐赠所得怎样计算应纳所得税税额? /(142)
- ⚡ 公司一次性收取多年的租金并开具发票该如何缴税? /(144)
- ⚡ 交通运输税收该怎么办理? /(146)

-  租赁违约金要纳税吗? /(149)
-  外币所得应怎样计算应纳税所得额? /(150)
-  支付境外运费需要代扣税款吗? /(151)
-  丢失已申报的发票需要罚款吗? /(152)
-  资金占用费缴营业税吗? /(153)
-  企业提供劳务应怎样做纳税处理? /(155)
-  赞助收入需要纳税吗? /(156)
-  内部分配的承包费缴营业税吗? /(158)
-  利用废旧物资生产产品免税吗? /(159)
-  广告业交纳的文化建设费如何列支? /(160)
-  独生子女补贴可以税前扣除吗? /(161)
-  境外所得怎样计算应纳所得税税额? /(162)
-  销售自产鲜奶可以免税吗? /(164)
-  以房抵债怎样缴税? /(165)
-  设备出租该如何缴税? /(166)
-  备件用于在建工程需要缴税吗? /(167)
-  外籍人员在其国内缴纳的社保费用可以在个人所得税前扣除吗? /(168)
-  公款用于个人消费缴个人所得税吗? /(170)
-  “三包”收入该缴什么税? /(172)
-  代安空调该缴什么税? /(173)
-  销售农用车该怎样纳税? /(174)
-  通过交易所购物可以抵扣吗? /(175)
-  铁路建设基金能否抵扣进项税? /(176)
-  单独计价的包装物如何计税? /(177)

- ✚ 筹建期间取得的进项专用发票可以抵扣吗？/(178)
- ✚ 视同内销征税的出口货物应如何计算补缴增值税？/(179)
- ✚ 个人捐款需要纳税吗？/(181)
- ✚ 银行罚息可以在税前扣除吗？/(182)
- ✚ 业务培训费需要扣缴个人所得税吗？/(183)
- ✚ 开错增值税发票怎么办？/(185)
- ✚ 取得的返还收入如何进行纳税？/(187)
- ✚ 会员费、席位费和资格保证金收入是否应该缴纳营业税？/(188)
- ✚ 私立医院需要代扣代缴个人所得税吗？/(189)
- ✚ 转让科技奖励股份是否缴个人所得税？/(190)
- ✚ 损益调整事项的所得税处理如何进行？/(191)
- ✚ 保养、维修电梯的收入是否应该缴纳税款？/(192)
- ✚ 违约赔偿金需要缴纳营业税吗？/(193)
- ✚ 联合运输如何缴纳营业税？/(195)
- ✚ 代订餐饮卡收费属于价外费用吗？/(196)
- ✚ 借用仓库需要缴房产税吗？/(198)
- ✚ 多交税款可否抵补下月应缴税额？/(199)
- ✚ 未使用的土地需要缴纳土地使用税吗？/(200)
- ✚ 自行开发软件实现的收入如何缴税？/(201)
- ✚ 预提费用可以在税前扣除吗？/(202)
- ✚ 农机耕作收入是否缴纳营业税？/(203)
- ✚ 销售仓库收入要缴纳增值税吗？/(204)
- ✚ 非销售商开的发票能作购物证明吗？/(205)

- ✦ 地税局代开的货运发票可以抵扣吗? /(206)
- ✦ 折扣部分的税款为什么要补缴? /(207)
- ✦ 工效挂钩企业的工资结余如何处理? /(208)
- ✦ 物业管理公司的服务业务收入是否缴纳营业税? /(209)
- ✦ 工会经费可以税前扣除吗? /(210)
- ✦ 废旧物资再出售需要缴税吗? /(211)
- ✦ 货运代理费能抵扣进项税吗? /(212)
- ✦ 延期缴纳税款应怎样办理? /(213)
- ✦ 非专利技术摊销是否可税前扣除? /(215)
- 篇后小记:纳税人的权利和义务 /(217)

避 税 篇

- ✦ 纳税期限递延如何进行避税处理? /(227)
- ✦ 多次申报如何进行避税处理? /(229)
- ✦ 分离收入如何进行避税处理? /(231)
- ✦ 费用扣除如何进行避税处理? /(233)
- ✦ 加工方式如何进行避税处理? /(235)
- ✦ 选择销售顺序如何进行避税处理? /(238)
- ✦ 利用税率差异如何进行避税处理? /(240)
- ✦ 坏账处理如何进行避税处理? /(242)
- ✦ 合同签订方法如何进行避税处理? /(244)

- ⚡ 合并方式如何进行避税处理? /(246)
- ⚡ 合作协议修改如何进行避税处理? /(248)
- ⚡ 免税与应税核算如何进行避税处理? /(250)
- ⚡ 营业额分解如何进行避税处理? /(252)
- ⚡ 兼营行为如何进行避税处理? /(254)
- ⚡ 另立公司核算如何进行避税处理? /(256)
- ⚡ 关联企业间融资如何进行避税处理? /(258)
- ⚡ 分支机构设置如何进行避税处理? /(261)
- ⚡ 不同投资方式如何进行避税处理? /(263)
- ⚡ 租赁收益如何进行避税处理? /(265)
- ⚡ 融资租赁业务如何进行避税处理? /(267)
- ⚡ 筹资方式如何进行避税处理? /(270)
- ⚡ 印花税如何进行避税处理? /(272)
- ⚡ 利用优惠政策如何进行避税处理? /(274)
- ⚡ 采购商品入库如何进行避税处理? /(277)
- ⚡ 改变生产流程如何进行避税处理? /(279)
- ⚡ 货物的转让定价如何进行避税处理? /(281)
- ⚡ 销售价格制定如何进行避税处理? /(283)
- ⚡ 发票开具如何进行避税处理? /(285)
- ⚡ 进料、来料加工如何进行避税处理? /(287)
- ⚡ 委托加工如何进行避税处理? /(290)
- ⚡ 商品促销方式如何进行避税处理? /(292)
- ⚡ 利润转移如何进行避税处理? /(294)
- ⚡ 购进扣税法如何进行避税处理? /(296)
- ⚡ 企业整体资产置换如何进行避税处理? /(298)

- ⚡ 股份收购与转让如何进行避税处理? /(301)
- ⚡ 借款名义如何进行避税处理? /(304)
- ⚡ 选择出口方式如何进行避税处理? /(306)
- ⚡ 改变出口方式如何进行避税处理? /(308)
- ⚡ 进口关税如何进行避税处理? /(310)
- ⚡ 出口退税如何进行避税处理? /(312)
- ⚡ 选择报单方式如何进行避税处理? /(314)
- ⚡ 完税价格如何进行避税处理? /(316)
- ⚡ 手机促销如何进行避税处理? /(318)
- ⚡ 租赁改仓储如何进行避税处理? /(320)
- ⚡ 固定资产折旧如何进行避税处理? /(322)
- ⚡ 股票投资核算如何进行避税处理? /(328)
- ⚡ 合作建房如何进行避税处理? /(330)
- ⚡ 营业额项目如何进行避税处理? /(332)
- ⚡ 合同签订如何进行避税处理? /(333)
- ⚡ 不动产入股如何进行避税处理? /(334)
- ⚡ 不动产转让如何进行避税处理? /(337)
- ⚡ 分开经营如何进行避税处理? /(340)
- ⚡ 合并子公司如何进行避税处理? /(342)
- ⚡ 关联企业借款利息如何进行避税处理? /(344)
- ⚡ 土地使用权转让如何进行避税处理? /(347)
- ⚡ 改变经营方式如何进行避税处理? /(350)
- ⚡ 兼营销售如何进行避税处理? /(354)
- ⚡ 代销方式如何进行避税处理? /(356)
- ⚡ 销售已用物品如何进行避税处理? /(359)

- ⚡ 汇率选择如何进行避税处理? /(361)
- ⚡ 税后利润投资如何进行避税处理? /(363)
- ⚡ 利用投资结构如何进行避税处理? /(366)
- ⚡ 旧书销售如何进行避税处理? /(369)
- ⚡ 变出售为投资如何进行避税处理? /(371)
- ⚡ 销售普通标准住宅如何进行避税处理? /(374)
- ⚡ 房地产合作开发如何进行避税处理? /(378)
- ⚡ 房地产开发分步走如何进行避税处理? /(381)
- ⚡ “烂尾楼”如何进行避税处理? /(384)
- ⚡ 转贷业务如何进行避税处理? /(389)
- ⚡ 增加转让收入如何进行避税处理? /(391)
- ⚡ 综合性服务企业如何进行避税处理? /(393)
- ⚡ 选择优惠年度如何进行避税处理? /(396)
- ⚡ 旅行社团体旅游如何进行避税处理? /(398)
- ⚡ 广告代理营业额如何进行避税处理? /(400)
- ⚡ 联合经营如何进行避税处理? /(401)
- ⚡ 电信咨询台如何进行避税处理? /(403)
- ⚡ 债权转产权如何进行避税处理? /(405)
- ⚡ 利用临界点如何进行避税处理? /(409)
- ⚡ 先销售后包装如何进行避税处理? /(412)
- ⚡ 增值税出版环节如何进行避税处理? /(414)
- ⚡ 选择进项抵扣办法如何进行避税处理? /(416)
- ⚡ 分散经营所得税如何进行避税处理? /(418)
- ⚡ 广告费均衡支出如何进行避税处理? /(420)
- ⚡ 费用扣除限额如何进行避税处理? /(423)

- ⚡ 投资收益转移如何进行避税处理? /(425)
- ⚡ 不同地区投资如何进行避税处理? /(427)
- ⚡ 再投资产品出口如何进行避税处理? /(429)
- ⚡ 分阶段投资如何进行避税处理? /(431)
- ⚡ 分回利润再投资如何进行避税处理? /(434)
- ⚡ 再投资开办新项目如何进行避税处理? /(436)
- ⚡ 减免税期满后如何进行避税处理? /(438)
- ⚡ 股权转让如何进行避税处理? /(440)
- ⚡ 企业聘用员工时如何进行避税处理? /(443)
- ⚡ 选择所得税优惠期如何进行避税处理? /(446)
- ⚡ 重组时契税如何进行避税处理? /(448)
- ⚡ 办事处经营方式如何进行避税处理? /(450)
- ⚡ 向子公司分摊费用如何进行避税处理? /(453)
- ⚡ 关联企业税率差异如何进行避税处理? /(456)

篇后小记:合理避税筹划的基本方法 /(458)

附录一:最新企业税收优惠政策调整集萃/(467)

附录二:新办企业的税收优惠政策/(499)

附录三:全国人民代表大会常务委员会

关于惩治偷税、抗税犯罪的补充规定/(512)

附录四:全国人民代表大会常务委员会

关于惩治虚开、伪造和非法出售增值税专用发票
犯罪的决定/(514)

附录五:精选涉税违法典型案例/(517)

参考文献 /(543)