

避税

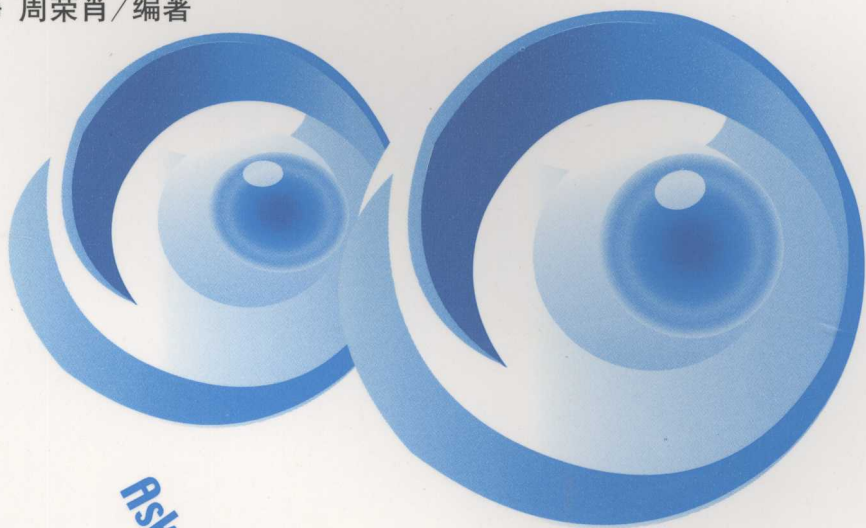
帮你轻松处理各种避税筹划事务
为企业节省更多的“真金白银”

有问题找我

本书的特点在于问题的简单全面化，内容的浅显系统化，理论融于实践的
技巧化，是企业财务人员、办税人员不可不读的书籍。

**全面剖析避税实务中的重点、难点
具体解答主要税种的筹划常见问题**

王 静 周荣肖 / 编著



Ask me if you have tax problems



企业管理出版社

ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE



避税有问题找我

王静 周荣肖 / 编著

企业管理出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

避税有问题找我/王静, 周荣肖编著. - 北京: 企业管理出版社, 2007. 7

ISBN 978 - 7 - 80197 - 794 - 6

I. 避… II. ①王…②周… III. 避税 - 基本知识 - 中国
IV. F812. 423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 102167 号

书 名: 避税有问题找我

作 者: 王 静 周荣肖

责任编辑: 萍 艳

书 号: ISBN 978 - 7 - 80197 - 794 - 6

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

规 格: 170 毫米×230 毫米 16 开本 28 印张 300 千字

版 次: 2007 年 8 月第 1 版 2007 年 8 月第 1 次印刷

定 价: 58.00 元

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

前言

税款征收与合理避税，历来是人们关注的问题。在市场经济体制下，依法纳税是每个企业应尽的义务，但是较重的税收负担有时又成了制约企业向更大规模发展的桎梏，也加重了企业的经济负担。的确，上缴的每一分税都是企业的“真金白银”，在不违法的前提下，尽可能地少缴税是每个企业都希望有的，于是，合理避税成为了企业必须考虑的主要问题之一。

企业做大做强以后，该交的税交足了没有？该用的优惠政策用足了没有？有没有多交税？如何充分利用税法中固有的起征点、减免税、出口退税等一系列的税收优惠政策，减少纳税差错？如何在不违背税法的前提下，充分利用税收法规和税收导向，通过筹划来进行纳税方案的优化选择，达到合理避税、降低企业的税收成本的目的？……

面对一系列的问题，企业作为纳税人是不得不全面考虑、逐一应对的。然而，在实际操作中，企业所运用的许多合理避税方法并不能给企业带来真正的实惠。有的企业虽然有避税筹划意识，在开展各项经济业务时也懂得事前、事中、事后的安排，以期达到不多交一分税的目的，但是，由于所选用的避税筹划方案本身的缺陷性使得避税根本无法达到预期的效果。因为，有的避税方法在理论上是合理的，但很难运用到实际中去，即使能够操作，理论上成立的各种假设在实际中却不完全成立，经常会出现顾此失彼、得不偿失的结果，从而达不到避税的最终目标——企业价值最大化。

《避税有问题找我》一书采用问答的形式，详细解答纳税人在避税筹划过程中遇到的常见问题，分税种、列问题、细解答，目的是

通过本书的阅读，让读者在较短的时间内对避税事项有一个全面而又具体的了解和掌握，并能融会贯通在具体问题的处理中。书中各部分后分别设置了“链接”栏目，将各税种的最新政策法规及相关优惠政策收纳其中，以备读者查阅和使用。

本书的特点在于问题的简单全面化，内容的浅显系统化，理论融于实践的技巧化，是企业财务人员、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。

编者

目 录

第一部分 避税基础知识你问我答

- 问：避税、节税与逃税是一回事吗？ /3
- 问：企业进行避税筹划就一定能减少税负吗？ /3
- 问：企业避税筹划的目的就是少缴纳税款吗？ /3
- 问：避税筹划要具备哪些基本意识？ /4
- 问：企业在进行避税筹划时应坚持哪些原则？ /4
- 问：合理避税只是会计部门的事情吗？ /4
- 问：避税筹划有哪些特征？ /5
- 问：依法纳税和合理避税矛盾吗？ /5
- 问：避税筹划的目的就是税收成本的降低吗？ /5
- 问：有没有一种适合所有企业的通用避税方法？ /5
- 问：合理避税就是和政府对着干吗？ /6
- 问：企业避税的基本方法都有哪些？ /6
- 问：中小企业怎样避免筹划风险？ /7
- 问：就税收负担来说，公司的组织形式以哪种最好？ /7
- 问：金融业常用的筹划技巧有哪些？ /7
- 问：营业税与增值税征税范围如何划分？ /9
- 问：什么是税收优惠？ /11

链接：

- 合理避税是企业的权利 /12
- 合理避税必备的五种素质 /14

第二部分 增值税避税问题

- 问：对固定资产如何进行增值税避税筹划？ /21
- 问：如何能享受到折扣销售和折让带来的税收利益？ /21
- 问：兼营企业是否应该分开核算？ /22
- 问：混合销售怎样核算更节税？ /23
- 问：计税方法选择如何进行避税筹划？ /25
- 问：如何运用来料加工与进料加工政策进行避税筹划？ /26
- 问：如何利用税负平衡点进行避税筹划？ /28
- 问：如何通过改变经营方式享受出口退税？ /30
- 问：购进扣税法如何进行避税筹划？ /33
- 问：公司的自营车辆应不应该独立核算？ /33
- 问：视同销售的怎样处理更节税？ /34
- 问：不同销售项目如何进行避税筹划？ /35
- 问：改变结算价格如何进行避税筹划？ /36
- 问：销售旧货怎样进行避税筹划？ /38
- 问：废旧资源综合利用如何进行避税筹划？ /39
- 问：发票开具如何进行避税筹划？ /40
- 问：回收废旧物资如何进行避税筹划？ /41
- 问：采购农副产品怎样筹划更合算？ /42
- 问：分拆公司怎样进行避税筹划？ /42
- 问：利用汇率如何进行避税筹划？ /43
- 问：下属企业改变企业纳税身份也能避税吗？ /44
- 问：销售建筑材料收入和装修工程收入应分开还是合并核算？ /45
- 问：纳税期限递延如何进行避税处理？ /46
- 问：如何合理安排内销、外销进行避税筹划？ /47
- 问：自营出口和外贸出口如何进行避税筹划？ /50
- 问：选择不同退税方法如何进行避税筹划？ /51
- 问：销售业务和咨询业务分离如何进行避税处理？ /53
- 问：商场促销怎样进行避税处理？ /54

问：如何通过选择委托代销方式进行避税筹划？ /56

问：会议费用的处理如何进行避税筹划？ /57

问：购货运费单列还是计入采购成本更节税？ /58

问：商场折扣销售能节税吗？ /60

问：为高级管理人员配车如何进行避税筹划？ /61

问：出版资助如何进行避税筹划？ /61

链接：

增值税优惠政策解读 /64

增值税转型改革试点 /99

第三部分 消费税避税问题

问：企业进行消费税的避税筹划有哪些思路？ /105

问：如何利用发票方式进行避税筹划？ /106

问：如何利用纳税义务发生时间进行避税筹划？ /106

问：如何利用纳税地点进行避税筹划？ /106

问：选择销售顺序如何进行避税处理？ /107

问：如何利用结转销售收入进行避税筹划？ /108

问：改变销售和包装顺序能避税吗？ /108

问：包装物如何进行避税筹划？ /109

问：如何利用不同的核算方式进行避税筹划？ /109

问：如何利用纳税环节进行避税筹划？ /110

问：消费品成套销售是否合算？ /111

问：酒业公司自行加工还是应该委托加工？ /112

问：利用销售额核算进行避税筹划时应注意什么？ /114

问：如何利用自制品进行消费税避税筹划？ /115

问：将应税消费品用于赞助如何进行避税筹划？ /115

问：如何利用消费品的成本进行避税筹划？ /116

问：对连续生产应税消费品进行避税筹划应注意什么？ /117

问：委托加工消费品如何进行避税筹划？ /118

问：首饰行业的消费税避税有哪些方式？ /119

- 问：如何通过缩小税基进行避税筹划？ /119
- 问：如何利用税收规定的差别进行避税筹划？ /119
- 问：如何利用税率差异进行避税筹划？ /120
- 问：如何利用转移定价进行避税筹划？ /120
- 问：外购消费品如何进行避税筹划？ /121
- 问：委托加工应税消费品如何进行避税筹划？ /122
- 问：“先销售后入股”如何进行避税筹划？ /125
- 问：改变销售和投资的顺序如何进行避税筹划？ /126
- 问：如何利用消费税的低价策略进行避税筹划？ /127
- 问：如何利用消费税的计税依据进行避税筹划？ /128
- 问：消费税税目税率中哪些消费品不征收消费税？ /130
- 问：如何利用确定销售额的办法进行避税筹划？ /130
- 问：如何利用延长纳税期进行避税筹划？ /132
- 问：制酒行业消费税的主要避税方法有哪些？ /133
- 问：制酒业应该采用外购委托加工方式还是自制方式？ /134

链接：

- 最新消费税优惠政策 /135
- 消费税政策的调整 /140
- 消费税减免税政策 /148

第四部分 营业税避税问题

- 问：营业税税收筹划有哪些方法？ /159
- 问：选择合同签订方法如何进行避税筹划？ /159
- 问：营业额分解如何进行避税筹划？ /160
- 问：手机促销如何进行避税筹划？ /161
- 问：租赁改仓储如何进行避税筹划？ /162
- 问：合作建房如何进行避税筹划？ /163
- 问：如何对不动产转让进行避税筹划？ /163
- 问：房地产出售怎样进行避税筹划？ /165
- 问：签订工程承包合同时，应该总包还是分包？ /165

- 问：转贷业务如何进行避税筹划？ /167
- 问：金融企业有价证券买卖业务如何进行避税筹划？ /168
- 问：金融企业如何利用间接方式进行避税筹划？ /168
- 问：保险公司业务如何进行避税筹划？ /170
- 问：火灾保险业务如何进行避税筹划？ /171
- 问：168 咨询是否属于“服务业”？ /172
- 问：邮局的邮政储蓄收入是否应征收营业税？ /173
- 问：从事文体业的纳税人的避税技巧有哪些？ /175
- 问：娱乐业应从哪些方面进行避税筹划？ /175
- 问：综合性服务企业如何进行避税筹划？ /176
- 问：怎样选择优惠年度最合适？ /178
- 问：旅行社团体旅游如何进行避税筹划？ /179
- 问：服务业利用优惠政策如何避税筹划？ /180
- 问：哪些项目可以免征营业税？ /180
- 问：如何避免扣除链条的不连续？ /181
- 问：投资房屋销售时如何进行避税筹划？ /182
- 问：如何利用扣除额进行避税筹划？ /182
- 问：办公楼出售如何进行避税筹划？ /183
- 问：如何利用转让环节进行避税筹划？ /183
- 问：同时转让设备和技术如何进行避税筹划？ /184
- 问：如何利用境外子公司进行避税筹划？ /185
- 问：建筑业营业税有哪些避税筹划方法？ /186
- 链接：**
- 最新营业税优惠政策 /187
- 最新营业税相关政策 /198

第五部分 所得税避税问题

- 问：所得税应从哪些方面利用税收优惠政策避税？ /205
- 问：企业安排待业人员占多大比例可以享受优惠政策？ /205
- 问：民政福利企业满足什么条件可享受税收优惠？ /205.

- 问：如何利用借款及利息支出进行避税筹划？ /206
- 问：如何利用亏损弥补进行避税筹划？ /207
- 问：如何利用股票投资核算的避税筹划？ /207
- 问：如何利用资产评估增值的避税筹划？ /208
- 问：如何选择固定资产折旧计算方法进行避税筹划？ /208
- 问：如何选择费用分摊方法进行避税筹划？ /208
- 问：如何利用预缴企业所得税的办法进行避税筹划？ /209
- 问：计算投资抵免企业所得税应注意什么？ /209
- 问：连锁超市统一纳税是最佳选择吗？ /210
- 问：关于奥运会的税收政策有哪些？ /211
- 问：股票投资核算如何进行避税处理？ /212
- 问：怎样利用企业所得税优惠政策进行避税筹划？ /213
- 问：利用应纳税所得额计算怎样进行避税处理？ /216
- 问：预缴企业所得税怎样进行避税筹划？ /218
- 问：怎样利用广告费和业务宣传费的扣除限额进行避税筹划？ /219
- 问：怎样利用纳税年度规定原则进行避税筹划？ /220
- 问：民族自治地区有哪些优惠政策？ /221
- 问：“老、少、边、穷”地区有哪些优惠政策？ /222
- 问：西部大开发地区有哪些优惠政策？ /222
- 问：高新技术产业开发区有哪些优惠政策？ /224
- 问：北京经济技术开发区有哪些优惠政策？ /228
- 问：苏州工业园区有哪些优惠政策？ /229
- 问：东北老工业基地有哪些优惠政策？ /230
- 问：高新技术企业有哪些减免税政策？ /231
- 问：软件企业有哪些减免税政策？ /233
- 问：新办企业有哪些减免税政策？ /235
- 问：资源综合利用企业所得税有哪些免税规定？ /237
- 问：为鼓励企业投资有哪些优惠政策？ /238
- 问：为鼓励安置待业人员有哪些优惠政策？ /239
- 问：有关教育机构企业所得税有哪些免征规定？ /240

- 问：新设科研机构有哪些税收优惠？ /241
- 问：安置四残人员标准的福利企业有哪些减免？ /242
- 问：为鼓励发展乡镇企业有哪些优惠政策？ /243
- 问：收取政府性基金（收费）有哪些优惠？ /243
- 问：种植业、养殖业和农林产品有哪些优惠？ /244
- 问：事业单位、社会团体哪些收入免税？ /244
- 问：对福利性、非营利性老年服务机构有哪些优惠？ /244
- 问：勘察设计单位改为企业有哪些所得税优惠？ /245
- 问：农业产业化国家重点龙头企业有哪些所得税优惠？ /246
- 问：社会保障基金管理有哪些所得税优惠？ /247
- 问：转制科研机构享受哪些所得税优惠？ /247
- 问：国债净价交易后有关国债利息征免企业所得税有哪些优惠？ /248
- 问：企业再就业专项补贴收入征免企业所得税有哪些规定？ /249
- 问：经营性文化事业单位转制为企业有哪些免税规定？ /249
- 问：西气东输项目有哪些优惠政策？ /251
- 问：弥补亏损有哪些优惠政策？ /251
- 问：失效或废止的企业所得税优惠政策有哪些？ /254
- 问：企业申请减免税应提供哪些资料？ /263
- 链接：
- 内资与外资企业的所得税改革 /270

第六部分 个人所得税避税问题

- 问：个人所得税避税筹划有哪些方案？ /277
- 问：个人取得哪些所得应当缴纳个人所得税？ /277
- 问：个人取得哪些所得可以免纳个人所得税？ /277
- 问：多次申报如何进行避税处理？ /278
- 问：退休工资是否应缴个人所得税？ /278
- 问：退休反聘人员符合什么条件其工资缴个人所得税？ /279
- 问：继承房产办免税申请要提供哪些材料？ /279
- 问：年底奖金如何进行避税筹划？ /279

- 问：如何利用计税工资进行避税筹划？ /280
- 问：工资和红利如何进行避税筹划？ /282
- 问：劳务报酬所得如何进行避税筹划？ /284
- 问：外籍人员工资如何进行避税筹划？ /285
- 问：享受免税的外籍专家是指哪些？ /286
- 问：外籍个人的哪些收入可以免征个人所得税？ /286
- 问：个人应如何合理安排收入时间进行避税筹划？ /287
- 问：从多处取得工资如何进行避税筹划？ /289
- 问：支付高管人员报酬如何进行避税筹划？ /291
- 问：销售提成与奖励如何进行避税筹划？ /293
- 问：在对提成奖金进行避税筹划时应注意哪些问题？ /296
- 问：私房出租如何进行避税筹划？ /297
- 问：如何通过安排房产修缮时间进行避税筹划？ /298
- 问：二手房转让有哪两种情况免税？ /299
- 问：教育储蓄和保险享受哪些优惠？ /300
- 问：多缴住房公积金能避税吗？ /300
- 问：投资货币市场基金比储蓄更能避税吗？ /301
- 问：个人财产经营如何进行避税筹划？ /301
- 问：两笔收入应该合并纳税还是分别纳税？ /302
- 问：收入不均时如何进行避税筹划？ /303
- 问：如何通过设计劳务合同进行避税筹划？ /305
- 问：订立合同时应从哪些方面进行考虑？ /306
- 问：如何利用身份进行个人所得税避税筹划？ /307
- 问：高薪收入者如何进行避税筹划？ /307

链接：

最新个人所得税优惠政策 /309

个人所得税法的修订 /320

第七部分 进出口关税避税问题

问：怎样运用关税优惠税率进行避税筹划？ /327

- 问：怎样运用“实质性加工标准”进行避税筹划？ /327
- 问：如何运用关税完税价格进行避税筹划？ /328
- 问：如何运用反倾销税进行避税筹划？ /329
- 问：如何运用保税制度进行避税筹划？ /331
- 问：国外礼品的关税怎样进行避税筹划？ /332
- 问：关税如何运用税负转嫁进行避税筹划？ /333
- 问：怎样利用纳税时间进行关税避税筹划？ /334
- 问：稀有产品完税价格如何进行避税筹划？ /335
- 问：构建中介国际许可公司如何进行避税筹划？ /337
- 问：如何运用转让定价进行避税筹划？ /338
- 问：如何运用“高进低出”进行避税筹划？ /340
- 问：如何运用构建复合金融公司进行避税筹划？ /341
- 问：进口零部件的关税如何进行避税筹划？ /343
- 问：怎样利用避税地进行避税筹划？ /344
- 问：怎样利用构建中介国际贸易公司进行避税筹划？ /346
- 问：怎样利用进料加工和来料加工进行避税筹划？ /347
- 问：怎样利用买断出口与自营出口进行避税筹划？ /349
- 问：怎样利用出口单证申报进行避税筹划？ /353
- 问：怎样利用不同国家税负进行避税筹划？ /359
- 问：怎样利用不同国家税制结构进行避税筹划？ /362
- 问：怎样利用不同国家纳税义务进行避税筹划？ /365
- 问：怎样利用全球避税港进行避税筹划？ /367
- 问：进口关税如何进行避税处理？ /371
- 问：出口退税如何进行避税处理？ /372
- 问：选择报单方式如何进行避税处理？ /374
- 问：完税价格如何进行避税处理？ /375
- 链接：**
- 进出口关税税则的调整 /376
- 出口退税政策的调整 /379

第八部分 其他税种避税问题

(一) 土地增值税 /387

- 问：什么是土地增值税？ /387
- 问：为什么要专门下发《关于房地产开发企业土地增值税清算管理有关问题的通知》？ /387
- 问：什么情形下房地产开发企业要进行土地增值税的清算？ /388
- 问：以什么为单位进行土地增值税的清算？ /388
- 问：办理土地增值税清算应向地方税务机关提供哪些合法有效凭证？ /388
- 问：土地增值税清算中哪些情况可实行核定征收？ /389
- 问：土地增值税清算的程序及清算的时间规定？ /389
- 问：土地增值税优惠政策的规定是什么？ /389
- 问：土地增值税怎样利用费用分摊进行避税筹划？ /390
- 问：土地增值税怎样利用费用转移进行避税筹划？ /391
- 问：土地增值税怎样利用收入分散进行避税筹划？ /391
- 问：土地增值税怎样利用“临界点”进行避税筹划？ /392
- 问：土地增值税怎样利用利息支出进行避税筹划？ /392
- 问：土地增值税怎样利用建房方式进行避税筹划？ /393
- 问：怎样利用降低销售价格进行避税筹划？ /394

(二) 契税 /396

- 问：什么是契税？ /396
- 问：为什么要征收契税？ /396
- 问：契税的纳税人包括哪些？ /397
- 问：契税的征收范围是如何规定的？ /397
- 问：契税的纳税时间及程序是如何规定的？ /397
- 问：契税税率是如何规定的？ /398
- 问：享受优惠政策的普通住宅标准是怎么规定的？ /398
- 问：契税的计税依据是什么？ /398

问：由划拨方式改为出让方式取得土地使用权应如何缴纳契税？ /399

问：契税的减免税政策是如何规定的？ /399

问：契税有哪些避税筹划空间？ /400

问：购买房屋怎样进行避税筹划？ /401

问：等价交换房屋时怎样进行避税筹划？ /402

问：企业合并、分立和股权重组怎样进行避税筹划？ /405

(三) 房产税 /407

问：什么是房产税？ /407

问：房产税的纳税义务人是怎样规定的？ /407

问：房产税的征收范围是怎样的？ /408

问：应如何计算缴纳房产税？ /408

问：对新建的房屋如何征收房产税？ /408

问：房产税有哪些减免税照顾和规定？ /408

问：未出售的商品房如何征收房产税？ /409

问：承租人以支付修理费抵交房租，应怎样缴纳房产税？ /409

问：对逾期缴纳房产税应如何处理？ /409

问：有关房产税的法律责任是怎样的？ /409

问：怎样利用分开签订合同进行避税筹划？ /409

(四) 印花税 /411

问：什么是印花税？ /411

问：印花税的征收范围有哪些？ /411

问：什么是“具有合同性质的凭证”？ /411

问：印花税的纳税义务人是怎样规定的？ /411

问：印花税票粘贴、注销有哪些规定？ /412

问：缴纳印花税有哪几种方法？ /412

问：要求采用汇总缴纳印花税的企业需办理哪些手续？ /412

问：印花税的完税期怎样确定？ /413

问：印花税如何利用分开核算进行避税筹划？ /413

问：印花税如何选择租赁方式进行避税筹划？ /414

(五) 资源税 /416

问：怎样利用折算比例进行避税筹划？ /416

问：怎样利用相关产品进行避税筹划？ /418

问：资源税应注意哪五项政策的合理运用？ /420

(六) 城市维护建设税和城镇土地使用税 /422

问：怎样确定城市维护建设税的征税范围？ /422

问：什么是城市维护建设税的纳税义务人？ /422

问：怎样确定城市维护建设税的纳税环节和计税依据？ /422

问：为什么要征收城镇土地使用税？ /422

问：城镇土地使用税的纳税人有哪些？ /423

问：城镇土地使用税的计税依据是什么？ /423

问：哪些土地可免缴城镇土地使用税？ /424

问：城镇土地使用税有哪些避税筹划空间？ /424

问：城镇土地使用税进行避税筹划时应把握好哪些要点？ /426

链接：

车船税暂行条例的颁布实施 /428

城镇土地使用税暂行条例的修订 /430