



纳税人俱乐部丛书

纳税 筹划实战

精选百例 第2版

100 CLASSICAL CASES
OF TAX PLANNING

庄粉荣 著

本书对税收新政策以及因为新政策而引起的新税收筹划思路和方法，特别是在税收筹划实践过程中遇到的新情况和新问题进行了进一步的分析和研究，并吸取了500多位读者的意见。



机械工业出版社
China Machine Press

纳税 筹划实战

精选百例 第2版

100 CLASSICAL CASES
OF TAX PLANNING

庄粉荣 著

本书对税收新政策以及因为新政策而引起的新税收筹划思路和方法，特别是在税收筹划实践过程中遇到的新情况和新问题进行了进一步的分析研究，并吸取了500多位读者的意见。



机械工业出版社
China Machine Press

本书是作者对自己最新研究成果的归纳和总结，特别是对税收筹划在实践过程中遇到的新情况和新问题进行了分析和研究，并将其成果收集在书中的有关案例之中。

本书对税收新政策以及因为新政策而引起的新税收筹划思路和方法进行了归纳和提炼，并体现在相关案例之中，包括增值税筹划、消费税筹划、营业税筹划、进出口税收筹划、企业所得税筹划、外企所得税筹划、个人所得税筹划、土地增值及房产税筹划内容。

本书无论从理论的深度，还是从内容的实践操作性上，无疑都是一本值得众多的企业投资者、财务总监、财务主管、注册会计师和注册税务师一读的实用指导性书籍，也是一本值得税务研究机构的研究人员以及税务筹划理论工作者的参考资料。

图书在版编目 (CIP) 数据

纳税筹划实战精选百例. 第2版/庄粉荣著. —北京: 机械工业出版社, 2007.6

(纳税人俱乐部丛书)

ISBN 978-7-111-17716-6

I. 纳... II. 庄... III. 企业管理 - 税收筹划 - 案例
IV. F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 131366 号

机械工业出版社 (北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

责任编辑: 任淑杰

责任印制: 杨 曦

北京机工印刷厂印刷 (兴文装订厂装订)

2007 年 7 月第 2 版第 1 次印刷

169mm × 239mm · 17.75 印张 · 1 插页 · 597 千字

12 001—17 000 册

标准书号: ISBN 978-7-111-17716-6

定价: 56.00 元

凡购本书, 如有缺页、倒页、脱页, 由本社发行部调换
销售服务热线电话: (010) 68326294

购书热线电话: (010) 88379639 88379641 88379643

编辑热线电话: (010) 88379001

封面无防伪标均为盗版

再版说明

本人的著作《纳税筹划实战精典百例》于2006年初面市，至2006年11月底，已印制了3次。最近，出版社任女士来电与本人商量该书再版的操作计划。

作为一个作者，得到这样的消息自然是很高兴的。

借本书再版之际，我想做的第一件事情，就是向广大读者表示感谢。因为本书第1次出版后，得到部分大学和研究机构的认可，先后被选作财经类博士研修税收筹划的教材；东北财经大学等十多家院校也将本书作为MBA、MPAcc教学的教材；最近又被中山大学远程教育学院作为税收筹划教学的指定教材。不仅如此，更主要的是本书得到了广大企业的财务总监、财务经理以及从事财税服务的专家们的肯定。他们给予我极大的鼓励、关心和支持，在半年的时间里，我先后收到568封读者来信。在这里我随意选择几封与大家共享：

庄教授：您好！

春节在书店买了您的新作《纳税筹划实战精典百例》，刚看了几个案例，便让我获益匪浅，感谢您为我们提供了这么好的精神食粮！

甘深华

庄教授：您好！

我是您的新作《纳税筹划实战精典百例》的一名读者。

2006年正月初四，我在哈尔滨学府书店看到您的新作，马上为书中的内容所吸引。

我在大庆一家会计师事务所工作，主要从事资产评估方面的业务。目前我所取得的执业资格有注册会计师、注册资产评估师、注册税务师、国际注册内部审计师。虽然纳税筹划的理论知识我也了解一些，但在实际工作中遇到问题的时候，却不明白怎样应用。您的作品，对我帮助很大。

我真心地说一声：谢谢您！

大庆读者郭玉峰

尊敬的庄老师：您好！

我于近期购买了您所著的《纳税筹划实战精典百例》一书，由机械工业

出版社出版，获益良多。我今年刚毕业，专业为会计学。故此书对我日后的工作会起到很大的作用。

学生：刘嘉禄

.....

纵观读者对本书的评价，《财会信报》的一篇书评是这样总结的：我用了几天的时间阅读了全书并精读了部分章节，总结出该书具有下列几个鲜明的特点：

一、章回体小说式的标题安排，读来使人轻松

将一本兼容理论和实务操作的书以章回体小说式风格与形式完美结合，我还是第一次看到。本书多以企业的具体实际情况开始，根据有关政策，通过演绎和推理，得出切合实际的结论。

二、内容结构上的条分缕析，逐级深入地分析问题与解决问题的独特安排，也使你有种耳目一新之感

本书通过对一百余个真实案例由浅入深地分析，使读者对税务问题从理论了解到实用技巧的快速掌握。在该书中，作者对每个案例采用“企业基本情况—筹划思路—筹划分析—筹划结论—筹划点评—背景资料”的分析思路，收到了非常明显的解决问题的效果。

三、朴实无华而又贴近现实的语言，让人读来有种亲切自然之感

纵览全书，不见高深的学术语言，贯穿全书的是一百余个现实生活中发生的涉税案例。作者能以一种素而不俗的语言娓娓道来，解答读者心目中的一个个涉税疑问。这些与作者的工作经历是分不开的。该书作者庄荣荣先生所从事的工作多是在税收工作岗位和企业管理岗位上，对企业管理和税务案件的稽查和处理有着丰富的实践经验，可以说是一个真正从实践到理论再到实践的纳税筹划专家。当读者阅读本书的每一个案例的时候，感觉这些事情就发生在自己的企业，似乎可以按图索骥。

“纵观全书，无论是从理论的深度，还是内容的实战性，都无疑是一本值得众多的企业投资者、财务总监、财务主管、注册会计师和注册税务师一读的实用指导性书籍，也是一本值得各种税务研究机构的研究人员以及税务筹划的理论工作者参考的资料。”

“我是山东一名房产开发企业的财务经理，目前在做个项目，该项目正好遇到书中股权转让是否对原投资入股的房产征收土地增值税的类似问题。你在书中明确指出对原投资入股的房产征收土地增值税，请问对财税[1995]48号文件第一条中的‘对投资、联营企业将上述房地产再转让的，应征收土地增值税。’应如何理解？”等。

本书第1版完稿的时间是2005年8月底,到目前为止已经过去了一年多,在此期间,税收政策发生了较大的变化,如国家税务总局《关于试点物流企业有关税收政策问题的通知》(国税发[2005]第208号文件)明确从2006年1月1日起对纳入试点物流企业名单的企业实行新的税收政策;财政部、国家税务总局《关于增值税若干政策的通知》(财税[2005]第165号文件)对十三个方面作了政策调整;国家税务总局《关于房地产开发业务征收企业所得税问题的通知》(国税发[2006]31号文件)的颁发,废除了国税发[2003]83号文件的规定,对房地产开发企业的所得税政策进行了重大调整。

考虑到本书的特点就是实用性,所以,本人在对原书进行修改的同时,专门邀请实务操作型专家对本书进行全面修订。具体负责这次修订工作的是上海荣业东兴财务咨询有限公司的专家马忠庭和陈萍生。税务专家马忠庭先生主要负责出口退税部分的案例修改工作,上海荣业东兴财务咨询有限公司咨询专家、中国纳税方案设计网(taxokchina.com)首席专家陈萍生则对除出口退税以外的其他内容进行了全面修订。

目前呈献在读者面前的作品是对原作进行了较大改进的作品,主要体现在以下三个方面:

- 将笔者的最新研究成果进行了归纳和总结,特别是对税收筹划在实践过程中遇到的新情况和新问题进行了分析和研究,并将其成果收集在新书的有关案例之中。

- 对税收新政策以及因为新政策而引起的新税收筹划思路和方法,如外商投资企业购买国产设备的政策变化、土地增值税的政策变化、房地产开发企业所得税政策的变化,等等,对由政策变化引起的筹划新方法进行了归纳和提炼,体现在相关案例之中。

- 本书是在吸收了五百多位读者意见的基础上进行修订的,所以本书的操作性强。

但是,笔者认为,税收筹划是一门运用性学科,需要到实践中去提高和完善。因此笔者认为书中还会存在不足,甚至错误。希望读者在阅读本书的时候,注意推敲,如果发现问题,请您告诉我,我们一起努力将本书继续修改和完善,争取打造一部税收筹划精品著作,为推动我国的税收筹划事业作出贡献!

庄粉荣

手机:13701590996

2007年4日于北京



Preface

税收筹划（税收策划）作为新兴税收理论，在我国已经兴起了好几年，为了这个学科的建立和完善，本人出版了几本书，并与其他专家一道在全国各地进行了100多场税收策划专题讲座，为推广税收策划理论尽了自己的微薄之力。这是笔者的第九部与税收策划有关的专著。

笔者自1991年开始从“税收促产增收”的研究转向税收策划的研究，以《围绕税收职能，研究促产增收》《论税收政策的原则性与灵活性》两篇文章奠定了本人研究税收策划的理论基础。从1992年开始进行税收策划实践，并在税收策划实践中感悟到税收策划存在大量的社会需求，从而通过《税收策划》（1999年）、《实用税收策划》（2001年）两部书籍阐释了税收策划理论，并通过《投资活动与税收策划》《企业税收策划实务》两部书总结出比较系统的税收策划理论。

随着宣传和推广活动的发展，我发现，仅有一定的理念已经不行了，因为人们已经比较认可这个理念，而当前的关键问题是如何为纳税人提供具体的税收策划服务。

其实，笔者是先通过实践，再归纳出理论的。在税务师事务所和会计师事务所工作期间，本人通过提供税收策划业务开拓税收中介市场，取得了明显的成效。在进行了50多个案例实践之后，笔者觉得需要对这些服务事项进行总结了，而就在这个总结过程中提炼出税收策划理论。笔者始终认为：税收策划是一门运用性学科，应该到实践中才能体现其价值。谁掌握了税收策划的运用技术，并在实践中推广，谁就可以在未来的税收服务市场上抢占先机。

但是，在税收策划实践中我们发现，人们常常对一些具体的技术性问题把握不好，导致税收筹划在操作环节出现问题，从而导致整个筹划活动失败。其中的原因主要是：遇到问题总是自以为是，不去认真地研究事物的固有规律和法律规定，不去系统地研究相关因素的互相制约等方面的问题，而是按照自己的习惯思维去处理一些比较复杂的涉税问题，结果吃了不少苦头。

笔者曾遇到过这样的一个事例：某市晨光化学有限公司是1997年5月兴办的外商投资企业，主要从事化工产品的生产和销售。由于该企业经营有方，市场开拓不断取得新成就，企业的经营业绩每年成倍地增长；同时，该企业还注意不断地进行技术创新，不断地开发新产品，其产品的技术含金量比较高。经企业申请，于1999年5月被原国家科委认定为“高新技术企业”。该企业出现了前所未有的快速发展态势。

该企业享受的外商投资企业“两免三减半”所得税优惠政策于2003年6月底到期了，而企业的生产形势却越来越好，预计2003年有计税利润2000多万元，如果要全额缴纳企业所得税，当年就只有660多万元的利润！

该企业的母公司聘请笔者作为该单位的顾问，在对集团企业的经营情况进行系统性分析论证时，笔者发现了这个问题。当时已是2003年4月底，于是立即提醒公司申报先进技术企业所得税减免。税收上对技术先进企业在享受了“两免三减半”优惠之后，又延长3年减半征收企业所得税的优惠规定。

但是，在承办过程中该企业的财务部李经理才知道，享受3年减半征收企业所得税的税收优惠政策必须以拥有“先进技术企业”证书为前提，而“先进技术企业”是由原国家经贸委负责考核和认定的。在主管税务机关的提醒下，该企业立即向原当地主管经贸委提交“先进技术企业”认定申请。然而，企业取得“先进技术企业”资格时，已经是2003年7月10日。当李经理拿着大红本子向主管税务机关申请办理企业所得税享受优惠政策手续时，被告知该企业依法不能享受延长3年减半征收企业所得税的优惠政策待遇！

为什么会出现这样尴尬的局面呢？其实问题也就出在一念之差上！

李经理将“高新技术企业”混同于“先进技术企业”！原来他以为“高新技术企业”就是“先进技术企业”，本企业可在享受生产性外商投资企业所得税“两免三减半”优惠政策之后，再享受减半征收企业所得税3年的优惠政策了！但事实上，“高新技术企业”与“先进技术企业”是两个不同的概念，有不同的认定程序，适用不同的企业，其享受的税收政策也不尽相同。

李经理的一念之差，导致该公司失去了享受3年减半征收企业所得税优惠政策的机会，公司损失1000多万元，其教训是十分深刻的！当弄清问题的来龙去脉之后，李经理不无感慨地说：“企业经营离不开税收策划；筹划税收，不系统地理解和掌握税收政策不行。这是我用千万元买来的深刻教训！”

税收策划，作为一门运用性学科，其意义就在于它的操作性。它是帮助纳税人节约税收费用增加收益的学科。笔者是在实践了100多个案例，通过事实证明这个活动给纳税人带来很大的经济收益的基础上，才动手总结自己

的实践经验,从而写成本书的。

在笔者以前所写的书中,绝大多数是以政策为主线,然后再以案例的形式辅助佐证,从而通过事实说明税收筹划方法,所以得到了企业家和企业财务会计人员的欢迎。

为了使税收策划学科化,2003年经教育部确认,将税收筹划作为全日制财经类本科学生学习的一门课程。中央财经大学作为教育部获标单位,编写了教材《税收策划》(笔者参加了该书的编写工作),随后笔者又与国际税收问题专家杨志清教授合作撰写了《税收策划》的辅助教材《税收策划案例分析》一书。在写完该书以后,笔者考虑到该书的阅读对象主要是大专院校的在校师生,在行文方式上反映了课堂教学的特点,不适合在实践操作环节的人员阅读。因此,笔者经过调研,在广泛听取企业家和财务会计人员意见的基础上,写出了这部《纳税筹划实战精典百例》。

本书基本抛开理论上的论证,几乎完全用实战案例为读者提供一个战略研究的“沙盘”(或者说上市前的“路演”模型)。本书以笔者的实战案例为主,个别案例也吸收了高金平、谭光荣等专家在有关媒体上发表的案例,目的是使税收策划理论在实务操作层面上形成体系,使其在具有操作性的同时,形成相对完备的指导思路。

本书在表达方式上进行了创新,将“企业基本情况”“筹划思路”“筹划分析”“筹划结论”“筹划点评”“筹划难点”“背景资料”等税收策划必须经历的程序分别列示,部分案例对“操作难点”也作了提示,从而便于读者阅读和把握有关案例的操作原理。因此,本书既适合于高级研究机构的研究人员作为税收策划理论研究的参考书,也适合注册会计师、注册税务师在实务过程中作为指导性操作书,更适合于企业的投资人、企业财务总监和财务主管作为经营决策涉税指导手册。

这里需要说明的是,虽然各种案例都反映着税收策划的原理,但是,个案毕竟是个案,在很大程度上具有其特殊性。因此,笔者在这里提醒读者,不要轻率模仿一个貌似相同的案例,由于操作环境、操作程序和操作方法的变化,有可能出现完全不同的结果。

由于税收策划是一门新学科,目前还处于完善阶段,虽然笔者在具体的操作环节上做了大量的工作。但是,由于本人的学识水平有限,在作品中存在的问题一定不少。有幸的是,在具体研究和写作过程中,得到许多专家、学者的关心和帮助。如国家税务总局科研所所长刘佐,中央财经大学税务学院副院长、教授杨志清,税收策划专业博士、湖南大学教授谭光荣等专家对

本人的业务建设都给予很大的帮助。这里需要特别指出的是本书的出版，得到了税收与市场调查中心负责人李永延先生、《纳税方法研究》常务副主编陈朝晖女士的帮助，对他们的关心、支持和帮助，我在这里一并表示衷心地感谢！

虽然笔者已经作出了努力，但是书中仍可能有不足之处，希望读者不吝赐教！

作 者

2005年6月于北京

E-mail: zhuangfr@163.com



Contents

再版说明

前言

导 读

- | | | |
|----|---------|---------|
| 3 | 企业定发展战略 | 税收筹划不可少 |
| 10 | 筹划找准切入点 | 具体操作无风险 |
| 18 | 克隆案例有风险 | 合理利用细推敲 |

扩大销售应激励	筹划税收有玄机	27
销售折扣有政策	筹划得法可节税	32
“买一赠一”通常用	方法不同税有别	35
经营合作有基础	事先预估折扣率	39
代销方式怎么定	税收负担有影响	43
经销手机渠道多	税收负担各不同	48
混合业务成本大	专业经营好处多	52
从事经销难操作	实行代理好处理	57
企业销售流水线	专业安装效果好	62
经销加工可选择	税收负担要算清	65
物资抵债有道坎	变换手法可逾越	69
农字企业有优惠	节税方法还靠农	75
当前纳税讲身份	通过筹划可实现	82
企业转产需考虑	投资机会有成本	86
运费列支渠道多	条条渠道费不同	90
按章纳税有期限	筹划递延有方法	96
自备车队独立否	税收负担不一样	100
货物采购哪里来	价格测算不能松	105

增值税

筹划

改组机构要撤并	操作时机应选择	108
减免税收大家想	操作不当是陷阱	112
业务流程再调整	企业节税又增效	115
旧货对外作投资	盈亏平衡应分析	119

增值税

筹划

消费税

筹划

125	生产方式若不同	白酒税负有差别
133	企业外购消费品	生产扣税有筹划
139	负担偏重消费税	递延纳税有方法
142	卷烟加工方式变	税收负担有差异
147	销售包装有讲究	经营利润各不同
153	销售价格有策略	盈利水平可调节
159	会计核算变方法	财务成果有差异
164	经营方式作改变	盈利能力可增加
167	特殊条款负担重	经营筹划压力减
172	是否可节消费税	中间产品是关键

筹划运作“烂尾楼”	资产激活绩效优	177
租赁筹划有空间	集团运用更有效	181
租赁仓储巧转换	双赢筹划天地宽	184
资产转让好热闹	税收筹划增效益	187
无形资产可转让	节税筹划不能忘	191
土地开发有绝招	先投资后再转让	194
跨境设计建大楼	流转税收可免缴	202
价外费用项目多	向外转嫁有方法	204
建筑税收负担重	筹划减负有方法	206
旅游运输巧转换	增加利润思路宽	211
运费筹划技巧多	符合法律是关键	215
娱乐税收负担重	筹划节税有技巧	220
“税筹划”和解官司	“烂尾楼”重建得利	224
经营项目有差别	税收负担亦不同	228
筹划转租变中介	老板税收降下来	231

营业税

筹划

进出口税收筹划

237	稀有产品好节税	完税价格是手段
240	国家关税法则严	税收策划技巧活
247	国际市场经纬线	全局筹划是关键
251	进料来料两选择	税收成本有重点
260	出口方式若不同	税收成本有差别
270	产品归类不相同	征、退税率可选择

企业技改常进行	税收助你增利润	279
技改维修巧搭配	生产节税两不误	284
联营利润巧分配	选择时机是关键	291
核算机构巧安排	精算技改有方法	295
引进项目再包装	外购设备可抵税	301
企业并购有讲究	方法不同税有别	306
合理包装来销售	企业节税又增效	311
资产闲置占资金	利用盘活有方法	315
投资费用资本化	税收筹划不怕烦	317
盘点资产有思路	五种方式可选择	320
材料发出天天做	计费方法可推敲	323
有钱投资可操作	关键算好一笔账	328
合股投资有利润	分配时机应选择	330
筹划不当会失误	冷静应对减损失	334
资产捐赠变投资	合作双方都受益	338
如何捐赠有学问	筹划适当可收益	342
资产投入要折旧	计提方法需筹划	344
内部集资好商量	降利增资可双赢	352
税收筹划租赁好	资本运作方便多	357
专业租赁筹划策	关键算好一笔账	362
兼营租赁与销售	税收政策要搞透	366
设备取得多渠道	多种算法各有招	371
融资租赁和贷款	选择哪种有讲究	374
融资方式谁最好	纳税方案先比较	377
工资成本巧安排	企业效益大提高	379

企业所得税筹划

外企所得税 筹划

389	分支机构如何设	税收负担有讲究
392	企业扩张要分家	注意何时操作佳
395	外商在华要增资	慎重筹划细考虑
399	追加投资思路多	筹划分析空间大
405	先作分配后转让	投资人更加实惠
408	外商何时再投资	退税多少有区别
411	集团控股子公司	管理费用巧分配
415	外商投资为获利	实现年度应筹划
419	外企政策有变化	购买设备应筹划

工资与红利不同	税收负担有差异	427
高管人员需激励	报酬方式讲技巧	439
个人奋斗需激励	筹划方法有选择	443
收入时间有说法	运筹结果税不同	452
销售提奖方法异	企业个人双得利	456
撰稿劳务有区别	纳税筹划应注意	459
私房出租及修理	怎样搭配更有利	467
不同收入加扣除	操作技巧应有谱儿	473
独资企业主购房	筹划关键在费用	477
聘用雇员非雇员	税负差别可测算	480
薪酬方案有三种	节税如何在设计	484
借款“合资”要分清	两者利益区别明	490
个人纳税有技巧	毛利如实来申报	493
劳动报酬得多少	重在合同使窍门	496
个人财产好增值	重在筹划巧经营	500
利用企业的性质	筹划个人所得税	503
综合因素巧安排	税收负担降下来	506
做善事与善做事	税收负担有差别	508

个人所得税 筹划

销售价格与费用	土地筹划是关键	515
不同项目共开发	核算方法有说法	523
控制增值分水岭	政策界限要分清	527
土地多次来转让	税收可以大幅降	532
终止经营有策略	巧妙筹划是关键	535
筹划节约房产税	计税依据是关键	538
房租合同可签署	费用划分有讲究	543
买房换房有技巧	哪个合算需筹划	544
租赁仓储巧转换	双赢筹划天地宽	549

土地增值及房产税 筹划

导 读

- 企业定发展战略 税收筹划不可少
- 筹划找准切入点 具体操作无风险
- 克隆案例有风险 合理利用细推敲

