

根据新企业会计准则及新税法 编写

QIYE

NASHUI CHOUHUA DAQUAN

主编·廖奎

企

业

纳税筹划大全



立信会计出版社

# 企业纳税筹划大全

廖 奎 主编

立信会计出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

企业纳税筹划大全/廖奎主编. —上海:立信会计出版社, 2007. 6

ISBN 978-7-5429-1866-6

I. 企… II. 廖… III. 企业管理—税收筹划—中国 IV. F812. 423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 080494 号

## 企业纳税筹划大全

---

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号

邮政编码 200235

电 话 (021)64411389

传 真 (021)64411325

网 址 [www.lixinaph.com](http://www.lixinaph.com) E-mail: [lxaph@sh163.net](mailto:lxaph@sh163.net)

网上书店 [www.lixinbook.com](http://www.lixinbook.com) Tel: (021)64411071

经 销 各地新华书店

---

印 刷 北京佳顺印务有限公司

开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 34

字 数 595 千字

版 次 2007 年 6 月第 1 版

印 次 2007 年 6 月第 1 次

印 数 1—10 000

书 号 ISBN 978-7-5429-1866-6/F·1653

定 价 58.00 元

---

如有印订差错,请与本社联系调换

# 前 言

纳税筹划是指纳税人或其代理人在合理合法的前提下，自觉地运用税收、会计、法律、财务等综合知识，采取合法合理或“非违法”的手段，以期降低税收成本，服务于企业价值最大化的经济行为。纳税筹划与偷税、欠税、骗税、漏税、抗税等税收欺诈行为有着本质的区别。它包括节税筹划、避税筹划、转嫁筹划以及实现涉税零风险。纳税筹划的有效实施，可以维护企业的合法权益、减少企业的涉税风险、降低企业的税收负担、提高企业的经济效益，从而实现企业价值的最大化。

自我国建立社会主义市场经济体制以来，企业成为经济活动的主体，以利润最大化为目标、以价值最大化为理念的国有企业、民营企业、“三资”企业等各类企业，越来越重视纳税筹划这一课题。与此同时，国内众多专家、学者结合中国国情，开始系统地研究企业纳税筹划的理论与实践，并取得了不小的成果，企业也从中受益匪浅。

一切事物都处在发展变化之中，纳税筹划也不例外。2006年2月15日，财政部颁布了新修订的《中华人民共和国企业会计准则》。在新会计准则下，与纳税筹划相关的会计处理应如何进行？2007年3月16日，胡锦涛签署主席令，颁布了《中华人民共和国企业所得税法》，“两法”合并后，企业的纳税筹划特别是企业所得税筹划还有多大空间？会计制度和税收法规的调整、变化必然要求企业纳税筹划理论和实践进一步发展和创新。

在这样的背景下，经过多位业内人士的共同努力，完成了呈现在读者面前的这本《企业纳税筹划大全》。迄今为止，对企业纳税筹划的研究大致包括三种角度：一是以税种为切入点，包括流转税、所得税、资源税、财产税、行为税、特定目的税等；二是以企业行为为突破口，包括设立变更、投资融资、销售采

购、内部核算等；三是以行业为坐标系，包括建筑施工业、烟酒业、金融保险业、交通运输业等。为了给企业传授更全面、更翔实、更丰富的纳税筹划知识，本书分税种、分行为、分行业讲述了企业纳税筹划的方法和技巧，这便是“大全”的内涵所在。

需要特别说明的是，书中列举了大量的纳税筹划案例，其中不乏是虚构的，对于这些案例，读者应该参考借鉴而不宜生搬硬套。此外，任何理论和实践都是“与时俱进”的，希望读者不要把这本《企业纳税筹划大全》当作教条，而要在掌握基本理论、基本方法、基本技巧后，善于独立地研究纳税筹划领域出现的新情况、新问题。

本书的编写得到了我国著名纳税筹划专家、中央财经大学张美中博士的不吝赐教；由于时间仓促，书中不免疏漏、不当之处，恳请大方之家批评指正。

编 者

2007年5月

# 目 录

## 第一篇 纳税筹划导论

第一章	纳税筹划含义 / 3
第一节	纳税筹划的概念 / 3
	一、纳税筹划的含义 / 3
	二、纳税筹划与税收欺诈 / 5
	三、纳税筹划的特征 / 7
第二节	纳税筹划的产生和发展 / 9
	一、纳税筹划产生的原因 / 9
	二、纳税筹划发展现状及趋势 / 11
第三节	纳税筹划的意义及作用 / 13
	一、纳税人权利和义务的统一 / 13
	二、纳税筹划的作用 / 18
第二章	纳税筹划准备知识 / 26
第一节	税收与税收制度 / 26
	一、税收 / 26
	二、税收制度 / 27
第二节	会计与会计制度 / 31
	一、会计 / 31
	二、会计制度 / 33

- 第三节 会计与税法差异 / 34
- 一、差异的主要方面 / 34
  - 二、差异的协调 / 42

第三章 纳税筹划“三基” / 45

- 第一节 纳税筹划的基本原理 / 45
- 一、转嫁筹划 / 45
  - 二、避税筹划 / 46
  - 三、节税筹划 / 47
  - 四、实现涉税零风险 / 48

第二节 纳税筹划的基本技术 / 49

- 一、免税技术 / 49
- 二、减税技术 / 50
- 三、税率差异技术 / 51
- 四、分劈技术 / 53
- 五、扣除技术 / 54
- 六、抵免技术 / 56
- 七、延期纳税技术 / 57
- 八、退税技术 / 59

第三节 纳税筹划的基本步骤 / 60

- 一、学习和掌握有关法律规定 / 60
- 二、了解和熟悉纳税人的经营情况和财务状况 / 61
- 三、制定纳税筹划计划并实施 / 64
- 四、控制纳税筹划方案的运行 / 65

**第二篇 分税种企业纳税筹划**

第一章 流转税的纳税筹划 / 69

第一节 增值税的纳税筹划 / 69

- 一、税法集粹 / 69
- 二、增值率判断筹划法 / 84

	三、分散经营筹划法 / 87
	四、联合经营筹划法 / 91
	五、视同销售筹划法 / 92
	六、兼营与混合销售筹划法 / 94
	七、减少流转环节筹划法 / 98
	八、计税方式选择筹划法 / 100
	九、运费筹划法 / 100
	十、补偿贸易筹划法 / 103
	十一、行政区划变动筹划法 / 104
	十二、优惠政策筹划法 / 105
第二节	营业税的纳税筹划 / 107
	一、税法集粹 / 107
	二、兼营与混合销售筹划法 / 118
	三、营业额筹划法 / 120
	四、销售价格筹划法 / 122
	五、无形资产和不动产筹划法 / 123
	六、签订合同筹划法 / 123
第三节	消费税的纳税筹划 / 124
	一、税法集粹 / 124
	二、连续生产筹划法 / 133
	三、成套销售筹划法 / 133
	四、委托加工与自行加工筹划法 / 134
	五、纳税期限筹划法 / 136
	六、计税依据筹划法 / 137
	七、纳税环节筹划法 / 138
	八、核算方式筹划法 / 138
	九、包装物筹划法 / 139
第四节	关税的纳税筹划 / 141
	一、税法集粹 / 141
	二、实质性加工标准筹划法 / 148
	三、完税价格筹划法 / 149
	四、保税制度筹划法 / 151



	五、优惠政策筹划法 / 152
	六、税负转嫁筹划法 / 152
<b>第二章</b>	<b>所得税的纳税筹划 / 154</b>
<b>第一节</b>	<b>企业所得税的纳税筹划 / 154</b>
	一、税法集粹 / 154
	二、收入总额筹划法 / 170
	三、准予扣除项目筹划法 / 172
	四、亏损弥补筹划法 / 176
	五、预缴方式筹划法 / 178
	六、固定资产更新筹划法 / 179
	七、坏账转销筹划法 / 184
	八、外币业务筹划法 / 186
<b>第二节</b>	<b>个人所得税的纳税筹划 / 189</b>
	一、税法集粹 / 189
	二、工资、薪金所得筹划法 / 204
	三、个体工商户生产、经营所得筹划法 / 206
	四、劳务报酬筹划法 / 216
	五、稿酬所得筹划法 / 218
	六、利息、股息和红利所得筹划法 / 221
	七、涉外所得筹划法 / 222
	八、特许权使用费所得筹划法 / 223
<b>第三章</b>	<b>资源税的纳税筹划 / 225</b>
<b>第一节</b>	<b>资源税的纳税筹划 / 225</b>
	一、税法集粹 / 225
	二、折算比例筹划法 / 229
	三、相关产品筹划法 / 230
	四、准确核算筹划法 / 230
<b>第二节</b>	<b>城镇土地使用税的纳税筹划 / 232</b>
	一、税法集粹 / 232

	二、计税依据筹划法 / 237
	三、征税范围筹划法 / 238
	四、地区差别税额筹划法 / 238
	五、优惠政策筹划法 / 239
<b>第四章</b>	<b>财产税的纳税筹划 / 240</b>
<b>第一节</b>	<b>房产税的纳税筹划 / 240</b>
	一、税法集粹 / 240
	二、征税范围筹划法 / 246
	三、征税对象筹划法 / 247
	四、计税依据筹划法 / 247
	五、税基筹划法 / 249
	六、征收管理筹划法 / 250
	七、优惠政策筹划法 / 251
<b>第二节</b>	<b>城市房地产税的纳税筹划 / 252</b>
	一、税法集粹 / 252
	二、附属设备和公共设施筹划法 / 255
	三、房产变化和建房方式筹划法 / 256
<b>第三节</b>	<b>车船税的纳税筹划 / 256</b>
	一、税法集粹 / 256
	二、挂靠筹划法 / 261
<b>第五章</b>	<b>行为税的纳税筹划 / 262</b>
<b>第一节</b>	<b>契税的纳税筹划 / 262</b>
	一、税法集粹 / 262
	二、隐性赠与筹划法 / 268
	三、购买住房筹划法 / 268
	四、等价交换筹划法 / 269
	五、挂靠筹划法 / 271
<b>第二节</b>	<b>印花税的纳税筹划 / 271</b>
	一、税法集粹 / 271

	二、模糊金额筹划法 / 282
	三、压缩金额筹划法 / 283
	四、保守金额筹划法 / 284
	五、参与人数筹划法 / 285
	六、分开核算筹划法 / 285
	七、借款方式筹划法 / 286
	八、低税率筹划法 / 287
	九、计税依据筹划法 / 287
<b>第六章</b>	<b>特定目的税的纳税筹划 / 289</b>
<b>第一节</b>	<b>城市维护建设税的纳税筹划 / 289</b>
	一、税法集粹 / 289
	二、经营内容筹划法 / 292
	三、经营地点筹划法 / 292
	四、经营方式筹划法 / 293
	五、纳税人筹划法 / 294
<b>第二节</b>	<b>耕地占用税的纳税筹划 / 294</b>
	一、税法集粹 / 294
	二、地区差别税负筹划法 / 299
	三、组建“三资”企业筹划法 / 300
	四、优惠政策筹划法 / 300
<b>第三节</b>	<b>土地增值税的纳税筹划 / 300</b>
	一、税法集粹 / 300
	二、起征点筹划法 / 308
	三、成本费用筹划法 / 310
	四、利息费用筹划法 / 312
	五、收入分散筹划法 / 314
	六、建房方式筹划法 / 314
	七、适当捐赠筹划法 / 315
<b>第四节</b>	<b>车辆购置税的纳税筹划 / 316</b>
	一、税法集粹 / 316

- 二、分劈计税价格筹划法 / 321
- 三、优惠政策筹划法 / 322

### 第三篇 分行为企业纳税筹划

第一章	企业设立和变更的纳税筹划 / 325
第一节	企业设立的纳税筹划 / 325
	一、设立区域筹划法 / 326
	二、企业性质筹划法 / 328
	三、公司形式筹划法 / 330
第二节	企业变更的纳税筹划 / 332
	一、整体资产转让筹划法 / 332
	二、整体资产置换筹划法 / 334
	三、企业分立筹划法 / 336
	四、企业合并筹划法 / 337
	五、企业清算筹划法 / 340
第二章	企业生产经营的纳税筹划 / 342
第一节	企业融资的纳税筹划 / 342
	一、资金拆借筹划法 / 342
	二、银行贷款筹划法 / 343
	三、租赁方式筹划法 / 344
第二节	企业投资的纳税筹划 / 349
	一、投资结构筹划法 / 349
	二、投资过程筹划法 / 350
	三、投资行业筹划法 / 358
	四、投资方式筹划法 / 359
	五、固定资产投资筹划法 / 361
第三节	企业采购的纳税筹划 / 367
	一、进货渠道筹划法 / 367
	二、购货时间筹划法 / 368

- 三、采购规模与结构筹划法 / 369
- 四、结算方式筹划法 / 370
- 五、签订合同筹划法 / 371
- 第四节 企业销售的纳税筹划 / 373
  - 一、产销规模筹划法 / 373
  - 二、产销结构筹划法 / 376
  - 三、产品价格筹划法 / 377
  - 四、销售地点筹划法 / 381
  - 五、销售方式筹划法 / 381
  - 六、销售收入实现时间筹划法 / 384
- 第五节 企业内部核算的纳税筹划 / 386
  - 一、存货计价筹划法 / 386
  - 二、固定资产折旧筹划法 / 389
  - 三、无形资产摊销筹划法 / 393
  - 四、递延资产摊销筹划法 / 394
  - 五、投资核算筹划法 / 395
  - 六、存货盘存筹划法 / 396
  - 七、费用分摊筹划法 / 399
- 第六节 企业跨国经营的纳税筹划 / 403
  - 一、国际控股公司筹划法 / 403
  - 二、常设机构筹划法 / 405
  - 三、子公司筹划法 / 406
  - 四、非常设机构筹划法 / 406
  - 五、国际避税地筹划法 / 407
  - 六、双重征税筹划法 / 409
  - 七、转让定价筹划法 / 419
  - 八、电子商务筹划法 / 422
  - 九、逆向筹划法 / 423
  - 十、国际租赁筹划法 / 424

## 第四篇 分行业企业纳税筹划

- 第一章 生产性行业的纳税筹划 / 427
- 第一节 房地产开发企业的纳税筹划 / 427
- 一、企业融资与纳税筹划 / 427
  - 二、企业投资与纳税筹划 / 429
  - 三、企业销售与纳税筹划 / 431
  - 四、企业内部核算与纳税筹划 / 433
  - 五、营业税与纳税筹划 / 435
  - 六、土地增值税与纳税筹划 / 438
  - 七、房地产业税收政策汇编 / 439
- 第二节 建筑施工企业的纳税筹划 / 473
- 一、企业变更与纳税筹划 / 473
  - 二、企业融资与纳税筹划 / 474
  - 三、企业采购与纳税筹划 / 475
  - 四、企业销售与纳税筹划 / 476
  - 五、企业跨国经营与纳税筹划 / 478
  - 六、营业税与纳税筹划 / 478
- 第三节 制酒企业的纳税筹划 / 480
- 一、企业采购与纳税筹划 / 480
  - 二、消费税与纳税筹划 / 481
- 第四节 服装企业的纳税筹划 / 486
- 一、企业设立与纳税筹划 / 486
  - 二、企业变更与纳税筹划 / 487
  - 三、企业融资与纳税筹划 / 487
  - 四、企业投资与纳税筹划 / 488
  - 五、增值税与纳税筹划 / 488
  - 六、企业所得税与纳税筹划 / 489
  - 七、个人所得税与纳税筹划 / 490
- 第五节 农产品加工企业的纳税筹划 / 491
- 一、企业变更与纳税筹划 / 491

	二、企业采购与纳税筹划 / 492
	三、增值税与纳税筹划 / 493
第六节	其他企业的纳税筹划 / 494
	一、油气田企业的纳税筹划 / 494
	二、烟草企业的纳税筹划 / 498
	三、钢铁企业的纳税筹划 / 500
第二章	非生产性行业的纳税筹划 / 502
第一节	金融保险业的纳税筹划 / 502
	一、金融企业的纳税筹划 / 502
	二、保险企业的纳税筹划 / 503
	三、期货经纪公司的纳税筹划 / 504
第二节	广电、电信业的纳税筹划 / 507
	一、广电网络公司的纳税筹划 / 507
	二、电信企业的纳税筹划 / 510
第三节	教育、出版业的纳税筹划 / 511
	一、教育单位的纳税筹划 / 511
	二、出版单位的纳税筹划 / 514
第四节	软件、设计业的纳税筹划 / 516
	一、软件企业的纳税筹划 / 516
	二、勘察设计单位的纳税筹划 / 517
第五节	交通运输业的纳税筹划 / 519
	一、运输企业的纳税筹划 / 519
	二、物流企业的纳税筹划 / 520
第六节	其他行业的纳税筹划 / 522
	一、租赁业的纳税筹划 / 522
	二、餐饮业的纳税筹划 / 527
	三、娱乐业的纳税筹划 / 529
	四、信托业的纳税筹划 / 530

# 第一篇

## 纳税筹划导论





