

彭夯 蒋懿 严晨智 编著

企业税收筹划实务



清华大学出版社

企业税收筹划实务

彭夯 蒋懿 严晨智 编著

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

在纳税过程中通过科学筹划合理合法地节减税赋,借以实现企业利润的最大化是企业经营者应该具备的经营技巧。本书由具有丰富实践经验的律师和会计师编写,以最新法规为依据,从投资经营者的角度,以投资决策为主线详细介绍了税收筹划的基本知识、原则、条件与技巧,中国现行的税收体制,税收优惠政策,涉外税制等税收问题。

本书不仅税务知识丰富,还有相关的投资决策、市场营销及法律知识,可以很好地帮助企业理财人员掌握运用好现行的税收政策,是一本可以直接用作节税规划的实务操作手册,也可供投资者个人做节税规划使用。对于高等院校会计类及其相关专业,更是一本不可多得的优秀教科书。

版权所有,翻印必究。

本书封面贴有清华大学出版社激光防伪标签,无标签者不得销售。

图书在版编目(CIP)数据

企业税收筹划实务/彭夯,蒋懿,严晨智编著. —北京:清华大学出版社,2003

ISBN 7-302-06471-7

I. 企… II. ①彭… ②蒋… ③严… III. 企业管理—税收筹划 IV. F801.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 019733 号

出 版 者:清华大学出版社(北京清华大学学研大厦,邮编 100084)

<http://www.tup.com.cn>

责任编辑:于 明

版式设计:刘伟森

印 刷 者:清华大学印刷厂

发 行 者:新华书店总店北京发行所

开 本:787×960 1/16 印张:19.75 字数:390 千字

版 次:2003 年 4 月第 1 版 2003 年 4 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 7-302-06471-7/F·505

印 数:0001~5000

定 价:29.00 元

前言

PREFACE

随着我国社会主义市场经济的不断深入发展,税收问题越来越成为企业、政府和社会公众广泛关注的焦点问题。如今市面上关于税收的著作可谓不少,但以单纯介绍税收制度或从公共财政角度探讨征税问题的居多,真正能从企业经营决策角度指导企业如何既依法纳税又科学节税的书籍则少之又少。

本人专注于国际商法的理论研究和律师实践工作已有十余年时间,深入参与了我国 20 世纪 90 年代中期至今的各种对外经贸合作的实践活动,尤其是在和国外律师及会计师的交锋或交流中,深刻地体会到企业税收筹划对于提高企业全球竞争力的积极作用和对跨国公司投资战略决策的重要影响。或许是缘分,在到上海同济大学任教以后,为会计和国际贸易专业的研究生讲授国际税法课程至今已有四期,这使得我有机会对这一问题做较为系统地理论研究和实践总结。2001 年 11 月,我和蒋懿女士合著的《21 世纪中国大陆税收筹划实务》一书在台湾出版,这是我在编写实用性税收筹划书籍方面的第一次探索。该书在出版后受到了业界和学界朋友的好评,但由于是在海外以中文繁体字出版,在发行和使用上都有一定的局限。这次承蒙清华大学出版社的错爱,邀请我专门从企业税收筹划的角度编写一本实用性强的税收书籍并借以反映我国加入 WTO 之后在税收政策领域的巨大变化,我欣然从命,并力邀蒋懿女士和严晨智先生一同为之。蒋懿女士和严晨智先生是我在同济大学教过的第一期研究生,他们都是中国注册会计师并且在就读研究生之前已有较为丰富的业界经验。我们师生联手,从律师和会计师的角度合力演绎这个务实性的命题,并有机地融入了投资决策和市场营销的相关知识,这或许是本书的一大特点。蒋懿女士和严晨智先生目前均在知名的跨国企业任职,工作十分繁忙,他们硬是从出差间隙和节假日中挤出时间按时完成了预定的写作任务,实在令我非常感动。此外,我还要特别地感谢我的母亲汤什平女士,因为在成书的后期,我的时间和精力都被客户的重托所吞噬,很难按期完成对书稿内容的最后核对,致使完稿时间一拖再

拖;我的母亲凭借其中国文学和财会专业双学位的知识功底,出色地完成了别人很难替我完成的工作,保证了本书的顺利出版。

最后,我要向本书的责任编辑、清华大学出版社的于明先生和他的同事们致以最真挚的谢意,他们在整个出版过程中所表现出的专业水平和敬业精神比起海外的出版社是有过之而无不及的。

由于时间和水平的局限,书中的错误和纰漏定然不少,希望读者不吝赐教。

彭 夯

2003 年 4 月 于中国上海

Email: ph99@263.net

Penghang2001@yahoo.com



目 录

CONTENTS

1 第1章 税收筹划概述

1 1.1 税收筹划的概念与特征

1 1.1.1 概念

3 1.1.2 特征

5 第2章 中国税收制度简介

5 2.1 中国的税制体系

5 2.1.1 税种的设置

6 2.1.2 中国的涉外税收制度

8 2.1.3 中国的税收立法制度

8 2.1.4 中国的税收征管体系

9 2.2 中国税收制度的最新变化

9 2.2.1 税收征管方面的变化

9 2.2.1.1 新近出台的《税收征管法》介绍

12 2.2.1.2 所得税分享体制改革

13 2.2.2 税收实体法方面的变化

13 2.3 中国税收制度变化趋势

13 2.3.1 关税

14 2.3.2 增值税

15 2.3.3 所得税

16 2.3.4 其他税种

18 2.3.5 费改税

20 第3章 中国现行经济组织形式及其税负特征

20 3.1 概述

21 3.2 全民所有制企业(国有企业)

21 3.2.1 全民所有制企业(国有企业)的概念

21 3.2.2 全民所有制企业(国有企业)的法律特征

22 3.2.3 全民所有制企业(国有企业)的设立条件

23 3.3 国有独资公司

23 3.3.1 国有独资公司的概念

23 3.3.2 国有独资公司的法律特征

23 3.3.3 国有独资公司的税负特征

24 3.4 集体所有制企业

24 3.4.1 集体所有制企业的概念

24 3.4.2 集体所有制企业的法律特征

25 3.4.3 城镇集体所有制企业

25 3.4.4 乡村集体所有制企业

26 3.4.5 股份合作企业

27 3.5 私营企业

27 3.5.1 私营企业的概念

27 3.5.2 私营企业的法律特征

27 3.5.3 个人独资企业

28 3.5.4 合伙企业

30 3.5.5 私营有限责任公司

30 3.6 有限责任公司

30 3.6.1 中国“公司”的概念

30 3.6.2 有限责任公司的概念

31 3.6.3 有限责任公司的法律特征

31 3.6.4 有限责任公司的设立条件

32 3.6.5 有限责任公司的税负特征

33 3.7 股份有限公司

33 3.7.1 股份有限公司的概念

33 3.7.2 股份有限公司的法律特征

33 3.7.3 股份有限公司的设立条件

35	3.7.4	股份有限公司的设立方式
35	3.7.5	股份有限公司的税负特征
36	3.8	上市公司
36	3.8.1	“上市公司”的概念
36	3.8.2	股份有限公司成为上市公司的条件
36	3.8.3	上市公司的税负特征
37	3.9	联营企业
37	3.9.1	联营企业的概念
37	3.9.2	联营企业的法律特征
37	3.9.3	联营企业的种类
38	3.9.4	联营企业的税负特征
39	3.10	外商投资企业
39	3.10.1	外商投资企业的概念
39	3.10.2	外商投资企业的法律特征
39	3.10.3	外商投资企业的设立问题
40	3.10.4	外商投资企业的税收优惠
41	3.11	母公司与子公司、总公司与分公司
41	3.12	企业集团
41	3.12.1	企业集团的概念
41	3.12.2	企业集团的法律特征
41	3.12.3	企业集团的设立条件
42	3.12.4	企业集团名称的登记原则

44 第4章 中国各地区的税收优惠政策

44	4.1	概述——中国各地区的税收优惠
44	4.1.1	经济特区
45	4.1.2	沿海开放城市
46	4.1.3	沿海经济开放区
46	4.1.4	经济技术开发区
47	4.1.5	边境对外开放城市
47	4.1.6	沿江开放城市
47	4.1.7	内陆开放城市
47	4.2	北京地区税收优惠政策



47	4.2.1	城市基础设施招商引资方面的税收优惠政策
48	4.2.2	软件产业的税收优惠政策
48	4.2.3	集成电路产业的税收优惠政策
49	4.2.4	进口设备方面的税收优惠政策
49	4.3	上海投资优惠政策
49	4.3.1	外商投资企业应纳所得税税率表
50	4.3.2	城市房产税税收优惠
50	4.3.3	上海浦东新区主要税收优惠政策
51	4.4	中国西部的税收优惠政策
51	4.4.1	国家采取的措施
52	4.4.2	西部各省自行推出的优惠政策(以位于西北的甘肃和西南的重庆为重点)

56 第5章 中国各行业的税收优惠政策

56	5.1	农业
56	5.1.1	农业税的优惠
57	5.1.2	农业特产税的优惠
57	5.1.3	契税的优惠
57	5.1.4	牧业税的优惠
58	5.1.5	土地使用税的优惠
58	5.1.6	车船使用税的免征
58	5.1.7	固定资产投资方向调节税的优惠
58	5.1.8	增值税的优惠
58	5.1.9	营业税的优惠
58	5.1.10	企业所得税的优惠
59	5.2	工业和基础设施
59	5.2.1	土地使用税的优惠
60	5.2.2	耕地占用税的优惠
60	5.2.3	固定资产投资方向调节税的优惠
60	5.2.4	增值税的优惠
61	5.2.5	企业所得税的优惠
61	5.2.6	关税和进口环节增值税的优惠



62	5.3	科教文卫和第三产业
62	5.3.1	房产税和土地使用税的优惠
62	5.3.2	车船使用税的优惠
62	5.3.3	契税的优惠
63	5.3.4	耕地占用税的优惠
63	5.3.5	固定资产投资方向调节税的优惠
63	5.3.6	营业税的优惠
64	5.3.7	企业所得税的优惠
64	5.3.8	关税和进口环节增值税的优惠
65	5.4	有关外商投资企业的行业税收优惠
65	5.4.1	农业、林业、畜牧业、渔业和水利业
65	5.4.2	工业及第三产业

67 第6章 中国企业进军国际市场过程中的税收筹划

67	6.1	对外经贸活动的组织形式及其税收特征
67	6.2	商品和劳务的出口
68	6.3	跨国许可证贸易(跨国知识产权贸易)
69	6.4	建立驻外国的分公司
72	6.5	建立国外独立的机构——子公司
74	6.6	由国外控股公司控制的外国公司集团
76	6.7	利用贸易公司在瑞士进行税收筹划
76	6.7.1	利用贸易公司进行税收筹划的原理
77	6.7.2	贸易公司的设立条件
77	6.7.3	瑞士的相关税法规定及操作建议
78	6.8	利用贸易公司在香港进行税收筹划

81 第7章 中国对外税收协定

81	7.1	中国对外签订双边税收协定的情况
81	7.1.1	中国对外签订的双边税收协定
84	7.1.2	中国签订双边税收协定的基本原则
84	7.1.3	中国双边税收协定的主要内容
90	7.1.4	中国双边税收协定的实施

95 第8章 中国主要贸易伙伴的涉外税收制度

8.1 美国涉外税收

8.1.1 个人所得税和公司所得税

8.1.2 对外国税收抵免的规定

8.1.3 对离岸投资公司的规定

8.1.4 防止转让定价避税的措施

8.1.5 美国涉外税收优惠

8.1.6 美国对外税收协定

8.2 日本涉外税收制度

8.2.1 个人所得税

8.2.2 法人税

8.2.3 反避税措施

8.3 英国涉外税收制度

8.3.1 个人所得税

8.3.2 公司所得税

8.4 法国涉外税收

8.4.1 个人所得税

8.4.2 公司所得税

8.5 德国涉外税收

8.5.1 个人所得税

8.5.2 企业所得税

8.6 荷兰涉外税收制度

8.6.1 个人所得税

8.6.2 公司所得税

8.6.3 投资人股免税

8.6.4 集团公司规定

8.7 澳大利亚涉外税收

8.7.1 个人所得税

8.7.2 公司所得税

8.7.3 对国外税收的抵免

8.8 新加坡涉外税收



119	8.8.1 个人所得税
119	8.8.2 公司所得税
119	8.8.3 涉外税收优惠

121 第9章 中国企业各种经营活动的税收筹划实务

121	9.1 中国常见的企业经营发展模式
121	9.1.1 中国常见的企业经营发展模式图解
121	9.1.2 企业发展模式的运用
122	9.1.3 企业的发展与税收筹划的关系
123	9.2 外商投资生产经营型企业的发展过程及税收筹划
123	9.2.1 在中国设立生产型企业的投资决策
125	9.2.2 生产型外商投资企业特有的税收筹划方案
128	9.2.3 外商投资企业在中国集团化发展及其税收筹划——永顺泰集团的成功经验
131	9.3 中国企业在进出口业务中的税收筹划
131	9.3.1 出口退(免)税政策概述
132	9.3.2 出口退税额的计算
134	9.3.3 选择“退免税”办法的税收筹划
138	9.3.4 某公司出口业务的税收筹划方案实例
140	9.4 中国的其他税收筹划方法
140	9.4.1 资产租赁筹划法
142	9.4.2 “三来一补”筹划法
144	9.4.3 企业分立节税筹划方法
145	9.4.4 利用资本结构的不同进行税收筹划
145	9.4.5 利用存货计价进行税收筹划
149	9.4.6 企业清算时的税收筹划

151 第10章 税收筹划的误区——偷漏税行为面面观

151	10.1 湖北京山县某煤炭经营公司混用发票偷税案
152	10.2 某纺织工业集团骗税案
153	10.3 某公司以次充好虚抬价格骗税案
154	10.4 日本公民在大陆涉税案
155	10.5 某中外合资企业人员个人所得税漏交案



156	10.6	成都恩威集团公司涉税案
159	10.7	某地税局核定税收事实不清败诉案
161	10.8	税收犯罪
161	10.8.1	偷税罪
161	10.8.1.1	偷税罪的主要手段
169	10.8.1.2	利用税收优惠政策
170	10.8.1.3	利用税率实行偷税
171	10.8.1.4	几个税种的偷税问题及检查
174	10.8.2	骗取出口退税罪
181	10.8.3	增值税发票犯罪
181	10.8.3.1	开具增值税专用发票犯罪的表现形式
182	10.8.3.2	虚开增值税专用发票的手段
183	10.8.3.3	逃避税务检查的手段
185	第 11 章	税收筹划中的疑问解答
185	11.1	增值税
185	11.1.1	价外费用如何征收增值税问题
185	11.1.2	随同产品销售的包装物如何征收增值税问题
186	11.1.3	平销行为征收增值税问题
186	11.1.4	采取折扣方式销售如何征收增值税问题
187	11.1.5	采取以旧换新方式销售如何征收增值税问题
187	11.1.6	兼营不同税率的货物或应税劳务征收增值税问题
188	11.1.7	混合销售行为征收增值税问题
189	11.1.8	兼营非应税劳务征收增值税问题
189	11.1.9	增值税一般纳税人不得从销项税额中抵扣的进项税额的 范围问题
191	11.1.10	如何抵扣购入农产品进项税额的问题
192	11.1.11	期货交易如何征收增值税问题
192	11.1.12	代理业务如何征收增值税问题
193	11.1.13	连锁经营企业如何确定增值税纳税地点问题
194	11.1.14	旧货经营征收增值税问题
194	11.1.15	寄售物品和死当物品征收增值税问题
194	11.1.16	经销企业取得的三包收入、管理部门收取的工本费



		及纳税人倒闭、停业后的征税问题
195	11.1.17	增值税专用发票的开具时限问题
195	11.1.18	增值税专用发票“发票联”、“抵扣联”遗失后进项税额应如何处理的问题
195	11.1.19	开具专用发票后,发生退货或销售折让的处理
196	11.1.20	增值税一般纳税人如何年审问题
197	11.2	消费税
197	11.2.1	消费税税目中“酒和酒精”征税范围的确定问题
198	11.2.2	委托加工及外购货物如何征收消费税问题
201	11.2.3	应税消费品已纳税款如何扣除问题
202	11.2.4	兼营不同税率应税消费品的税务处理问题
202	11.2.5	普通发票不含增值税销售额的换算问题
203	11.2.6	进口的应税消费品如何征收消费税问题
204	11.2.7	外商投资企业出口货物如何征收消费税问题
204	11.3	营业税
204	11.3.1	纳税人兼有不同税目行为如何征税问题
205	11.3.2	混合销售行为如何征税问题
205	11.3.3	纳税人兼营应税劳务与货物或非应税劳务行为如何征税问题
205	11.3.4	交通运输业如何确定联运营业额问题
206	11.3.5	搬家业务如何征收营业税问题
206	11.3.6	建筑业营业税的营业额和纳税业务发生时间如何确定问题
207	11.3.7	对外商投资企业从事城市住宅小区建设如何征收营业税问题
207	11.3.8	外商接受中国境内企业的委托或与中国境内企业合作进行建筑、工程等项目设计所取得的业务收入如何征税问题
207	11.3.9	金融保险业贷款业务应税营业额如何确认问题
208	11.3.10	委托贷款如何征收营业税问题
208	11.3.11	贴现、押汇业务如何征收营业税问题
208	11.3.12	外汇、有价证券如何征收营业税问题
208	11.3.13	证券业务如何征收营业税问题



209	11.3.14	投资基金如何征收营业税问题
210	11.3.15	融资租赁业务计征营业税时如何确定营业额的问题
210	11.3.16	保险公司的营业额如何确定问题
210	11.3.17	哪些保险业务收入免征营业税问题
211	11.3.18	外国企业在中国境内取得的利息、租金收入是否征收营业税问题
211	11.3.19	经营公用电话业务如何征收营业税问题
212	11.3.20	外商投资的宾馆、商务楼等经营电信业务如何征收营业税问题
212	11.3.21	对外国或港、澳、台地区演员、运动员以团体名义或个人名义在我国从事文艺、体育演出,对该演出团体取得的收入如何征收营业税问题
213	11.3.22	对律师事务所办案费收入如何征收营业税问题
213	11.3.23	拍卖行收入如何征收营业税问题
213	11.3.24	物业管理企业代收费如何缴纳营业税问题
213	11.3.25	合作建房行为如何征收营业税问题
215	11.3.26	对于自建自售建筑物征收营业税问题
215	11.3.27	借款人无力还款,银行将抵押的房产收归己有如何征收营业税问题
215	11.3.28	转让土地使用权或销售不动产收取预收定金,其纳税义务发生时间如何确定问题
215	11.3.29	转让无形资产取得收入如何征收营业税问题
215	11.3.30	以不动产或无形资产投资入股收取固定利润是否征收营业税问题
216	11.3.31	以不动产作为股利进行分配是否征收营业税问题
216	11.3.32	外国企业向我国企业转让无形资产如何征收营业税问题
217	11.4	企业所得税
217	11.4.1	不得在应纳税所得额中扣除的项目问题
218	11.4.2	企业财产损失税前扣除问题
218	11.4.3	纳税人技术开发费税前扣除问题
219	11.4.4	股份公司取得新股申购被冻结资金利息征收企业所得税问题



219	11.4.5	对投资方从联营企业分回的利润、股息和红利如何征税问题
220	11.4.6	对企业减免或返还的流转税是否并入利润总额中征税的问题
220	11.4.7	如何计算允许扣除的企业公益性、救济性捐赠问题
220	11.4.8	对在建工程试运行收入是否征税问题
221	11.4.9	外国企业取得的特许权使用费在缴纳营业税后如何计算征收企业所得税问题
221	11.4.10	企业所得税税前弥补亏损问题
222	11.4.11	关于分回的投资收益弥补亏损问题
222	11.4.12	企业的免税所得弥补亏损问题
223	11.4.13	企业合并、兼并的所得税处理问题
224	11.4.14	企业分立的税务处理问题
225	11.4.15	股权重组的税务处理问题
225	11.4.16	资产转让受让的税务处理问题
226	11.4.17	按现行的财政体制划分企业所得税征管范围问题
227	11.4.18	股份制企业、联营企业所得税有关预算管理问题
228	11.4.19	如何办理企业所得税减免的问题
229	11.4.20	企业所得税纳税申报表适用的范围问题
230	11.5	外商投资企业和外国企业所得税
230	11.5.1	如何确认准予税前列支的项目问题
232	11.5.2	如何确认不得列为成本、费用和损失的项目问题
233	11.5.3	如何确认亏损弥补年限问题
234	11.5.4	如何确认“来源于中国境内所得”问题
234	11.5.5	如何确定生产性外商投资企业问题
235	11.5.6	专门从事投资业务的外商投资企业如何确定应纳税所得额问题
235	11.5.7	境外所得已纳税款的扣除问题
236	11.5.8	对外商投资企业发包经营、出租经营业务如何征收企业所得税问题
237	11.5.9	外商提供计算机软件使用权所收取的使用费是否征收所得税问题



237	11.5.10	外商投资企业和外国企业转让股票或股权所得税处理问题
237	11.5.11	外国企业在中国境内没有设立机构、场所而有来源于中国的所得税税收问题
238	11.5.12	外商投资企业合并所得税处理问题
239	11.5.13	外商投资企业分立所得税处理问题
240	11.5.14	外商投资企业股权重组所得税处理问题
242	11.5.15	外商投资企业资产转让所得税处理问题
242	11.5.16	外商投资企业合并分立、股权重组后内外资股权发生变化的税务处理问题
243	11.5.17	对再投资退税的管理问题
243	11.5.18	外商投资企业虚报亏损税务处理问题
244	11.5.19	外国企业预提所得税代扣代缴问题
244	11.5.20	外商投资企业外方投资不到位有关企业所得税处理问题
245	11.5.21	外商投资企业和外国企业雇员的境外保险费有关所得税处理问题
246	11.6	个人所得税
246	11.6.1	如何确认纳税义务人及其纳税义务问题
246	11.6.2	如何区分工资、薪金所得与劳务报酬所得问题
246	11.6.3	纳税人一次取得的数月奖金或年终加薪、劳动分红的计算征税问题
247	11.6.4	特定行业职工取得的工资、薪金所得的计税问题
248	11.6.5	关于个人取得退职费收入征免个人所得税问题
248	11.6.6	关于企业经营者实行年薪制后征收个人所得税问题
249	11.6.7	住房公积金、医疗保险金、养老保险金征收个人所得税问题
249	11.6.8	个人对企事业单位实行承包经营、承租经营取得的所得如何征收个人所得税问题
249	11.6.9	下岗职工从事社区服务业如何征收个人所得税的问题
250	11.6.10	稿酬所得如何计征个人所得税问题
251	11.6.11	科研机构、高等院校转化职务科技成果以股权形式给予个人奖励的,如何缴纳个人所得税的问题

