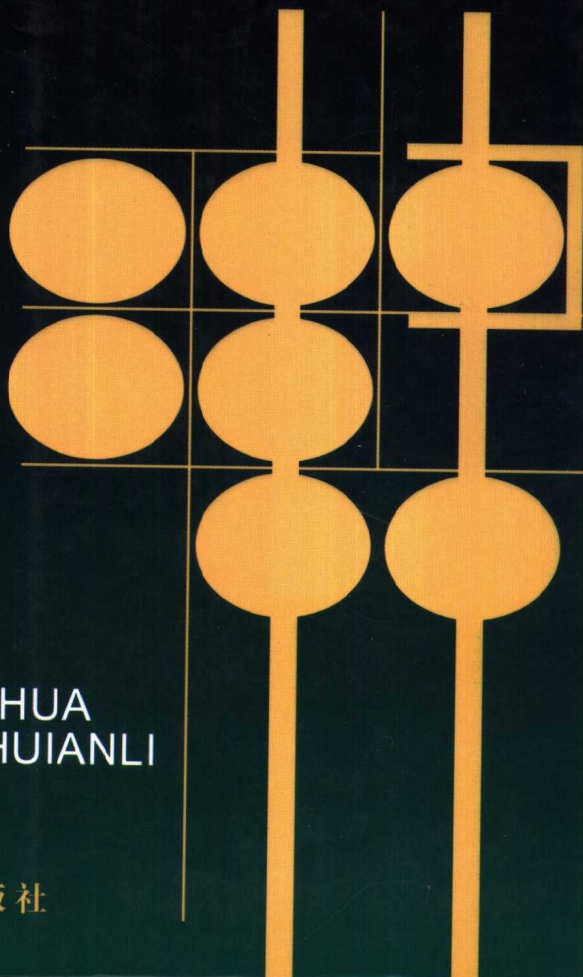




企业财务处理技巧与纳税筹划实例丛书

纳税筹划 技巧与避税案例

■ 编著 / 周华洋



NASHUICHOUHUA
JIQIAOYUBISHUIANLI

中华工商联合出版社

企业财务处理技巧与纳税筹划实例丛书

F824.23

25333

纳税筹划技巧与避税案例

NASHUICHOUHUAJIQIAOYUBISHUIANLI

编著 / 周华洋

中华工商联合出版社

责任编辑:高 滨

封面设计:陈京旭

图书在版编目(CIP)数据

纳税筹划技巧与避税案例/周华洋编著. - 北京:中华工商联合出版社,2002.10

ISBN 7-80100-922-3

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 080094 号

中华工商联合出版社出版、发行

北京东城区东直门外新中街 11 号

邮编:100027 电话:64153909

北京新丰印刷厂印刷

新华书店总经销

850 × 1168 毫米 1/32 印张:19.25 470 千字

2002 年 11 月第 1 版 2002 年 11 月第 1 次印刷

ISBN 7 - 80100 - 922 - 3/F·338

定 价:38.00 元



作者简介

周华洋，国家注册会计师和国家注册税务师，北京标新思维企业管理顾问有限公司首席财务管理咨询顾问。曾供职于深圳华强集团有限公司，柯电实业(中国)集团有限公司，深圳君洋实业发展有限公司，民生实业集团有限公司等5家大中型企业，历任财务部部长，财务副总经理和财务总监等职。现任君洋财务服务中心总会计师，同时受聘欧陆不锈钢制品(深圳)有限公司，北京玛斯特自控工程有限公司等多家大中型企业财税顾问。

E-mail: huayang68@vip.sina.com



WWW.chinacemc.com

北京标新思维企业管理顾问有限公司
Beijing Creative Idea Enterprise Management Consulting Co., Ltd.

标新思维财务经典培训丛书

- 《最新税收优惠政策与企业税务会计操作》
- 《避税行为与反避税查处技巧》（上下册）
- 《最新关税纳税筹划实务》
- 《流转税纳税筹划技巧》
- 《怎样合理避税》
- 《会计难题的解决技巧与例解》
- 《纳税筹划技巧与避税案例》
- 《纳税难题的解决技巧与例解》
- 《巧用财税政策办事指南》



九点九·工作室 / 陈京旭
NINEPOINTS DESIGNINGSTUDIO E-mail: cjx020202@sina.com

此为试读, 需要完整PDF请访问: www.ertongbook.com

序 言

周华洋先生在微观税收筹划方面的研究比较全面,尤其是在应用性筹划方面的研究,是很有借鉴意义的。

这套书,周华洋先生一改原来税收筹划书的面孔,将财务会计的内容作为税收筹划的重要组成部分,对其进行了详细的论述,许多意见和措施都很有实用价值。

财会人员要做到合法地纳税筹划,首先要明确会计体系的账务处理方法,其次是要掌握税收征缴体系的申报缴税方法,然后再将这两者有机地结合起来,在法律允许的框架内尽量选择企业缴税少的方法进行核算和反映。我认为周华洋先生的这套丛书充分表达了这一全新的理念。

税收筹划围绕企业财务、企业会计进行,是微观税收筹划的基本做法,可惜以前我国很少见到这方面比较全面、比较权威的书。

公司围绕企业财务、企业会计、企业利润进行税收筹划,最终达到不多缴税也不少缴税、依法纳税的目的,本身就是纳税人依法纳税意识提高的一种象征,是税收征管质量提高的另一个方面。

我在周华洋先生出版另一本税收筹划专著《怎样合理避税》时,就曾说过,税收筹划的中心内容是正确理解政府税收思想、税法制定原则,在税收管理、税收征收、税收稽查的前提下,尽量减少税负的一种思想方法论和方案设计。税收筹划理论的中心,是将税收也视为成本(一种不同于生产经营成本的特别成本)的一个组

KAD 66/02

成部分。就纳税人最终财务成果的形成点来说,税收成本同生产经营成本都是同企业利润实现成反比的,其区别仅在于税收成本是以法的形式体现的,具有更大的刚性,可以进行的筹划操作空间较小,而且愈接近成本边缘,其刚性愈强,违法不违法的差别甚至就是一步之距。但离成本边缘愈远,操作愈安全。所以,税收筹划有一定的空间,但不是无限区。其实,税收成本同企业经营成本都受法的约束,都有一定的刚性;两者刚性的区别仅在于税收成本的监控较严,经营成本的监控较松,执行结果前者较大、后者较小;任意扩大(或降低)税收成本损害的利益是直接的政府利益,扩大或降低经营成本损害的是间接的、不宜察觉的政府利益或社会利益。税收成本同企业经营成本又都是有操作空间的。在一定的空间内,筹划的内容也是相当广泛的。筹划者只要能够兼顾自身利益同政府利益、社会利益,严格税收筹划方法,牢守法的边界,最终必然能够达到降低税收成本、依法纳税的地步。其实,法边界就是筹划边界。法边界不可逾越。但不逾越法律的边界仍有大量的法事可做。这就是筹划的内容。这些已经有许多文章、书籍可考,我在许多研讨班上也详细讲解过,周书在细述方法时都有涉猎,不再赘述。

目前,社会上有许多税收筹划课程班,所讲内容以及听众的要求,都超过了税收筹划的区域、超过了筹划操作空间,有的讲师大骂税务局以博得掌声,我认为这是不正确的,这样的所谓的班还是不参加为好。因为,成功的税收筹划要求的是一种正确执法的平静的心态,如果心理上先形成同税务执法者的对立,行为上就很难做到中庸执法,操作的尺度有时就很难把握,税收筹划也就没有了成功可能(就是达到了目的,进行的也不是税收筹划,而是偷逃骗税)。也就是说,税收筹划是追求依法纳税者才可以进行的,无视税法、无视税务管理的人,永远学不会税收筹划。

当纳税人认识到并愿意依法纳税时,还必须认识到什么是依法纳税、如何依法纳税,知道税收筹划的边界,以及到达什么样的界限就成了不依法纳税,认识到税务机关对纳税人依法纳税的衡量标准和判断尺度;最后才是熟悉掌握税收筹划的方法和途径。在这个个人素质培养过程中,牢固树立“法税”的观念是很重要的。

当前社会上还有一些人对税收筹划持怀疑态度,其实是大可不必的。因为,作为税负两端矛盾双方的税收征收管理与税收申报缴纳来说,税收征收管理机关关心纳税是否符合税法,纳税人关心税法应如何遵照执行,税收征与纳活动都纳入了税法的范畴,也就是说税收筹划和自觉纳税都是税法深入人心的具体体现。这和司机同遵守交通法规的作为是相通的。司机为避开红灯而绕道是了解并遵守交通法规的表现,不是无视交通法规。而硬闯红灯的,只有以下几种可能:一是无视交通法规,二是交通法规的执行弹性太大,法律刚性因为执行弹性大而变软了;三是红灯的设置太不合理,无法遵守。而第三种可能在税法方面和税法执行方面是不存在的,税收筹划仅是操作于税收弹性(法规弹性和执法弹性)之内的一种执法活动,法规弹性有多大,税收管理漏洞有多少,是税收执法两方所共同关心的。从另一个角度讲,当全社会都关心税法、关心税法的制定、变更、执行时,才证明税法深入纳税人心中了,只有在此情况下,税收征收管理才能实现上台阶。

另外,这套《现代企业财务处理技巧与纳税筹划实例》丛书,将财务处理作为专门的税收筹划内容,讲述了大量方法,具有鲜明的特点,值得提倡。

国家税务总局研究员、博士 朱广俊

2002.10 .28

前 言

现代中国企业,怎样才能获取最大的利润?怎样在中国税制改革调整的新形势下,研究和探讨纳税筹划面临的机遇与挑战,做到清清楚楚缴税、明明白白筹划呢?怎样降低纳税成本,避免企业纳税风险加大呢?这就要求每位投资者和企业家利用好税法中的相关税收优惠政策,明确中国加入 WTO 后,2002 年在增值税、消费税、营业税、个人所得税、企业所得税等诸多税种上进行改革的深度和广度,它与财政部出台的新《企业会计制度》是怎样吻合的,企业应如何正确调账,它对企业将带来哪些有利和不利的影响,这就成为每位经商投资者关注的重点。因此,《现代企业财务处理技巧与纳税筹划实例》丛书不仅全面详尽地回答了 468 个这样的问题,而且运用 649 个实际案例全面系统地阐述了 198 种基本避税筹划原理和技巧,全方位地解答了企业在避税筹划中的基本难题、疑难会计问题、涉及纳税事项以及依法维权保障企业利益等热点问题,是目前实际案例最为全面、最为详实的避税筹划技巧和财务处理技巧的书籍,阅后定有收获,定能提高企业的经济效益和市场竞争能力!

本书《纳税筹划技巧与避税案例》首先讲述了新税法纳税筹划的新理念,告诉你走出纳税筹划误区的方法,但主要是搜集和详细

地讲解了广大纳税人极其关心的增值税纳税筹划 28 种方法、消费税纳税筹划 15 种方法、营业税纳税筹划 16 种方法、企业所得税纳税筹划 29 种方法、个人所得税纳税筹划 19 种方法和进出口企业纳税筹划 20 种方法,案例具体,点析透彻;操作性强,易学易用;每个案例都有【案情说明】、【筹划思路】、【筹划分析】、【法律依据】、【政策解读】、【筹划结果】和【特别提示】等,所以,想学会合理筹划避税的技能,本书你非读不可!

本书遵循“复杂的问题简单化、散乱的问题系统化、深奥的问题浅显化、表述的形式多样化”宗旨,立足操作性,兼顾系统性,重在实用性,具有新颖性;是现代中国企业投资者、总经理、财务经理、会计人员和财经院校广大师生的必读书籍,也是广大会计师、注册会计师和注册税务师业务培训和充电的好教材。

本书是北京金君洋财务科技发展有限公司指定的培训教材。

周华洋

2002 年 9 月 28 日

目 录

引 言

第一章 新税法纳税筹划新理念	(5)
(一) 纳税筹划的新概念	(11)
(二) 纳税筹划是增值性的经济行为	(14)
(三) 纳税筹划是追求股东财富最大化	(18)
(四) 走出纳税筹划的误区	(20)
(五) 纳税筹划的限定因素	(31)
(六) 合理避税筹划技巧	(36)
(七) 筹划方法多, 靠你巧利用	(44)
(八) 纳税筹划可以降低税收成本	(50)
(九) 纳税筹划人员应具备的基本素质	(55)
第二章 增值税的合理避税筹划	(60)
(一) 增值税纳税筹划的基础	(62)
(二) 增值税特点及筹划思路	(67)
(三) 增值税筹划的基本方法	(71)
(四) 选择代销方式的增值税筹划	(73)
(五) 设立回收公司的增值税筹划	(81)
(六) 企业分立的增值税筹划	(85)
(七) 企业合并的增值税筹划	(91)
(八) 融资租赁的增值税筹划	(98)
(九) 垂直管理模式合理避税要慎重	(104)

(十) 货币现值的增值税筹划	(107)
(十一) 综合利用资源的增值税筹划	(113)
(十二) 旧货价格的增值税筹划	(116)
(十三) 混合销售的增值税筹划	(120)
(十四) 兼营的增值税筹划	(124)
(十五) 不同加工方式的增值税筹划	(137)
(十六) 分解销售额的增值税筹划	(140)
(十七) 不同计税方式的增值税筹划	(143)
(十八) 不同计账方法的增值税筹划	(145)
(十九) 运用运费的增值税筹划	(147)
(二十) 运输方式的增值税筹划	(152)
(二十一) 销售方式的增值税筹划	(158)
(二十二) 结算方式的增值税筹划	(162)
(二十三) 让利促销的增值税筹划	(168)
(二十四) 进项税抵扣的增值税筹划	(171)
(二十五) 治污投资的增值税筹划	(174)
(二十六) 纳税人资格的增值税筹划	(180)
(二十七) 土地增值税的筹划技巧	(189)
(二十八) 桐菱株式会社深圳公司纳税筹划案例	(192)
(二十九) Taiyo Hawaii 公司避税案	(196)
(三十) 巧改经营方式合理避税筹划	(198)
第三章 进出口企业合理避税筹划	(204)
(一) 进出口纳税筹划新思路	(206)
(二) “免、抵、退”税的新办法	(209)
(三) 进口商品消费税的合理避税筹划	(231)
(四) 进口商品增值税的合理避税筹划	(235)
(五) 出口商品消费税的合理避税筹划	(237)

目录

(六) 出口商品增值税的合理避税筹划	(243)
(七) 完税价格的合理避税筹划	(251)
(八) 出口方式的合理避税筹划	(257)
(九) 退税方式的合理避税筹划	(262)
(十) 出口退税的会计处理技巧	(265)
(十一) 来料加工贸易免税技巧	(268)
(十二) 国际税收的筹划新思路	(273)
(十三) 国际税收的筹划新方法	(278)
(十四) 不同国家税赋的合理避税筹划	(287)
(十五) 不同国家税制结构的合理避税筹划	(290)
(十六) 不同国家纳税义务的合理避税筹划	(293)
(十七) 国际税收协定网络的合理避税筹划	(296)
(十八) 全球避税港的合理避税筹划	(298)
(十九) 利用保税制度的合理避税筹划	(304)
(二十) 反倾销税的合理避税筹划	(307)
第四章 消费税的合理避税筹划	(316)
(一) 消费税筹划的新思路	(318)
(二) 核算方式的消费税筹划	(323)
(三) 加工方式的消费税筹划	(325)
(四) 消费税税率的筹划方法	(330)
(五) 外购消费品的消费税筹划	(334)
(六) “先销售后包装”的消费税筹划	(338)
(七) 分开税率的消费税筹划	(341)
(八) 连续生产的消费税筹划	(345)
(九) 利用兼营的消费税合理避税筹划案例	(348)
(十) 先销售后入股的消费税筹划	(350)
(十一) 延长纳税期的消费税筹划	(353)

(十二) 烟草调拨的消费税筹划	(355)
(十三) 关联企业转移定价的合理避税筹划案例	(361)
(十四) 利用销售额核算的消费税合理避税筹划案例	(364)
(十五) 利用自制品合理避税筹划技巧案例解析	(367)
第五章 营业税的合理避税筹划	(371)
(一) 营业税筹划应遵循的规则	(372)
(二) 兼营销售的纳税筹划	(377)
(三) 混合销售的纳税筹划	(381)
(四) 应税项目定价的纳税筹划	(385)
(五) 工程承包公司的纳税筹划	(386)
(六) 利用境外子公司进行筹划	(390)
(七) 改变收账方式合理避税	(392)
(八) 物业公司的营业税纳税筹划	(395)
(九) 分散经营的营业税纳税筹划	(398)
(十) 通过营业额的纳税筹划	(400)
(十一) 通过合作建房进行筹划	(403)
(十二) 利用签订合同进行筹划	(405)
(十三) 财产转移的营业税筹划	(407)
(十四) 减免税的纳税筹划	(412)
(十五) 企业延期纳税的筹划	(417)
第六章 企业所得税合理避税筹划	(422)
(一) 三资企业优惠政策的运用与筹划	(425)
(二) 现代企业所得税纳税筹划要点	(430)
(三) 转让定价的纳税筹划	(435)
(四) 投资抵免的所得税筹划	(442)
(五) “先分配后转让”的所得税筹划	(447)

目录

(六) 弥补亏损的所得税筹划	(450)
(七) 先补亏后缴税的所得税筹划	(454)
(八) 固定资产折旧的所得税筹划	(458)
(九) 技术开发费的所得税筹划	(470)
(十) 外币业务的所得税筹划	(473)
(十一) 投资国债的所得税筹划	(477)
(十二) 设办事处的所得税筹划	(479)
(十三) 合并子公司的所得税筹划	(481)
(十四) 境外纳税额扣除的筹划方法	(486)
(十五) 改造国产设备的所得税筹划	(489)
(十六) 改变会计方法的所得税筹划	(498)
(十七) 选择减免税期限的筹划方法	(501)
(十八) 预缴所得税的筹划	(502)
(十九) 纳税申报过程的筹划	(505)
(二十) 企业清算的纳税筹划	(508)
(二十一) 纳税筹划有胜败是常事	(511)
(二十二) 企业分立中所得税的税收筹划	(516)
(二十三) 公司扩张中的税收筹划	(519)
(二十四) 企业股票长期投资的筹划	(521)
(二十五) 电子商务税收筹划的几个要点	(524)
(二十六) 财务成果及其分配的纳税筹划	(528)
(二十七) 存货计价的纳税筹划	(532)
(二十八) 现代企业投资业务的纳税筹划	(536)
第七章 个人所得税合理避税筹划	(542)
(一) 个人所得税筹划指导思想	(544)
(二) 个人所得税筹划基本技巧	(546)
(三) 个人所得税捐赠扣除的技巧	(548)

(四) 居民、非居民的合理避税筹划	(551)
(五) 纳税人身份认定的筹划方法	(554)
(六) 工资薪金与劳务报酬的转换筹划	(556)
(七) 房屋租金的合理避税筹划	(559)
(八) 捐赠抵减的合理避税筹划案例	(563)
(九) “包干”奖金的筹划窍门	(565)
(十) 巧设劳务合同的筹划方法	(568)
(十一) 分次领取劳务报酬的筹划	(571)
(十二) 收入不均时的纳税筹划	(573)
(十三) 个人转让专利技术的纳税筹划	(575)
(十四) 下岗职工运用政策做纳税筹划	(580)
(十五) 个人独资企业财产租让的筹划技巧	(586)
(十六) 个人创业的税收筹划	(590)
(十七) 私营经济纳税筹划的基本方法	(592)
(十八) 数学方程式筹划个人所得税	(595)
(十九) 运用职工福利的筹划方法	(599)

引 言

纳税筹划，让企业合理节约上缴税款，这就是正在兴起的“纳税筹划”行业的任务和目标。在中国税务报社日前举办的一个关于“纳税筹划”的研讨会上，专家学者、政府官员及业界人士就税收筹划进行了专题研讨。自2000年1月中国税务报社开办《筹划周刊》以来，得到了中国税务高层管理部门的支持。

国家税务总局反避税处处长苏晓鲁表示，税收筹划是一个涉及多方面的综合性问题，目前还没有明确的法律概念。税收筹划应该花大精力对税收优惠政策进行研究和运用，而不应仅仅停留在利用现行税收政策的缺陷、不足和漏洞上。

苏晓鲁坦言，目前许多企业对许多税收优惠政策并不清楚，只想通过其他渠道来达到少缴纳税款的目的。从事税收筹划的机构应该帮助企业理解和运用这些优惠政策，这方面的“筹划”空间是很大的。

据知情人介绍，在一段时间内，税务管理部门对税收筹划持反感态度。其中的原因在于，税务局想多收税，而税收筹划可以帮助企业少缴纳税款。苏晓鲁此番发言，显示出税收管理当局对于税务筹划的支持态度。

“税收筹划”目前还没有一个公认的概念。比较普遍的解释是，纳税人在税法规定许可的范围内，通过对经营、投资、理财活动事先进行筹划和安排，尽可能地节约税收。国内较早研究税收筹划的专家、福建省社会科学院的副研究员唐向认为，税收筹划不同于偷、逃、骗税，它是在不违反现行税法的前提下进行的。