

经理人必备
知识丛书

经理人|必备

税务筹划

经理人，你知道什么是税务筹划吗？

与经理人谈一谈避税
哪些税种税务筹划潜力大？
与经理人谈一谈增值税
与经理人谈一谈企业所得税
与经理人谈一谈纳税登记
与经理人谈一谈关税的税务筹划策略
哪些税收优惠政策应当用足用好？
税务代理的服务对象有哪些？

A Required Course

陈黎明◎主编



石油工业出版社

经 理 人 必 备

税 务 筹 划

陈黎明 主 编
杨福辉 副主编

石 油 工 业 出 版 社

图书在版编目(CIP)数据

经理人必备.税务筹划/ 陈黎明主编.

北京:石油工业出版社,2000.10

ISBN 7-5021-3145-0

I.经…

II.陈…

III.企业管理:税收管理

IV.F275

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 71676 号

石油工业出版社出版
(100011 北京安定门外安华里二区一号楼)
北京金瀑印刷厂排版印刷
新华书店北京发行所发行

*

850×1168 毫米 32 开本 14.1 印张 330 千字 印数 1—10000

2000 年 10 月北京第 1 版 2000 年 10 月北京第 1 次印刷

ISBN 7-5021-3145-0/C·118

定价:25.00 元

前 言

税务筹划是什么？它合法吗？它能为企业带来哪些税收支出上的利益？

渴望了解这几个问题答案的人越来越多。

作为一名经理人，如果您也对这几个问题感兴趣，那么就请您不妨将本书细细读来。

首先可以明确的告诉您，税务筹划不仅是合法的，而且是将在很大程度上是符合国家政策导向的。它是指纳税人采用合法的手段，在有关税务专家或税务代理人员的帮助下，从维护企业自身权益出发，最大限度地使用合法的政策技巧、计算技巧和会计处理技巧来达到减少税款支出的目的。

偷税漏税是不合法的行为，而税收规避尽管钻了法律的空子，不是违法的行为，但它是符合国家的政策导向的。税务策划不同于偷税漏税，也不同于税收规避。作为一个有纳税义务的公民，您有责任与偷税漏税的行为做斗争，也应该自觉抵制税收规避的诱惑。但为公司的利益着想，您可以进行合理的税务策划，使公司获得最大的收益。

其实，在西方国家企业进行税务筹划是非常普遍而且历史久远的事情，而在我国由于各种因素的影响，人们对税务筹划普遍缺少科学的认识。随着外资企业介入国内经济生活，国外的经营管理与财务税务管理方法也引进国内，许多有远见的经理人受外资企业的启发，也逐渐开始进行税务筹划，并形成了一定的规模。但由于我国的税务筹划活动较之西方的严密化、规范化、有组织化来说，缺乏一种应有的成熟。广大的经理人在进行税务筹划时普遍感到知识贫乏，甚至无从下手。

本书正是为了满足广大经理人对税务筹划知识的需求写作而

成的,从内容编排上来看,本书经过多方面的求证,对企业各个税种及主要经营活动的税务筹划策略作了详细论述,并附带对避税、税负转嫁、税务筹划的会计处理等问题一一作了阐述。

本书以一个小问题的形式对税务筹划作了详尽而又深入浅出的介绍,希望本书的出版能对广大的经理人有所帮助。

限于编者水平,加之时间紧迫,书中难免有疏漏与不足之处,恳请广大读者批评指正。

编 者

2000年6月

目 录

前 言

第一篇 经理人如何认识税务筹划?

○经理人,你知道什么是税务筹划吗?	(2)
○税务筹划的特征主要有哪些?	(3)
○与经理人谈一谈避税	(4)
○与经理人谈一谈偷税、漏税	(5)
○纳税人违章应承担哪些法律责任?	(6)
○节税、避税、逃税有哪些共同点?	(10)
○税务筹划与偷税、避税有何不同?	(11)
○精选案例:对税务筹划与偷漏税和避税的区别分析	(13)
○你知道税务部门对偷税、避税和节税各是什么态度吗?	(14)
○经理人如何应对税务大检查?	(15)
○精选案例:税务检查案例	(17)
○企业税务筹划是市场经济的必然产物	(19)
○税务筹划对企业有什么重要意义?	(20)
○税务筹划的宏观效应主要有哪些?	(21)
○企业税务筹划方法概述	(22)
○影响企业节税潜力的因素有哪些?	(24)

第二篇 经理人税务筹划预备知识

○ 经理人应具备哪些税收方面的常识?	(30)
○ 与经理人谈一谈增值税	(33)
○ 与经理人谈一谈消费税	(34)
○ 与经理人谈一谈营业税	(36)
○ 与经理人谈一谈关税	(38)
○ 与经理人谈一谈企业所得税	(43)
○ 与经理人谈一谈外商投资企业和外国企业所得税	(45)
○ 与经理人谈一谈公司其他应交税种	(49)
○ 经理人,作为纳税人你有哪些权利?	(51)
○ 经理人,作为纳税人你有哪些义务?	(56)
○ 公司纳税基本程序之纳税登记	(60)
○ 公司纳税基本程序之账证管理	(64)
○ 公司纳税基本程序之纳税申报	(65)
○ 公司纳税基本程序之税款缴纳	(68)
○ 什么是纳税担保?	(70)
○ 与税务机关发生争议时,经理人该怎么办?	(71)
○ 税务行政复议——税务筹划者的权利	(72)
○ 税务筹划者如何申请复议?	(73)
○ 经理人,你了解税务行政复议的范围和管辖吗?	(77)
○ 与经理人谈一谈税务行政诉讼	(79)

第三篇 经理人税务筹划策略篇之一

○ 与经理人谈一谈增值税税务筹划	(84)
○ 经理人如何做好纳税人身份认定上的税收筹划?	(86)

○经理人如何利用折扣销售和折让进行纳税筹划?	(88)
○经理人如何做好兼营和混合销售的纳税筹划?	(89)
○经理人如何处理好增值税进项税额的调整?	(92)
○充分利用增值税减免规定节税	(93)
○进口商品时的增值税节税策略	(95)
○精选案例:利用分散优势节省增值税案例	(98)
○精选案例:转移增值节税案例	(99)
○与经理人谈一谈消费税的税务筹划	(100)
○进口商品时的消费税节税策略	(105)
○营业税税务筹划的策略主要有哪些?	(106)
○经理人如何利用应纳税所得额原则进行企业所得税的 筹划?	(110)
○经理人怎样正确利用应纳税所得额的计算节税?	(112)
○经理人如何做好免税所得的节税规划?	(114)
○与经理人谈一谈个人所得税的节税策略	(119)
○如何利用土地增值税的起征点进行税务筹划?	(121)
○充分加计土地增值税允许扣除项目进行的纳税筹划	(123)

第四篇 经理人税务筹划策略篇之二

○与经理人谈一谈企业组织形态选择中的税务筹划	(126)
○经理人怎样选择企业经营方式?	(130)
○精选案例:产销结构节税案例分析	(132)
○与经理人谈一谈经营价格选择与转让定价	(135)
○精选案例:价格标准节税案例分析	(139)
○与经理人谈一谈企业财务决策的税收筹划	(141)
○与经理人谈一谈资金筹集中的纳税筹划	(146)
○经理人如何做好租赁的纳税筹划?	(149)

○经理人如何做好筹资利息的纳税筹划?	(150)
○精选案例:筹资节税案例分析	(150)
○经理人怎样进行投资地点的选择?	(153)
○经理人怎样选择投资行业?	(155)
○经理人怎样做好投资方式的选择?	(155)
○经理人如何对企业的收入进行税务筹划?	(157)
○以外币作为记账本币的企业怎样进行税务筹划	(160)
○与经理人谈一谈增值税的优惠政策及税务筹划(上)	(162)
○与经理人谈一谈增值税的优惠政策及税务筹划(下)	(167)
○与经理人谈一谈消费税的优惠政策及税务筹划	(176)
○与经理人谈一谈营业税的优惠政策及税务筹划	(177)
○与经理人谈一谈关税的优惠政策及税务筹划	(179)
○经理人关税优惠政策税务筹划三步曲	(181)
○与经理人谈一谈外商投资企业和外国企业所得税优惠 政策	(184)

第五篇 经理人税务筹划策略篇之三

○什么是适时节税法?	(190)
○什么是所得分散节税法?	(190)
○什么是费用安排节税法?	(191)
○什么是优劣比较节税法?	(191)
○西方经理人怎样将收益结算日定为最晚一天?	(192)
○西方经理人如何将销售收入的计算截止日比结算日 提前 10 天?	(193)
○西方经理人如何在销售额尚未确定的情况下将计算 额定得低一点?	(194)
○西方经理人如何在工程加价时另定协议以少纳税款?	

.....	(195)
○通货膨胀时应采用后人先出法评价资产	(196)
○怎样把生产的附加费用控制在生产成本的某一限度 以内?	(197)
○西方经理人怎样选择低价法进行库存资产的评价?	(198)
○怎样将购货折扣从购货额中扣除,减低库存资产评价?	(198)
○如何将期末的销售折扣作为未付款处理?	(200)
○如何将销售折扣作为保证金存起来以少纳税款?	(201)
○西方经理人怎样采取提前折旧的对策,申请缩短资产的 使用寿命?	(201)
○对于中期购入的资产,怎样选取最有利的一种折旧方法?	(202)
○西方经理人如何积极进行有形淘汰计算资产报废费用?	(203)
○西方经理人怎样在企业纯收益大时积极进行设备投资?	(203)
○西方经理人怎样进行有价证券的有利评价?	(204)

第六篇 经理人税收规避知识必备一 ——国内避税常见方法与反避税

○销售收入不按时入账的避税与反避税	(208)
○少转销售收入避税与反避税	(210)
○在税率上的避税与反避税	(214)
○销售环节上的避税与反避税	(216)
○扣除税额上的避税与反避税	(219)

○混淆一般纳税人和小规模纳税人税额的界线避税 与反避税	(222)
○人为扩大进项税额,减少销售税额的避税与反避税	(224)
○销项税额的避税与反避税	(226)
○营业税的避税与反避税	(227)
○在材料问题上的避税与反避税	(229)
○在工资问题上的避税与反避税	(231)
○在固定资产方面的避税与反避税	(232)
○在待摊费用和预提费用上的避税与反避税	(233)
○高转完工产品成本上的避税与反避税	(234)
○房产税方面的避税与反避税	(235)
○车船使用税方面的避税与反避税	(236)
○印花税方面的避税与反避税	(237)
○固定资产投资方向调节税方面的避税与反避税	(237)
○土地增值税的避税与反避税	(238)

第七篇 经理人税收规避知识必备二 ——国际避税常见方法与反避税

○什么是利用个人财政住所的改变避税?	(242)
○什么是利用个人居所的转移避税?	(243)
○什么是利用法人居所的改变避税?	(245)
○什么是人员非流动法避税?	(246)
○什么是常设机构避税法?	(248)
○通过收入、成本转移避税有哪些方法?	(252)
○转让定价避税	(260)
○利用分支机构和子公司选择进行避税	(280)

○利用企业的转让或合并避税·····	(283)
○常见的利用国际税收条约进行避税的情况有哪些? ·····	(285)
○流动与非流动结合避税·····	(290)
○国际反避税的一般方法有哪些? ·····	(293)
○通过加强和完善反避税的税收立法进行反避税·····	(293)
○通过加强对税收的征收管理进行反避税·····	(298)
○签订双边或多边的国际税收协定进行国际反避税·····	(301)
○反避税的国际合作·····	(303)
○什么是逆向避税与反避税? ·····	(308)
○什么是避税港避税? ·····	(314)
○怎样反对运用避税港避税? ·····	(320)

第八篇 经理人税收转嫁知识必备

○经理人,你知道什么是税负转嫁吗? ·····	(330)
○税负转嫁与避税有什么区别? ·····	(331)
○转嫁与逃税有哪些区别? ·····	(331)
○什么是税负前转? ·····	(332)
○什么是税负后转? ·····	(333)
○什么是税负消转? ·····	(333)
○什么是税负的辗转转嫁? ·····	(334)
○影响税负转嫁的因素有哪些? ·····	(334)
○什么是税负转嫁的商品成本法? ·····	(338)
○什么是税负转嫁的市场调节法? ·····	(340)
○何谓税负转嫁的税基转嫁法? ·····	(342)
○什么是资本、劳动力的鉴别运用法? ·····	(343)
○什么是税收粘滞性? ·····	(345)
○与经理人谈一谈独占商品的税收转嫁·····	(345)

○与经理人谈一谈关税的转嫁·····	(348)
○为经理人揭开税收屏蔽的面纱·····	(351)
○与经理人谈一谈税收屏蔽的运作·····	(352)
○主要的税收屏蔽有哪些? ·····	(356)
○经理人如何分析一个税收屏蔽的经济优势? ·····	(359)

第九篇 经理人税务会计处理知识

○与经理人谈一谈增值税的计算·····	(364)
○与经理人谈一谈增值税的会计处理·····	(366)
○工业企业增值税会计处理举例·····	(371)
○与经理人谈一谈消费税的计算·····	(377)
○与经理人谈一谈消费税的会计处理·····	(378)
○消费税会计处理举例·····	(381)
○与经理人谈一谈营业税的计算·····	(383)
○与经理人谈一谈营业税的会计处理·····	(387)
○营业税会计处理实例·····	(389)
○与经理人谈一谈企业所得税的计算·····	(390)
○与经理人谈一谈企业所得税的会计处理·····	(392)
○企业所得税会计处理举例·····	(393)
○与经理人谈一谈外商投资企业与外国企业所得税的计算 ·····	(395)
○与经理人谈一谈外商投资企业和外国企业所得税的会计 处理·····	(401)
○与经理人谈一谈关税的计算·····	(401)
○与经理人谈一谈关税的会计处理·····	(402)
○与经理人谈一谈城市维护建设税的计算与会计处理·····	(403)
○与经理人谈一谈资源税的计算与会计处理·····	(404)

○与经理人谈一谈土地增值税的计算与会计处理·····	(406)
○企业纳税的综合会计实务·····	(408)

第十篇 经理人如何借助税务代理?

○税务代理制度是如何产生的?·····	(412)
○现阶段我国试行税务代理的特点·····	(413)
○建立税务代理制度应当遵循哪些原则?·····	(414)
○经理人如何选择合适的税务代理人?·····	(415)
○经理人,你知道企业哪些业务可以委托税务代理人办 理吗?·····	(418)
○税务代理的形式有哪些?·····	(419)
○税务代理的基本原则是什么?·····	(421)
○经理人在委托代办税收业务中应遵循哪些要求?·····	(424)
○税务代理关系是如何确立的?·····	(424)
○税务代理的程序有哪些?·····	(425)
○经理人怎样签订委托代理协议书?·····	(426)
○经理人在何种情况下应当终止税务代理关系?·····	(429)
○税务代理人有哪些权利?·····	(430)
○税务代理人应履行哪些义务?·····	(430)
○税务代理人应承担哪些责任?·····	(431)
○税务咨询与税收筹划·····	(432)

第一篇

经理人如何认识税务筹划？

○ 经理人, 你知道什么是税务筹划吗?

税务筹划(TaxPlanning)也称节税(TaxPlanning),是纳税人在法律许可的范围内,通过对经营、投资、理财等事项的事先安排和策划,以充分利用税法所提供的包括减免税在内的一切优惠,从而获取最大的税收利益。税务筹划具有合法性、超前性、目的性、综合性等特征。

企业的税务筹划与偷税、漏税决不是相同的概念,它在一定程度上可以理解为在税法规定的范围内,当存在着许多纳税方案可供选择时,企业采用税收负担最低的方式来处理财务、经营、交易等事项。节税的实例不胜枚举,比如对企业经营组织形式的选择,许多国家对公司和合伙企业实行不同的纳税规定。企业出于减少自身税收负担的动机选择有利于自己的经营组织形式,而这种选择与立法精神不矛盾时,就是节税行为;再比如对资本结构的选择,是利用自有资本还是借入资本,这两种方式的税收负担是不同的,这也需要进行税务策划;又如对税收倾斜政策的选择,税法规定:外商投资企业的税率为33%,而沿海经济开发区的生产性企业的税率为24%,设在经济特区的则更低为15%。外商如选择税负较轻的地区进行投资,则完全符合国家的政策导向和立法意图,国家对这种行为不仅不会反对,而且还会加以鼓励。这样,企业可以在一系列经营活动中寻找选择与立法意图不相悖、同时又对自己有利的税务筹划事项。又比如,1994年颁布的新税法中增值税条例规定,纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人,当企业年经营额较小,财会制度不够健全的,可申请小规模纳税人。作为小规模纳税人既有有利的一面,也有不利的一面,当某企业由于享受抵扣的进项税额较少,同时没有增值税发票又不太影响企业业务时,申

请小规模纳税人就是一种节税行为，并且完全与立法意图吻合。总之，企业税务筹划不同于逃税（采用非法手段），也不同于避税（采用非违法的手段），这一点是您首先应当弄清楚的。

○税务筹划的特征主要有哪些？

税务筹划的主要特点有以下几个方面，即合法性、超前性、目的性和综合性。

合法性是指税收筹划只能在法律许可的范围内进行。征纳关系是税收的基本关系，税法是规范征纳关系的基本准则。纳税人具有依法纳税的责任和义务，税务机关的征税行为也必须受到税法的规范。纳税人为规避和减轻税负而置法律于不顾的偷逃税行为显然应受到法律制裁，这是无可非议的。但当存在多种纳税方案可以合法地进行选择时，纳税人可以选择低税负方案。这也正是税收政策引导经济，调节纳税人经营行为的重要作用之一。

超前性表示事先规划、设计、安排的意思。企业的纳税行为对于其各项经营行为而言，具有滞后性的特点。企业交易行为发生之后，才有缴纳增值税或营业税的义务；收益实现或分配之后，才计缴所得税；财产取得之后，才缴纳财产税。这在客观上为企业提供了纳税前作出事先筹划或安排的机会。另外，纳税人和征税对象的性质不同，税收待遇也往往不同。这样企业可以针对税法及税收制度的有关具体规定，结合自身的实际情况以作出投资、经营和财务决策。

目的性表示企业要取得“节税”的税收利益。这有两层意思：一层意思是选择低税负。低税负意味着低的税收成本，低的税收成本则会带来高的资本收益率。另一层意思是滞延纳税时间（不是指不按税法规定期限缴纳税收的欠税行为）。纳税期的推后，有