

帐目漏洞
防范技巧
案例分析

企业纳税管理

guide to taxation



顾凯 主编

海天出版社

帐目漏洞
防范技巧
案例分析

企业纳税管理

顾 凯 主编

海天出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业纳税管理/顾凯主编. - 深圳:海天出版社,2000.11
(万泰财经丛书)

ISBN 7-80654-350-3

I. 企… II. 顾… III. 企业管理:税收管理
IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 56137 号

海天出版社出版发行
(深圳市彩田南路海天大厦 518026)

<http://www.htph.com>

责任编辑:来小乔 廖 译 杨月进
封面设计:毛 雨 责任技编:陈 炯

北方工业大学印刷厂印刷 海天出版社经销
2000 年 11 月第 1 版 2000 年 11 月第 1 次印刷
开本:850mm×1168mm 1/32 印张:22
字数:440 千 印数:1-6000 套
定价:42.00 元

海天版图书版权所有,侵权必究。
海天版图书凡有印装质量问题,可随时向承印厂调换。

《万泰财经丛书》

主 编 顾 凯

参加撰稿(排名不分先后)

王 强	齐 萍	陆洪涛
胡爱媛	赵庆平	潘丽华
秦润华	朱 琳	孙晓燕
章鸿基	金淑珍	王大伟
江 森	朱振华	韩凤有
朱 烈	张维民	柳长河
郭立英	齐宝珍	张春玲
罗恒秀	张丛发	张小虎
王伟东	童兴武	孙 芒
莫 海	南 希	来胜雄

前 言

《万泰财经丛书》是一套简单实用的参考型工具书,其基本特点是:

一、以财务控制、审查为基本点,把一般的企业资本运营、企业财务管理过程中遇到的基本问题,即错账、假账、乱账等等,归纳、细分并条理化,总结出几个方面的问题并提供解决方案,同时举出一些典型例证供参考。

二、除上述专供财务人员和审计人员使用的专业参考型工具书特色外,特意增加了专供企业高层经理使用的参考书。

三、提供一部分行业的供财务经理使用的工具书及一部专门的税务管理参考书以上三点构成一个较为完整的企业财经参考系列,从而为企业进一步从财务管理加强运作能力,提高竞争水平打下一个基础。根据经验和一般观察分析,应该说国外企业的日常运作和管理对财务的重视程度远远大于国内企业,而且在手段、方法、技术方面也有十分丰富的积累和资源,比如中国对外翻译公司和美国普伦蒂斯·霍尔出版公司出版了《财务比率分析》一书(启思丛书)就提出了二百多条很有用的财务比率,这在国内的财务技术方面几乎是见不到的。实际上,虽就这套书中涉及了企业管理的各个方面,但核心却是一个“钱”字,对比之下,我们国内常常把“钱”的管理专门放在“财务”这个类别,而在企业管理方面却显得一般管理理论太强,实际提供可操作的简单易行的技术工具太少。

《万泰财经丛书》就是在这样一种想法下完成的,虽然还远远不够。

我的 E-mail 是 gukai2000@sina.com,敬请垂训!

编者:顾凯

2000 年岁末

目 录

第一章 用足税收优惠政策减轻企业负担	(1)
第一节 增值税的税收优惠	(1)
一、优惠税率	(1)
二、税额扣除	(5)
三、起征点	(8)
四、免税	(9)
五、减税	(14)
六、先征后退	(14)
第二节 消费税的税收优惠	(18)
一、优惠税率	(18)
二、税额扣除	(19)
第三节 营业税的税收优惠	(25)
一、优惠税率	(25)
二、起征点	(25)
三、税项扣除	(26)
四、减免税	(29)
第四节 进出口税收的优惠	(35)
一、进口税收优惠	(35)

2 企业纳税管理

二、出口税收优惠	(45)
第五节 企业所得税的优惠	(64)
一、优惠税率	(64)
二、税项扣除	(64)
三、加速折旧	(74)
四、存货计价	(76)
五、减免税	(77)
六、盈亏互抵	(90)
七、税收饶让	(90)
八、税额扣除	(91)
第六节 税收优惠政策的综合规定	(93)
一、降低外商投资企业所得税税率的优惠	(93)
二、定期减免外商投资企业和外国企业所得税的 优惠	(94)
三、对外商投资者再投资退税的优惠	(95)
四、对特许权使用费的减免优惠	(96)
五、对产品出口企业和先进技术企业的 减免税优惠	(97)
六、对利息、租金的减免税优惠	(98)
七、外商承包工程作业和提供劳务的减免 税优惠	(99)
八、对外国企业常驻代表机构的税收优惠	(100)
九、经济特区的税收优惠	(101)
十、个人所得税的税收优惠	(102)

第二章 企业减免税漏洞防范技巧	(104)
第一节 减税、免税漏洞防范的方法	(104)
一、审查报批情况	(104)
二、审查企业的生产经营情况	(108)
三、审查有关明细账户	(109)
第二节 减税、免税的漏洞查处类型	(110)
一、按形式划分	(110)
二、按所涉及的经济内容划分	(110)
三、按所查处的减免税所涉及的 经济区域划分	(110)
四、按所查处的减免税的具体税种划分	(111)
第三节 主要税种减税、免税漏洞防范	(112)
一、增值税减税、免税的漏洞防范	(112)
二、消费税减税、免税漏洞防范	(134)
三、营业税减税、免税漏洞防范	(137)
四、企业所得税减税、免税漏洞查处	(146)
 第三章 纳税程序漏洞防范技巧	 (157)
第一节 税务登记的漏洞防范	(157)
一、办理税务登记稽核	(158)
二、变更税务登记稽核	(168)
三、注销税务登记稽核	(170)
四、有关违法行为的处理及其他	(172)
第二节 纳税申报的漏洞防范	(172)
一、纳税申报	(173)

4 企业纳税管理

二、纳税申报的方式	(173)
三、纳税申报的内容	(175)
四、纳税申报期限	(176)
五、纳税申报的漏洞防范	(177)

第四章 发票管理漏洞防范技巧

第一节 发票的种类及基本内容	(184)
一、发票的种类	(184)
二、发票的基本内容	(185)
第二节 发票印制	(186)
一、实行统一管理原则	(187)
二、发票应当套印全国统一发票监制章	(187)
三、建立发票印制管理制度	(188)
四、规定发票式样和印制数量	(188)
第三节 发票的领购和使用	(189)
一、发票的领购	(189)
二、发票的使用	(191)
三、发票的缴(注)销	(195)
第四节 发票检查	(198)
一、《发票管理办法》中有关发票检查的规定	(198)
二、发票检查的内容	(199)
三、发票检查的组织形式	(201)
四、发票检查的方法	(202)
第五节 发票违章处理	(204)
一、发票的违章行为	(204)

二、发票违章的处罚	(207)
第五章 企业国内避税方法及案例分析	(208)
第一节 转让定价避税及其案例分析	(208)
一、转让定价避税法	(208)
二、转让定价避税案例分析	(210)
第二节 材料计算避税的方法及其案例分析	(224)
一、材料计算避税法	(224)
二、材料计算法避税案例分析	(226)
第三节 折旧计算避税法及其案例分析	(228)
一、折旧计算避税法	(228)
二、折旧避税案例分析	(230)
第四节 费用分摊避税法及其案例分析	(234)
一、费用分摊避税法	(234)
二、费用分摊避税案例分析	(236)
第五节 技术改造避税法及其案例分析	(240)
第六节 筹资避税法及其案例分析	(250)
一、筹资避税法	(250)
二、筹资避税案例分析	(252)
第七节 租赁避税法及其案例分析	(254)
一、租赁避税法	(254)
二、租赁避税法案例分析	(256)
第六章 国际避税方法及案例分析	(259)
第一节 国际避税的一般方法	(259)

6 企业纳税管理

一、人的流动避税法	(259)
二、人的非流动避税法	(263)
三、物的转移避税法	(265)
四、物的非流动避税法	(282)
五、流动与非流动相结合避税法	(283)
第二节 避税地避税	(286)
一、避税地概念	(286)
二、避税地的产生	(293)
三、避税地的分类	(298)
四、避税地的税收功能	(300)
五、避税地避税的主要方法	(302)
第三节 滥用税收协定避税	(320)
一、国际税收协定	(320)
二、国际税收协定的主要内容	(324)
三、滥用国际税收协定避税的方式	(331)
第四节 国际避税案例分析	(336)
案例一：避税地避税案例分析	(336)
案例二：有利的结算日期避税案例分析	(340)
案例三：库存资产的有利评价案例分析	(344)
案例四：购销折扣避税案例分析	(349)
案例五：有价证券的有利评价案例分析	(352)
案例六：折旧资产的有利折旧方法避税 案例分析	(354)

第七章 反避税对策	(357)
第一节 国内反避税的一般要求	(357)
一、当前反避税工作的困难	(358)
二、反避税管理的一般要求	(359)
三、国内有关税种的反避税手段	(362)
第二节 国际反避税的一般惯例	(373)
一、完善单边反避税措施	(374)
二、加强双边或多边反避税措施	(375)
三、对应税所得进行必要的调整	(376)
四、逆向避税的防范	(386)
第三节 国际的反避税的具体措施	(388)
一、对自然人进行国际避税的约束	(388)
二、对法人进行国际避税的约束	(391)
三、对滥用税收协定的约束	(393)
第八章 国内反避税操作	(395)
第一节 通过加强反避税立法防止税收漏洞	(395)
一、主要发达国家的反避税法	(396)
二、我国反避税立法及应注意的问题	(407)
第二节 通过规范转让定价反避税	(413)
一、独立市场价格法	(413)
二、再销售价格法	(415)
三、成本基准加利润法	(419)
第三节 通过强化税收征管反避税	(423)
一、健全税收法规, 普遍实行纳税申报和审定、	

评估制度	(424)
二、以纳税人主动上门交税为主, 形成多样的 征税方式	(425)
三、严肃处罚偷漏税	(426)
四、建立税收审计制度	(428)
五、广泛运用电子计算机进行征的管理	(429)
六、利用社会力量, 建立多种形式的协税制度	(430)
七、完整我国涉外税收征管的构想	(431)
第四节 通过税收情报交流反避税	(436)
一、反避税必须加强各方面的合作	(437)
二、反避税的国际合作方式	(439)

第九章 企业所得税漏洞防范与补漏技巧

及案例分析	(445)
第一节 企业所得税的缴纳与财务处理	(445)
一、企业所得税概述	(445)
二、企业所得税的会计处理	(462)
第二节 企业所得税的漏洞防范与补漏技巧	(468)
一、企业所得税的漏洞防范	(468)
二、企业所得税漏洞的补漏技巧	(471)
第三节 企业所得税漏洞补漏案例精选	(487)
案例一 专项工程贷款利息混入财务费用偷漏 税案	(487)
案例二 利用捐赠偷漏所得税案	(488)
案例三 无形资产开发偷漏税案	(489)

案例四 隐瞒保险赔偿偷税	(490)
案例五 利用融资租赁偷税案	(491)
案例六 利用转让定价偷漏所得税	(492)
第十章 增值税漏洞与补漏技巧及案例分析	(493)
第一节 增值税的缴纳与财务处理	(493)
一、增值税概述	(493)
二、应纳税额的计算	(505)
三、应纳增值税的申报与缴纳	(517)
四、增值税的会计处理	(541)
第二节 增值税漏洞的形成与防范	(554)
一、增值税漏洞的形成	(554)
二、增值税漏洞的防范技巧	(560)
第三节 增值税漏洞的补漏技巧	(564)
一、代理业务增值税漏洞的补漏技巧	(564)
二、运输费用抵扣增值税漏洞的补漏技巧	(565)
三、随同产品销售的包装物的增值税漏洞的补漏 技巧	(566)
四、平销行为征收增值税漏洞的补漏技巧	(567)
第四节 增值税漏洞的补漏案例精选	(568)
案例一 利用会计核算扩大进项税额	(568)
案例二 混用进项税额避税	(570)
案例三 混用小规模纳税人避税	(571)
案例四 利用高作价增大进项税避税	(574)
案例五 挂靠低档税率避税	(575)

案例六 利用下脚废料避税	(576)
--------------------	-------

第十一章 消费税漏洞与补漏技巧及案例分析 ... (578)

第一节 消费税的缴纳与财务处理	(578)
-----------------------	-------

一、消费税的概述	(578)
----------------	-------

二、消费税的计算与申报	(582)
-------------------	-------

三、消费税的会计处理	(593)
------------------	-------

第二节 消费税漏洞的防范与补漏技巧	(603)
-------------------------	-------

一、消费税漏洞的防范	(603)
------------------	-------

二、消费税漏洞的补漏技巧	(605)
--------------------	-------

第三节 消费税漏洞的补漏案例精选	(615)
------------------------	-------

案例一 利用托收承付方式避税	(615)
----------------------	-------

案例二 利用分期付款方式避税	(617)
----------------------	-------

案例三 利用价外收入避税	(618)
--------------------	-------

案例四 利用“膨胀术”避税	(619)
---------------------	-------

案例五 利用包装物避税	(620)
-------------------	-------

案例六 利用“物物交换”避税	(621)
----------------------	-------

案例七 利用“对外捐赠”避税	(622)
----------------------	-------

案例八 利用对外投资避税	(622)
--------------------	-------

案例九 利用残次品避税	(623)
-------------------	-------

案例十 利用税率差避税	(623)
-------------------	-------

案例十一 利用自制品避税	(625)
--------------------	-------

案例十二 利用委托加工避税	(626)
---------------------	-------

第十二章 营业税漏洞与补漏技巧及

案例分析	(629)
第一节 营业税的缴纳与财务处理	(629)
一、营业税的概述	(629)
二、营业税的计算与申报	(644)
三、营业税的会计处理	(649)
第二节 营业税漏洞的防范与补漏技巧	(655)
一、营业税的漏洞防范	(655)
二、营业税漏洞的补漏技巧	(657)
第三节 营业税漏洞的补漏案例精选	(661)
案例一 转移收入漏交营业税	(661)
案例二 转让无形资产中的偷漏税	(663)
案例三 建筑安装企业偷漏税案	(664)
案例四 金融机构偷漏税案	(665)
案例五 混淆文化体育业和娱乐业偷漏营业税	(665)
案例六 旅游企业转移营业收入偷税案	(666)
案例七 利用营业税减免税规定偷漏其他税收	(667)

第十三章 其他税收漏洞防范及案例分析

第一节 个人所得税漏洞的防范及其案例分析	(669)
一、个人所得税的漏洞防范	(669)
二、个人所得税漏洞防范案例分析	(671)
案例一 工资、薪金所得偷漏案	(671)
案例二 转移工薪收入偷漏案	(672)
案例三 个体工商户利用“灰色收入”偷税案	(673)

案例四 承包经营偷漏税案	(674)
案例五 “对等交换”偷税案	(674)
案例六 “平均分摊”偷税案	(675)
第二节 外商投资企业所得税的漏洞防范及	
其案例分析	(676)
一、外商投资企业所得税的漏洞防范	(676)
二、外商投资企业所得税漏洞防范案例分析	(678)
案例一 虚增费用偷税案	(678)
案例二 利用待摊费用偷漏税	(679)
案例三 虚增保险费偷税案	(679)
案例四 关联企业转让定价偷漏税	(680)
案例五 不正当管理费用偷漏税案	(682)
案例六 改变机构组织形式偷漏税	(682)