

图解版领导必知财务知识丛书 陈企盛 主编

图解版

企业税收筹划

大多数企业希望在不违反税法的前提下，通过进行税收筹划，以实现降低或免除税负的目的。本书为企业详细介绍了各种行之有效的避税技巧。



领导不必成为专业的财务人员，但必须了解财务知识；
领导不必从事财务工作，但必须成为财务管理的核心人物

TUJIEBAN
QIYE
SHUI SHOU CHOU HUA



中国纺织出版社

内 容 提 要

大多数企业希望在不违反税法的前提下,通过进行税收筹划,以实现降低或免除税负的目的。本书通过对社会上各个行业的有关合理避税的最新案例进行分析解读,为企业详细介绍各种行之有效的合理避税技巧。本书的具体内容包括纳税筹划概述、国内避税方法、国内现行各税种的避税方法、国际避税方法。本书可以帮助纳税人规避或减轻税负,帮助国家税务机关对付非法避税,是纳税人和国家征税人的一部参考书。

本书利用图表的形式来阐述纳税筹划的方法,语言简练,形象生动,将看似庞杂繁复的纳税筹划知识变得一目了然、十分清晰,使读者易于掌握。

图书在版编目(CIP)数据

图解版 企业税收筹划/陈企盛主编. —北京:中国纺织出版社,2006.6

(图解版领导必知财务知识丛书)

ISBN 7-5064-3853-4

I. 图… II. 陈… III. 企业管理—税收筹划—图解

IV. F810.423-64

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 048410 号

策划编辑:向连英 特约编辑:郭岩蕾 责任印制:初全贵

中国纺织出版社出版发行

地址:北京东直门南大街6号 邮政编码:100027

邮购电话:010—64168110 传真:010—64168231

<http://www.c-textilep.com>

E-mail:faxing@c-textilep.com

香河县闻泰印刷包装有限公司印刷 各地新华书店经销

2006年6月第1版第1次印刷

开本:787×1092 1/16 印张:13.125

字数:193千字 印数:1—6500 定价:23.80元

ISBN 7-5064-3853-4/F·0697

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社市场营销部调换

目 录

第一章 税收筹划概述

一、税收筹划的定义	(1)
1. 税收筹划的观点	(1)
2. 税收筹划的特点	(2)
3. 税收筹划的内容	(3)
二、税收筹划与偷税、避税、骗税、抗税、欠税的区别	(3)
1. 偷税	(3)
2. 避税	(4)
3. 骗税	(5)
4. 抗税	(5)
5. 欠税	(6)
三、税收筹划的分类及原则	(6)
1. 税收筹划的分类	(6)
2. 税收筹划的原则	(8)
四、税收筹划的目标及意义	(8)
1. 税收筹划的目标	(8)
2. 税收筹划的意义	(9)
五、税收筹划的知识准备及步骤	(10)
1. 税收筹划的知识准备	(10)
2. 税收筹划的步骤	(11)
六、中国税收制度简介	(11)
1. 税种的设置	(11)

2. 涉外税收制度	(13)
3. 税收征管制度	(15)

第二章 税收筹划技术

一、减免税技术	(16)
1. 免税技术	(16)
2. 减税技术	(17)
3. 案例分析	(17)
二、扣除技术	(18)
1. 扣除技术的内容	(18)
2. 案例分析	(19)
三、分劈技术	(19)
1. 分劈技术的内容	(19)
2. 案例分析	(20)
四、税率差异技术	(21)
1. 税率差异技术的内容	(21)
2. 案例分析	(21)
五、抵免技术	(22)
1. 抵免技术的内容	(22)
2. 案例分析	(22)
六、退税技术	(24)
1. 退税技术的内容	(24)
2. 案例分析	(25)
七、延期纳税技术	(25)
1. 延期纳税技术的内容	(25)
2. 案例分析	(26)

第三章 增值税的税收筹划

一、纳税人的税收筹划	(27)
1. 增值率判别法	(27)
2. 可抵扣进项占销售额的比重判别法(不含税)	(28)
3. 含税购货金额占含税销售比重判别法	(29)
4. 案例分析	(30)
二、销项税额的税收筹划	(30)
1. 销售方式的税收筹划	(30)
2. 定价的税收筹划	(31)
3. 案例分析	(32)
三、进项税额的税收筹划	(35)
1. 进项税额的税收筹划	(35)
2. 案例分析	(35)
四、分散经营和联合经营的税收筹划	(37)
1. 分散经营和联合经营税收筹划的依据	(37)
2. 分散经营和联合经营税收筹划的思路及方法	(38)
3. 案例分析	(39)
五、销售已用物品的税收筹划	(39)
1. 销售已用物品的税收筹划	(39)
2. 案例分析	(40)
六、出口退税的税收筹划	(41)
1. 货物收购方式不同对出口退税的影响	(41)
2. 贸易经营方式不同对出口退税的影响	(42)
3. 货物出口方式不同对出口退税的影响	(43)
4. 案例分析	(43)

第四章 消费税的税收筹划

一、纳税人的税收筹划	(46)
二、纳税环节与计税依据的税收筹划	(47)
1. 纳税环节的税收筹划	(47)
2. 计税依据的税收筹划	(47)
三、委托加工的税收筹划	(48)
1. 委托加工应税消费品的确定	(48)
2. 收缴税款的责任	(49)
3. 组成计税价格	(49)
4. 准予扣除项目	(50)
5. 委托加工与自行加工的选择	(50)
6. 案例分析	(51)
四、连续生产的税收筹划	(52)
1. 连续生产的纳税规定	(52)
2. 案例分析	(53)
五、包装物的税收筹划	(53)
1. 包装物的税收筹划	(53)
2. 案例分析	(54)
六、关联企业转移定价的税收筹划	(55)
1. 转移定价的税收筹划	(55)
2. 案例分析	(55)
七、消费税税率的税收筹划	(56)

第五章 营业税的税收筹划

一、营业税计税依据的税收筹划	(57)
1. 营业税计税依据的法律规定	(57)

2. 案例分析	(58)
二、营业税征税范围的税收筹划	(59)
1. 选择恰当的行业	(59)
2. 选择合理的合作建房方式	(60)
3. 销售不动产的税收筹划	(60)
4. 案例分析	(60)
三、兼营销售行为的税收筹划	(62)
1. 兼营销售行为的概念及税法规定	(62)
2. 案例分析	(62)
四、混合销售行为的税收筹划	(63)
1. 混合销售行为的含义及税法规定	(63)
2. 案例分析	(63)
五、建筑业的税收筹划	(64)
1. 建筑业的税收筹划	(64)
2. 案例分析	(65)
六、物流企业的税收筹划	(66)
1. 物流企业的业务及征税规定	(66)
2. 物流企业的税收筹划	(66)
七、金融保险业的税收筹划	(67)
1. 金融企业	(67)
2. 保险企业	(68)
3. 案例分析	(68)
八、税收优惠的税收筹划	(69)
1. 营业税减免税的税法规定	(69)
2. 税收优惠的税收筹划	(71)

第六章 企业所得税的税收筹划

一、收入的税收筹划	(72)
------------------------	-------------

1. 收入确认时间的确定	(72)
2. 劳务收入计算方法的选择	(73)
二、存货计价方法的税收筹划	(73)
1. 针对物价波动的企业所得税纳税筹划	(73)
2. 针对企业具体情况的所得税纳税筹划	(74)
3. 案例分析	(74)
三、固定资产折旧的税收筹划	(75)
1. 固定资产计价标准应考虑的因素	(75)
2. 固定资产计价范围应考虑的因素	(76)
3. 折旧年限、折旧方法应考虑的因素	(76)
4. 案例分析	(77)
四、费用分摊的税收筹划	(79)
1. 费用分摊方法的节税方案	(79)
2. 案例分析	(79)
五、坏账损失的税收筹划	(80)
1. 坏账损失的计提方法	(80)
2. 案例分析	(81)
六、弥补亏损的税收筹划	(81)
1. 弥补亏损的法律规定	(81)
2. 案例分析	(82)
七、投资核算方法的税收筹划	(83)
1. 投资核算方法的节税效果	(83)
2. 案例分析	(84)
八、预缴所得税的税收筹划	(84)
1. 预缴所得税金额选择的税收筹划	(84)
2. 案例分析	(85)
九、税收优惠的税收筹划	(85)

第七章 外商投资企业和外国企业 所得税的税收筹划

一、纳税人的税收筹划	(87)
1. 纳税人的种类	(87)
2. 纳税人的税收筹划	(88)
二、所得来源地认定的税收筹划	(89)
1. 所得来源地的认定	(89)
2. 所得来源地认定的税收筹划	(90)
三、税率的税收筹划	(90)
1. 外商投资企业和外国企业所得税税率	(90)
2. 税率的税收筹划	(91)
四、应纳税所得额的税收筹划	(91)
1. 独立企业原则的税收筹划	(92)
2. 所得的纯收益原则的税收筹划	(92)
3. 权责发生制原则的税收筹划	(93)
4. 财务调整权原则的税收筹划	(93)
五、再投资退税的税收筹划	(93)
六、纳税年度的税收筹划	(94)
七、经营期限的税收筹划	(95)

第八章 个人所得税的税收筹划

一、纳税人的税收筹划	(97)
案例分析	(97)

二、个体工商户的税收筹划	(98)
1. 收入的税收筹划	(99)
2. 费用成本的税收筹划	(100)
三、工资、薪金所得的税收筹划	(101)
1. 雇佣单位和派遣单位分别支付工资的税收筹划	(101)
2. 员工激励机制的税收筹划	(101)
3. 工资薪金所得与劳务报酬所得相互转化的税收筹划	(102)
4. 利用税收优惠进行税收筹划	(104)
5. 年薪制的税收筹划	(106)
6. 案例分析	(106)
四、个人对企事业单位承包、承租经营所得的税收筹划	(107)
五、劳务报酬所得的税收筹划	(108)
六、稿酬所得的纳税筹划	(109)
案例分析	(110)
七、其他所得的税收筹划	(110)
1. 利息、股息、红利所得的税收筹划	(110)
2. 特许权使用费所得的税收筹划	(112)
3. 案例分析	(112)

第九章 其他税种的税收筹划

一、关税	(113)
1. 计税依据的税收筹划	(113)
2. 税率的税收筹划	(116)
3. 其他特殊类型关税的税收筹划	(118)
二、土地增值税的税收筹划	(119)
1. 土地增值税的征税范围	(119)

2. 转让房地产增值额的确定	(121)
3. 土地增值稅的稅率	(121)
4. 土地增值稅的稅收籌劃方法	(122)
三、房產稅	(125)
案例分析	(126)
四、資源稅	(127)
1. 利用折算比例進行稅收籌劃	(127)
2. 案例分析	(128)
3. 利用準確核算進行稅收籌劃	(129)
4. 案例分析	(129)
5. 利用相關產品進行稅收籌劃	(130)
6. 利用稅收優惠進行稅收籌劃	(130)
五、印花稅	(131)
1. 徵稅範圍和計稅依據	(131)
2. 稅率	(132)
3. 稅收籌劃方法	(133)
六、城市維護建設稅	(135)
七、契稅	(135)
1. 選擇土地、房屋權屬交換方式進行稅收籌劃	(135)
2. 案例分析	(136)
3. 合理安排房屋權屬轉移方式進行稅收籌劃	(137)
4. 通過轉移方式進行稅收籌劃	(137)
5. 利用稅收優惠政策進行稅收籌劃	(137)

第十章 企業運營階段的稅收籌劃

一、企業設立的稅收籌劃	(139)
1. 企業組織形式的稅收籌劃	(139)

2. 选择注册地点的税收筹划	(143)
3. 企业经营范围的税收筹划	(143)
4. 案例分析	(145)
二、企业筹资的税收筹划	(146)
1. 企业筹资方式的税收筹划	(146)
2. 企业筹资结构的税收筹划	(147)
3. 案例分析	(148)
4. 短期资金筹集的税收筹划	(149)
5. 案例分析	(150)
6. 长期资金筹集的税收筹划	(151)
三、企业投资的税收筹划	(153)
1. 投资结构的税收筹划	(153)
2. 案例分析	(154)
3. 投资规模的税收筹划	(155)
4. 投资决策的税收筹划	(156)
四、企业重组与清算税收筹划	(158)
1. 企业合并的税收筹划	(158)
2. 案例分析	(159)
3. 企业分立的税收筹划	(160)
4. 企业清算的税收筹划	(161)

第十一章 国际税收筹划

一、国际税收筹划概述	(163)
1. 国际税收筹划的概念	(163)
2. 国际税收筹划的形成原因	(164)
3. 国际税收筹划的特点	(165)
4. 国际税收筹划的形式	(165)

二、国际税收筹划需注意的问题	(166)
1. 不同国家税制结构的差别	(166)
2. 各国税负的种类	(166)
3. 纳税人义务的认定	(167)
4. 经济性重叠征税对税负的影响	(167)
5. 税收协定网络	(169)
三、国际税收筹划的主要途径	(170)
1. 人员流动税收筹划	(170)
2. 人员非流动税收筹划	(171)
3. 常设机构税收筹划	(172)
4. 收入成本转移税收筹划	(172)
5. 转让定价税收筹划	(173)
6. 案例分析	(173)
7. 国际避税地	(174)
8. 延期纳税的税收筹划	(177)
9. 选择经营方式税收筹划	(177)
10. 流动与非流动结合避税	(179)

第十二章 其他典型税收筹划方法举例

一、信托的税收筹划	(180)
1. 信托	(180)
2. 信托财产	(181)
3. 信托税收筹划	(181)
二、租赁的税收筹划	(182)
1. 租赁税收筹划的概念	(182)
2. 租赁的税收优惠	(182)
3. 租赁的税收筹划	(183)

4. 案例分析	(184)
三、经济合同的税收筹划	(185)
1. 通过经济合同筹划纳税义务发生时间	(186)
2. 采购合同的税收筹划	(187)
3. 合同转签的税收筹划	(187)
四、资本弱化的税收筹划	(187)
1. 资本弱化的概念	(187)
2. 资金成本	(187)
3. 资本弱化的税收筹划	(188)
五、西部经营的税收筹划	(188)
六、高新技术企业的税收筹划	(189)
七、税收饶让的税收筹划	(191)
1. 税收饶让抵免的概念	(191)
2. 税收饶让方面的规定	(191)
八、税负转嫁的税收筹划	(192)
1. 税负转嫁筹划的形式	(192)
2. 税负转嫁的税收筹划	(192)
九、电子商务的税收筹划	(194)
参考文献	(196)

第一章 税收筹划概述

一、税收筹划的定义

1. 税收筹划的观点

税收筹划,亦称税务筹划或纳税筹划,在西方国家,税收筹划十分普遍,而在我国仍处于起步阶段。国际上对税收筹划定义的描述不尽相同,以下是几种颇具代表性的观点,如表 1-1 所示。

表 1-1 税收筹划的观点

国 家	观 点
荷 兰	税收筹划是指纳税人通过对经营活动或个人事务活动的安排,实现缴纳最低的税收
印 度	税收筹划是纳税人通过财务活动的安排,以充分利用税务法规提供的包括减免在内的一切优惠,从而享得最大的税收利益
美 国	税收筹划是经营管理整体中的一个组成部分,税务已成为重要的环境因素之一,对企业即是机遇,也是挑战

根据这几种观点的表述,并结合我国的实际情况,将税收筹划概念总结如下:

税收筹划是纳税人在不违反现行税法的前提下,在对税法进行精细比较后,对纳税支出最小化和资本收益最大化综合方案的纳税优化选择,它是涉及

法律、财务、经营、组织、交易等方面的综合经济行为。

纳税人采用合法的手段,充分利用税法中固有的起征点、减免税等一系列税收优惠,通过对筹资活动、投资活动以及经营活动的巧妙安排,达到少缴或者不缴税的目的。

2. 税收筹划的特点

税收筹划的特点如图 1-1 所示。

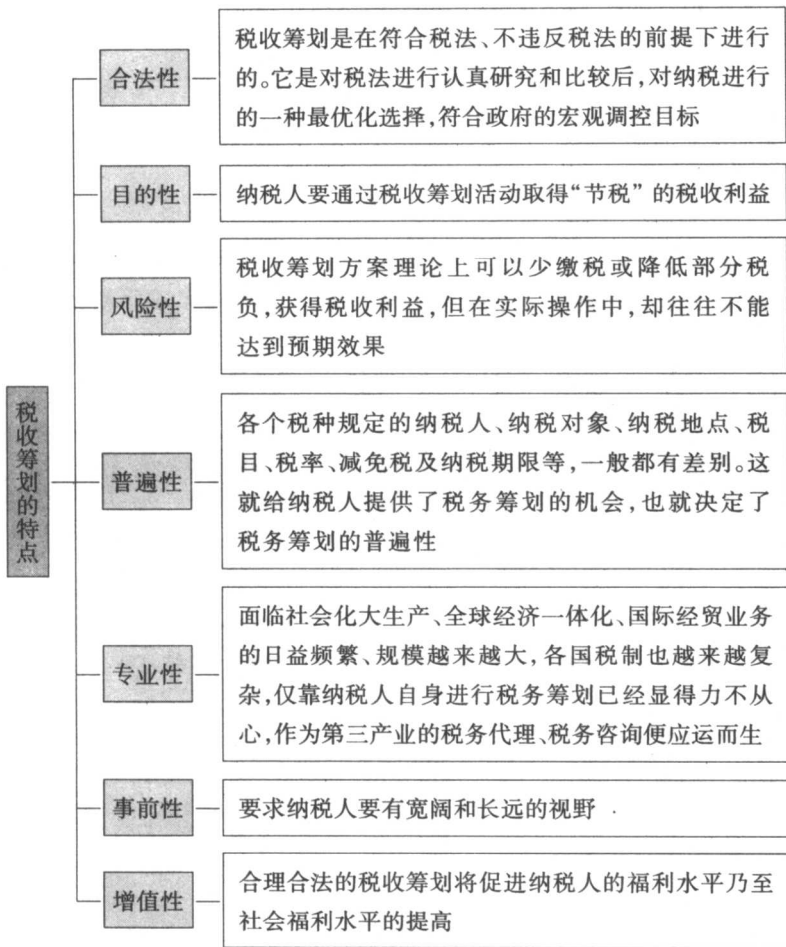


图 1-1 税收筹划的特点

3. 税收筹划的内容

税收筹划的内容如图 1-2 所示。

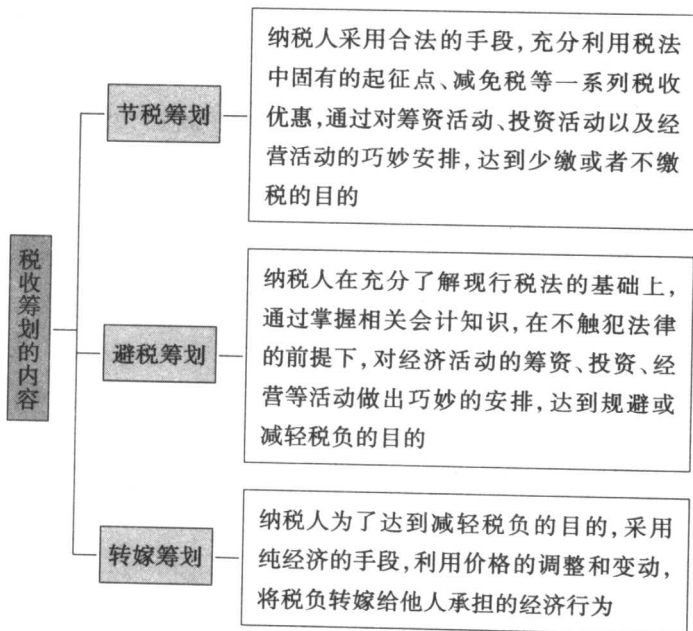


图 1-2 税收筹划的内容

二、税收筹划与偷税、避税、骗税、抗税、欠税的区别

税收筹划作为纳税人合理、合法地优化税收的活动,与偷税、避税、骗税、抗税和欠税有着严格的区别。

1. 偷税

偷税是违法的,但却普遍存在,屡禁不止,这种靠偷税来节省税收的行为是与税收筹划存在本质区别的,偷税的定义、特征及处罚如表 1-2 所示。