

企业税务顾问

企业管理出版社

纳税与 合法避税指南



企业税务顾问

——纳税与合法避税指南

北京德辰管理研究中心 主编

企业管理出版社

(京)新登字 052 号

责任编辑:李 军

版式设计:何 斌 黄 梅

图书在版编目(CIP)数据

企业税务顾问:纳税与合法避税指南/北京德辰管理研究中心主编.-北京:企业管理出版社,1996.4

ISBN 7-80001-703-6

I. 企… I. 北… II. 企业-税收-管理-指南 IV. F810
.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 06043 号

企业税务顾问

——纳税与合法避税指南

北京德辰管理研究中心 主编

企业管理出版社出版

(社址:北京市海淀区紫竹院南路 17 号 100044)

*

北京市仰山印刷厂印刷

787×1092 毫米 16 开 59.875 印张 1020 千字

1996 年 4 月第一版 1996 年 8 月第二次印刷

印数 5001—10000 册

定价:198.00 元

ISBN7-80001-703-6/F·701

《企业税务顾问——纳税与合法避税指南》

主 编:北京德辰管理研究中心

执行主编:李 军

副 主 编:谭国清 樊洪君

编 委:(以下按姓氏笔划排序)

丁 兰	于俊青	马连龙	王 昕	王文长	王义海
王良行	王永海	王超甫	石永建	卢宏森	刘新重
刘长玲	刘增瑞	江文生	冯燕生	孙发平	张丽珠
张朝阳	李顺兴	李德金	张洪凯	闫长明	曲水生
曲福涛	朱鹏程	何天民	何绍军	迟印昌	杨 明
时小林	吴锦珠	阮守武	肖若翔	赵 洁	赵怡君
胡传乐	周文华	洪 平	侯晓东	高 勇	陈志强
陈羽后	陈念军	徐锦平	饶锦兴	姜 丽	姜吉道
姜连明	唐 杰	宿春礼	姬文清	梁献伟	蔺富强
蔡伟林	潘玉琢				

您在查阅本书时应先了解：

新

税制实施以来，国内已出版了不少有关新税制的书籍和辅导材料。由于 1994 年初开始实施的新税制在这两年的时间里正处于完善的阶段，加之许多书籍的作者并未参与新税制的制定工作，所以已出各种书籍难免有不准确与遗漏之处。有鉴于此，北京德辰管理研究中心特聘请税务系统参与新税制起草与制定的有关同志，以及国内从事税收理论研究的税务专家联合撰写了本书，全面、准确、具体地向企业管理人员和财税人员介绍国内现行税制及企业纳税操作方法。

较之其它同类书籍，本书从企业实用的眼光着手，站在企业的角度考虑问题，针对企业纳税工作中需要了解的知识，全面搜集整理新税制实施以来国家税务总局对各税种的详细阐释、规定和重要文件，使本书内容更加完备。

一、本书的结构特点

本书由“企业税务基础”、“企业纳税指南”、“企业避税指南”三个部分构成。

“企业税务基础”篇幅不长，但国内税务专家精心选取的税收制度与税法基础知识，却能使您用很短的时间了解国内现行税收制度和税法体系，而“企业纳税制度”一章则十分具体地按企业纳税工作程序介绍从怎样办理税务登记、怎样购买发票、怎样办理纳税申报到怎样处理与税务部门争议的程序与方法，该部分选取了目前企业办理纳税业务所涉及的全部书表，并逐项介绍了这些书表的填写方法，将为您省去大量的外出咨询时间和精力。

“企业纳税指南”按企业经营中所涉及的税种逐一介绍，该部分全部由国家税务总局的同志亲自撰写，并突出介绍新税制的有关知识，可称为“权威人士对新税制的权威解释”。该部分为本书的重点，在对每一税种做具体介绍时，既详细介绍了该税种的纳税范围和纳税人的有关规定，又通过实例介绍了该税种的税率标准和应纳税额的计算方法，对于个别税种还采用问答的方式，为您解答有关的具体问题。若您还需要全面了解该税种的具体税法规定，就请您阅读各章后的“税法速通”栏目，本栏目收录了到 1996 年 4 月为止现行有效的全部重要税务法规及主要文件。

“企业避税指南”是本书的第三部分，由国内税务问题研究专家撰写，从避税的基本概念和基本方法入手，分别介绍国内各税种的避税方法和国际避税方法。但需要提醒您注意的是，随着政府对避税问题的日益重视和反避税工作的开展，企业避税的难度日益增大，本部分内容只能做为一种参考，您在具体操作时还应请教当地的税务专家和咨询人员。

二、本书的查阅方法

为了方便您查阅所需了解的知识，本书采用三级目录检索的方式，在总目中您可以浏览本书的大体内容；在正文之前的细目中您可以方便地查找到您所要了解的具体内容在书中的页码；而在本书三大部分中每一部分的第一页，您将会看到该部分的检索目录。这种三级目录检索的方式想必会给您在阅读时带来方便。

您若想了解国内税收制度的基本情况和现行的税法体系，请您直接查阅“企业税务基础”部分的“税收制度与税法”一章。您若了解企业税务工作的具体程序与方法，请您直接查阅“企业税务基础”部分的“企业纳税制度”一章。

考虑到企业纳税所涉及税种的多样性，我们建议根据您的企业在税务机关所核定的税种查阅本书第二部分——“企业纳税指南”的相应内容。

您若想了解有关避税知识，请您查阅本书第三部分——“企业避税指南”的相应内容。我们建议您在阅读国内各税种的避税方法时最好先了解一下该税种的基本情况，各税种的基本情况在本书第二部分“企业纳税指南”中均有详细介绍。

此外，您在查阅本书时还将会看到目录上没有标出的“税务小百科”。希望您能够喜欢这个小栏目，也希望它能给您带来一些阅读时的轻松和意外的收获。

北京德辰管理研究中心

1996年4月

目 录

企业税务基础

税收制度与税法	(5)
☐ 税收制度	(5)
• 税法	
☐ 税法的构成要素	(6)
☐ 中国现行工商税收法规	(9)
• 中国现行工商税收法规体系一览表	
☐ 什么是纳税人	(14)
• 纳税义务和纳税人 • 代扣代缴义务人 • 代征人 • 纳税担保人 • 税务代理人	
☐ 什么是课税对象	(17)
☐ 按课税对象划分的税种类型	(19)
• 流转税 • 增值税 • 所得税 • 资源税 • 财产税 • 特定行为税	
☐ 什么是税率	(37)
• 比例税率 • 累进税率 • 定额税率	
☐ 我国现行税收体系	(48)
• 我国现行税收体系一览表 • 国家税务局系统负责征收管理的税种 • 地方税务局系统负责征收管理的税种	
☐ 《工商税制改革实施方案》	(51)

企业纳税制度	(61)
☐ 怎样办理税务登记	(61)
· 税务登记的范围 · 办理税务登记的程序 · 变更税务登记的办理程序 · 税务注销登记	
· 税务登记表 · 增值税纳税人的登记办法 · 怎样申请成为增值税一般纳税人 · 税务	
登记证的使用规定 · 外商投资企业和外国企业的税务登记	
☐ 怎样办理纳税申报	(77)
· 纳税申报的方式 · 纳税申报期限 · 办理纳税申报的程序 · 纳税申报所需文件资料 ·	
税收征管法对代扣代缴税款的规定	
☐ 发票管理制度	(84)
· 企业发票管理制度 · 增值税专用发票的填制和使用	
☐ 税务代理	(92)
· 税务代理的概念 · 税务代理与税务咨询 · 税务代理的基本内容 · 我国税务代理制度	
的有关规定	
☐ 税务行政复议与诉讼	(106)
· 税务行政复议与诉讼的概念和区别 · 税务行政复议与诉讼的受理 · 税务行政复议的	
程序 · 税务行政诉讼的程序 · 税务行政复议申请书的制作 · 税务行政诉讼书的制作	
☐ 《中华人民共和国税收征收管理法》	(130)
☐ 《税务行政复议规则》	(139)

企业纳税指南

增值税纳税指南	(153)
☐ 增值税概述	(153)
· 增值额的含义 · 增值税的特征 · 增值税的优点 · 增值税的计算方法	
☐ 我国增值税的主要规定	(159)
· 增值税纳税义务人、扣缴义务人 · 增值税的征税范围 · 增值税税率 · 增值税应纳税	
额的计算 · 增值税的减、免税 · 增值税纳税义务发生时间 · 增值税的纳税地点	
☐ 增值税应纳税额的计算与会计处理方法	(192)
· 核算增值税应纳税额的会计科目 · 一般纳税人应纳税额的计算及会计处理 · 小规模	

纳税人应纳税额的计算及会计处理·会计报表的填报·《关于增值税会计处理的规定》·应交增值税明细表的填制·增值税会计处理方法表

☐ 增值税一般纳税人 (224)

· 什么是增值税一般纳税人·申请办理一般纳税人认定的方法

☐ 增值税专用发票 (229)

· 增值税专用发票与普通发票的区别·专用发票的基本内容及基本联次·专用发票的印制·专用发票的使用范围·专用发票的领购·专用发票的使用·销货退回或销售折扣的专用发票开具要求·小规模纳税人怎样开具增值税专用发票·电子计算机开具专用发票的管理

☐ 增值税纳税申报及税款缴纳 (243)

· 增值税纳税期限有何要求·增值税纳税申报的方法·增值税的税款缴纳

☐ 增值税纳税检查 (260)

· 增值税纳税检查的特点及主要内容·计税销售额的检查方法·进项税额的检查方法

☐ 增值税有关法律规定 (272)

· 《中华人民共和国增值税暂行条例》·《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》·《增值税部分货物征税范围注释》·《增值税若干具体问题的规定》·《增值税专用发票使用规定(试行)》·《增值税一般纳税人纳税申报办法》·《农业产品征税范围注释》

消费税纳税指南 (307)

☐ 消费税概述 (307)

· 消费税的概念·消费税的特点和作用

☐ 消费税的纳税方法 (310)

· 消费税的纳税人和征收范围·消费税的税目和税率·消费税的计税依据·消费税的计算·消费税的纳税环节和纳税义务发生时间·怎样填制消费税纳税申报表·消费税的会计处理方法·《关于消费税会计处理的规定》·消费税的减免税

☐ 消费税有关法律规定 (324)

· 《中华人民共和国消费税暂行条例》·《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》·《消费税征收范围注释》·《消费税若干具体问题的规定》

营业税纳税指南 (347)

☐ 营业税概述 (347)

- 营业税改革的基本要点 • 营业税的征税范围 • 营业税的纳税人 • 营业税的税目和税率 • 营业税的计税依据 • 营业税的减、免税 • 营业税的起征点 • 营业税的纳税义务发生时间 • 营业税的纳税地点

☐ 营业税的纳税申报与会计处理方法 (358)

- 营业税应纳税额的计算方法 • 什么是营业税的扣缴义务人 • 营业税的纳税期限 • 如何填制营业税纳税申报表 • 营业税会计处理方法 • 《关于营业税会计处理的规定》

☐ 营业税纳税问题详解 (363)

- 交通运输业如何缴纳营业税 • 建筑业如何缴纳营业税 • 金融保险业如何缴纳营业税 • 邮电通信业如何缴纳营业税 • 文化体育业如何缴纳营业税 • 娱乐业如何缴纳营业税 • 服务业如何缴纳营业税 • 转让无形资产如何缴纳营业税 • 销售不动产如何缴纳营业税

☐ 营业税有关法律规定 (403)

- 《中华人民共和国营业税暂行条例》 • 《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》 • 《营业税税目注释(试行稿)》

进出口税纳税指南 (421)

☐ 进出口税概述 (421)

- 进出口税收的概念及基本原理 • 我国进出口税收制度的产生及其发展

☐ 改革进出口税收制度的主要内容 (428)

- 进口征税规定 • 出口退税规定

资源税纳税指南 (435)

☐ 资源税概述 (435)

- 资源税的概念 • 资源税的立法依据和目的 • 资源税的征收原则 • 资源税的特点

☐ 资源税的纳税方法 (442)

- 资源税的征收范围 • 资源税的纳税人 • 资源税的税额确定 • 资源税的课税数量 • 资源税的应纳税额 • 资源税的纳税义务发生时间 • 资源税的减、免税 • 资源税的扣缴义务人 • 资源税的纳税地点 • 为什么要对资源税的税额进行定期适当调整 • 资源税



纳税申报表的填制·资源税会计处理方法

☐ 资源税有关法律规定 (453)

- 《中华人民共和国资源税暂行条例》·《中华人民共和国资源税暂行条例实施细则》·《资源税若干具体问题的规定》

(内资)企业所得税纳税指南 (493)

☐ 企业所得税制的改革 (493)

- 我国企业所得税制改革的必要性·企业所得税改革的指导思想和原则·企业所得税改革的主要内容

☐ 企业所得税的纳税人和征税对象 (496)

- 企业所得税纳税人和征税范围·企业所得税的征税对象

☐ 企业所得税的计税依据 (502)

- 确定应纳税所得额的原则·确定应纳税所得额的方法·计算应纳税所得额的具体调整项目及具体扣除项目·计算应纳税所得额时不允许扣除的项目

☐ 企业所得税税率 (527)

- 税率设计的原则·税率设计的依据·法定税率与优惠税率的关系

☐ 企业所得税的减免税优惠 (531)

☐ 企业所得税纳税申报及税款缴纳 (536)

- 纳税年度·纳税地点·关联企业业务往来的调整·企业清算所得·税收抵免·纳税申报·(内资)企业所得税纳税申报表的填制·纳税期限·税款计算缴纳

☐ 企业所得税问答 (544)

- 对应纳税所得额的确定办法,为什么要与财务会计制度分离?·纳税人的财务会计处理办法与国家有关税收规定有抵触时,应按哪种规定计算纳税?·联营企业缴纳所得税有何规定?对联营企业投资各方从联营企业分回的税后利润如何计算缴纳所得税?·纳税人清算时,应如何缴纳所得税?·什么是公益、救济性捐赠?税收上允许扣除的公益、救济性捐赠有哪些规定?·什么是固定资产?固定资产按什么原则计价?·哪些固定资产应该提取折旧?哪些不应该提取折旧?·固定资产折旧提取的依据和方法?·什么是无形资产?无形资产的计价税收上有什么规定?其摊销采取什么办法?·什么是递延资产?税收上对纳税人开办费的扣除是如何规定的?·什么是存货?存货的计价方法有哪些?·什么是坏帐准备金和呆帐准备金,它们有哪些具体规定?·纳

税人在年终汇算清缴时,少缴或多缴的所得税款应如何处理? • 统一内外资企业所得税为什么要分两步走? • 实施新的企业所得税后,企业税负有什么变化? • 纳税人因合并、分立、终止等原因,经营期不足一年的,应如何计算纳税? • 什么是关联企业,关联企业之间转移利润应如何调整? • 企业集团申报纳税是如何规定的?

☐ (内资)企业所得税有关法律规定 (558)

- 《中华人民共和国企业所得税暂行条例》• 《中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则》• 《企业所得税会计处理的暂行规定》• 《企业所得税若干政策问题的规定》
- 《关于企业所得税若干优惠政策的通知》

(外资)企业所得税纳税指南 (583)

☐ 外商投资企业和外国企业所得税概述 (583)

☐ 外商投资企业和外国企业所得税的主要内容 (585)

- 纳税人 • 征税对象 • 税率 • 计税依据 • 外商投资企业和外国企业所得税的税收减免
- 特定行业长期投资的税收减免 • 地方所得税的税收减免 • 外商投资企业和外国企业应纳税所得额的计算 • 预提所得税 • 外商投资企业和外国企业所得税纳税申报表的填制

☐ 适用外商投资企业和外国企业的主要税收法规 (607)

- 《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》• 《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法实施细则》• 《全国人民代表大会常务委员会关于外商投资企业和外国企业 • 适用增值税、消费税、营业税等税收暂行条例的决定》• 《国务院关于外商投资企业和外国企业适用增值税、消费税、营业税等税收暂行条例有关问题的通知》

个人所得税纳税指南 (635)

☐ 个人所得税制的改革 (635)

- 改革前的个人所得税制度 • 为什么要改革个人所得税制度 • 个人所得税改革的主要内容

☐ 纳税义务人及纳税义务 (642)

- 居民和非居民 • 所得来源地的判定原则及应用

☐ 个人所得税的课税对象 (645)



· 工资、薪金所得 · 个体工商户的生产、经营所得 · 对企事业单位的承包经营、承租经营所得 · 劳务报酬所得 · 稿酬所得 · 特许权使用费所得 · 利息、股息、红利所得 · 财产租赁所得 · 财产转让所得 · 偶然所得 · 经国务院财政部门确定征税的其它所得

☐ 应纳税所得额的计算 (649)

☐ 个人所得税的税率及应纳税额的计算 (654)

· 税率和税负 · 运用速算扣除数法计算应纳税额 · 单位或者个人代付税款时应纳税额的计算

☐ 个人所得税的减免税优惠 (661)

· 免税优惠 · 减税优惠 · 其他优惠

☐ 个人所得税纳税申报及税款缴纳 (665)

· 个人所得税的征收管理方式 · 纳税地点和纳税期限 · 已纳税款的抵扣 · 所得为外国货币的折算 · 如何填制个人所得税申报表 · 如何填制扣缴个人所得税纳税申报表 · 个人所得税计算公式一览表

☐ 个人所得税问答 (674)

· 住所的含义是什么? · 离境的天数是否均可从在华居住天数中扣减? · 怎样确定所得来源地? · 个体工商户专营或兼营种植业、养殖业、饲养业、捕捞业的,怎样计算纳税? · 什么是劳务报酬所得? · 什么是稿酬所得? · 什么是特许权使用费所得? · 在中国境内无住所,但居住一年以上、不到五年的纳税人,有什么优惠照顾? · 捐赠给教育和其他社会公益事业的所得,是否可以免税? · 工资、薪金所得附加减除费用的标准和适用范围是什么? · 个人所得税对“灰”是怎样规定的? · 个人所得税设置了哪两类税率? · 纳税人兼有两项以上所得时应怎样计算纳税? · 两个以上的纳税人共同取得一项所得,应怎样计算纳税? · 哪些纳税人必须自行申报缴纳个人所得税? · 个人所得税的纳税期限是如何规定的? · 特定行业职工所得的工资、薪金所得,应怎样计算缴纳个人所得税?

☐ 个人所得税有关法律规定 (682)

· 《中华人民共和国个人所得税法》· 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》· 《个人所得税代扣代缴暂行办法》· 《个人所得税自行申报纳税暂行办法》

土地增值税纳税指南 (699)

☐ 土地增值税概述 (699)

• 开征土地增值税的必要性 • 设置土地增值税的原则

☐ 土地增值税的纳税方法 (702)

• 土地增值税的纳税人和计税依据 • 土地增值税的税率及其计算方法 • 土地增值税纳税申报表的填制

☐ 土地增值税有关法律规定 (706)

• 《中华人民共和国土地增值税暂行条例》 • 《中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则》

其他工商税种纳税指南 (715)

☐ 房产税纳税指南 (715)

• 房产税的概念 • 房产税的内容

☐ 车船使用税纳税指南 (726)

• 车船使用税的概念 • 车船使用税的内容

☐ 印花税纳税指南 (735)

• 印花税的概念 • 印花税的内容

☐ 固定资产投资方向调节税纳税指南 (745)

• 固定资产投资方向调节税的概念 • 固定资产投资方向调节税的内容

☐ 城市维护建设税纳税指南 (753)

• 城市维护建设税的概念 • 城市维护建设税的内容

☐ 土地使用税纳税指南 (757)

• 土地使用税的概念 • 土地使用税的内容

☐ 教育费附加缴纳指南 (763)

• 教育费附加的概念及开征情况 • 教育费附加的基本内容 • 教育费附加的征收管理

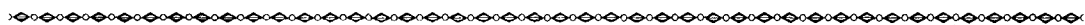
企业避税指南

避税概述 (769)

☐ 避税的概念 (769)

• 什么是避税 • 避税的类型





☐ 避税产生的原因及后果	(774)
· 避税产生的内部原因 · 避税产生的外部原因 · 避税的后果	
☐ 避税的法律特征	(780)
☐ 避税的合法性	(781)
☐ 反避税的法律措施	(785)

国内避税的方法 (793)

☐ 税基式避税	(793)
· 存货计价法 · 折旧计算法 · 筹资选择法	
☐ 税率式避税	(809)
· 低税率法 · 利润转移法	
☐ 税额式避税	(817)
☐ 消费税的避税与反避税	(818)
· 在销售收入上的避税与反避税 · 在税率上的避税与反避税 · 纳税环节上的避税与反避税	
☐ 增值税的避税与反避税	(828)
· 扣除税额上的避税与反避税 · 混淆一般纳税人和小规模纳税人的界线 · 人为减少销售税额 · 销项税额的避税与反避税	
☐ 营业税的避税与反避税	(836)
☐ 法人所得税的避税与反避税	(837)
· 在材料问题上的避税与反避税 · 在工资问题上的避税与反避税 · 在固定资产方面的避税与反避税 · 在待摊费用和预提费用上的避税与反避税 · 高转完工产品成本 · 高转产品销售成本	
☐ 个人所得税的避税与反避税	(844)
☐ 其他各税的避税与反避税	(847)
· 房产税的避税与反避税 · 车船使用税的避税与反避税 · 印花税的避税与反避税 · 固定资产投资方向调节税的避税与反避税 · 土地增值税的避税与反避税	
☐ 偷税、漏税、逃税与避税比较	(851)
· 偷税 · 漏税 · 逃税 · 避税	

国际避税的方法 (857)

☐ 国际避税概述 (857)

• 国际避税的概念 • 国际避税的产生条件

☐ 国际避税常见方法(一)人员流动法 (872)

• 个人居所的避免 • 法人居所的避免 • 法人出于税收原因的居所选择 • 伙伴关系或其它协议

☐ 国际避税常见方法(二)人员非流动法 (879)

☐ 国际避税常见方法(三)资金、货物或劳务流动法 (881)

• 常设机构避税法 • 收入、成本转移法 • 转让定价法 • 双分支机构和子公司选择所产生的避税结果 • 企业的转让或合并 • 滥用税收条约进行避税

☐ 国际避税常见方法(四)流动与非流动结合避税法 (915)

• 人的流动与资金的流动 • 人的流动与资金的非流动 • 人的非流动与资金的流动 • 人的非流动与资金的非流动

☐ 国际避税常见方法(五)逆向避税 (919)

• 逆向避税的特点 • 逆向避税的形成 • 逆向避税的成因 • 如何防止逆向避税 • 逆向避税在我国的实践

☐ 涉外税收中的避税与反避税 (925)

• 涉外税收简介 • 涉外避税与反避税 • 国际避税在我国的特殊表现 • 外商投资企业避税的方式

企业税务基础