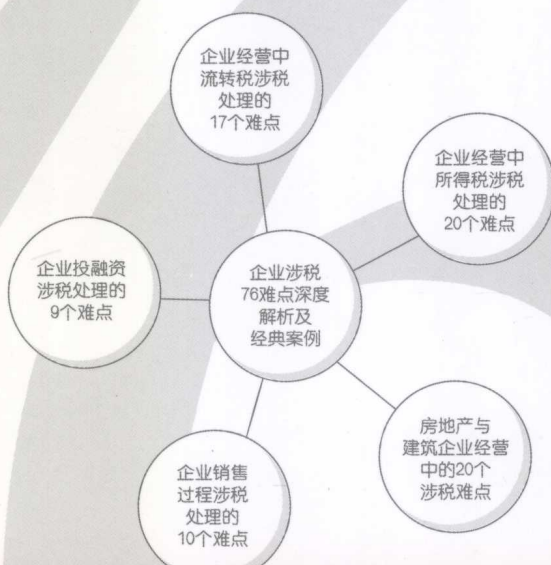


最新税收政策下 企业涉税76难点

深度解析及经典案例

肖太寿 编著



依据最新税收法规、政策编写

涵盖企业投融资、企业经营、企业销售全业务流程
经典案例大部分来自于作者在全国财税培训实践中所积累的实例
切实解决企业面临的各种涉税疑难问题

●北京中税经联管理咨询中心财税丛书

最新税收政策下 企业涉税76难点 深度解析及经典案例

肖太寿 编著



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

最新税收政策下企业涉税 76 难点深度解析及经典案例/肖太寿编著. —北京: 中国市场出版社, 2011. 11
ISBN 978-7-5092-0820-5

I. ①最… II. ①肖… III. ①企业管理: 税收管理-中国 IV. ①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 219486 号

书 名: 最新税收政策下企业涉税 76 难点深度解析及经典案例

编 著: 肖太寿 编著

责任编辑: 胡超平

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68037344 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷包装有限公司

规 格: 787×1 092 毫米 1/16 22.5 印张 420 千字

版 本: 2011 年 11 月第 1 版

印 次: 2011 年 11 月第 1 次印刷

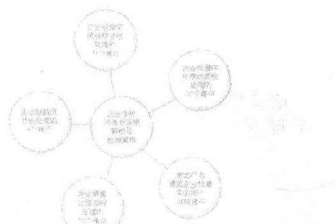
书 号: ISBN 978-7-5092-0820-5

定 价: 48.00 元

最新税收政策下 企业涉税76难点

深度解析及经典案例

肖太寿 编著



依据最新税收法规、政策编写

涵盖企业投融资、企业经营、企业销售全业务流程

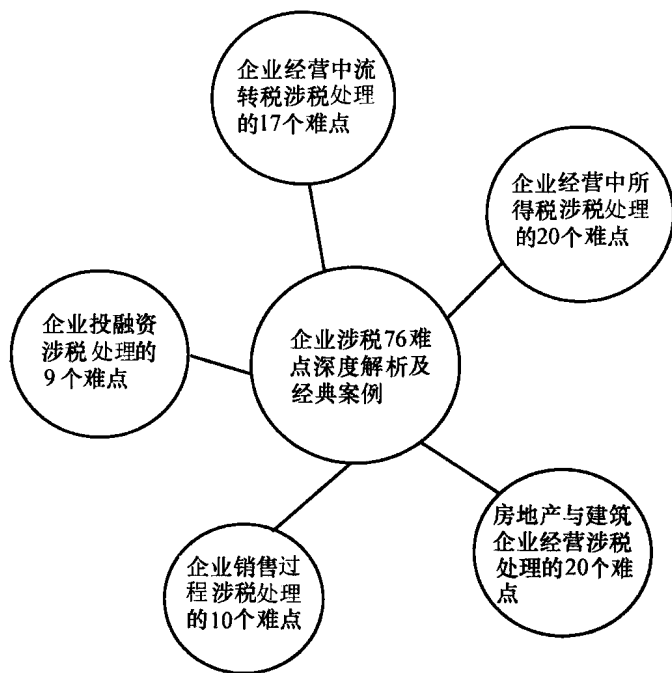
经典案例大部分来自于作者在全国财税培训实践中所积累的实例
切实解决企业面临的各种涉税疑难问题

前言

PREMISE

企业从设立到发展，一般都要经过筹资、融资、经营和销售等四个阶段。在这四个发展阶段中，每一个阶段都会涉及到税务处理问题，如果对其中任一阶段的税务处理不当，都会给企业带来一定程度的税收风险，小则补税、罚款和缴纳滞纳金，重则会触犯法律，企业的法人代表、财务负责人将会背上延期缴纳税款罪、漏税或虚开普通发票（增值税发票）罪的罪名，甚至会把企业逼至破产死亡的境地。在法制越来越健全的今天，特别是对于税收法条和税收政策文件浩如烟海的中国来讲，企业要在经营中规避各种税收风险，维持企业的健康持续经营，作为企业的老板和财务负责人一定要重视企业平常的经营业务流程的税收管控，把企业的税收风险消除在日常业务流程之中。为了提高广大企业的老板和财务负责人对企业税收风险的掌控能力，笔者结合自己多年在税务实践中的职业经验和对国家自2008年以来的各类新税收政策的研究，特意给企业老板、财务负责人和对税收业务有强烈爱好的人员编写了《最新税收政策下企业涉税76难点深度解析及经典案例》一书。

本书从篇章结构来看，主要分为五部分：企业投融资涉税处理的9个难点；企业经营中流转税涉税处理的17个难点；企业经营中所得税涉税处理的20个难点；企业销售过程涉税处理的10个难点；房地产与建筑企业经营中的20个涉税难点。具体的框架如下：



第一部分 企业投融资涉税处理的9个难点

企业投融资的税务实战中，主要涉及投资分配的股息和红利、股权投资损失、收回或撤回投资以及融资过程中的利息支付的涉税处理。本部分主要详细介绍企业投资国债的所得税处理，融资性售后回租业务的税务处理，股权投资损失的税务处理，企业撤回或减少投资的涉税处理，个人终止投资经营的涉税处理，集团“资金池”的涉税风险及管控策略，关联企业之间借款的涉税处理，企业与个人间借款的涉税处理和股东分得的股息和红利的涉税处理等9个涉税难点。

第二部分 企业经营中流转税涉税处理的17个难点

企业经营中的流转税主要是指增值税、营业税、消费税和关税等主要税种。这些税的税负与企业平常的经济交易流程有着重要的关系，企业要降低流转税的税负，必须重视日常交易中的合同正确签订，增值税发票和运输发票的规范抵扣操作，各种流转税税收优惠政策的正确使用。为了让广大企业在生产经营中把握流转税的正确申报和缴纳，在降低税收成本的同时又能够规避税收风险，本部分主要通过案例分析的形式，重点分析合同能源管理项目的涉税处理，汽车4S店、运输发票抵扣、代购行为和经济合同的涉税风险及控制策略，违约金的涉税处理，在产品用于出租的涉税处理，白酒生产企业的消费税处

理，从价计征房产税的计税原值确认技巧，增值税进项税额转出的涉税处理及例解，企业间无偿划转资产的涉税处理及例解等 17 个涉税难点。

第三部分 企业经营中所得税涉税处理的 20 个难点

企业经营中的所得税问题主要涉及企业所得税和个人所得税的税务处理。企业领导，特别是企业的财务部人员对有关企业所得税和个人所得税政策把握的深度，在一定程度上决定了企业税收风险的高低。本部分主要分析查增应纳税所得的涉税处理，房屋、建筑物改扩建的涉税处理，跨年度取得发票的涉税处理，技术转让所得的涉税处理，安全生产费用和安全生产设备购置费的涉税处理，企业取得财产转让所得的涉税处理，研究开发费用加计扣除的 7 个涉税处理，企业年金的个人所得税处理，自然人转让股权的涉税风险，五种视同股利分配形式的个人所得税处理，解除劳动合同与提前退休一次性补偿支出的涉税处理等 20 个涉税难点。

第四部分 企业销售过程涉税处理的 10 个难点

企业从事销售的过程之中，往往会实施各种营销方案来刺激增加企业产品和服务的市场销售额。企业推行的各种营销方案在增加营销成本的同时，也会给企业带来不同的税收负担，也就是说，企业在选择不同的营销方案时，需要考虑不同营销方案给企业带来税收负担增加或减少的额度，以及最终能够给企业带来净利润的增加或减少的额度。作为经营中的企业，应规避销售过程中可能存在的税收风险，本部分有选择性地分析以下 10 个涉税难点：销售使用过物品和旧货的涉税处理，商业企业向供应商收取费用的涉税处理，视同销售的增值税、营业税和企业所得税处理，企业各种促销手段的财税处理，“联营扣点”或“联营返点”的涉税处理，企业向个人赠礼品的涉税处理，销售附着于土地或者不动产上固定资产的涉税处理，混合销售和兼营行为的涉税处理，外购苗木种植再销售的增值税处理等。

第五部分 房地产与建筑业中涉税处理的 20 个难点

房地产和建筑行业是我国地方政府税收的主要来源，正因为如此，税务稽查部门，特别是地方税务稽查部门每年都要重点稽查房地产和建筑行业中的涉税问题。由于该两大行业的业务流程非常烦琐，涉及的税务处理多且复杂，因此也是引起税企争议最多的两大行业。为了正确依法处理房地产和建筑行业中的税务处理问题，大大减少不必要的税收风险，本部分重点分析建筑行业“甲供材”的涉税风险及控制策略，房地产企业土地增值税清算涉及利息费用的处理，房地产企业获得政府给予拆迁补偿款的涉税处理，支付给农户的青苗补偿费的涉税处理，不转移权属“楼花”买卖的涉税处理，房地产开发企业临时设施的涉税处理，房地产企业收取“诚意金”、“订金”和“vip 会员费”的涉税

处理，房地产开发企业注销前的企业所得税处理，集体土地集资建房的涉税处理，土地增值的48个涉税难题处理，建筑企业预收账款的财税处理，BOT业务的财务处理，建筑企业总分包工程的三种会计处理和BT项目的财税处理等20个涉税难点。

本书具有以下特点：

1. 即时性和创新性。本书是基于2010—2011年国家颁布的最新税收政策而编写的税务实践用书。由于2010年以来，国家税务总局和财政部先后颁布了不少新的税收政策，这些政策对企业的纳税申报、税务处理产生一定影响，如何把这些新税收政策用足用好，实现企业的低税负和规避企业的税收风险是一大难题，笔者从企业的投融资、经营过程和销售过程等业务流程出发，巧妙地把最新税收政策应用到企业的业务流程中去分析企业的税务实践，具有较强的即时性和创新性。

2. 实用性和操作性。本书收集了较多的实例，大部分来自笔者在全国财税培训实践中的积累，特别是建筑和房地产行业中的众多实例来自北京中税经联管理咨询中心的何明老师及其同事在长期税务咨询实践中收集的真实案例，读者阅读之后，就可了解在实务中处理企业面临的所得税类和流转税类的各种涉税疑难问题的处理技巧，具有实际操作性和可行性。

希望本书能够作为税务干部、财务总监、财务部经理、企业家或老板的培训教材，也可以作为广大教师、科研人员、税务官员、注册税务师、注册会计师和税务律师的业务参考用书。

由于时间仓促，书中错误之处在所难免，敬请读者谅解！

肖太寿

2011年10月于北京中税经联管理咨询中心办公楼

最新税收政策下 企业涉税76^① 深度解析及经典案例

肖太寿 编著



依据最新税收法规、政策编写

涵盖企业投融资、企业经营、企业销售全业务流程
经典案例大部分来自于作者在全国财税培训实践中所积累的实例
切实解决企业面临的各种涉税疑难问题

目录 CONTENTS

企业投融资涉税处理的9个难点

一、企业投资国债的所得税处理及例解 / 001

- (一) 国债利息收入的税务处理 / 001
- (二) 国债转让收入的税务处理 / 002
- (三) 国债成本的确定 / 003
- (四) 国债成本的计算方法 / 003

二、融资性售后回租业务的税务处理 / 004

- (一) 增值税和营业税的处理 / 004
- (二) 出售方(承租方)的企业所得税处理 / 005

三、股权投资损失的税务处理及例解 / 006

- (一) 股权处置损失的税务处理 / 006
- (二) 股权持有损失的税务处理 / 007
- (三) 结论 / 009

四、企业撤回或减少投资的涉税处理及例解 / 009

- (一) 企业长期股权投资减少的三种模式 / 010
- (二) 扣除的未分配利润和盈余公积金额只能按注册资本比例确定 / 010
- (三) 扣减累积未分配利润和盈余公积份额不必考虑该留存收益是否缴纳过企业所得税 / 010
- (四) 撤资分回非货币性资产必须按公允价值确认所得 / 011

五、个人终止投资经营的涉税处理及例解 / 011

目 录

CONTENTS

企业投融资涉税处理的 9 个难点

- (一) 法律依据 / 011
- (二) 税务处理 / 012
- 六、集团资金池的涉税风险及管控策略 / 016
 - (一) 集团资金池的运行模式 / 016
 - (二) 集团资金池管理中的涉税风险分析 / 017
 - (三) 集团资金池涉税风险的管控策略 / 020
- 七、关联企业之间借款的涉税处理及例解 / 025
 - (一) “统借统贷”利息支付的税务处理 / 025
 - (二) 关联方借款利息的税务处理 / 028
- 八、企业向自然人或非关联企业借款的涉税处理及例解 / 032
 - (一) 企业向自然人借款的涉税处理 / 032
 - (二) 向非关联企业借款的涉税处理 / 033
- 九、股东分得的股息和红利的税务处理 / 035
 - (一) 个人股东分回股息和红利的税务处理 / 035
 - (二) 外籍个人分回股息和红利的税务处理 / 035
 - (三) 居民企业股东从居民企业获得的股息和红利的税务处理 / 035
 - (四) 非居民企业股东从居民企业获得的股息和红利的税务处理 / 036

最新税收政策下 企业涉税76⁸难点

深度解析及经典案例

付永寿 编著



依据最新税收法规，政策编写

涵盖企业投融资、企业经营、企业销售全业务流程
典型案例大部分来自于作者在全国财税培训实践中所积累的实例
切实解决企业面临的各种涉税疑难问题

目录

CONTENTS

企业经营中流转税涉税处理的 17个难点

一、合同能源管理项目的涉税处理及 例解 / 039

- (一) 节能服务企业从事合同能源
管理项目的税收优惠政策 / 040
- (二) 节能服务企业享受税收优惠
政策应具备的条件 / 041
- (三) 税收风险提示 / 041
- (四) 相关会计制度规定 / 042

二、汽车4S店的涉税风险及防范策略 / 043

- (一) 汽车4S店的常见税收风险
分析 / 044
- (二) 防范策略 / 048

三、企业资产重组所涉增值税和营业税的 处理及例解 / 049

- (一) 资产重组的内涵 / 049
- (二) 资产重组的增值税处理 / 050
- (三) 资产重组的营业税处理 / 051

四、违约金的涉税处理及例解 / 053

- (一) 增值税的处理 / 053
- (二) 营业税的处理 / 054
- (三) 企业所得税的处理 / 055

五、逾期增值税扣税凭证的税务处理 / 056

- (一) 逾期抵扣凭证范围 / 056
- (二) 逾期抵扣适用情形 / 056
- (三) 逾期抵扣审批程序 / 057
- (四) 逾期抵扣审批需提供的相关
资料 / 057

目 录

CONTENTS

企业经营中流转税涉税处理的 17 个难点

- 六、在产品用于出租的涉税处理及例解 / 058
 - (一) 在产品用于出租的税企处理争议 / 058
 - (二) 分析结论 / 060
- 七、辅导期一般纳税人的涉税处理及例解 / 060
 - (一) 增值税的处理 / 060
 - (二) 城市维护建设税和教育费附加的处理 / 060
- 八、代购行为中的涉税风险及控制策略 / 063
 - (一) 法律依据 / 063
 - (二) 有真实交易代购行为索取增值税发票的法律分析 / 064
- 九、运输发票抵扣的涉税风险及控制策略 / 066
 - (一) 审查取得发票种类及开具内容的合法性 / 067
 - (二) 申报抵扣的时间规定 / 067
 - (三) 申报抵扣时须提供的资料 / 067
 - (四) 抵扣金额的规定 / 068
- 十、经济合同的涉税风险及防范技巧 / 068
 - (一) 规范发票条款, 防范发票风险 / 068
 - (二) 经济合同税务管理模范条款 / 071
 - (三) 劳务报酬合同防范涉税风险的签订技巧 / 071
 - (四) 购销合同防范涉税风险的签订技巧 / 072
 - (五) 租赁合同防范涉税风险的签订技巧 / 074
- 十一、污水处理费和垃圾处置费的涉税处理 / 074

最新税收政策下 企业涉税768难点 深度解析及经典案例

肖永寿 编著



依据最新税收法规、政策编写

涵盖企业投融资、企业经营、企业销售全业务流程
经典案例大部分来自于作者在全国财税培训实践中所积累的实例
切实解决企业面临的各种涉税疑难问题

目录 CONTENTS

企业经营中流转税涉税处理的 17个难点

- (一) 污水处理费/types和垃圾处置费的定义 / 074
- (二) 污水处理费和垃圾处置费适用的税收政策 / 075
- (三) 政策分析 / 076

十二、企业暂免和免征营业税的收入项目 / 077

- (一) 免征营业税的收入项目 / 077
- (二) 暂免营业税的收入项目 / 078
- (三) 应注意的问题 / 082

十三、白酒生产企业的消费税处理及风险规避 / 083

- (一) 税务机关对消费税最低计税价格的核定 / 083
- (二) 确定白酒消费税最低计税价格的注意事项 / 084
- (三) 白酒行业消费税计征的规定 / 084
- (四) 税收风险规避 / 085

十四、从价计征房产税计税原值的确认技巧及例解 / 086

- (一) 执行《小企业会计制度》和《企业会计制度》的企业对从价计征房产税计税原值的确认 / 086
- (二) 执行《企业会计准则》的企业对从价计征房产税计税原值的确认 / 088

目 录

CONTENTS

企业经营中流转税涉税处理的 17 个难点

- (三) 应并入房产原值的土地价值的计算 / 089
 - (四) 宗地容积率和建筑面积的界定 / 089
 - (五) 应注意的四个问题 / 091
- 十五、房产税处理的 11 个关键点与城镇土地使用税的 4 个税务处理点 / 093
 - (一) 房产税的纳税义务人 / 093
 - (二) 房产税处理的 11 个关键点 / 094
 - (三) 城镇土地使用税的 4 个税务处理点 / 100
- 十六、企业间无偿划转资产的涉税处理及例解 / 101
 - (一) 无偿划转的法律关系：无偿划转的主体和客体 / 101
 - (二) 无偿划转资产和产权的财务处理 / 102
 - (三) 无偿划转的涉税处理 / 102
 - (四) 案例分析 / 105
- 十七、增值税进项税额转出的涉税处理及例解 / 107
 - (一) 增值税进项税额转出的政策法律依据 / 107
 - (二) 增值税进项税额转出的处理技巧 / 108

最新税收政策下 企业涉税76^{难点} 深度解析及经典案例

吕太专 编著



依据最新税收法规、政策编写

涵盖企业投融资、企业经营、企业销售全业务流程

经典案例大部分来自于作者在全国财税培训实践中所积累的实例
切实解决企业面临的各种涉税疑难问题

目录 CONTENTS

企业经营中所得税涉税处理的 20个难点

一、查增应纳税所得的涉税处理及例解 / 110

(一) 查增应纳税所得允许弥补

以前年度亏损 / 110

(二) 税务机关查增应纳税所得的 处理或处罚 / 111

(三) 追溯效力 / 112

二、房屋、建筑物改扩建的涉税处理及 例解 / 112

(一) 企业所得税的处理 / 112

(二) 房产税的处理 / 115

三、跨年度取得发票的财税处理 / 117

(一) 费用列支期间税务处理的有关 规定 / 117

(二) 跨年取得发票的财税 处理 / 119

(三) 分析结论 / 123

四、技术转让所得的涉税处理及例解 / 124

(一) 享受优惠政策需要具备的条件 / 124

(二) 技术转让所得的计算范围 / 125

(三) 申报技术转让所得税收优惠 政策的有关要求 / 125

(四) 没有资格享受技术转让所得 减免企业所得税的情形 / 126

五、四类特殊收入的财税处理差异分析及 例解 / 127

(一) 分期收款销售商品的财税处理 差异 / 128

目 录

CONTENTS

企业经营中所得税涉税处理的 20 个难点

- (二) 售后回购销售商品的财税处理差异 / 129
- (三) 提供劳务收入的财税处理差异 / 130
- (四) 利息收入的财税处理差异 / 131
- 六、不征税收入和免税收入的涉税处理及例解 / 132
 - (一) 不征税收入的涉税处理 / 132
 - (二) 免税收入的涉税处理 / 134
- 七、安全生产费用和安全生产设备购置费的涉税处理 / 137
 - (一) 安全生产费用的财税处理 / 137
 - (二) 安全生产设备购置费的税务处理 / 142
- 八、企业取得财产转让所得的涉税处理及例解 / 142
 - (一) 均应一次性计入确认收入的年度计算缴纳企业所得税 / 143
 - (二) 2008 年 1 月 1 日至 2010 年 12 月 31 日之间的财产转让所得的税务处理 / 143
 - (三) 2008 年 1 月 1 日之前发生的上述所得仍可继续均匀计入各纳税期间的应纳税所得额 / 143
 - (四) 适用特殊性税务处理的债务重组所得可分 5 年计入应纳税所得额 / 143
 - (五) 非货币性交易和视同销售所得均应一次性计入应纳税所得额 / 145
- 九、企业分立的涉税处理及例解 / 145

最新税收政策下 企业涉税76^①难点 深度解析及经典案例

肖太寿 编著



依据最新税收法规、政策编写

涵盖企业投融资、企业经营、企业销售全业务流程

经典案例大部分来自于作者在全国财税培训实践中所积累的实例
切实解决企业面临的各种涉税疑难问题

目录 CONTENTS

企业经营中所得税涉税处理的 20个难点

- (一) 企业分立活动不征收营业税 / 146
- (二) 企业分立活动不征收增值税 / 146
- (三) 企业分立活动不征收土地
增值税 / 146
- (四) 企业分立活动的企业所得税
处理 / 147
- (五) 个人所得税的处理 / 151
- (六) 契税的处理 / 152
- (七) 印花税的处理 / 152
- 十、企业合并的涉税处理及例解 / 153
 - (一) 企业合并的企业所得税处理 / 153
 - (二) 企业合并的增值税处理 / 155
- 十一、企业股权收购的涉税处理及例解 / 156
 - (一) 股权收购的税务处理 / 157
 - (二) 股权收购的案例分析 / 159
- 十二、企业资产收购的涉税处理及例解 / 160
 - (一) 资产收购的内涵 / 160
 - (二) 资产收购的税务处理 / 161
 - (三) 资产收购特殊性税务处理案例
分析 / 162
- 十三、研究开发费用加计扣除的7个涉税
问题 / 165
 - (一) 享受研究开发费加计扣除
优惠政策企业的资格 / 165
 - (二) 可认定为研究开发活动的
行为 / 166
 - (三) 研究开发活动包含的内容 / 166

目 录

CONTENTS

企业经营中所得税涉税处理的 20 个难点

- (四) 研究开发费用明细的计算 / 166
 - (五) 对各种开发方式加计扣除的政策规定 / 167
 - (六) 加计扣除的核算方法 / 167
 - (七) 企业申请研究开发费加计扣除时应报送的资料 / 167
- 十四、纳税人放弃免税权的涉税处理及例解 / 168
 - (一) 纳税人选择放弃免税权的动因 / 168
 - (二) 适合选择放弃免税权的纳税人类型 / 170
 - (三) 应注意的问题 / 171
- 十五、企业年金个人所得税处理及例解 / 172
 - (一) 企业年金的内涵 / 173
 - (二) 企业年金的税务处理 / 173
 - (三) 企业年金与法定保险和商业保险的区别 / 176
- 十六、个人无偿受赠房屋的涉税处理 / 177
 - (一) 获得环节的税务处理 / 178
 - (二) 转让环节的税务处理 / 180
- 十七、单位向职工福利售房的涉税处理及例解 / 183
 - (一) 政策法律依据 / 183
 - (二) 税务处理技巧 / 185
 - (三) 案例分析 / 186
- 十八、自然人转让股权的涉税风险及控制策略 / 187
 - (一) 自然人转让股权的涉税政策 / 187