

最新最全 标准权威 实用必备 拿来即用

新编常用

税务管理

制度说明 纳税筹划 案例分析
风险防范 合理避税 税务稽查

全书

籍云强 ◎主编



分类详述税务制度 精选实用案例分析 讲解纳税风险防控 传授合理避税方法
企业领导决策参考 商务人士必备指南 财务人员操作依据 个人学习参考用书

根据政策，新增“营改增”税务解读及操作指南
全国中小微企业税务管理推荐用书

中国法制出版社
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE

新编常用

税务管理

制度说明 纳税筹划 案例分析
风险防范 合理避税 税务稽查

全书

籍云强 ©主编

中国法制出版社
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

新编常用税务管理全书: 制度说明、纳税筹划、案例分析、
风险防控、合理避税、税务稽查 / 籍云强主编. —北京: 中国
法制出版社, 2016. 6

(商务全书系列)

ISBN 978 - 7 - 5093 - 7037 - 7

I. ①新… II. ①籍… III. ①税收管理 - 中国 IV. ①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 278609 号

责任编辑 杨 智 (yangzhibnulan@126.com)

封面设计 周黎明

新编常用税务管理全书: 制度说明、纳税筹划、案例分析、风险防控、 合理避税、税务稽查

XINBIAN CHANGYONG SHUIWU GUANLI QUANSHU; ZHIDU SHUOMING NASHUI CHOUHUA ANLI
FENXI FENGXIAN FANGKONG HELI BISHUI SHUIWU JICHA

主编/籍云强

经销/新华书店

印刷/三河市紫恒印装有限公司

开本/730 毫米×1030 毫米 16

版次/2016 年 7 月第 1 版

印张/25 字数/328 千

2016 年 7 月第 1 次印刷

中国法制出版社出版

书号 ISBN 978 - 7 - 5093 - 7037 - 7

定价: 66.00 元

北京西单横二条 2 号 邮政编码 100031

传真: 66031119

网址: <http://www.zgfzs.com>

编辑部电话: 66038703

市场营销部电话: 66017726

邮购部电话: 66033288

(如有印装质量问题, 请与本社编务印务管理部联系调换。电话: 010 - 66032926)

顾问委员会

孙啸海	佟蕾	李红军	兰祁蓉	李井杰
朱玲	段然琪	师晨晖	赵金辉	王亚雄
谢欣原	孔马兰	鲁俊	周家全	崔潇
刘璐薇	杨攀	谢琴	崔慧辉	李艳萍
杨驰	王涑雯	刘博	李想	孟龙
郝红敏	宋亚丽	陈庆峰	陈国栋	孙风兰
刘敏	陈涛涛	鲁芳	隋岩	董斌
史文建	杨珊珊	李娟娟	王星星	常振兴

目 录

第一章 税务管理制度综述 / 001

第1节 企业纳税制度说明 / 001

1.1 中华人民共和国税收征收管理法 / 001

1.2 纳税人的基本权利 / 016

1.3 纳税人的基本义务 / 019

1.4 企业纳税基本流程 / 026

第2节 企业纳税风险防控制度说明 / 032

2.1 企业纳税风险概述 / 032

2.2 企业纳税风险基本类型 / 033

2.3 企业纳税风险的基本防控措施 / 034

第3节 企业合理避税制度说明 / 036

3.1 避税基本含义概述 / 036

3.2 避税对纳税人的基本要求 / 038

3.3 避税的基本切入点 / 039

第4节 企业税务稽查制度说明 / 043

4.1 企业税务稽查概述 / 043

4.2 企业税务稽查的程序 / 044

4.3 企业税务稽查的措施 / 046

第二章 企业增值税管理制度说明 / 049

第1节 增值税基本概念 / 049

1.1 增值税的纳税人 / 049

1.2 增值税的征收范围 / 051

1.3 增值税的税率 / 052

1.4 增值税的应纳税额 / 053

1.5 增值税的减免规定 / 054

1.6 增值税的纳税时间与地点 / 056

第2节 增值税纳税风险防控制度 / 057

2.1 企业身份选择中的法律风险防控 / 057

2.2 混合销售行为中的法律风险防控 / 060

2.3 兼营行为中的法律风险防控 / 060

2.4 进项税额与销项税额确认中的法律风险防控 / 061

2.5 延期纳税筹划中的法律风险防控 / 061

第3节 增值税中企业合理避税方法 / 062

3.1 选择纳税人身份的合理避税 / 062

3.2 巧选供货人类型的合理避税 / 063

3.3 利用办事处的不同身份合理避税 / 064

3.4 兼营销售的合理避税 / 068

3.5 混合销售的合理避税 / 069

3.6 企业运输费用的合理避税 / 070

3.7 买一赠一销售中的合理避税 / 071

3.8 代销方式选择的合理避税 / 075

3.9 利用购进扣税法进行合理避税 / 076

3.10 充分利用市场定价自主权合理避税 / 077

3.11 利用企业分立经营进行合理避税 / 079

3.12 充分收购废旧物资进行合理避税 / 081

第4节 有关增值税的税务稽查制度 / 083

4.1 采购及进项税额稽查 / 083

4.2 应税销售及销项税额稽查 / 087

4.3 视同销售及销项税额稽查 / 089

4.4 进项税额转出稽查 / 091

第三章 “营改增” 制度说明 / 095

第1节 “营改增” 基本概念 / 095

1.1 “营改增” 的纳税人 / 095

1.2 “营改增” 的征税范围 / 096

1.3 “营改增” 的税率 / 108

1.4 “营改增” 的应纳税额 / 111

1.5 “营改增” 过渡期间的减免税政策规定 / 115

1.6 “营改增” 的纳税时间与地点 / 131

第2节 “营改增” 的纳税风险防控制度 / 132

2.1 虚开发票引起的税收风险防控 / 132

2.2 财务核算不健全的税收风险防控 / 133

2.3 纳税义务发生时间界定不明的风险防控 / 134

2.4 无法享受税收优惠条件的风险防控 / 135

第四章 企业消费税管理制度说明 / 137

第1节 消费税基本概念 / 137

1.1 消费税的纳税人 / 137

1.2 消费税的征税范围 / 137

1.3 消费税的税率 / 139

1.4 消费税的应纳税额 / 140

1.5 消费税的免税、减税及退税规定 / 142

1.6 消费税纳税时间与地点 / 143

第2节 消费税的纳税风险防控制度 / 144

2.1 征税范围调整的法律风险防控 / 144

2.2 计税依据选择的法律风险 / 145

2.3 加工方式选择的法律风险防控 / 145

2.4 不当规避高税负的法律风险防控 / 146

2.5 是否选择经销部独立核算的法律风险防控 / 147

2.6 与外汇结算相关的法律风险防控 / 148

第3节 消费税中企业合理避税方法 / 148

3.1 利用连续生产不纳税的规定进行合理避税 / 148

3.2 利用委托加工由受托方收税的规定进行合理避税 / 149

3.3 利用外购已税消费品可以扣除的规定进行合理避税 / 150

3.4 兼营行为的合理避税 / 151

3.5 包装物选择的合理避税 / 152

3.6 包装方式选择的合理避税 / 154

3.7 经销部方式选择的合理避税 / 155

3.8 先销售后入股的合理避税 / 156

3.9 出口应税消费品的合理避税 / 157

3.10 以外汇结算应税消费品的合理避税 / 158

第4节 有关消费税的税务稽查制度 / 160

4.1 应税销售额的稽查 / 160

4.2 委托加工纳税情况的稽查 / 162

4.3 自产自用应税消费品纳税情况的稽查 / 164

第五章 企业营业税管理制度说明 / 168

第1节 营业税基本概念 / 168

1.1 营业税纳税义务人 / 168

1.2 营业税的征税范围 / 169

1.3 营业税的税目、税率 / 170

1.4 营业税的计税依据 / 171

1.5 营业税的减免税规定 / 171

1.6 营业税纳税时间与地点 / 172

第2节 营业税的纳税风险防控制度 / 174

2.1 营业税征税范围的法律风险防控 / 174

2.2 应税项目定价的法律风险防控 / 175

2.3 建筑工程承包税务筹划中的法律风险防控 / 175

2.4 税收优惠的法律风险防控 / 176

第3节 营业税中企业合理避税方法 / 177

3.1 利用不同税目的差异进行合理避税 / 177

3.2 利用营业税减免税项目进行合理避税 / 177

3.3 利用纳税义务发生时间进行合理避税 / 179

3.4 利用计税依据的不同进行合理避税 / 180

3.5 分解营业额的合理避税 / 181

3.6 转让无形资产营业税合理避税 / 181

3.7 销售不动产的合理避税 / 182

3.8 混合销售行为的合理避税 / 183

3.9 对外投资的营业税合理避税 / 184

3.10 合作建房的合理避税 / 185

3.11 娱乐业营业税的合理避税 / 186

第4节 有关营业税的税务稽查制度 / 186

4.1 建筑业营业税稽查 / 186

4.2 金融保险业营业税稽查 / 189

4.3 娱乐业营业税稽查 / 192

4.4 服务业营业税稽查 / 193

第六章 企业所得税管理制度说明 / 196

第1节 企业所得税基本概念 / 196

1.1 企业所得税的纳税义务人 / 196

1.2 企业所得税的征税对象 / 197

1.3 企业所得税的税率 / 197

1.4 企业所得税的应纳税所得额 / 198

1.5 企业所得税的纳税时间与地点 / 199

第2节 企业所得税的纳税风险防控制度 / 200

2.1 企业组建税收筹划中的法律风险防控 / 200

- 2.2 职工薪酬纳税的法律风险防控 / 201
- 2.3 技术开发费用纳税的法律风险防控 / 202
- 2.4 广告费和业务招待费纳税的法律风险防控 / 202
- 2.5 差旅费、会议费纳税的法律风险防控 / 203
- 2.6 亏损结转纳税的法律风险防控 / 204

第3节 企业所得税中合理避税方法 / 205

- 3.1 业务招待费临界点筹划的合理避税 / 205
- 3.2 降低盈利年度应纳税所得额的合理避税 / 206
- 3.3 利用价格转移来合理避税 / 207
- 3.4 利用固定资产加速折旧进行合理避税 / 208
- 3.5 选择不同的存货计价法合理避税 / 210
- 3.6 企业捐赠中的合理避税 / 214
- 3.7 预缴企业所得税中的合理避税 / 215
- 3.8 分开确认销售收入合理增加抵扣限额的合理避税 / 216
- 3.9 充分利用所得税优惠政策进行合理避税 / 217

第4节 有关企业所得税的税务稽查制度 / 218

- 4.1 企业应税收入稽查 / 218
- 4.2 企业成本扣除项目的稽查 / 220
- 4.3 企业费用扣除项目的稽查 / 223
- 4.4 企业资产税务处理的企业所得税稽查 / 225
- 4.5 企业税收优惠的企业所得税稽查 / 228

第七章 个人所得税管理制度说明 / 229

第1节 个人所得税基本概念 / 229

- 1.1 个人所得税的纳税义务人 / 229
- 1.2 个人所得税的征税对象 / 229
- 1.3 个人所得税的所得来源地的确定 / 232
- 1.4 个人所得税的税率 / 232
- 1.5 个人所得税的应纳税所得额 / 233

1.6 个人所得税的境外所得已纳税额的扣除 / 234

第2节 个人所得税的纳税风险防控制度 / 235

2.1 境外所得税额扣除的法律风险 / 235

2.2 对外捐赠的纳税法律风险防控 / 236

2.3 个人转让股权的法律风险防控 / 237

第3节 企业个人所得税的合理避税方法 / 237

3.1 将部分工资、薪金适当福利化的合理避税 / 237

3.2 居民纳税人与非居民纳税人的转化来合理避税 / 238

3.3 私营企业与个人独资企业、合伙企业的互换来合理避税 / 239

3.4 个人独资企业分立,降低累进税率来合理避税 / 240

3.5 将各种收入形式进行转化来合理避税 / 241

3.6 所得分散的纳税筹划来合理避税 / 242

3.7 利用境外所得扣除的合理避税 / 243

3.8 分解稿酬所得的合理避税 / 244

3.9 年终奖金发放的纳税筹划的合理避税 / 245

3.10 恰当选择捐赠方式的合理避税 / 247

第4节 有关个人所得税的稽查制度 / 248

4.1 个人所得税纳税申报稽核 / 248

4.2 财产租赁及转让所得的稽核 / 253

4.3 个人所得税减免税业务稽核 / 255

第八章 资源税管理制度说明 / 256

第1节 资源税基本概念 / 256

1.1 资源税的纳税义务人 / 256

1.2 资源税的征税对象 / 257

1.3 资源税的税率 / 257

1.4 资源税的计税依据 / 259

1.5 资源税的应纳税额 / 260

1.6 资源税的纳税时间与地点 / 261

第2节 资源税的纳税风险防控制度 / 262

2.1 企业收购未税矿产品的法律风险防控 / 262

2.2 利用相关产品筹划的法律风险防控 / 262

2.3 利用减免税政策合理避税的法律风险防控 / 263

第3节 资源税的合理避税方法 / 264

3.1 准确核算筹划合理避税 / 264

3.2 利用折算比纳税筹划合理避税 / 265

3.3 利用相关产品筹划的合理避税 / 266

3.4 利用优惠政策合理避税 / 267

第4节 有关资源税的稽查制度 / 268

4.1 资源税纳税申报的稽查 / 268

4.2 资源税纳税义务发生时间稽查 / 269

4.3 资源税计税依据的稽查 / 270

第九章 土地增值税管理制度说明 / 274

第1节 土地增值税基本概念 / 274

1.1 土地增值税的纳税义务人 / 274

1.2 土地增值税的征税对象 / 274

1.3 土地增值税的税率 / 275

1.4 土地增值税的计税依据 / 276

1.5 土地增值税的应纳税额 / 277

1.6 土地增值税的纳税时间与地点 / 278

第2节 土地增值税的纳税风险防控制度 / 279

2.1 利用普通住宅避税的法律风险防控 / 279

2.2 不及时预缴和清算税款的法律风险防控 / 280

2.3 搬迁转让的征免税界限的法律风险防控 / 281

第3节 土地增值税的合理避税方法 / 281

3.1 采取分散有关经营收入的方法进行合理避税 / 281

3.2 巧用特殊扣除项目规定的合理避税 / 283

- 3.3 通过增加扣除项目金额进行合理避税 / 284
- 3.4 适当增值筹划的合理避税 / 285
- 3.5 利用代收费用计价筹划的合理避税 / 287
- 3.6 利用住宅项目分开核算的合理避税 / 287
- 3.7 通过合理定价进行税收筹划的合理避税 / 290
- 3.8 利用不同建房方式的合理避税 / 291

第4节 有关土地增值税的稽查制度 / 292

- 4.1 土地增值税纳税义务人的稽查 / 292
- 4.2 土地增值税征税范围的稽查 / 293
- 4.3 土地增值税应税收入的稽查 / 295
- 4.4 土地增值税各种扣除项目的稽查 / 296
- 4.5 土地增值税纳税申报稽查 / 299

第十章 房产税管理制度说明 / 302

第1节 房产税基本概念 / 302

- 1.1 房产税的纳税义务人 / 302
- 1.2 房产税的征税对象 / 302
- 1.3 房产税的税率及应纳税额 / 303
- 1.4 房产税的计税依据 / 304
- 1.5 房产税的纳税时间与地点 / 305
- 1.6 房产税的免征规定 / 306

第2节 房产税的纳税风险防控制度 / 308

- 2.1 划分房屋和非房屋租赁价款的风险防控 / 308
- 2.2 出租变仓储房屋的风险防控 / 308
- 2.3 变出租为提供服务的风防防控 / 309

第3节 土地增值税的合理避税方法 / 310

- 3.1 土地使用权结转筹划的合理避税 / 310
- 3.2 利用会计核算对房产原值筹划的合理避税 / 311
- 3.3 利用新准则进行筹划的合理避税 / 313

3.4 利用租赁或仓储的合理避税 / 314

3.5 利用租赁费收取方式的合理避税 / 315

3.6 利用房产税纳税范围筹划的合理避税 / 316

第4节 有关房产税的税务稽查制度 / 317

4.1 对房产税纳税人和征收范围的稽查 / 317

4.2 对房产税计税依据和适用税率的稽查 / 318

4.3 房产税避税的稽查 / 319

第十一章 关税管理制度说明 / 321

第1节 关税基本概念 / 321

1.1 关税的纳税义务人 / 321

1.2 关税的征税对象 / 322

1.3 关税的税率 / 323

1.4 关税的计税依据 / 325

1.5 关税的应纳税额 / 327

1.6 关税的纳税时间与地点 / 327

第2节 关税的纳税风险防控制度 / 328

2.1 海外代购的法律风险防控 / 328

2.2 利用国际避税地避税的法律风险防控 / 329

第3节 关税的合理避税方法 / 329

3.1 利用“实质性加工标准”进行筹划的合理避税 / 329

3.2 利用关税的完税价格进行纳税筹划 / 330

3.3 选购国外礼品的关税筹划的合理避税 / 331

3.4 关税的税负转嫁筹划的合理避税 / 332

3.5 利用保税制度进行纳税筹划的合理避税 / 333

3.6 利用避税地合理避税 / 334

3.7 构建中介国际许可公司的合理避税 / 335

3.8 利用转让定价的合理避税 / 336

3.9 利用复合金融型公司的合理避税 / 338

第4节 有关关税的税务稽查制度 / 339

4.1 中华人民共和国海关稽查条例 / 339

4.2 中华人民共和国海关稽查条例实施办法 / 344

4.3 中华人民共和国海关保税核查办法 / 349

第十二章 城市维护建设税管理制度说明 / 355

第1节 城市维护建设税基本概念 / 355

1.1 城市维护建设税的纳税人 / 355

1.2 城市维护建设税的征收范围 / 355

1.3 城市维护建设税的税率 / 356

1.4 城市维护建设税的计税依据 / 356

1.5 城市维护建设税的减免规定 / 357

1.6 城市维护建设税的纳税时间与地点 / 357

第2节 城市维护建设税的纳税风险防控制度 / 358

2.1 利用外资企业身份进行税收筹划的法律风险防控 / 358

第3节 城市维护建设税中企业合理避税方法 / 359

3.1 利用公司选址税收筹划的合理避税 / 359

3.2 城市维护建设税的税收优惠的纳税筹划 / 360

第4节 有关城市维护建设税的税务稽查制度 / 361

4.1 城市维护建设税的总体稽查 / 361

第十三章 企业印花税管理制度说明 / 363

第1节 印花税基本概念 / 363

1.1 印花税的纳税人 / 363

1.2 印花税的征收范围 / 364

1.3 印花税的税率 / 364

1.4 印花税的应纳税额 / 365

1.5 印花税的减免规定 / 367

1.6 印花税的纳税时间与地点 / 368

第2节 印花税的纳税风险防控制度 / 369

2.1 利用模糊金额筹划避税的风险防控 / 369

2.2 利用减少交易金额合理避税的风险防控 / 370

2.3 执行印花税新政策的法律风险防控 / 370

第3节 印花税中企业合理避税方法 / 373

3.1 利用模糊金额筹划的合理避税 / 373

3.2 利用减少交易金额的合理避税 / 374

3.3 利用分开核算事项的合理避税 / 375

3.4 最少转包筹划的合理避税 / 376

3.5 保守预测交易金额的合理避税 / 377

第4节 有关印花税的税务稽查制度 / 378

4.1 印花税纳税人的稽查 / 378

4.2 印花税的综合稽查 / 382

4.3 印花税优惠情况的稽查 / 384

第一章 税务管理制度综述

第1节 企业纳税制度说明

1.1 中华人民共和国税收征收管理法

第一章 总 则

第一条 为了加强税收征收管理，规范税收征收和缴纳行为，保障国家税收收入，保护纳税人的合法权益，促进经济和社会发展，制定本法。

第二条 凡依法由税务机关征收的各种税收的征收管理，均适用本法。

第三条 税收的开征、停征以及减税、免税、退税、补税，依照法律的规定执行；法律授权国务院规定的，依照国务院制定的行政法规的规定执行。

任何机关、单位和个人不得违反法律、行政法规的规定，擅自作出税收开征、停征以及减税、免税、退税、补税和其他同税收法律、行政法规相抵触的决定。

第四条 法律、行政法规规定负有纳税义务的单位和个人为纳税人。

法律、行政法规规定负有代扣代缴、代收代缴税款义务的单位和个人为扣缴义务人。

纳税人、扣缴义务人必须依照法律、行政法规的规定缴纳税款、代扣代缴、代收代缴税款。

第五条 国务院税务主管部门主管全国税收征收管理工作。各地国家税务局和