

时代光华 培训丛书
TIMES BRIGHT CHINA
TRAINING BOOKS

世界500强企业培训教程

企业如何进行 纳税筹划

著名税务专家

王泽国 著

91



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

世界500强企业培训教程

企业如何进行 纳税筹划

著名税务专家

王泽国 著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

05
10
01

-93

图书在版编目(CIP)数据

企业如何进行纳税筹划/王泽国著. —北京:北京大学出版社,2003.9
(时代光华培训书系)

ISBN 7-301-06487-X

I. 企… II. 王… III. 企业管理—税收筹划 IV. F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 075219 号

书 名: 企业如何进行纳税筹划

著作责任者: 王泽国 著

责任编辑: 江 南 陈 莉

标准书号: ISBN 7-301-06487-X/F·0669

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区中关村北京大学校内 100871

网 址: <http://cbs.pku.edu.cn>

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926

电子信箱: em@pup.pku.edu.cn

排 版 者: 北京理工大学印刷厂

印 刷 者: 北京富生印刷厂

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 14 印张 171 千字

2003 年 9 月第 1 版 2003 年 9 月第 1 次印刷

印 数: 1—14000 册

定 价: 32.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,翻版必究

时代光华管理课程 时代光华培训书系

专家委员会

主 任 成思危
副 主 任 唐铁汉 保育钧 潘承烈 温元凯 高建华
委 员 孙钱章 邵 逸 柴寿钢 张 德 朱立言
总 顾 问 袁宝华

时代光华培训书系编委会

主 编 孙卫珏 张春林
执行主编 文 钊 胡圣云
编 委 林君秀 符 丹 李 东 张 涛 杨建斌
陈 红 牟津浦 谢 强 毕行之 程学本
李晏兵 高 杰 唐仁晖 胡俊慧 江 南
陈 宇 于进松 马成威 宁德伟 张启峰
高 燕 李燕子 曹 明 钟 恒 杨俊波

致读者

朋友，如果您是管理者或者是想在职场有所作为的人士，如果您是人力资源经理或者是培训经理，我们很高兴能与您交流，感谢您对本书的关注。

我们正置身于一个急剧变革的时代，面对激烈的职场竞争与市场竞争，管理者个人及其组织要想生存、发展，进而求得事业的成功，必须建立持久的竞争优势。

而管理者个人及其组织惟一持久的竞争优势便是比竞争对手学习得更快的能力。因而，在新世纪，在知识经济的新时代，管理者个人及其组织所面临的主要问题便是学习问题。

鉴于目前国内充斥于市的经管类书籍良莠不齐，优劣难辨，而现场培训课程受时间、地点等诸多限制且费用高昂，为解决管理者及其组织学习培训的难题，时代光华公司作为教育培训服务的专业提供商，在与中华全国工商业联合会、中国企业联合会等战略合作机构联合推出“时代光华管理课程”系列多媒体产品的同时，隆重推出“时代光华培训书系”，为广大企业客户和个人读者提供更多的选择与优质、便利的服务。

“时代光华培训书系”立足中国发展现状与管理实践，整合国内外优质培训学习资源，专为中国管理者个人发展提升和企业组织培训量身订制。该书系具有以下几大特色：

一、高效实用的培训内容：一般经管类图书侧重理论知识，本书系则紧扣管理实务，注重实战技能的传授与演练，强调互动与实践，让读者边学边练，即学即用，步步提升，收益显著。

二、轻松愉快的阅读体验：不同于一般经管类图书的繁复论述，本书系力求语言简明通俗，内容设计尽可能做到互动化、人性化：传授知识与技能强调要点化、步骤化、图表化，间以精彩的案例分析、生动的小故事与小漫画，版式疏朗有致，让您感到学习不再是被动的劳役，而成为主动参与、乐在其中的享受。

三、海内外一流的培训专家，超强的作者阵容：本书系编著者或主讲老师均为来自世界著名跨国公司的高层经理、培训经理及知名管理专家，价值上千元的培训课程之精彩内容尽都囊入一册书中，花费不多却可分享世界500强企业的管理培训精华。

四、系统全面的管理培训教材体系：本书系内容涵盖企业管理的各个层级与不同的专业领域，具有相对规范、成熟的编写体例，立志于为我国职业经理培训认证及员工职业化培训提供切实可行、行之有效的教材。

时代光华培训书系作为职业发展培训教材具有与一般图书不同的特点，为了使您对本书系的学习获得实实在在的收益，使您的学习效果最大化，建议您采取如下方法进行学习：

一、结合实际，有针对性地学习：为了便于您结合自身状况以及您所在组织的现状，有针对性地、有重点地学习，我们在每本书前均设计了相关的测试题，用以检测评估您在本书所涉及的相关领域的现状，进而从中发现您或您的组织学习、发展的领域，并进一步有针对性地确定您的学习重点。因此我们建议您在正式学习本书前先认真做相关测试题，并分析评估您的现状，再结合学习目标与每章重点，有针对性地进行学习。

二、高度重视互动练习：我们借鉴国际知名管理培训教材的做法，在每本书中均安排了大量的互动练习，其目的是为了不断实现目标知识点、技能点与您或您所在组织的现状作对照，从中找到差距，进而通过学习、通过制订改善提高的行动计划，缩小差距，最终消除差距，实现组织行为的完善与个人素质技能的提高。

因此，我们希望您尽量按书中提示，认真做相关的互动练习，使您在单位学习时间内取得尽可能大的学习效果。

三、把每本书当作您的行动手册：知道不如做到。我们根据书中传授的知识与技能要点并结合管理工作的实际需要，在每本书中设计了一系列学以致用用的工具表单，我们期望借此能有效地促使您将您的所知简便地转换成您的行动，从而在短期内取得量化的、可见的改变。

我们建议您认真填写这些实用的管理工具表单并付诸行动，我们期望您由此发现卓越的管理可以经由学习训练而达成，由此体验到管理培训的价值和我们的培训书系对您的价值。

四、把每本书当作备忘录：我们希望您的学习是结合工作实际的，不间断的。当您在现实工作中遇到了某些问题需要处理，但对如何处理没有把握时，请把本书系的相关教材当作您的备忘录，查阅相关知识点、技能点，进而寻求工作指南。

最后需要说明的是，由于各种因素的限制，本书系的编撰一定还存在不少缺陷与不足。如果您有建议与批评，请及时与我们联系，谢谢您帮助我们改进与提高。如果您觉得有所收获，请转告您的朋友和同事，与大家一起分享。

知识改变命运，学习成就未来。愿时代光华培训书系伴随您一路走向成功，走向辉煌！

时代光华培训书系编委会
2003年6月

学习目标

通过学习本书,您将能够:

- ◆ 牢固地树立纳税筹划基本理念,使节税变成企业经营决策的重要目标之一
- ◆ 掌握具体的企业纳税筹划方法和节税技巧



自我检测

假如你是某中型企业的税务经理,请从节税的角度,并针对自己的具体纳税筹划情况,从以下各方面进行打分:

项 目		得 分
公司节 税目标	并非纳税数额的绝对减少	☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5
	宁可降低纳税风险,也不追求纳税金额的绝对减少	☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5
税务经理对增值税税收优惠政策的熟悉程度		☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5
税务经理对企业所得税税收优惠政策的熟悉程度		☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5
税务经理对营业税税收优惠政策的熟悉程度		☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5
税务经理浏览专业税务网站的经常度		☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5
税务经理阅读权威税收条例的经常度		☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5
企业的税收目标与长远发展目标的一致程度		☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5
企业对于与本企业有业务往来关系的公司的纳税情况的考虑		☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5
企业的行为决策程序的简约程度		☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5
企业规模的大小		☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5
企业资金流动性		☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5

如果每一项的得分都是 4 分或 5 分,说明你和你的企业已经完全具备纳税筹划的条件,你稍加学习,即可进行很好的纳税筹划;如果你的总分在 48 分以上,说明你与你的企业已经具备纳税筹划的一切条件;如果得分低于 36 分,说明你的纳税筹划空间非常大,你还需要进一步更有成效地完善自己和公司。

不管你的得分是多少,都应该恭喜你! 因为接下来你通过本书的学习,将会帮助你更好地节税。

目 录

第 1 章 纳税筹划基本知识	1
企业纳税筹划的背景及发展	2
企业忽视纳税筹划的原因	2
纳税筹划越来越受到重视	2
纳税筹划的概念	3
纳税筹划的概念	3
纳税筹划的意义	4
减轻税收负担的含义	5
涉税零风险的含义	8
纳税筹划的基本特点	9
合法性	9
超前性	10
目的性	10
专业性	10
纳税筹划与其他少交税款行为的法律区别	11



企业如何进行纳税筹划

偷 税	11
漏 税	12
抗 税	12
骗 税	12
欠 税	13
避 税	13

第 2 章 纳税筹划的条件与主要方法 17

纳税筹划的条件	18
企业规模较大	18
企业资产流动性强	18
企业行为决策程序简化	19
与企业长远发展目标一致	20
纳税筹划的主要方法	21
充分利用现行税收优惠政策	22
选择最优纳税方案	24
充分利用税法及税收文件中的一些条款	25
充分利用财务会计规定	26
税负转嫁	27

第 3 章 企业日常成本管理与纳税筹划 31

采购发票与纳税筹划	32
注意发票的合法性	33
注意发票的真实性	34
注意发票开具的内容	35
注意避免取得虚开、代开、借开的发票	35

限制性费用与非限制性费用的处理	38
业务招待费	39
广告费	40
业务宣传费	41
销售佣金	41
公益性捐赠支出	41
固定资产改良与修理支出	42
福利化与节税效应	43
福利化的实质	43
福利化的含义	43
福利化的作用	43
资产处理方法与纳税筹划	44
资产处理方法	44
资产处理方法与纳税筹划的关系	44
第4章 企业采购、销售与纳税筹划(上)	49
如何选择供货单位	50
一般纳税人与小规模纳税人的区别	50
三种进货渠道分析	51
企业增值税税负过高的原因	56
固定资产采购、销售与纳税筹划	57
销售收入时间的确认与利用	59
签订销售合同的节税技巧	62
第5章 企业采购、销售与纳税筹划(下)	65
混合销售收入与兼营销售收入	66



企业如何进行纳税筹划

混合销售的纳税筹划	66
兼营销售的纳税筹划	69
促销方式的选择	71
八折销售	72
返还购物券	72
返还现金	74
销售分支机构形式的选择	75
办事处	76
常设分支机构	76
独立核算机构	77
销售价格的确定	78

第6章 企业利润分配与纳税筹划 83

经营所得向资本利得转化	84
经营所得与资本利得含义	84
稀释资本法	84
推迟获利年度,利用优惠政策	86
利用弥补以前年度亏损所得税政策	87
企业内部弥补	87
企业外部弥补	88
保留在低税地区投资的利润不分配	89
不分配低税地区利润的益处	89
注意问题	90
私营企业税后计提生产发展基金	92
直接再投资退税和追加投资退税的选择	93
直接再投资	93
追加投资	94

第7章 企业设立与纳税筹划 99

企业性质的选择	100
个人独资企业、合伙企业与股份公司的选择	100
分公司与子公司的选择	102
投资合作伙伴的选择	103
投资方向的选择	104
新兴行业的优惠	104
特殊企业的优惠	106
了解优惠税收政策	107
注册地点的选择	107
高新技术产业开发区	108
经济开发区	108
国家扶持的贫困地区	109
保税区	109
经济特区	109
西部地区	109

第8章 企业合并分立与纳税筹划 113

企业合并与纳税筹划	114
合并产权支付方式的选择	114
企业分立与纳税筹划	119
有混合销售的企业	120
分立便于企业性质的确认	120
含有免税项目的企业	121
分立有利于享受低所得税税率	122
企业分立产生契税问题	122



企业股权重组与纳税筹划	123
-------------	-----

股权转让	123
------	-----

增资扩股	123
------	-----

第9章 企业筹资、投资与纳税筹划 127

不同筹资方式的选择	128
-----------	-----

租赁与纳税筹划	129
---------	-----

固定资产投资与纳税筹划	133
-------------	-----

资本结构与纳税筹划	135
-----------	-----

对外投资资产评估与纳税筹划	136
---------------	-----

第10章 房地产开发企业的纳税筹划 139

房地产企业的主要税收优惠政策	140
----------------	-----

营业税	140
-----	-----

房产税	141
-----	-----

土地增值税	141
-------	-----

房地产企业主要经营活动的纳税筹划	143
------------------	-----

在建项目整体转让的纳税筹划	143
---------------	-----

合理分解租金收入	147
----------	-----

变房屋出租为对外投资	148
------------	-----

分解商品房销售价格	149
-----------	-----

变房屋出租为承包业务	150
------------	-----

合作建房的纳税筹划	151
-----------	-----

土地增值税的纳税筹划	152
------------	-----

变房地产销售业务为代建行为	153
---------------	-----

自建行为的纳税筹划	153
-----------	-----

第 11 章 外商投资企业与外国企业的纳税筹划 155

外资企业的主要税收优惠政策	156
增值税优惠	156
外商投资企业和外国企业所得税	156
城建税和教育费附加	158
房产税和车船税	158
外资企业投资的纳税筹划	159
选择适当的地区进行投资	159
选择出资方式	159
先分配股息再转让股权	160
外资企业生产经营的纳税筹划	162
关联企业的避税形式	162
关联企业的避税方法	163
应注意的问题	163
外资企业利用税收优惠的纳税筹划	165
在低税率地区设置机构	166
尽量采购国产设备	166
再注册新企业来替代优惠政策到期的老企业	167

第 12 章 高新技术企业的纳税筹划 169

高新技术企业的主要税收优惠政策	170
增值税税收优惠	170
营业税税收优惠	171
企业所得税税收优惠	172
进出口税收优惠	174
高新技术企业主要经营活动的纳税筹划	175



选择入住高新技术开发区	175
混合销售与兼营销售的筹划	176
从事电子商务的筹划	178
利用投资抵免政策节税	178
再注册新企业替代优惠政策到期的老企业	179

参考答案	181
------	-----

附录 工具表单	185
---------	-----

表 2-1 企业创造纳税筹划的条件	186
表 3-1 检查发票问题表	187
表 3-2 企业转化限制性费用方法表	188
表 4-1 企业性质及购销活动选取纳税筹划措施表	189
表 5-1 企业销售活动与纳税筹划措施表	190
表 6-1 企业利润分配与纳税筹划表	191
表 7-1 企业设立的纳税筹划表	192
表 8-1 企业合并分立的纳税筹划表	193
表 9-1 企业筹资、投资的纳税筹划表	194
表 10-1 房地产开发企业的纳税筹划表	195
表 11-1 外商投资企业的纳税筹划表	196
表 12-1 高新技术企业的纳税筹划表	197