



纳税筹划案例点评

主编 张中秀

企业管理出版社

纳税筹划案例点评

主 编 张中秀

副主编 王玢玢

编 者 夏 昀 张 杰 崔 竹

企业管理出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

纳税筹划案例点评/张中秀主编. —北京: 企业管理出版社,
2000.8

ISBN 7-80147-390-6

I. 纳… II. ①张… ②王… III. 税收管理-案例-分析-中国
IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据数字 (2000) 第 68946 号

书 名: 纳税筹划案例点评

作 者: 张中秀 主编

责任编辑: 肖震东

技术编辑: 杜 敏

书 号: ISBN 7-80147-390-6/F·388

出版发行: 企业管理出版社

地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮编: 100044

网 址: <http://www.cec-ceda.org.cn/cbs>

电 话: 出版部 68414643 发行部 68414644 编辑部 68701408

电子信箱: 80147@sina.com emph1979@yahoo.com

印 刷: 北京朝阳隆华印刷厂

经 销: 新华书店

规 格: 850 毫米×1168 毫米 32 开本 12 印张 290 千字

版 次: 2000 年 9 月第 1 版 2000 年 9 月第 1 次印刷

印 数: 5000 册

定 价: 24.00 元

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

前 言

市场经济体制的建立为广大企业家和纳税人提供了纵横驰骋的空间，同时也使企业和纳税人面临着无情的市场竞争。在竞争过程中，财务成本的高低起着至关重要的作用，而税收成本则是财务成本的核心内容之一。为此，纳税人必须学会对自己的纳税事务进行筹划。

纳税筹划包括三个方面的内容：①非违法的避税筹划；②合法的节税筹划；③利用价格的转嫁筹划。严格说来，避税筹划其本质是处在合法与违法之间的一种规避纳税行为，这种行为可帮助一国的税制质量迅速提高，也是“以法治税”的必然结果；节税筹划则是完全合法的，是企业在专家和代理人的帮助下，从维护企业自身权利出发，最大限度地使用税收优惠政策及相应的技巧来减少纳税支出；转嫁筹划同样是合法的，它是企业利用价格杠杆的作用将税负进行消转的方法。作为一个高素质的现代企业经营者，了解并掌握这三方面筹划知识，是必要的。

本书为了帮助企业家和纳税人尽快掌握以上三个方面的筹划知识，通过精心挑选案例，配以分析和点评方式，生动讲述了我国现行税法中的纳税筹划方法。一改以往此类书籍枯燥难懂的弊病，使非财务人员也能从中

获取节税知识。

相信阅读完本书后，读者会对纳税筹划有较深的理解和较好的把握，衷心希望本书能对读者有所帮助。本书不足之处，恳请读者批评指正，我们会不断作出改进。

编者

2000年8月

目 录

一、纳税筹划案例点评综述

□ 现行税法综述	(2)
----------------	-----

二、增值税案例点评

1 销售中如何避免垫付税款	(17)
2 运输费用抵扣进项税额注意事项	(18)
3 委托他人代销——避不开的增值税	(20)
4 选择适当的销售方式	(23)
5 无法被合同取代的纳税义务	(26)
6 其实做小规模纳税人也挺好	(29)
7 应准确把握兼营销售行为	(32)
8 合同中的涉税条款应重视	(35)
9 不要利用增值税专用发票偷税	(38)
10 非正常损失货物的税收处理	(41)
11 货币有时间价值	(44)
12 挂靠科研单位应慎重	(47)
13 选择适当的代销方式，节约纳税成本	(49)
14 运费中的小漏洞也要堵住	(52)

- 15 委托加工中的税收学问…………… (54)
- 16 销售折扣、销售折让、折扣销售的税务处理…………… (57)
- 17 进项税额都能抵扣吗…………… (60)
- 18 自己使用过的物品售价并不是越高越好…………… (63)

三、营业税案例点评

- 1 分包转包时代扣代缴不可忘…………… (67)
- 2 两种租赁要区分…………… (70)
- 3 不动产投资有技巧…………… (73)
- 4 代购代销如何缴纳营业税…………… (75)
- 5 如何理解营业税的征收范围…………… (78)
- 6 自建自售——避不开的营业税…………… (81)
- 7 利用兼营行为来节税…………… (83)
- 8 运输企业节税有方法…………… (86)
- 9 如何利用娱乐业的浮动税率…………… (88)
- 10 应税项目定价的纳税筹划…………… (91)
- 11 用足营业税的税收优惠…………… (93)
- 12 保险业应如何缴纳营业税…………… (96)
- 13 邮电通信业应纳营业税的正确计算方法…………… (99)
- 14 营业税纳税义务发生时间也可筹划…………… (101)
- 15 行政事业单位如何缴纳营业税…………… (104)
- 16 准确核算有利于减轻税负…………… (106)

17	区分不同税目的重要性	(108)
----	------------------	-------

四、消费税案例点评

1	消费税中的纳税筹划	(112)
2	财务人员也要懂技术、懂工艺	(115)
3	节税方案应以熟知税法为依托	(118)
4	销售成套消费品要慎重	(121)
5	委托加工收回的应税消费品已纳税款可以扣除 ...	(123)
6	抵扣条款实施的条件	(127)
7	无偿馈赠应税消费品也要纳税	(130)
8	自产自用的卷烟应纳税吗	(133)
9	分清谁是纳税人	(136)
10	人民币折算率的选择	(139)
11	计税依据有讲究	(142)
12	奇怪：不用高价，反用低价	(145)
13	巧用包装物节税	(147)

五、关税案例点评

1	“高进低出”慎防纳税调整	(151)
2	复合金融公司结构妙用	(153)
3	通过构建中介国际贸易公司实施避税	(155)
4	心意和避税可以兼得	(157)
5	利用中介国际许可公司避税筹划	(159)

6	保税制度好处多	(161)
7	时间就是金钱	(165)
8	节税的好帮手——节假日	(168)
9	出口退税有讲究	(170)
10	巧用实质性加工节省关税	(172)
11	转让定价	(175)
12	迷人的避税地	(177)
13	完税价格节税策略	(179)
14	反倾销税中的节税方法	(182)
15	个人行李、邮递物品关税筹划	(185)
16	巧用转让定价节省关税	(188)

六、企业所得税案例点评

1	会计利润和应纳税所得有区别	(192)
2	财务成果分配方式的纳税筹划	(195)
3	企业分立的纳税筹划	(197)
4	合理利用会计核算方法进行纳税筹划	(199)
5	筹资节税两不误	(202)
6	高薪者如何降低纳税额	(205)
7	从个人纳税角度谈创业	(207)
8	转让定价降低税负	(210)
9	选择最佳的折旧计提方式	(213)

10	公益捐赠的注意事项	(216)
11	列支损失有技巧	(219)
12	在为职工买轿车的背后——规避所得税	(221)
13	合理利用优惠政策	(224)
14	利用常设机构有技巧	(227)
15	有效利用集体股的税收优惠	(230)
16	解决股份公司重复征税的新策略	(232)
17	巧用租赁少纳税	(234)
18	名利双收——捐赠	(238)
19	利用捐赠偷漏税——得不偿失	(240)
20	雕虫小计——一眼就可识破	(242)
21	巧用优惠政策	(244)
22	企业家应有纳税筹划意识	(247)
23	请注意企业所得税税率的累进性	(250)
24	为何经营利润相同，而缴纳税款悬殊	(253)
25	不再陌生——企业间融资拆借	(256)
26	自食其果：虚增保险费	(258)
27	寻寻觅觅为税负	(260)

七、个人所得税案例点评

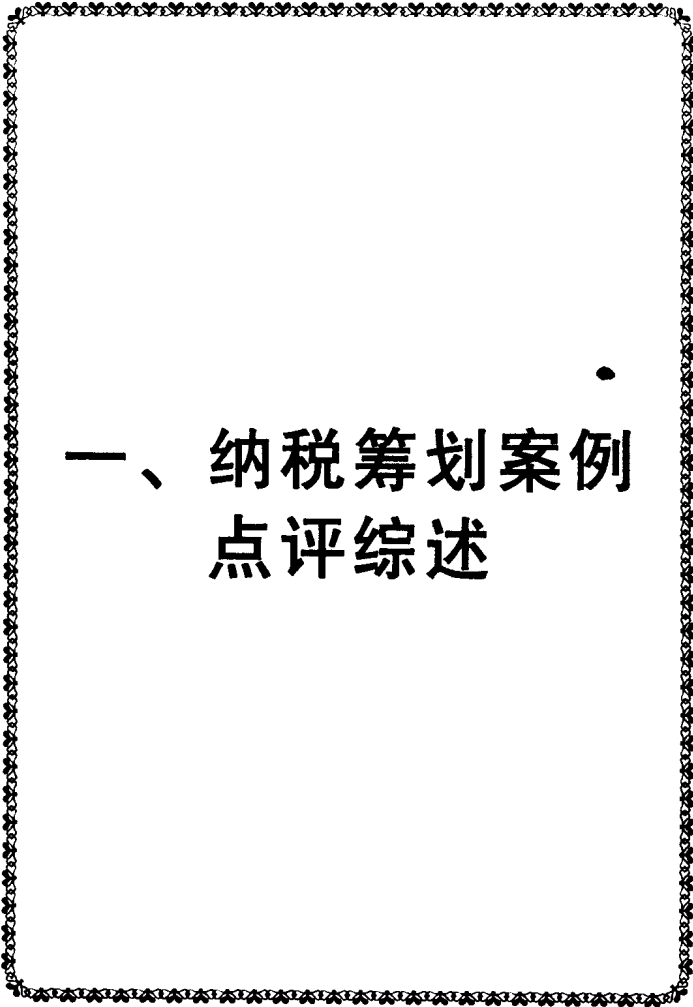
1	居民纳税人与非居民纳税人	(264)
2	千万不能“张冠李戴”	(267)

3	精确计算应纳税额	(270)
4	“平等交换”不可取	(272)
5	劳务报酬合同设计技巧	(274)
6	工资薪金收入不均衡怎么办	(276)
7	李教授的稿酬	(279)
8	小小一张证明，节省税款千元	(282)
9	奖金收入在纳税时要小心	(284)
10	境内境外，天壤之别	(287)
11	工资、薪金纳税义务中的不同点	(290)
12	史密斯先生该如何缴税	(293)
13	外籍个人工资薪金如何纳税	(295)
14	个体工商户应纳税额的计算	(298)
15	中国境内无住所的纳税人义务	(300)
16	应注意个人所得税的缴纳方式	(303)
17	纳税期限里有“真金”	(306)
18	重复征税的克星	(308)
19	双喜临门——当孩子出生时	(310)
20	所得来源地和所得支付地的异同点	(312)

八、其他税案例点评

1	巧纳土地增值税	(317)
2	税务机关运用税收保全措施应恰当	(320)

3	小小判决意义重大	(323)
4	执法人员应该懂法	(326)
5	从价计征与从租计征的区别	(329)
6	企业设立不应忽略税收因素	(332)
7	税负转嫁须慎重使用	(335)
8	个人收入如何投资	(337)
9	分别核算很重要	(341)
10	计算资源税的注意事项	(343)
11	纳税担保注意事项	(346)
12	下岗职工与税收优惠	(349)
13	条件符合莫忘还有程序要求	(352)
14	税收屏蔽不再神秘	(355)
15	跟预提税说“再见”	(357)
16	贴花还是不贴花	(359)
17	订立合同有技巧	(363)
18	外商投资企业如何缴纳印花税	(365)
19	你会计算印花税吗	(368)



•

一、纳税筹划案例 点评综述



现行税法综述

针对纳税人和现代企业管理者而言，现行税法中存在大量实用的管理知识和纳税筹划，可以此降低财务成本和减轻税负。然而纳税人和管理者大都忽视了这一点。其主要原因是：一方面缺乏对我国现行税制的整体把握，另一方面缺少足够有说服力的案例点评。从整体上把握我国现行税制的背景、结构、税种类型、征收机关、税收立法和政策的制定、法律责任、行政复议和诉讼，以及通过纳税筹划降低企业运营成本，对提高企业管理水平是非常重要的。如果只停留在整体把握上，缺少对具体税种中的规定的灵活运用，也是十分令人遗憾的。因此，必须有大量生动有说服力的案例，通过点评分析，让管理者和纳税人尽快掌握，避免进入税收陷阱，避免缴纳不应缴纳的税款，因此，案例点评是让管理者尽快掌握课税管理技巧的捷径。在了解具体案例之前，有必要了解以下 7 个方面的内容：

（一）税制结构出台的背景与中国加入 WTO

我国现行税制，是 1994 年我国进行全面结构性税制改革时出台的。改革后形成了 21 种税，这些税有很大一部分经过多次补充修改，到 2000 年，还剩下 20 种税，它们是：

- | | | |
|-----|---|--------|
| 流转税 | { | 1. 增值税 |
| | | 2. 消费税 |
| | | 3. 营业税 |
| | | 4. 关税 |

所得税 {
1. 企业所得税
2. 外商投资企业和外国企业所得税
3. 个人所得税
4. 农业税

财产税 {
1. 房产税
2. 城市房地产税

资源税

行为税 {
1. 城市维护建设税
2. 车船使用税
3. 车船使用牌照税
4. 船舶吨位税
5. 城镇土地使用税
6. 印花税
7. 屠宰税
8. 筵席税
9. 耕地占用税
10. 契税

筵席税和固定资产投资方向调节税已相继停征。1999年11月开征针对个人利息收入的利息税。考虑到2001年有可能加入WTO,我国现行税制按WTO标准和规则,还须增加诸如:遗产税,赠与税,社会保险税,此外,须合并的有:企业所得税和外商投资企业和外国企业所得税等。这样,将来我国的税制中将由23种税组成。

（二）税收收入的归属

了解我国的税收收入的归属，对我们管理者而言，就是了解通过什么样的税种上交税款，我们将面临与谁打交道，是国税局？还是地税局？在业务流程中，涉及到什么样的税种？这些税种的归属不同，征收机构也不同，因此，可以通过税种来判断应归属哪一类征收机构。

根据中央与地方的事权，按税种可划分为中央与地方的财政收入。现将维护国家权益和实施宏观调控必需的税种划分为中央税；将同经济发展直接相关的主要税种划分为中央与地方的共享税；将适合地方征管的税种划分为地方税。按现行税种进行划分，税收收入的归属内容具体是：

中央财政固定收入包括：

1. 关税
2. 海关代征的进口环节消费税
3. 海关代征的进口环节增值税
4. 消费税
5. 中央企业所得税
6. 地方银行和外资银行及非银行金融机构所得税
7. 铁道部、各银行总行和各保险总公司集中交纳收入
8. 中央企业上交利润

地方财政固定收入包括：

1. 营业税
2. 地方企业所得税
3. 地方企业上交利润
4. 个人所得税
5. 城镇土地使用税

6. 城市维护建设税
 7. 房产税
 8. 城市房地产税
 9. 车船使用牌照税
 10. 车船使用税
 11. 印花税
 12. 屠宰税
 13. 农业税
 14. 耕地占用税
 15. 契税
 16. 土地增值税
 17. 国有土地有偿使用收入
- 中央财政与地方财政共享收入：

1. 增值税
2. 资源税
3. 对证券交易征收的印花税

(三) 税收法规政策是怎样制定的——立法程序“四步曲”

根据我国《宪法》和法律以及其它有关法规的规定，有权参与税收立法和政策制定活动的立法机关包括：全国人民代表大会及其常务委员会；省、自治区、直辖市人民代表大会及其常务委员会；国务院及财政部，国务院关税税则委员会，国家税务总局等机关。具体程序如下：

1. 提出税收立法议案

税收立法议案必须由有权机构和个人提出，是一种正式的立法程序。

有权向全国人民代表大会提出税收立法议案的机构和个人为：①全国人民代表大会主席团；②全国人民代表大会常务委员会；③全国人民代表大会各专门委员会；④国务院；⑤中央军事