

一分钟纳税 与节税

教你掌握纳税工作
的要点和技巧

YIFENZHONG NASHUI
YU JIESHUI

本书将和你共同探讨节税筹划的真谛和
奥秘，让你成为一个精明的纳税人。

北京工业大学出版社

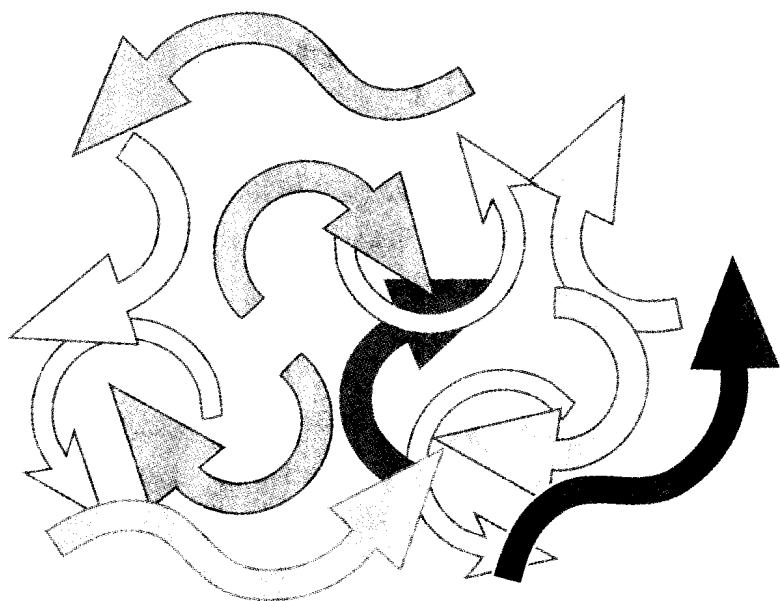
【现代财会实务丛书】

教你掌握纳税工作的要点和技巧

一分钟纳税 与节税

YIFENZHONG NASHUIYU JIESHUI

赵凡禹/主编



北京工业大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

一分钟纳税与节税/赵凡禹主编. —北京: 北京工业大学出版社, 2003. 9

(现代财会实务丛书)

ISBN 7 - 5639 - 1294 - 0

I. 一... II. 赵... III. 税收管理 - 基本知识 - 中国 IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 079874 号

一分钟纳税与节税

赵凡禹 主编

★

北京工业大学出版社出版发行

邮编: 100022 电话: (010) 67392308

各地新华书店经销

河北固安保利达印务有限公司印刷

★

2003 年 12 月第 1 版 2003 年 12 月第 1 次印刷

787 mm × 1092 mm 16 开本 19.5 印张 200 千字

印数: 1 ~ 5000 册

ISBN 7 - 5639 - 1294 - 0 /F · 141

定价: 28.00 元

编写说明

本丛书是一套财务知识的培训教材，我们想把它做成一套可实际运用的实用教程，在1个月，也就是30天之内可以完成的教程。当然，这种培训在大多数情况下，是一种自我培训。

这套书的整体安排就是要达到这样的目标：简单实用，通俗易懂，既能体现出职业训练的实际感，又具备培训教程的整体感觉。考虑到循序渐进的原则，我们不可能把所有行业的财务工作流程和技巧完全容纳进去。在实践中，这些东西是专业的财务工作者每天进行的训练项目。因此在这套丛书中我们更多地是采用一种提纲挈领的方法，本书知识所涉及到的更多的是基本的原则、方法以及一些日常用到的知识。一般来说，非高度专业和冷僻的财务行为和技巧方面的知识在本丛书中都能找到相应的阐述，一些常见问题自然也能找到令人满意的答案。

前言
PREFACE

每一个公司和单位都需要财务工作者，无论它是业绩显赫的大公司还是业绩平平的小公司；每一位公司的管理者都应当懂一些财务知识，无论他是总经理、董事长或创业者，还是一位普通的业务员。

因为任何一个公司都需要财务人员来帮助自己管理和规范公司的任何一项经济工作，使一切经济活动高效而有序地进行。作为公司的管理者也只有懂得一定的财务知识才能在复杂多变的经济环境中找到正确的信息，做出正确的决策。

因此，我们希望这套面对现代经济发展的《现代财会实务丛书》能够对您有所启发和帮助。

目 录

第 1 章 全面认识税务筹划

税务筹划知识	3
税务筹划的定义	3
税务筹划的特征	5
避税	7
偷税、漏税	8
节税、避税、逃税的共同点	9
税务筹划与偷税、避税的不同	10
税务大检查	13
企业税务筹划的意义	16
市场经济的必然产物	16
对企业意义重大	18
企业税务筹划方法	20
税收负担的规避	21
税收负担从高向低的转换	21
纳税期的滞延	21
影响企业节税潜力的因素	22

纳税人自身状况	23
税制因素	23
纳税人违章的法律责任	27
未按规定办理税务登记	27
未按规定使用税务登记证	28
纳税人未按规定办理纳税申报	28
纳税人未按规定设置和保管账簿	28
扣缴义务人未按规定设置和保管账簿	29
纳税人偷税	29
纳税人欠缴税款	30
骗取出口退税	31
抗税	32

第 2 章 税务基础知识

税务概念	35
税	35
纳税义务人	35
征税对象和税目	35
税率	36
纳税环节和纳税期限	37
税收减免	37
有哪些纳税违法处理	37
我国的税收体系	38

纳税人应缴纳的主要税种	38
常见税种	39
纳税人的权利	62
延期申报	62
延期缴纳税款	63
申请减免税	63
请求赔偿	64
申请退税	65
依法监督	66
申请税务复议和提起行政诉讼	66
委托税务代理人代办税务事宜	67
纳税人的义务	68
申报办理税务登记	69
管理账簿、凭证	70
纳税申报	71
按期缴纳税款	71
接受、协助税务检查	72
企业纳税基本程序	73
纳税登记	73
账证管理	76
纳税申报	77
税款缴纳	80
纳税担保	82
税权的保护	84
税务行政复议	84

申请复议的资格	85
申请复议的必要条件	86
复议申请的期限	87
复议申请书的编写与递交	88
税务行政诉讼	91
税务行政诉讼条件	92

第 3 章 常见纳税方法

增值税税务筹划	97
增值税特点	97
做好纳税人身份认定上的税收筹划	99
利用折扣销售和折让进行纳税筹划	102
做好兼营和混合销售的纳税筹划	103
增值税进项税额的调整	107
利用增值税减免规定节税	109
进口商品时的增值税节税策略	111
消费税的税务筹划	114
纳税期限的筹划策略	114
纳税环节的筹划策略	115
纳税义务发生时间的筹划策略	115
纳税地点的筹划策略	116
利用消费税计算公式进行税务筹划	116
以外汇销售应税消费品的筹划策略	118

包装物的筹划策略	119
扣除外购已税消费品买价的节税策略	119
扣除原料已纳消费税节税策略	120
进口商品时的消费税节税策略	121
营业税税务筹划的策略	123
兼营销售与混合销售的纳税筹划	123
应税项目定价的纳税筹划	125
建筑工程承包公司的纳税筹划	126
减免税的纳税筹划	126
所得税税务筹划	128
利用应纳税所得额原则进行税务筹划	128
正确利用应纳税所得额的计算节税	130
做好免税所得的节税筹划	133
个人所得税的节税策略	140
土地增值税税务筹划	142
利用土地增值税的起征点进行税务筹划	142
利用允许扣除项目进行的纳税筹划	144

第 4 章 利用企业经营形态节税

企业组织形态选择中的税务筹划	149
人手少，以独资、合资为宜	149

公司组织享有多项优惠	150
股份有限公司有利税负	151
经营方式节税	154
选择企业经营方式	154
经营价格选择与转让定价	157
企业财务节税	162
企业财务决策的税收筹划	162
企业筹资方式选择	163
固定资产折旧方式选择	164
存货计价方式选择	165
其他有关项目的纳税期选择	167
资金筹集中的纳税筹划	168
做好租赁的纳税筹划	170
做好筹资利息的纳税筹划	171
投资节税	171
投资地点的选择	172
投资行业的选择	174
投资方式的选择	175
对企业收入的税务筹划	176
营业收入	177
长期工程收益	178
营业外收入	179
以外币作为记账本位币的企业税务筹划	180

第 6 章 合法地减轻税负

国内常规避税法	185
销售收入不按时入账的避税	185
少转销售收入避税	188
在税率上的避税	193
销售环节上的避税	195
扣除税额上的避税	199
混淆一般和小规模纳税人避税	203
减少销售税额的避税	206
销项税额的避税与反避税	208
营业税的避税与反避税	209
在材料方面上的避税与反避税	211
在工资方面上的避税与反避税	213
在固定资产方面的避税与反避税	215
在待摊费用和预提费用上的避税与反避税	216
高转完工产品成本上的避税与反避税	218
房产税方面的避税与反避税	219
车船使用税方面的避税与反避税	220
印花税方面的避税与反避税	221
固定资产投资方向调节税方面的避税与反避税	221
土地增值税的避税与反避税	222

税负转嫁方法	224
税负转嫁	224
税负转嫁与避税的区别	225
税负前转	226
税负后转	226
税负消转	227
税负的辗转转嫁	227
税负转嫁的商品成本法	228
税负转嫁的市场调节法	230
税负转嫁的税基转嫁法	232
税收粘滞性	234
独占商品的税收转嫁	234
关税的转嫁	237
税收屏蔽	241
主要的税收屏蔽	245

第 6 章 纳税中的常识

税务会计处理	251
增值税的会计处理	251
消费税的计算和会计处理	257
营业税的计算	260
营业税的会计处理	262
企业所得税的计算	264

企业所得税的会计处理	265
外商投资企业与外国企业所得税的计算	266
外商投资企业与外国企业所得税的会计处理	268
关税的计算	268
关税的会计处理	269
城市维护建设税的计算与会计处理	269
资源税的计算与会计处理	270
土地增值税的计算与会计处理	273
企业纳税的综合会计实务	275
税务代理	279
税务代理制度	279
建立税务代理制度应当遵循的原则	280
如何选择合适的税务代理人	281
委托税务代理人办理代理业务	282
税务代理的形式	284
税务代理关系的确立	285
税务代理的程序	286
税务代理人的权利	288
税务代理人的义务	289
税务代理人的责任	290
税务咨询与税务筹划	291

X 现代财会实务丛书
xiandai caikuai shiwu



QUANMIAN RENSHI SHUIWU CHOUHUA

第 1 章

全面认识税务筹划



可以毫不夸张地说，在现代社会，税这个概念已经毫不犹豫而且正在一点一点地渗透到我们生活的方方面面。尤其在我国，随着经济的高速增长，税已经全面介入了我们的经济生活。只要我们立志从事企业工作，那么我们将无可避免地涉及到税务的概念。在我们传统的印象中，纳税就意味着自己财富的减少，其实不然，对整个社会而言纳税是每一个人的义务，同时也是每一个人的权利。所以这也就意味着为了实现社会利益与个人利益的平衡，纳税人可以在合法的范围内，通过有方法和技巧的纳税来合理地减轻自己的税负。本书正是从这样一个角度出发向您全面地介绍各种常见的税收知识的。下面我们将从税务筹划谈起。



-----| 税务筹划知识 |-----

税务筹划(Tax Planning)也称节税，是纳税人在法律许可的范围内，通过对经营、投资、理财等事项的事先安排和策划，以充分利用税法所提供的包括减免税在内的一切优惠，从而获取最大的税收利益。税务筹划具有合法性、超前性、目的性、综合性等特征。

税务筹划的定义

企业的税务筹划与偷税、漏税决不是相同的概念，它在一定程度上可以理解为在税法规定的范围

企业的税务筹划与偷税、漏税决不是相同的概念，它在一定程度上可以理解为在税法规定的范围内，当存在着许多纳税方案可供选择时，企业采用税收负担最低的方式来处理财务、经营、交易等事项。