

企业纳税 最佳方案 设计全书

● 纳税最佳管理

● 纳税最佳计算

● 纳税最佳会计处理



主编 张中秀

QI YE NASHUI ZUI JIAFAN
AN SHE JI QUAN SHU

企业管理出版社

企业纳税最佳 方案设计全书

企业管理出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业纳税最佳方案设计全书/张中秀著. —北京: 企业管理出版社, 1996
ISBN 7-80001-791-5

I. 企… II. 张… III. 企业-税收管理-研究-中国 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (96) 第 25863 号

企业纳税最佳方案设计全书

主编 张中秀

封面设计 郭雪艳 红 卫

企业管理出版社出版

(社址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 100044)

*

新华书店北京发行所发行

北京彩虹印刷厂印刷

*

787×1092 毫米 16 开 76.5 印张 1958 千字

1997 年 3 月第 1 版 1997 年 3 月第 1 次印刷

印数: 1—5000 册

ISBN 7-80001-791-5/F·789

定价: 258.00 元

版权所有 翻印必究 装订有误 负责调换

联系电话: 62644710 62629926

《企业纳税最佳方案设计全书》

编委会名单

主 编

- 张中秀 中国人民大学财金系副教授
付亚和 中国人民大学劳动人事学院教授

副主编

- 李胜兵 北京万路顺有限公司董事总经理
丁华民 中国人民大学经济系硕士
汪福建 北京环球公司总经理

编 委

(排名不分先后)

- 彭贺鹏 广东惠州恒通科技发展总公司董事长
曾书民 中国法学会秘书处
杨利民 人民日报海外版
王介良 台湾大学税务系教授
许志超 武汉国际信托投资公司总经理
严红雨 中国土特产报经济部主任
赵锡军 中国人民大学财金系博士生, 国际金融教研室主任
王国华 中国财经大学研究生院处长, 财政部财科所博士
李福胜 中国进出口银行处长, 社科院博士
潘功胜 中国工商银行信托投资公司经理, 中国人民大学博士
马海涛 中国财经大学财政系副主任, 中国人民大学博士
张文春 中国人民大学财金系教师, 博士生
孙 艳 纽约大学经济系博士
石纪杨 中国人民银行外事办处长
王子先 中国外经贸部法规司处长, 社科院博士
黄 菁 安徽大学经济系学士, 广东省审计局处长
陈玉天 北京市宣武区财政局干部
黄燕明 济南市公用事业技校讲师
曾 军 中国工运学院副教授, 《工运参考资料》主编
刘之桂 安徽省驻京办办公室主任, 高级工程师
张 喆 中央财经大学讲师
李向科 中国人民大学信息系副教授, 人大金融中心投资部主任
赵 胜 辽宁省本溪大学团委书记, 人大会计系进修生
吕 超 无锡市地税局干部
胡小咪 广东省广州石化总厂财务科科长
祖朝光 安徽省体改委干部, 安徽大学经济系学士
江忠宝 安徽大学经济系学士
程全咏 中国人民大学农经系双学士
姚红英 中国外经贸部中国粮油进出口总公司人事部干部

总 目 录

- 第一篇 企业纳税方案设计基础
- 第二篇 纳税方案设计理论比较
- 第三篇 逃税方案设计与审查方法
- 第四篇 避税方案设计方法
- 第五篇 节税方案设计方法
- 第六篇 最佳处理方案
- 第七篇 心理分析篇
- 第八篇 优惠政策篇
- 第九篇 名词术语篇
- 第十篇 法规篇
- 第十一篇 避税知识篇

目 录

第一篇 企业纳税方案设计基础

第一章 增值税纳税方案设计基础	(3)
第一节 纳税的基本知识	(3)
第二节 纳税人,征税范围和税率的规定	(30)
第三节 应纳税额的计算规定	(35)
第四节 减免税的规定	(41)
第五节 纳税时间、期限和地点	(48)
第六节 一般纳税人认定制度	(49)
第七节 专用发票使用管理制度	(50)
第八节 增值税出口货物退税的最新规定	(54)
第二章 消费税纳税方案设计基础	(61)
第一节 消费税的基本特征和意义	(61)
第二节 纳税人,征税范围和税率	(62)
第三节 应税销售额和应纳税额的计算	(65)
第四节 减税和免税规定	(69)
第五节 对纳税环节、纳税地点和纳税时间的规定	(69)
第三章 营业税纳税方案设计基础	(71)
第一节 营业税改革的主要内容	(71)
第二节 纳税人,征税范围和税率	(71)
第三节 营业税应纳税额的计算	(75)
第四节 营业税税款的缴纳	(77)
第四章 关税纳税方案设计基础	(79)
第一节 关税概述	(79)
第二节 关税政策基础	(84)
第三节 海关进出口税则	(87)
第四节 关税的纳税人,课税对象和税率	(89)
第五节 关税税款的计算	(90)
第六节 关税的减免和退补	(93)
第七节 关税的缴纳方式、期限和地点	(93)

第八节	入境旅客行李物品和个人邮递物品的进口税	(94)
第九节	船舶吨税	(97)
第五章	企业所得税方案设计基础	(99)
第一节	企业所得税的基本要素	(99)
第二节	企业所得税的税收优惠	(101)
第三节	企业所得税应纳税所得额的计算方法	(102)
第四节	资产的税务处理	(108)
第五节	企业所得税税额的计算和缴纳	(110)
第六章	个人所得税方案设计基础	(112)
第一节	个人所得税法的特点	(112)
第二节	个人所得税的基本要素	(112)
第三节	个人所得税的减免规定	(115)
第四节	个人所得税税额的计算	(116)
第五节	个人所得税的缴纳办法	(119)
第七章	外商投资企业和外国企业所得税设计基础	(124)
第一节	外商投资企业和外国企业所得税基本要素	(124)
第二节	外商投资企业和外国企业所得税的减免税优惠	(126)
第三节	外商投资企业和外国企业应纳税所得额的计算基础	(129)
第四节	外商投资企业和外国企业所得税计算与缴纳方案	(138)
第八章	其他税种方案设计基础	(141)
第一节	资源税设计基础	(141)
第二节	城镇土地使用税设计基础	(147)
第三节	土地增值税设计基础	(150)
第四节	契税设计基础	(158)
第五节	房产税设计基础	(158)
第六节	固定资产投资方向调节税设计基础	(161)
第七节	车船使用税设计基础	(164)

第二篇 纳税方案设计理论比较

第九章	逃税方案：违法·受法律制裁	(171)
第一节	逃税的定义和特征	(171)
第二节	逃税与避税的区别	(172)
第三节	跨国纳税人逃税基本手法	(173)

第四节 国内逃税舞弊手段曝光	(175)
----------------------	-------

第十章 避税方案：非违法·受反避税制约

(180)

第一节 避税概念的界定	(180)
第二节 避税的原因分析之一：国内避税的客观原因	(181)
第三节 避税的原因分析之二：国际避税的客观原因	(183)
第四节 避税的效应分析	(185)
第五节 反避税的基本内容	(186)
第六节 反避税的基本标准	(188)

第十一章 节税方案：合法·受优惠政策引导

(190)

第一节 节税概念的特征	(190)
第二节 避税与节税的比较	(191)
第三节 企业节税方案与优惠政策引导	(191)

第十二章 转嫁方案：合法·受价格诱导

(210)

第一节 税负转嫁基本概念及与逃税避税的区别	(210)
第二节 税负转嫁的基本方式	(211)
第三节 税负转嫁与归宿均衡分析	(214)
第四节 独占商品的税负转嫁问题	(217)
第五节 关税转嫁问题	(218)

第三篇 逃税方案设计与审查方法

第十三章 流转税逃税方案设计与审查方法

(223)

第一节 价外收入不作销售处理的审查方法	(223)
第二节 销售收入和扣除费用的审查方法	(224)
第三节 压低价格，以物易物的审查方法	(224)
第四节 以产品换材料，作产品报废处理的审查方法	(225)
第五节 对外捐赠产品，少作销售收入的审查方法	(225)
第六节 逾期包装物押金，不作销售处理的审查方法	(226)
第七节 以实物对外投资，不作销售处理的审查方法	(226)
第八节 残次品，等外品及联产品，副产品销售收入，不作销售处理审查方法	(227)
第九节 废品及下脚料销售收入，不作销售处理的审查方法	(227)
第十节 自制产品或半成品自用，降价处理或不作销售的审查方法	(228)

第十四章 增值税逃避方案设计与审查方法

(229)

第一节 混淆一般纳税人和小规模纳税人界线的审查方法	(229)
第二节 虚报期初存货余额，多扣进项税额的审查方法	(230)

第三节	利用会计核算时间差,多计进项税额的审查方法	(231)
第四节	调整实物投资价款,增减进销税额的审查方法	(231)
第五节	非正常损失存货,作一般盘亏处理的审查方法	(232)
第六节	材料销售报盘亏,双向偷漏增值税的审查方法	(232)
第七节	变换非生产用货物和劳务性质,多扣进项税额的审查方法	(233)
第八节	购置资产开具阴阳发票,多扣进项税额的审查方法	(233)
第九节	加工收入冲减费用的审查方法	(234)
第十节	外购物资装卸费计入运费的审查方法	(234)
第十一节	销售产品运费充作外购货物运费的审查方法	(235)
第十二节	固定资产运费作外购材料运费的审查方法	(235)

第十五章 所得税逃税方案设计与审查方法 (236)

第一节	利用内部定价的审查方法	(236)
第二节	扩大生产成本的审查方法	(236)
第三节	高转完工产品的审查方法	(237)
第四节	高转产品销售成本的审查方法	(238)
第五节	变换材料成本结转的审查方法	(238)
第六节	变换折旧计提的审查方法	(239)
第七节	与三资企业或福利企业联营的审查方法	(240)
第八节	材料盘盈不作收益的审查方法	(240)
第九节	虚报冒领工资的审查方法	(241)
第十节	滥发加班津贴的审查方法	(241)
第十一节	化解固定资产安装费的审查方法	(242)
第十二节	缩短待摊费用摊销期限的审查方法	(242)
第十三节	虚列预提费用的审查方法	(243)
第十四节	低价出租房屋的审查方法	(243)
第十五节	贷款建房搞合资的审查方法	(244)
第十六节	个体工商业隐匿存货的审查方法	(244)

第十六章 其他税种逃税方案与审查方法 (245)

第一节	隐报房产,逃避房产税的审查方法	(245)
第二节	虚签真假两套合同,逃避印花税的审查方法	(245)
第三节	出售土地使用权,附属物不作销售,逃避土地增值税的审查方法	(246)
第四节	多报扣除项目,逃避土地增值税的审查方法	(246)
第五节	固定资产投资,逃避投资方向调节税的审查方法	(247)
第六节	虚报车船停用期限和使用用途,逃避车船使用税的审查方法	(247)

第四篇 避税方案设计方法

第十七章 国内避税方案设计方法 (251)

- 第一节 转让定价避税方案设计 (251)
- 第二节 材料计算避税方案设计 (252)
- 第三节 折旧计算避税方案设计 (253)
- 第四节 技术改造避税方案设计 (254)
- 第五节 筹资融资避税方案设计 (259)
- 第六节 费用分摊避税方案设计 (260)
- 第七节 租赁避税方案设计 (261)
- 第八节 信托避税方案设计 (262)
- 第九节 综合利用避税方案设计 (262)
- 第十节 横向联合避税方案设计 (263)
- 第十一节 技术引进避税方案设计 (264)
- 第十二节 补偿贸易避税方案设计 (264)
- 第十三节 挂靠科研避税方案设计 (265)
- 第十四节 出口退税避税方案设计 (266)
- 第十五节 利用税收优惠区避税方案设计 (266)
- 第十六节 选择组织形式避税方案设计 (268)
- 第十七节 调整组织结构避税方案设计 (272)
- 第十八节 税收筹划避税方案设计 (274)
- 第十九节 税收屏蔽避税方案设计 (276)

第十八章 三资企业避税方案设计方法 (280)

- 第一节 三资企业避税方案和案例 (280)
- 第二节 三资企业转让定价方案设计及其调整 (286)
- 第三节 三资企业的逆向避税方案设计 (291)
- 第四节 三资企业利用实物投资避税方案设计 (294)
- 第五节 三资企业中外串通合谋避税方案设计 (295)
- 第六节 以转让出资为名变相抽回资金避税方案设计 (295)
- 第七节 利有预提税避税方案设计 (295)
- 第八节 利用工程承包避税方案设计 (296)
- 第九节 利用汇率变动避税方案设计 (296)
- 第十节 利用征管漏洞避税方案设计 (297)
- 第十一节 利用“三来一补”避税方案设计 (297)
- 第十二节 三资企业避税方案的定量分析 (298)

第十九章 国际避税方案设计	(302)
第一节 个人居所避免方案设计	(302)
第二节 个人临时纳税人地位方案设计	(304)
第三节 公司居所的避税方案设计	(304)
第四节 信箱公司和中介业务方案设计	(305)
第五节 避免成为常设机构方案设计	(306)
第六节 收入或成本转移方案设计	(307)
第七节 转让定价与联营公司间定价方案设计	(308)
第八节 资金向避税地流动方案设计	(319)
第九节 分支机构与子公司之间的选择方案	(322)
第十节 个人所得或财产转让中的避税方案设计	(322)
第十一节 避免国际双重征税方案设计	(323)
第十二节 资金、货物或劳务非流动方案设计	(3)
第十三节 资金、货物或劳务流动方案设计	(3)
第十四节 避税地综合利用方案	(3)

第五篇 节税方案设计方法

第二十章 国内节税方案设计的一般方法	(339)
第一节 投资节税方案设计方法	(339)
第二节 租赁节税方案设计方法	(345)
第三节 筹资节税方案设计方法	(347)
第四节 风险决策节税方案设计方法	(349)
第五节 价格标准节税方案设计方法	(351)
第六节 产销结构节税方案设计方法	(352)
第七节 固定资产投资节税方案设计方法	(354)
第八节 价内税节税方案设计方法	(360)
第九节 材料计算节税方案设计方法	(364)
第十节 折旧计算节税方案设计方法	(365)
第十一节 费用计算节税方案设计方法	(367)
第十二节 拆借节税方案设计方法	(370)
第十三节 转让定价节税方案设计方法	(371)
第二十一章 国际节税方案设计一般框架	(379)
第一节 国外人寿保险节税方案设计一般框架	(379)
第二节 国外小金库节税方案设计一般框架	(379)
第三节 国外购房节税方案设计一般框架	(379)
第四节 国外工资以外的个人收入的节税方案设计一般框架	(380)

第五节	海外旅行和财产转让所得的节税方案设计一般框架	(380)
第六节	国外捐赠时的节税方案设计一般框架	(381)
第七节	国外遭受灾害时的节税方案设计一般框架	(381)
第八节	国外离职收入的节税方案设计一般框架	(381)
第九节	国外孩子出生时的节税方案设计一般框架	(382)
第十节	国外折旧资产的节税方案设计一般框架	(382)
第十一节	国外有价证券节税方案设计一般框架	(384)
第十二节	国外库存资产节税方案设计一般框架	(385)
第十三节	国外购销抵扣节税方案设计一般框架	(387)
第十四节	国外有利结算日期节税方案设计一般框架	(388)

第二十二章 我国台湾省节税方案设计

(391)

第一节	佣金支出节税方案设计	(391)
第二节	财产交易损益的节税方案设计	(394)
第三节	利息支出的节税方案设计	(397)
第四节	商品盘损的节税方案设计	(400)
第五节	税率及减免税额的节税方案设计	(402)
第六节	盈亏互抵节税方案设计	(405)
第七节	免税所得的节税方案设计	(408)
第八节	未分配盈余的节税方案设计	(411)
第九节	广告费支出的节税方案设计	(413)
第十节	保险费支出的节税方案设计	(415)
第十一节	交际费支出的节税方案设计	(418)
第十二节	捐赠支出的节税方案设计	(420)
第十三节	提列损失准备的节税方案设计	(423)
第十四节	提高固定资产折旧额方法的节税方案设计	(426)
第十五节	开办费的节税方案设计	(428)
第十六节	企业组织形态的选择与节税方案设计	(429)
第十七节	企业节税策略的运用与节税方案设计	(431)
第十八节	收入的节税方案设计	(432)
第十九节	销货成本的节税方案设计	(434)
第二十节	避免费用及损失被剔除的节税方案设计	(437)
第二十一节	薪金支出的节税方案设计	(440)
第二十二节	租金支出的节税方案设计	(443)
第二十三节	差旅费的节税方案设计	(446)

第二十三章 按税种分类的节税方案设计

(450)

第一节	一般纳税人的增值税节税方案设计	(450)
第二节	利用进项税额调整节税方案设计	(451)

第三节	利用增值税减免税规定节税方案设计	(452)
第四节	利用分散优势节税方案设计	(453)
第五节	利用转移增值节税方案设计	(454)
第六节	利用联合优势节税方案设计	(454)
第七节	利用优惠政策节税方案设计	(454)
第八节	利用合法扣税凭证节税方案设计	(455)
第九节	创造条件,享受优惠政策节税方案设计	(456)
第十节	消费税节税方案设计总汇	(456)
第十一节	利用应纳税所得额原则节税方案设计	(459)
第十二节	正确利用应纳税所得额计算节税方案设计	(460)
第十三节	资产处理上的节税方案设计	(462)
第十四节	成本费用损失上的节税方案设计	(464)
第十五节	企业所得税计算公式与节税方案设计	(466)
第十六节	境外所得节税方案设计	(467)
第十七节	利用帐面调整机会节税方案设计	(469)
第十八节	个人所得税的节税方案设计	(470)
第十九节	利用居住天数节税方案设计	(471)
第二十节	利用计算原则节税方案设计	(472)
第二十一节	避免居民纳税人节税方案设计	(475)
第二十二节	所得来源地认定的节税方案设计	(476)
第二十三节	利有源泉扣缴预提税节税方案设计	(477)
第二十四节	利用应纳税所得额计算原则的节税方案设计	(477)
第二十五节	利用纳税年度有关规定节税方案设计	(478)
第二十六节	利用对外资企业亏损弥补的有关规定节税方案设计	(479)
第二十七节	利用各行业的计算公式节税方案设计	(479)
第二十八节	成本费用和损失的列支节税方案设计	(481)
第二十九节	利用坏帐的节税方案设计	(483)
第三十节	以外币作为记帐本币的企业节税方案设计	(483)
第三十一节	利用“免二减三”优惠政策节税方案设计	(484)
第三十二节	利有再投资优惠政策节税方案设计	(485)

第二十四章 按行业分类的节税方案设计 (486)

第一节	利用营业税免税的节税方案设计	(486)
第二节	利用营业额的节税方案设计	(486)
第三节	运输企业节税方案设计	(488)
第四节	建筑安装企业营业税节税方案设计	(488)
第五节	金融保险业营业税节税方案设计	(489)
第六节	娱乐业节税方案设计	(490)
第七节	转让无形资产和销售不动产节税方案设计	(491)

第八节	施工企业所得税方案设计	(491)
第九节	电影新闻出版企业所得税节税方案设计	(492)
第十节	旅游、饮食服务企业所得税节税方案设计	(493)
第十一节	委托加工企业节税方案设计	(493)
第二十五章	进出口关税的节税方案设计	(495)
第一节	关税中存在着大量节税方案	(495)
第二节	利用优惠政策节税方案设计	(498)
第三节	利用完税价格的节税方案设计	(499)
第四节	进口商品时的增值税节税方案设计	(502)
第五节	进口商品时的消费税节税方案设计	(503)
第六节	增值税和消费税出口时的节税方案设计	(506)
第七节	反倾销税中的节税方案设计	(509)
第八节	进出口环节纳税时间的节税方案设计	(512)
第九节	利有保税制度节税方案设计	(516)
第十节	利用进出口中减免规定节税方案设计	(520)
第十一节	回国探亲时的节税方案设计	(523)
 第六篇 最佳处理方案		
第二十六章	最佳会计处理方案	(529)
第一节	增值税最佳会计处理方案	(529)
第二节	营业税最佳会计处理方案	(565)
第三节	消费税最佳会计处理方案	(573)
第四节	企业所得税最佳会计处理方案	(585)
第五节	个人所得税最佳会计处理方案	(595)
第六节	外商投资企业及外国企业最佳会计处理方案	(602)
第七节	关税最佳会计处理方案	(611)
第八节	其他税最佳会计处理方案	(616)
第二十七章	最佳纳税微机处理方案	(643)
第一节	节税的数学原理	(643)
第二节	解决问题的数学方法	(646)
第三节	利润转移的实例设计	(653)
第四节	微机算法程序设计	(658)
第五节	税务数学化在节税中的应用	(662)
第六节	节税的数学方法在存货计价和折旧中的运用	(664)

第二十八章 最佳纳税计算方案	(676)
第一节 增值税纳税计算方案	(676)
第二节 消费税纳税计算方案	(684)
第三节 营业税纳税计算方案	(690)
第四节 企业所得税纳税计算方案	(695)
第五节 外商投资企业和外国企业所得税纳税计算方案	(704)
第六节 个人所得税纳税计算方案	(714)
第二十九章 最佳纳税管理方案	(721)
第一节 纳税管理概述	(721)
第二节 纳税策划	(725)
第三节 内部纳税控制	(740)
第四节 内部纳税检查	(743)
第三十章 最佳纳税代理与审计方案	(757)
第一节 税务代理	(757)
第二节 税务审计	(769)

第七篇 心理分析篇

第三十一章 偷漏税的心里学原理	(777)
第一节 纳税人的需要与偷漏税	(777)
第二节 纳税人偷漏税态度分析	(778)
第三节 纳税人偷漏税动机分析	(780)
第四节 纳税人节税目标行为的心理分析	(783)
第五节 激励理论与节税	(785)
第六节 挫折理论与节税	(793)
第七节 纳税人节税行为的基本模式	(796)
第三十二章 节税的心理学应用	(799)
第一节 我国纳税人节税行为的心理动机	(799)
第二节 我国纳税人节税行为概述	(805)
第三节 我国纳税人节税行为的发生过程	(810)
第四节 对节税行为的有效防范	(811)

第八篇 优惠政策篇

第三十三章 最新税收优惠政策汇总	(819)
第一节 降低外商投资企业所得税税率的优惠	(819)
第二节 定期减免外商投资企业和外国企业所得税的优惠	(819)
第三节 对外商投资者再投资退税的优惠	(820)
第四节 对特许权使用费的减免优惠	(820)
第五节 对产品出口企业和先进技术企业的减免税优惠	(821)
第六节 对利息、租金的减免税优惠	(821)
第七节 外商承包工程作业和提供劳务的减免税优惠	(822)
第八节 对外国企业常驻代表机构的税收优惠	(822)
第九节 经济特区的税收优惠	(822)
第十节 开采海洋石油的税收优惠	(823)
第十一节 深圳、珠海、汕头和厦门特区的税收优惠	(824)
第十二节 海南特区实行的税收优惠	(825)
第十三节 经济技术开发区的税收优惠	(825)
第十四节 沿海开放城市的税收优惠	(826)
第十五节 沿边城市的税收优惠	(827)
第十六节 上海浦东的税收优惠	(828)
第十七节 天津保税区的税收优惠	(828)
第十八节 个人所得税的优惠	(829)
第十九节 企业所得税的优惠政策	(829)
第二十节 增值税的税收优惠	(832)
第二十一节 消费税的税收优惠	(833)
第二十二节 营业税的税收优惠	(833)
第二十三节 土地增值税的税收优惠	(833)
第二十四节 关税的税收优惠	(834)

第九篇 名词术语篇

第三十四章 避税与反避税术语	(837)
-----------------------------	--------------

第十篇 法规篇

第三十五章 我国现行部分有关法律、法规	(929)
----------------------------------	--------------

第十一篇 避税知识篇

第三十六章	避税与反避税知识问答	(1129)
第三十七章	涉外税制知识问答	(1149)
第三十八章	新税制纳税知识问答	(1159)
第三十九章	税收征管法知识问答	(1195)