

税衡: 代理、鉴证、筹划 案例分析

■ 中华会计网校 编 郭英杰 著



经济科学出版社



中华会计网校

www.chinaacc.com

正保远程教育旗下品牌网站

美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真[®]

税衡： 代理、鉴证、筹划 案例分析

■ 中华会计网校 编 郭英杰 著



经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税衡: 代理、鉴证、筹划案例分析 / 中华会计网校

编. —北京: 经济科学出版社, 2016.4

ISBN 978-7-5141-6840-2

I. ①税… II. ①中… III. ①税法-基本知识-中国
IV. ①D922.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 078872 号

责任编辑: 刘 瑾

责任校对: 王苗苗

税衡: 代理、鉴证、筹划案例分析

中华会计网校 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: www.esp.com.cn

电子邮件: esp@esp.com.cn

大厂书文印刷有限公司印装

开本: 787 毫米×1092 毫米 16 开 23 印张 513 千字

2016 年 6 月第 1 版 2016 年 6 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5141-6840-2 定价: 40.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

编委会成员名单

(按姓氏笔划先后顺序排列)

叶 青
李志刚
施 平
高志谦
游文丽

刘国峰
苏 苏
赵俊峰
徐经长
魏红元

陈 楠
杭建平
郭建华
徐永涛

李玉华
杨闻萍
郭英杰
贾国军

序

由于工作上的关系，在《税衡》送交出版社之前阅读了书稿，读后令人耳目一新，很受启发。这是我读过的用几十万字描写税务师工作场景的第一本书；也是以讲故事形式把税务师具体工作和政策运用，业务实操紧密融合在一起的第一本书。它不是税收法规的工具书，但胜似税收法规的工具书。

《税衡》一书从税务师事务所某项目组为客户实施税务代理涉税鉴证及税收筹划等工作过程入手，展现出一个个生动具体的案例，通过联系实际深入浅出的描述，使人们加深了对政策法规的理解。全书内容涵盖了企业经营过程中涉及的主要税种和常见的税收问题，针对企业设立、经营、投资、重组、清算等情况，每个环节如何解决各种涉税问题条分缕析，化繁为简，让读者容易理解和掌握。

《税衡》一书语言浅显幽默，笔法通俗活泼。大家在轻松阅读故事之余可以学习掌握税收知识、政策及依法合规的纳税筹划实用方法和技巧。

《税衡》一书让人们进一步了解了税务师，知道了税务师行业。它让我们看到那些精通税收政策、会计技能和企业管理知识

的税务师正以严谨务实的作风服务于经济生活第一线，成为越来越多的纳税人和税务机关的好帮手，他们的作用不是其他人可以替代的。

《税衡》一书也向广大读者揭示了税务师工作的重要性，就是用独有的专业特长，维护国家税收法规在社会经济生活中的落实，从而促进公平分配、防范税收风险、平衡社会矛盾、促进社会和谐。

我国税务师行业产生发展近三十年，由于其间不断受到一些不应该有的干扰，总体发展状况还很不理想。但目前我国社会主义市场经济的发展已经为税务师行业的发展提供了强有力的支持，特别是党的十八大提出了坚定不移贯彻依法治国，全面深化改革的总方针，税制改革、征管改革不断深入，税收法制的程度不断提高，这些都为税务师施展才干创造了机遇，我国税务师行业发展的春天开始到来。

北京税务师协会会长 姜信

2016.5

目 录

税务代理篇

三证合一，告别税务登记	3
“试营业”不开发票?	6
纳税审查有技巧	11
企业所得税预缴的申报误区	17
巧填企业所得税年度纳税申报表	22
长期股权投资的纳税申报	27
视同销售纳税调整填表的困惑	30
财政性资金 = 不征税收入?	33
企业清算的账与表	38
年所得 12 万元一定要个税申报吗?	44
抢红包要交税?	48
老外的烦恼：中国个税很复杂	51
化繁为简，计算免抵退税的优化	56
免租的房产要交税?	61
抽的是“税”，不是“烟”	65

税收鉴证篇

查税必查票	71
期房预售的所得税汇算清缴	78
高新技术企业疑难多	85
暂估入账的“可靠性”难题	91
扑朔迷离的关联方交易	97
小微企业汇算清缴要鉴证吗?	105
福利费不是“万能筐”	111
业务招待费去哪儿了?	117
剪不断理还乱的坏账	124
“霸气”总裁的鱼塘受灾了	132
企业税前弥补亏损如何鉴证?	138
土地增值税何时清算	145
土地增值税清算过程中的难题	152

纳税筹划篇

一人创业的忧思：一人有限公司抑或个人独资企业	163
多人创业的忧思：公司制抑或合伙制	169
公司扩张的抉择：子公司抑或分公司	176
直接投资方式下的“税”选择	185
间接投资方式下的“税”选择	193
投资决策的“组合拳”筹划	200
筹资巧节税	211
关联企业借款勿任性	220
运费的锚“税”必较	225
我的采购，我做主	232

存货计价的避税窍门	239
企业出口方式的抉择：自营出口抑或外贸出口	247
加速折旧一定有利吗？	255
增值税免税权放弃与否	264
代销的筹划：收取手续费还是视同买断	272
促销背后的精明税术	277
善者乐捐，智者“税”助	290
跨越年终奖的“盲区”与“陷阱区”	296
如何设计低税负的薪酬激励制度	308
股票期权个税巧筹划	315
分配利润费思量	321
企业重组的税收魔方	329
不可忽视的房产税节税策略	338
小小印花税，筹划大学问	344
买车税思考	349

税务代理篇

税务代理人在国家法律规定的代理范围内，受纳税人、扣缴义务人的委托，代为办理各项税务事宜。

三证合一，告别税务登记

秋日上午 10 点的阳光透过写字楼玻璃幕墙，显得格外温暖。

白昊然坐在办公桌前，对着一堆底稿，有点百无聊赖。

白昊然今年本科刚毕业，颇有几分幸运地拿到了这家国内颇有名气的 ZR 税务师事务所的 offer。

当时，磕磕绊绊地做完了笔试卷子，笔试完就紧接着第一轮面试，中英文自我介绍完，面试的几个经理和 HR 一天下来大概有点累，就简单地问了几个专业问题，又聊一聊职业规划，便让白昊然等通知。一起应聘的同学都感叹白昊然好运。

几天后，白昊然接到了 HR 的通知，ZR 税务师事务所的总经理合伙人 Par——王总面试白昊然。进了总经理办公室，王总说了个“坐”字，就拿起小白的简历、笔试卷子仔细端详起来。三分钟，足足三分钟没言语。

事后回想起来，白昊然认为这是他自出生以来时间过得最慢的三分钟，也是最难熬的三分钟，如坐针毡啊，耳边只剩下墙上挂钟的嘀嗒嘀嗒声。白昊然有自知之明，本科四年光顾着打球、打DOTA，会计、税法等专业课都是考前突击靠着小聪明堪堪过关，这回笔试的专业测试部分几乎是连蒙带猜，做得一塌糊涂，自己都没奢望过能见合伙人。在三分零三秒之后，王总终于抬起头，脸上带着微笑，“嗯，小伙子还不错，虽然前面专业题错得多了点，但后面的职业能力测试做得非常好，第一次面试的评价也挺好。”白昊然当时感觉王总的话简直不啻天籁之音，浑身毛孔都舒坦放松了。“我比较看重员工的工作态度、学习能力和团队意识，只要年轻人愿意好好学、踏实干，我就欢迎。”白昊然就这样拿到了offer。

入职培训之后，白昊然被分到了税务二部。高级经理李超给白昊然安排了一堆“功课”，从学习以前项目的工作底稿入手熟悉税务师事务所的各项业务。

白昊然刚伸了个懒腰，李经理进门递过来一个文件夹：“小白，底稿看得怎么样？是时候看看你的表现了，这里有个新设立企业注册登记项目，你这周搞定。我得去上海出差，有什么不明白的，你就问小张。”

白昊然翻着资料，不解地问张倩：“师姐，这客户还没办理工商登记呢，怎么就来找咱们代理税务登记了？”

张倩一副恨铁不成钢样子：“我说平时你得多关注税法政策动态嘛！税务登记早就被取消啦，改为‘三证合一’登记制度了。原本企业登记时，不是需要依次申请分别由工商局发的工商营业执照、质监局发的组织机构代码证、税务局发的税务登记证的吗，从2015年10月1日起，已经改成一次申请、由工商局核发一个加载统一社会信用代码营业执照就行了。呃，小白你先找找客户的企业名称预先申请核准书，取了什么企业名字啊？”

“等等啊……找到了，瑞鑫科技有限责任公司。”

“有限责任公司呀，那没错了，就得按三证合一登记了。除了个体工商户暂时没纳入三证合一范围以外，公司、非公司企业法人、个人独资企业、合伙企业、农民专业合作社、外企常驻代表机构啊，等等这些主体

一律都得按三证合一登记制度。你领营业执照的时候，就相当于办了税务登记证。然后在领营业执照之日起15天内把财务、会计制度或者处理办法报送主管税务机关备案，在开立存款账户之日起15天内，向地税主管税务机关报告全部账号，并按规定申报纳税。以后需要出示税务登记证办理相关业务时，纳税人都可以拿着营业执照代替了。”

“师姐，那我是上工商局还是上税务局登记啊？”

“各地的区县政务服务中心都设置了三证合一登记受理窗口。你不用再跑来跑去的，再准备多份重复资料了。现在只要填一份包含工商登记、组织机构代码和税务登记申请信息的《企业三证合一登记申请表》，准备一套申请资料就可以了。以前整个流程跑下来，少说也得30个工作日，现在差不多3、4个工作日就可以搞定了。”

“难怪啊，我看过咱们的税务代理底稿，以前提交的资料许多都是重复的，什么公司章程、协议书、合同啦，什么法定代表人或负责人的身份证、护照等，工商、质检、税务各家各要一套。”

“小白，登记要用到的申请表格、文书、材料规范，你都可以上工商局网站下载。嘿嘿，你要是不嫌累，也可以跑到登记窗口去领纸质材料。申请表你就按规范填写，不清楚的就问我啊。如果缺资料、缺信息的赶紧和客户联系。”

“没问题。对了，师姐，原来的老证还能用，是不是都得换证啊？”

“那倒不用，现在到2020年12月31日是改革的过渡期。在这个时间段里面，老证照还能继续使用。”

“哦哦。”白昊然歪着脑袋琢磨了一小会，“师姐，您说咱们把工商、质检、税务登记三项合着都代理了，那是不是该提提价呀？”

张倩以手扶额说道：“想得美啊，原来你办这些手续需要跑三个地方，现在在一个地方就全解决了，客户不要求你降价就是好事。政府就是为了减轻企业负担、简政放权，才推出三证合一登记的，你居然还想加价？！再说了，后续税务相关的活儿多着呢，咱们让客户满意了，自然能留住客户，小朋友别只盯着眼前。”

白昊然一竖大拇指：“师姐，有见地！”

“试营业”不开发票？

“两位，可吃好了？”李超嘴角微翘，看着白昊然和张倩。

张倩一脸满足，一双杏眼早已宛如弯月：“好好吃的韩国烤肉啊！”转瞬间又一脸幽怨，“唉，又长胖了，怎么办啊……”

白昊然故意夸张地打了个饱嗝：“老大，这家新开的韩国料理真不错，店虽小，但胜在料足味美，烤肉肉质鲜嫩多汁，还有石锅拌饭的锅巴脆脆刚刚好。老大，有眼光啊！”

“表情做作，略显浮夸，完全没有让人感受到你发自内心的感情。”张倩在一旁幽幽地评论。

“行啦，大家都辛苦一周了，今天我买单犒劳。”没等白昊然反驳，李超笑着说，“这家店老板我认识，老朴，延边朝鲜族的，一手地道韩式料理功夫。”

“老朴，结账。”李超冲着店老板招手。

“好嘞。”老朴乐呵呵地走过来，“一共消费 210 元，新店开业 8 折优惠，打完折是 168 元。小李，你给 160 元得了。”

“朴老板，要发票啊。”白昊然提醒着。

“哟，不好意思了，咱还只是试营业，没买发票呢，要不送三位一瓶大可乐，发票就算了？”

“朴老板，您得赶紧上税务局买发票去，小心被他们盯上。是吧？经理。”白昊然说。

“老朴，你还真得抓紧时间，我没记错的话，你这料理店试营业都小两个月了吧？没发票，先不说税收上的事情，关键是影响你生意啊。发票除了是报税凭证外，还是报销凭证。客人在你这里吃完饭没发票，回去没法报销。至少商务客人这块大受影响，是吧？”

“而且现在餐饮业根据地税局要求，一般都是要装税控收款机的，通过税控机开发票。朴老板，不是吓唬你，未按规定安装、使用税控装置，根据税收征收管理法，由税务机关责令限期改正，并可以处 2000 元以下罚款，情节严重的，要罚 2000 元以上 1 万元以下。”张倩补充道。

老朴不由倒吸了一口凉气，“小李，不瞒您说，我真没整明白这档子事，记账啥的是我媳妇在做，她也就知道个大概。哎，对了，你是在什么事务所工作吧？”

“ZR 税务师事务所。”

“专家，税务专家！”老朴一拍大腿，有点惊喜，“正好被我赶上了。小李，你们别急着走啊，我得好好请教三位。”

“没问题。老朴，坐下慢慢聊。”李超开始细条慢理对老朴讲解起来，“你先拿营业执照副本到你的主管地税机关申请税种认定登记，填一张《纳税人税种登记表》交给地税，地税进行审核，也可能会根据实际情况派人到你店里实地核查确认，然后通知你税种认定结果。这房子是租的吧？”

“对，租的，租金一个月得三万。”老朴点点头。

“那就没房产税。从 2016 年 5 月 1 日起，房地产业、建筑业、金融业和生活服务业纳入营业税改征增值税试点改革范围。餐饮业是属于生活服

务业，因此将改征增值税。所以咱们税种认定主要就是三种税费：增值税、城市建设维护税和教育费附加。”李超接着讲，“你在三证合一登记后，先要根据自身情况决定是否办理增值税一般纳税人认定手续。办理一般纳税人资格登记后，可以在税务局网站办理增值税专用发票票种登记核准手续。小规模纳税人则直接在税务局网站办理增值税普通发票登记核准手续即可。当然，咱们餐饮业在税控机的推广使用范围内，必须按照规定安装和使用税控机，装税控机要审批。老朴，你拿笔记一下，你要拿着税务行政许可申请书原件，《纳税人发票认定及税控装置选型申请表》，实际经营情况书面材料，实际经营场所证明，咱们就是房屋租赁合同，还有公章、财务章、发票专用章印模以及经办人的身份证件复印件到所在区地税局办理安装使用税控收款机的审批手续。地税局会给你一个税控机产品范围，你在这个范围里面自己选购相适应的税控机型。”

“哎哟哟，开业钱还没挣，开销倒是一笔接一笔。这税控机大概要花多少‘银子’啊？”老朴看上去有点不高兴了。

“税控机两三千块钱左右。朴老板，这倒不用太纠结，国家有税收优惠。根据规定，增值税一般纳税人购置税控收款机，经税务机关审核批准后，可以凭购进税控收款机取得的增值税专用发票，按照发票上注明的增值税税额，抵免当期的增值税税额。比如，咱们买的税控机专用发票上写的增值税税额 510 块，这个月要缴增值税 1000 块，就可以拿 510 抵，实际交增值税 490 块就可以了，如果这个月要缴增值税 400 块，那这个月 400 抵了，还剩下的 110 块可以抵下个月要缴的增值税。另外，根据固定资产加速折旧优惠政策，单位价值不超过 5000 元的固定资产，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧，也就是说在计算企业所得税时候，可以把税控机的钱一次算作成本扣掉，以前是要摊到几年里扣，这样今年可以少交点所得税。”白昊然说完，冲着张倩挤了挤眼睛，有几分小得意。

李超继续讲解：“老朴，然后你拿营业执照副本和身份证到地税办税大厅发票领购窗口领取申请表，按规定填写、盖章。再把表和营业执照副本及复印件、经办人身份证及复印件、财务印章或发票专用印模一起交给