

分·行·业·精·挑·细·选·避·税·案·例
按·政·策·条·分·缕·析·筹·划·方·法

TAX PLANNING

本书编写组/编著

最新合理避税案例 及操作要点分析



企业管理出版社

ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

目前为止案例数量最多、内容最为全面的避税案例指南



最新合理避税案例 及操作要点分析

本书编写组/编著

企业管理出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

最新合理避税案例及操作要点分析/本书编写组编著. - 北京:
企业管理出版社, 2005. 2

ISBN 7 - 80197 - 194 - 9

I. 最… II. 本… III. 避税 - 案例 - 分析 - 中国

IV. F812. 423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 013982 号

书 名: 最新合理避税案例及操作要点分析

编 著: 本书编写组

责任编辑: 李佑振 技术编辑: 华 瑞

书 号: ISBN 7 - 80197 - 194 - 9 / F · 195

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.emph.cn>

电 话: 出版部 68414643 发行部 68414644 编辑部 68428387

电子信箱: 80147@sina.com zbs@emph.cn

印 刷: 香河闻泰印刷包装有限公司

经 销: 新华书店

规 格: 787 毫米 × 960 毫米 16 开本 31.25 印张 450 千字

版 次: 2005 年 4 月第 1 版 2005 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 58.00 元

版权所有 翻印必究 · 印装有误 负责调换

前 言

企业是以赢利为目的的经济组织，而税收同成本费用一样都是企业利润的减项。因此，与为了提高经济效益而努力控制成本、节约费用一样，企业也希望能够在法律允许的范围内，尽量减少纳税支出。于是，如何进行合理避税筹划也渐渐成为企业十分关心的一个问题。特别是我国加入 WTO 后，随着国际交往的增多，广大企业都意识到只有更加深入地认识避税筹划，才能在市场竞争中突显竞争优势，提高竞争力。

合理避税，对于大多数人来说，还是一个新鲜的概念，但是如果提到偷税逃税，人们立刻就会想到是某些人利用伪造、变造、隐匿账簿等手段来达到逃避税收的目的。合理避税与这些违法行为是截然不同的，它是纳税人在国家法律允许的范围内，通过事先对经营活动等进行筹划，从而实现对税收负担的低位选择。它的最大特点就是合法性，至少是在不为法律所禁止的范围内，而客观上又一样能够实现税收负担的最小化，为企业取得最大的税收利益。

但是，由于合理避税活动和偷税逃税往往只有一步之遥，而且广大企业对合理避税筹划又缺乏一个清晰而完整的认识，在实际操作中难免会因为一个细微的疏忽，不经意间就从合理避税的领域踏入了偷税逃税的行列，有的甚至会因此锒铛入狱，在人身和财产方面都造成了诸多不必要的损失。

《最新合理避税案例及操作要点分析》一书通过对社会上各个行业的有关合理避税的最新案例进行分析解读，在为企业详细介绍各种行之有效的合理避税技巧的同时，将新近出台的法律法规也一并做一解读，使读者在阅读之后，既能够掌握各种有效的避税筹划方法，又能够准确地把握法律的尺度，从而在实际的工作中能够严格地确定合理避税与偷税逃税行为的界限，以免步入避税筹划的雷区。

本书分为两部分：第一章为第一部分，主要介绍合理避税的定义、原则、同偷税逃税等违法行为的明显区别以及开展合理避税活动的思路与技巧等，

为读者呈现出一个完整而准确的合理避税概念；第二章之后各章为本书的第二部分，也是核心部分，是以行业性质的不同为标准，将大量详实的合理避税案例划分开来，以期各个行业的企业能够迅速地从中找到本行业所需的切实可行的合理避税思路与技巧。

依法纳税是每个企业应尽的义务，而合理避税也是各行各业应有的权利。希望本书能够为您的纳税筹划工作提供帮助，成为您进行合理避税筹划活动的向导！

在本书的编写过程中，虽然编者做出了努力，但是囿于条件，加之编者水平有限，难免会有一些纰漏和错误之处，恳请广大读者批评指正。

编 者



目 录

第一章 合理避税筹划是各个行业的权利

- 1.1 开始认识合理避税 (3)
- 1.2 从不同角度来看合理避税 (3)
- 1.3 合理避税有自己的原则 (5)
- 1.4 合理避税不是偷、骗、抗、欠税 (6)
- 1.5 合理避税筹划是企业的权利 (12)
- 1.6 拿什么来进行合理避税 (14)

第二章 加工制造业合理避税案例及操作要点分析

- 案例 1 灵活运用“主辅分离”策略 (19)
- 案例 2 增值税转换成营业税,少纳税百万元 (21)
- 案例 3 进口中完税价格的比较 (22)
- 案例 4 锅炉厂的税收筹划 (23)
- 案例 5 成立运输公司,运费单独结算的筹划 (25)
- 案例 6 贷款方式投资,减轻企业税负 (26)
- 案例 7 利用租赁费转移企业的利润 (27)
- 案例 8 利用税率差异,成功转移企业利润 (28)
- 案例 9 固定资产大修还是改良 (30)
- 案例 10 改良变大修,财务效果变化大 (32)
- 案例 11 价外费用直接计提销项税额不划算 (34)
- 案例 12 不同折旧方法下缴纳所得税的情况 (35)
- 案例 13 不同的成本核算方法,不同的税负 (41)



- 案例 14 不同的材料计价方法,不同的效果 (44)
- 案例 15 哪种坏账损失处理方法更节税 (46)
- 案例 16 不同的折旧方法下的税负比较 (48)
- 案例 17 折旧期限的改变带来时间价值 (50)
- 案例 18 直线法使折旧额摊入成本的数量平均 (51)
- 案例 19 两种方案的优劣比较 (53)
- 案例 20 哪种买断方式更好 (56)
- 案例 21 彩电生产企业合并方式的选择 (59)
- 案例 22 改制企业契税的筹划 (61)
- 案例 23 企业重组时契税的筹划 (63)
- 案例 24 利息转移为工资,企业职工少缴税 (65)
- 案例 25 费用扣除“限制”的“解放” (66)
- 案例 26 扩大费用列支,减少企业所得税 (68)
- 案例 27 合理划分销售费用的节税筹划 (70)
- 案例 28 用足用好广告费和业务宣传费的扣除限额 (71)
- 案例 29 印花税的筹划工作 (73)
- 案例 30 包装物上“做文章” (75)
- 案例 31 单证齐全与否影响征退税结果 (77)
- 案例 32 内部改造还是对外新办高新技术企业 (79)
- 案例 33 购进扣税法的应用 (81)
- 案例 34 委托加工中两种方式的比较 (83)
- 案例 35 纳税期限递延的筹划 (84)



- 案例 36 委托代销结算方式的应用 (85)
- 案例 37 分年度购置设备享受抵免的情况 (87)
- 案例 38 将废品收购业务分离出去的筹划 (89)
- 案例 39 设立废旧物资回收公司的筹划 (91)
- 案例 40 多环节生产企业转让定价的筹划 (94)
- 案例 41 销售顺序选择的纳税筹划 (97)
- 案例 42 纳税人身份的筹划 (99)
- 案例 43 充分利用国家对农产品的税收鼓励政策 (101)
- 小 结 加工制造业的避税筹划要点 (103)

第三章 房地产业合理避税案例及操作要点分析

- 案例 1 一份投资合同免了上亿税收 (107)
- 案例 2 变出售为投资的节税筹划 (109)
- 案例 3 采用股权转让方式,免除大额税款 (112)
- 案例 4 销售普通标准住宅的税收筹划 (113)
- 案例 5 房地产合作开发方式的比较 (116)
- 案例 6 降价 3000 万,多赚了 80 万 (118)
- 案例 7 价高一万,少赚六千 (120)
- 案例 8 售价高的不如售价低的 (122)
- 案例 9 设立独立的销售公司,取得明显的经济效益 (124)
- 案例 10 土地转让形式的最佳节税方案 (126)
- 案例 11 装修费也能筹划 (129)
- 小 结 房地产业的避税筹划要点 (130)

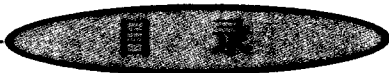


第四章 建筑安装业合理避税案例及操作要点分析

-  案例 1 交营业税还是交增值税 (133)
-  案例 2 分开核算可以节税 (136)
-  案例 3 设立独立的销售公司来节税 (138)
-  案例 4 将收入合二为一,还是一分为二 (140)
-  案例 5 将销售收入与工程款分开核算 (143)
-  案例 6 多签一个合同,少缴两三千税收 (144)
-  案例 7 服务变转包,节税整两万 (147)
-  案例 8 签个转包合同就能节税很多 (149)
-  案例 9 合作建房的选择 (151)
-  案例 10 改变原材料购买方,达到节税的目的 (153)
-  案例 11 包工包料,节税 3 万 (154)
-  案例 12 境内劳务由境外提供可节税 (155)
-  案例 13 取消子公司,消化近百万 (156)
-  案例 14 重复纳税轻松避免 (158)
- 小 结 建筑安装业的避税筹划要点 (160)

第五章 烟酒行业合理避税案例及操作要点分析

-  案例 1 酒厂关联企业转移定价的筹划 (163)
-  案例 2 兼营不同税率酒类的筹划 (165)
-  案例 3 平均分摊年工资的筹划 (167)
-  案例 4 “债权”转“产权”的筹划 (168)



-  案例 5 兼并是否有利 (171)
-  案例 6 白酒原料不宜委托加工 (172)
-  案例 7 变“委托加工”为“自产”的筹划 (175)
-  案例 8 “临界点”的税收筹划 (177)
-  案例 9 计划指标转移的筹划 (180)
-  案例 10 转移定价使烟厂减少了 20 余万税负 (182)
-  案例 11 收入均衡摊,适用低税率 (183)
-  案例 12 购进原材料的筹划 (185)
-  案例 13 烟厂委托加工后直接对外销售更合适 (188)
-  小 结 制酒业的避税筹划要点 (190)

第六章 商场零售业合理避税案例及操作要点分析

-  案例 1 设立专业服务公司的筹划 (193)
-  案例 2 折扣销售产生的节税效应 (195)
-  案例 3 折扣销售有一定的节税空间 (197)
-  案例 4 三种促销方式的选择 (199)
-  案例 5 销售策略不同,税负也不同 (202)
-  案例 6 赠送不能加重税负 (204)
-  案例 7 会议费用的处理 (206)
-  案例 8 外设机构如何定位 (208)
-  案例 9 组合资源,享受优惠 (210)
-  小 结 商场零售业的避税筹划要点 (211)



第七章 金融保险业与租赁业合理避税案例及操作 要点分析

- 案例 1 减少银行利息收入可节省营业税 (215)
- 案例 2 缩小利息差距,达到节税的目的 (216)
- 案例 3 降低手续费收入,实现节税目的 (217)
- 案例 4 降低保险营业额,减少应纳营业税 (218)
- 案例 5 银行在融资租赁业务中的选择 (219)
- 案例 6 转贷业务的筹划 (222)
- 案例 7 缩小利息差距,达到节税目的 (224)
- 案例 8 有价证券买卖业务的筹划 (225)
- 案例 9 企业是否应该买保险 (227)
- 案例 10 金融机构贷款比股权融资能节税的案例 (229)
- 案例 11 改变合同的签法就能节税 (231)
- 案例 12 租赁产生的节税效应 (233)
- 案例 13 融资租赁业务的筹划 (235)
- 案例 14 融资租赁与经营租赁的比较 (238)
- 案例 15 利用关联企业之间的借款进行的筹划 (241)
- 案例 16 子公司之间的避税方法 (244)
- 案例 17 财产租赁收益的筹划 (245)
- 小 结 金融保险与租赁业避税筹划要点 (246)



第八章 三资企业合理避税案例及操作要点分析

- 案例 1 9 亿元的应收账款风险如何规避 (249)
- 案例 2 方案改变几个字,税负差了一大截 (251)
- 案例 3 折旧年限影响节税效果 (253)
- 案例 4 合同上多写几个字,税收少缴了 700 万 (255)
- 案例 5 合理适用亏损弥补政策 (258)
- 案例 6 分回利润再投资时的筹划 (260)
- 案例 7 外商再投资开办新项目的选择 (262)
- 案例 8 外商再投资的税收筹划 (264)
- 案例 9 减免税期满后的利润再投资更优越 (266)
- 案例 10 分回利润先补亏后缴税的筹划 (268)
- 案例 11 利用出口企业税收优惠政策的筹划 (271)
- 案例 12 先分股息再转股权,双方受益 (273)
- 小 结 三资企业的避税筹划要点 (276)

第九章 对外贸易企业合理避税案例及操作要点分析

- 案例 1 免抵税额避免了对生产资金的占压 (279)
- 案例 2 零部件单独报关,少纳了 8 万多税款 (283)
- 案例 3 灵活运用单耗计量单位,成功避税 1350000 (285)
- 案例 4 结合自身实际,选择出口方式 (286)
- 案例 5 改变出口方式,多得税收补贴 (288)
- 案例 6 正确选择出口方式 (290)



-  案例 7 具有进出口经营权的生产型企业的选择 (292)
-  案例 8 合理选择报单方式 (295)
-  案例 9 进料加工与来料加工的比较、选择 (297)
-  案例 10 外商投资的产品出口企业的优惠政策适用 (300)
-  案例 11 再投资举办产品出口企业的税收优惠 (302)
-  案例 12 同样的外销收入,不同的结果 (304)
-  小 结 对外贸易企业的避税筹划要点 (306)

第十章 高新技术企业合理避税案例及操作要点分析

-  案例 1 一个公司核算还是另立公司核算 (309)
-  案例 2 分开核算未必合算 (311)
-  案例 3 分别对待不同的销售项目 (312)
-  案例 4 如何选择所得税优惠期 (314)
-  案例 5 改变股利分配比例,转移投资收益 (316)
-  案例 6 筹资方案的选择 (318)
-  案例 7 减少销售收入,增加转让收入可以节税 (320)
-  案例 8 出售价格较低,实际收益未必就低 (322)
-  案例 9 大专院校转让新技术时的纳税情况 (323)
-  小 结 高新技术企业的避税筹划要点 (324)

第十一章 企业集团合理避税案例及操作要点分析

-  案例 1 筹划材料采购,既节税,又节息 (327)
-  案例 2 转让产权与销售不动产两种方式的比较 (329)



-  案例 3 不同的退税办法,不同的退税结果 (331)
-  案例 4 办事处的三种经营方式 (334)
-  案例 5 合理设置分支机构可以节税 (336)
-  案例 6 三个重组方案的比较 (338)
-  案例 7 关联企业之间的融资选择 (340)
-  案例 8 借租赁实现税收筹划 (343)
-  案例 9 改变内部订价,减轻总体税负 (345)
-  案例 10 向子公司分摊费用 (346)
-  案例 11 总分公司与母子公司整体税收的对比 (348)
-  案例 12 税率有差异的关联企业的避税筹划 (350)
-  案例 13 价格转移前后的税负比较 (352)
-  案例 14 选择恰当的投资方式 (354)
-  案例 15 信贷比投资多避税 10 余万 (355)
-  案例 16 注意货币的时间价值 (357)
-  案例 17 子公司和分公司各有利弊 (359)
-  案例 18 把安装部门独立出来的筹划 (361)
-  案例 19 不动产入股,节税约六成 (363)
-  小 结 企业集团的避税筹划要点 (366)





第十二章 文化体育和娱乐业合理避税案例及操作要点分析

- 案例 1 签好劳务报酬合同可节税 (369)
- 案例 2 大专院校转让新技术的税收筹划 (372)
- 案例 3 奖金分开发,老师得实惠 (373)
- 案例 4 分期收款,降低税负 (374)
- 案例 5 一份稿酬几人领,所得缴税少很多 (375)
- 案例 6 增值税出版环节先征后返 (376)
- 案例 7 基层新华书店销售环节增值税先征后返 (378)
- 案例 8 古旧图书免征增值税政策的应用 (379)
- 案例 9 选择适当的进项抵扣办法 (381)
- 案例 10 设立分公司分摊费用的筹划 (383)
- 案例 11 不同地区之间投资的最佳选择 (385)
- 案例 12 射击馆的避税选择 (387)
- 案例 13 歌舞厅内设立小卖部的筹划 (388)
- 案例 14 歌舞团演出费用的扣除 (389)
- 小 结 文化体育和娱乐业的避税筹划要点 (390)

第十三章 餐饮旅游服务业合理避税案例及操作要点分析

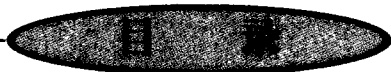
- 案例 1 兼营业务的纳税选择:分开核算最合算 (393)
- 案例 2 一个公司核算还是另立公司核算 (395)



-  案例 3 经营娱乐业的餐厅的筹划 (397)
-  案例 4 分开核算带来的利益 (398)
-  案例 5 怎样选择优惠年度最合适 (400)
-  案例 6 分解了营业额,少交了 20 万 (402)
-  案例 7 综合性服务企业的筹划案例 (403)
-  案例 8 企业聘用员工的筹划 (405)
-  案例 9 年奖变月奖,省了税不少 (408)
-  案例 10 一次申报变多次,节省纳税 4 千多 (409)
-  案例 11 分次支付少缴税 (410)
-  案例 12 旅行社团体旅游的筹划 (411)
-  案例 13 广告代理业的营业额的确定 (412)
-  小 结 餐饮旅游服务业的避税筹划要点 (413)

第十四章 化妆品首饰行业合理避税案例及操作要点分析

-  案例 1 消费品的“成套”销售应慎重 (417)
-  案例 2 “先销售后包装”的筹划 (419)
-  案例 3 委托加工与自行加工的选择 (421)
-  案例 4 委托加工可以减少税基 (423)
-  案例 5 关联企业的转移定价 (425)
-  案例 6 关联企业相互融资,利息扣除有技巧 (427)
-  案例 7 代扣消费税是可以扣除的 (429)
-  案例 8 首饰“缩水”的避税筹划 (430)



-  案例 9 利用交叉点和空白点,避开高税率 (431)
-  案例 10 利用《证明单》的“空手道” (432)
-  小 结 化妆品首饰行业的避税筹划要点 (434)

第十五章 交通运输业合理避税案例及操作要点分析

-  案例 1 是否成立运输公司 (437)
-  案例 2 将运费剥离出去的筹划 (439)
-  案例 3 放弃优惠政策,一样能够少缴税 (441)
-  案例 4 利用联运避税的方法 (443)
-  案例 5 准予扣除项目的应用 (445)
-  案例 6 运输与销售相分离的筹划 (447)
-  案例 7 详细注明费用,适用不同税率 (449)
-  案例 8 搬家业务应按“服务业”缴税吗 (450)
-  小 结 交通运输业的避税筹划要点 (451)

第十六章 邮电通信行业合理避税案例及操作要点分析

-  案例 1 营销策划过程中的税收筹划 (455)
-  案例 2 利用联合经营进行避税筹划 (456)
-  案例 3 选择不同身份,达到节税目的 (458)
-  案例 4 168 咨询是否属于“服务业” (461)
-  小 结 邮电通信业的避税筹划要点 (463)