



ACCOUNTING

THINGS TO KNOW ABOUT

阳光下的
纳税筹划

[庄富怡 主编]

TAX PLANNING
IN THE SUN

石油工业出版社

阳光下的纳税筹划

庄富怡 主编

石油工业出版社

图书在版编目(CIP)数据

阳光下的纳税筹划/庄富怡主编.

北京:石油工业出版社,2003.12

ISBN 7-5021-4461-7

I. 阳…

II. 庄…

III. 税收筹划

IV. F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 102339 号

阳光下的纳税筹划

Yangguang Xia De Nashui Chouhua

出版发行:石油工业出版社

(北京安定门外安华里 2 区 1 号 100011)

网 址:www.petropub.com.cn

总 机:(010)64262233 发行部:(010)64210392

经 销:全国新华书店

印 刷:石油工业出版社印刷厂印刷

2003 年 12 月第 1 版 2003 年 12 月第 1 次印刷

787×960 毫米 开本:1/16 印张:31.25

字数:646 千字 印数:1-5000 册

定价:80.00 元

(如出现印装质量问题,我社发行部负责调换)

版权所有,翻印必究

《阳光下的纳税筹划》编委会

主 编：庄富怡

副主编：蒋祖瑜 杨秀荣 马小彦 王桂华

编 委：(按姓氏笔画排序)

王艳芬	王 伟	刘朝弟	刘金和	刘 静
华荷兰	杜晓生	李文启	李增良	李玉波
张铁锐	吴晓辉	陈慧玲	范杰文	杨学兵
赵彦民	赵洪勋	赵显波	段仁安	贾任水
高吉祥	倪红英	曹保才	曹志强	黄 涛
黎文军				

前 言

亲爱的读者,当你翻开这一页,你就会发现,编写此书的注册会计师们已经把他们最精华的理论奉献给了你们,而且编写此书的财务老总们也把他们最宝贵的经验奉献给了你们。

关于书名

随着我国市场经济的不断完善,纳税筹划艰难地破壳而出了。正如读者看到的、听到的,目前纳税筹划还处于“悬崖上的玫瑰”阶段。偷税的概念还在个别人心里潜滋暗长;避税的做法,还由少部分人“摸着石头过河”运作着。何时才能以“国家利益为重,与税务机关默契配合”,实现利益双赢的阳光下的纳税筹划,已经成为了会计人员的心声。为了使读者尽早地驱除“不直接违法为前提”的避税的阴影,我们采用了《阳光下的纳税筹划》这一书名。

关于内容与逻辑结构

为了给读者搭建纳税筹划大厦的良好基础,在第一部分,我们介绍了“划时代的纳税筹划理论”,以“送理念,不送玄念”为良好初衷;在第二部分,我们大胆地揭开了“纳税筹划的面纱”,向你介绍了纳税筹划首先应做到“知己(企业自身的经营管理特点)知彼(税务机关的管理体制、税收征管程序),才能百战不殆(纳税筹划成功)”;在第三部分,我们认为衣衫褴褛(不断被税务机关处罚)地去谈高雅的纳税筹划(利用税收优惠政策)是不适宜的,所以,将每一税种分成了两个部分——“税法的管理及要求”和“纳税筹划的案例”介绍给你,每一案例又以“节约型筹划”和“优惠型筹划”两个部分形成号角长鸣;在第四部分,将我们前面介绍的理论应用于实践,并将企业生存发展过程中常见的经济行为集成了一些典型案例供大家参考;在第五部分,介绍了集团企业纳税筹划的思路和成功案例。

关于案例

纳税筹划理论,是一门实践的理论。本书奉献给你的,是原汁原味的实践中的案

例。非常抱歉的是,为了谨慎起见,将原案例的地名、人名、时间……都稍加改动了。特别在此声明,本书案例中所用地名、人名、时间……如有雷同,纯属巧合,作者不承担任何法律责任。

非常感谢参与编写此书的财务老总们,非常感谢参与此书编写的注册会计师们,最后再一次向他们表示深深的敬意,因为你们将最精彩的部分奉献给了读者。

主编 庄富怡

2003.11

目 录

第1部分 基本理论

1.1 纳税筹划的概念与特点	(1)
1.1.1 纳税筹划的概念	(1)
1.1.2 纳税筹划的特点	(3)
1.2 国家利益、纳税筹划与税收筹划	(7)
1.2.1 纳税筹划与税收筹划的不同	(7)
1.2.2 在国家利益面前,纳税筹划和税收筹划的统一	(8)
1.3 纳税筹划、避税、偷税的区别	(9)

第2部分 税收程序的纳税筹划

2.1 税收程序概述	(12)
2.1.1 税务管理体制的管理及要求	(12)
2.1.1.1 税务管理体制的概念	(12)
2.1.1.2 我国税务管理机构设置及其职能划分	(12)
2.1.2 税收程序的管理及要求	(13)
2.1.2.1 税务登记	(13)
2.1.2.2 账簿、凭证管理	(15)
2.1.2.3 纳税申报	(15)
2.1.2.4 税款征收	(15)
2.1.2.5 税务检查	(15)
2.1.2.6 税务行政复议和诉讼	(16)
2.1.3 税收程序纳税筹划的案例	(16)
2.2 税务登记的纳税筹划	(20)
2.2.1 开业税务登记的纳税筹划	(20)

2.2.1.1	开业税务登记的管理及要求	(20)
2.2.1.2	开业税务登记纳税筹划的案例	(21)
2.2.2	变更税务登记的纳税筹划	(24)
2.2.2.1	变更税务登记的管理及要求	(24)
2.2.2.2	变更税务登记纳税筹划的案例	(25)
2.2.3	注销税务登记的纳税筹划	(28)
2.2.3.1	注销税务登记的管理及要求	(28)
2.2.3.2	注销税务登记纳税筹划的案例	(29)
2.3	账簿、凭证管理的纳税筹划	(32)
2.3.1	账簿、凭证管理的管理及要求	(32)
2.3.1.1	账簿、凭证管理的概念	(32)
2.3.1.2	设置账簿的范围及时限要求	(33)
2.3.1.3	对纳税人财务会计制度及其处理办法的管理	(33)
2.3.1.4	账簿、凭证的保存和管理	(33)
2.3.2	账簿、凭证管理纳税筹划的案例	(34)
2.4	纳税申报的纳税筹划	(36)
2.4.1	纳税申报的管理及要求	(36)
2.4.1.1	纳税申报的概念	(36)
2.4.1.2	纳税申报的方式	(37)
2.4.1.3	纳税申报的具体要求	(37)
2.4.2	纳税申报纳税筹划的案例	(38)
2.5	税款征收的纳税筹划	(42)
2.5.1	税款征收的管理及要求	(42)
2.5.1.1	税款征收的概念	(42)
2.5.1.2	税款征收方式	(43)
2.5.1.3	税款征收措施	(44)
2.5.2	税款征收纳税筹划的案例	(47)
2.6	税务稽查的纳税筹划	(59)
2.6.1	税务稽查的管理及要求	(59)
2.6.1.1	税务稽查的概念	(59)
2.6.1.2	税务检查的范围	(59)
2.6.2	税务稽查纳税筹划的案例	(60)

2.7 税务行政复议和诉讼的纳税筹划 ·····	(69)
2.7.1 税务行政复议的纳税筹划·····	(69)
2.7.1.1 税务行政复议的管理及要求·····	(69)
2.7.1.2 税务行政复议纳税筹划的案例·····	(75)
2.7.2 税务行政诉讼的纳税筹划·····	(77)
2.7.2.1 税务行政诉讼的管理及要求·····	(77)
2.7.2.2 税务行政诉讼纳税筹划的案例·····	(80)

第3部分 税种的纳税筹划

3.1 增值税的纳税筹划 ·····	(82)
3.1.1 增值税概述·····	(82)
3.1.1.1 增值税管理及要求·····	(82)
3.1.1.2 增值税纳税筹划的案例·····	(83)
3.1.2 增值税纳税人的纳税筹划·····	(86)
3.1.2.1 增值税纳税人的管理及要求·····	(86)
3.1.2.2 增值税纳税人纳税筹划的案例·····	(88)
3.1.3 进项税额的纳税筹划·····	(92)
3.1.3.1 进项税额的管理及要求·····	(92)
3.1.3.2 进项税额的纳税筹划的案例(Ⅰ)·····	(94)
3.1.3.3 进项税额的纳税筹划的案例(Ⅱ)·····	(97)
3.1.3.4 进项税额的纳税筹划的案例(Ⅲ)·····	(100)
3.1.4 增值税销项税额的纳税筹划·····	(104)
3.1.4.1 增值税销项税额的管理及要求·····	(104)
3.1.4.2 增值税销项税额(标准销售)纳税筹划的案例·····	(106)
3.1.4.3 增值税销项税额(混合销售)纳税筹划的案例·····	(115)
3.1.5 增值税出口货物退(免)税的纳税筹划·····	(119)
3.1.5.1 出口货物退(免)税的管理及要求·····	(119)
3.1.5.2 出口货物退(免)税纳税筹划的案例·····	(121)
3.1.6 增值税专用发票的纳税筹划·····	(124)
3.1.6.1 增值税专用发票的管理及要求·····	(124)
3.1.6.2 增值税发票纳税筹划的案例·····	(127)
3.1.7 增值税的减税、免税的纳税筹划·····	(131)

3.1.7.1	增值税的减税、免税管理及要求	(131)
3.1.7.2	增值税的减税、免税纳税筹划的案例	(133)
3.1.8	增值税纳税义务发生时间的纳税筹划	(137)
3.1.8.1	增值税纳税义务发生时间的要求及规定	(137)
3.1.8.2	增值税纳税义务发生时间纳税筹划的案例	(138)
3.1.9	纳税地点的纳税筹划	(141)
3.1.9.1	纳税地点的管理及要求	(141)
3.1.9.2	纳税地点纳税筹划的案例	(142)
3.2	营业税的纳税筹划	(146)
3.2.1	营业税的管理及要求	(146)
3.2.1.1	营业税的概念	(146)
3.2.1.2	纳税人和扣缴义务人	(146)
3.2.1.3	营业税的特点	(146)
3.2.1.4	营业税的征税范围	(147)
3.2.1.5	营业税的税目和税率	(147)
3.2.1.6	营业税的计税依据	(147)
3.2.1.7	营业税应纳税额的计算	(147)
3.2.1.8	营业税的纳税义务发生时间	(147)
3.2.1.9	纳税地点	(148)
3.2.2	营业税纳税筹划的案例	(149)
3.3	消费税的纳税筹划	(164)
3.3.1	消费税的管理及要求	(164)
3.3.1.1	消费税的概念	(164)
3.3.1.2	消费税的特点	(164)
3.3.1.3	纳税义务人	(164)
3.3.1.4	消费税的计税依据	(165)
3.3.1.5	消费税的应纳税额	(166)
3.3.1.6	消费税的出口退税	(166)
3.3.1.7	关于金银首饰征收消费税	(167)
3.3.1.8	消费税的纳税义务发生时间	(168)
3.3.1.9	纳税地点	(168)
3.3.2	消费税纳税筹划的案例	(169)

3.4 (内资)企业所得税的纳税筹划	(182)
3.4.1 企业所得税概述	(182)
3.4.1.1 企业所得税管理及要求	(182)
3.4.1.2 (内资)企业所得税纳税筹划的案例	(185)
3.4.2 资产税务处理的纳税筹划	(187)
3.4.2.1 资产税务处理的管理及要求	(187)
3.4.2.2 资产税务处理纳税筹划的案例	(191)
3.4.3 扣除项目(费用)的纳税筹划	(200)
3.4.3.1 扣除项目(费用)的管理及要求	(200)
3.4.3.2 扣除项目(费用)纳税筹划的案例	(212)
3.4.4 企业股权投资的纳税筹划	(228)
3.4.4.1 企业股权投资所得的所得税处理的管理及要求	(228)
3.4.4.2 企业股权投资纳税筹划的案例	(231)
3.4.5 减免税优惠的纳税筹划	(235)
3.4.5.1 民族自治地方的税收优惠	(235)
3.4.5.2 法律、行政法规和国务院有关规定给予的税收优惠	(236)
3.4.5.3 减免税优惠纳税筹划的案例	(240)
3.4.6 应纳税所得额的纳税筹划	(242)
3.4.6.1 应纳税所得额的管理及要求	(242)
3.4.6.2 应纳税所得额纳税筹划的案例	(249)
3.5 外商投资企业和外国企业所得税的纳税筹划	(254)
3.5.1 外商投资企业和外国企业所得税概述	(254)
3.5.1.1 外商投资企业和外国企业所得税的管理及要求	(254)
3.5.1.2 外商投资企业和外国企业所得税纳税筹划的案例	(259)
3.5.2 资产税务处理的纳税筹划	(264)
3.5.2.1 资产税务处理的管理及要求	(264)
3.5.2.2 资产税务处理纳税筹划的案例	(267)
3.5.3 (费用)扣除项目的确定的纳税筹划	(269)
3.5.3.1 (费用)扣除项目的确定的管理及要求	(269)
3.5.3.2 (费用)扣除项目纳税筹划的案例	(274)
3.5.4 税收优惠的纳税筹划	(275)
3.5.4.1 外资企业所得税税收优惠的管理及要求	(275)

3.5.4.2 外资企业所得税税收优惠纳税筹划的案例	(281)
3.5.5 应纳税所得额的纳税筹划	(285)
3.5.5.1 应纳税所得额的管理及要求	(285)
3.5.5.2 应纳税额计算纳税筹划的案例	(290)
3.6 个人所得税的纳税筹划	(295)
3.6.1 个人所得税的管理及要求	(295)
3.6.1.1 个人所得税的概念	(295)
3.6.1.2 纳税人	(295)
3.6.1.3 扣缴义务人	(295)
3.6.1.4 个人所得税的特点	(295)
3.6.1.5 个人所得税的征税对象	(295)
3.6.1.6 个人所得税的计税依据	(295)
3.6.1.7 个人所得税的税率	(296)
3.6.1.8 应纳税所得额的计算	(298)
3.6.1.9 个人所得税纳税筹划的案例	(301)
3.6.2 个人所得税纳税人的纳税筹划	(304)
3.6.2.1 个人所得税纳税人的管理及要求	(304)
3.6.2.2 个人所得税纳税人筹划的案例	(307)
3.6.3 工资、薪金的纳税筹划	(310)
3.6.3.1 工资、薪金的管理及要求	(310)
3.6.3.2 工资、薪金所得纳税筹划的案例	(310)
3.6.4 个体工商户的纳税筹划	(316)
3.6.4.1 个体工商户的生产、经营所得的管理及要求	(316)
3.6.4.2 个体工商户纳税筹划的案例	(317)
3.6.5 企事业单位的承包经营、承租经营者纳税筹划的案例	(319)
3.6.6 劳务报酬纳税筹划的案例	(321)
3.6.7 稿酬、特许使用权纳税筹划的案例	(325)
3.6.8 利息、股息、红利纳税筹划的案例	(328)
3.6.9 财产转让所得纳税筹划的案例	(329)
3.6.10 偶然所得纳税筹划的案例	(330)
3.6.11 其他所得纳税筹划的案例	(331)
3.6.12 纳税时间筹划的案例	(333)

3.6.13 纳税地纳税筹划的案例·····	(336)
3.7 土地增值税的纳税筹划 ·····	(337)
3.7.1 土地增值税的管理及要求 ·····	(337)
3.7.2 土地增值税纳税筹划的案例 ·····	(345)
3.8 房产税的纳税筹划 ·····	(350)
3.8.1 房产税的管理及要求 ·····	(350)
3.8.2 房产税纳税筹划的案例 ·····	(353)
3.9 契税的纳税筹划 ·····	(356)
3.9.1 契税的管理及要求 ·····	(356)
3.9.2 契税纳税筹划的案例 ·····	(358)
3.10 城镇土地使用税的纳税筹划 ·····	(360)
3.10.1 城镇土地使用税的管理及要求·····	(360)
3.10.2 城镇土地使用税纳税筹划的案例·····	(363)
3.11 印花税的纳税筹划 ·····	(365)
3.11.1 印花税的管理及要求·····	(365)
3.11.2 印花税纳税筹划的案例·····	(371)
3.12 资源税的纳税筹划 ·····	(375)
3.12.1 资源税的管理及要求·····	(375)
3.12.2 资源税纳税筹划的案例·····	(377)
3.13 车船使用税的纳税筹划 ·····	(378)
3.13.1 车船使用税的管理及要求·····	(378)
3.13.2 车船使用税纳税筹划的案例·····	(383)
3.14 车辆购置税的纳税筹划 ·····	(387)
3.14.1 车辆购置税的管理及要求·····	(387)
3.14.2 车辆购置税纳税筹划的案例·····	(389)

第4部分 经济行为的纳税筹划

4.1 组建时的纳税筹划 ·····	(392)
4.1.1 组建时纳税筹划的类型 ·····	(392)
4.1.2 投资地区选择的纳税筹划 ·····	(393)
4.1.2.1 投资地点的税收管理及要求 ·····	(393)
4.1.2.2 投资地点纳税筹划的案例 ·····	(397)

4.1.3	投资行业的纳税筹划	(401)
4.1.3.1	投资行业税收的管理及要求	(401)
4.1.3.2	投资行业纳税筹划的案例	(405)
4.1.4	企业类型选择的纳税筹划的案例	(410)
4.2	经营期间的纳税筹划	(417)
4.2.1	经营期间纳税筹划的类型与方法	(417)
4.2.2	经营期间纳税筹划的案例	(418)
4.2.2.1	经营范围划分的纳税筹划的案例	(418)
4.2.2.2	经营方式的纳税筹划的案例	(422)
4.2.3	单独设立销售公司纳税筹划的案例	(429)
4.2.4	内部技术改造纳税筹划的案例	(434)
4.2.5	企业激励机制纳税筹划的案例	(438)
4.2.6	签订合同纳税筹划的案例	(444)
4.2.7	税务会计聘用纳税筹划的案例	(448)
4.3	投资的纳税筹划	(451)
4.3.1	投资的纳税筹划的类型及方法	(451)
4.3.2	间接投资纳税筹划的案例	(452)
4.4	企业资产重组纳税筹划的案例	(456)
4.5	企业分立、合并的纳税筹划	(462)
4.5.1	企业分立的纳税筹划	(462)
4.5.1.1	企业分立的纳税筹划类型及方法	(462)
4.5.1.2	企业分立纳税筹划的案例	(463)
4.5.2	企业合并的纳税筹划	(466)
4.5.2.1	企业合并的纳税筹划类型及方法	(466)
4.5.2.2	企业合并纳税筹划的案例	(466)
4.6	利润分配的纳税筹划	(468)
4.6.1	转让定价的纳税筹划	(468)
4.6.2	转让定价纳税筹划的案例	(471)

第5部分 企业集团的纳税筹划

5.1	企业集团纳税筹划的基本思路	(476)
5.2	企业集团纳税筹划的案例	(477)

5.2.1 流转税纳税筹划的案例	(477)
5.2.2 企业所得税纳税筹划的案例	(479)
5.2.3 财产行为税纳税筹划的案例	(480)
参考文献	(482)

第1部分 基本理论

1.1 纳税筹划的概念与特点



导读大师：

当你穿出深山迷雾，看到森林里透出的第一缕曙光时；
当你爬过崇山峻岭，干渴难挨，吃第一口梨子时；当
你破天荒地看到纳税筹划的划时代的概念时，……

1.1.1 纳税筹划的概念

纳税筹划在我国还是一个新生事物，随着我国市场经济体制的不断完善，纳税筹划才开始被人们认识、了解和实践，它的概念也因此应运而生了。

纳税筹划是在保障国家利益的前提下，在税法允许的范围内，纳税人通过周密筹划，实现企业价值最大化的一种经济行为。

首先，纳税筹划是在保障国家利益的前提下进行的。纳税筹划的本质是调整纳税人与国家利益的关系，由于“国家利益的至高无上”决定了纳税筹划必须在保障国家利益的前提下进行。关于纳税人纳税与国家的关系，马克思曾说过：“废除捐税的背后就是废除国家”，强调了国家赖以纳税人的纳税而存在；紧接着，马克思又说：“国家存在的经济体现就是捐税”，强调国家的经济调节职能是通过纳税人的纳税而实现的。可见没有了纳税人的纳税，国家将不复存在，没有纳税人的纳税，国家的宏观调节职能、国家的经济发展就不可能实现。

其次，纳税筹划是在税法允许的范围内实施的。市场经济是法制经济，伴随着我国市场经济发展的不断深入，纳税人的利益更多的赖以税法的保护。离开了税法的保护，

靠地方行政手段或其他手段的保护(少缴税)是行不通的。《税收征管法实施细则》第三条规定,任何部门、单位和个人作出的与税收法律、行政法规相抵触的决定一律无效,税务机关不得执行,并应当向上级税务机关报告。

可见,纳税人的纳税筹划应以“保障国家税收收入、保护纳税人合法权益”为惟一标准,不以“不纳税、少纳税”为前提,在税法允许的范围内合理“节税”。如果国家在保证纳税人“公共需求”合法权益的情况下,纳税人仍一味强调个人利益,忽视国家利益、财政收入的必要性,那么纳税筹划就失去了他的“国家兴亡,匹夫有责”所赋的义务;如果纳税人一味强调个人利益,那么国家的政治强制力无疑是不允许的,因为税法具有强制性、无偿性、固定性。

再次,纳税筹划具有事先规划、设计、安排的内涵。随着市场经济的逐步发展和竞争加剧,纳税人为了求生存、求发展,不得不对未来发生的经济业务做出合理的预测。在纳税筹划中,经济预测、业务的发生和纳税相比,纳税义务的发生通常具有滞后性。一般情况下,企业交易行为发生后才缴纳增值税或营业税;收益实现之后,才缴纳企业所得税;财产取得之后,才缴纳财产税。这客观上为纳税的事先筹划提供了可能性。如果经营活动已经发生,应纳税义务已经确定而去偷逃税或欠税,都不能认为是纳税筹划。

再次,纳税筹划的“重中之重”是以实现企业价值最大化为最高目标。归纳过去对纳税筹划目标不同论述者的观点,我们得出了这样的结论。

根据论述者对纳税筹划的了解、认知、实践所处的阶段,对纳税筹划的目标认识大致可分为三大类。

一、“合理避税论”,这个阶段是避税与偷税分离阶段。纳税人和探索者开始意识到采用直接触犯税法的手段,会受到严厉的处罚,这样的筹划得不偿失,所以应该采取在利用税法的漏洞、缺陷、矛盾的前提下,通过对筹资、经营、投资活动等巧妙的安排,达到降低企业税负的目的。这一时期,合理避税者趋之若鹜。

二、“合法节税论”,这个阶段是节税与避税的分离阶段。纳税人和实践者通过避税实践意识到,避税分为顺法意识和逆法意识两种类型。顺法意识的筹划与税法立法精神相一致,它不影响或削弱税法的法律地位,其结果也不影响或削弱税收的职能作用;逆法意识的避税与税法立法精神相悖,利用税法的漏洞、缺陷、矛盾,是一种有悖于社会道德的行为,在我国常常被当地税务机关认定为偷税。所以,纳税人和实践者认为:纳税的筹划应在合理合法的前提下,通过降低企业税负,提高企业税后利润最大化。因此,这一时期,节税成为了人们推崇的纳税的筹划行为。

三、“企业价值最大化论”,这个阶段是纳税筹划与节税的分离阶段。这一时期,人们在实践中逐渐发现单项“节税”往往与企业的根本目标“企业价值最大化目标”相悖,