

纳税与节税手册

张中秀 主编

企业管理出版社

纳税与节税手册

主 编 张中秀

副主编 赵 胜 张晓红 许炳琛
由智海 张晓楹

企业管理出版社

图书在版编目(CIP)数据

纳税与节税手册/张中秀主编. —北京:企业管理出版社, 1996. 3

ISBN 7—80001—690—0

I. 纳… II. 张… III. 税收管理—手册 IV. F810.42—62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 03549 号

纳税与节税手册

张中秀 主编

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 88.5 印张 2266 千字

1996 年 3 月第 1 版 1996 年 3 月第 1 次印刷

印数:5000 册

定价:258 元

ISBN7-80001-690-0/F·688

《纳税与节税手册》

编 委 会

主 编 张中秀

副主编 张晓红 赵 胜 许炳琛 由智海 张晓楹

编 委 张中秀 赵 胜 许炳琛 由智海 张晓楹 王介良
魏克俭 张晓红 蔡 颖 陈一雯 姚红英 朱晓辉
王 赫 张 雷 张 涛 孙 越 李向科 程全咏
王 勇 王雪明 严红雨 陈恩水 佟雪梅 戴 捷
苏 涛 王志达 祖朝光 陈秀楼 黄 菁 李福胜
李新年 肖 强 王建华 蒋 超 李文耀 周 浩

前 言

社会主义市场经济体制建立强化了企业财产边界,因而也强化了企业权利意识。在企业各种权利中,节税是其中最为重要的权利,也是最能体现产权边界的权利。因此,在市场经济背景下企业的节税意识越来越强烈,也越来越迫切。

节税既不同于逃税,也不同于避税,它是法制社会下企业减少税务支出最佳选择。在法律日益严格的今天,逃税虽能获利,但它破坏了国家利益,也损害了纳税人自身的形象,因而得不偿失,是非法的,最终逃脱不了制裁;避税虽说不是非法,但也不能说是合法,就其本质而言是处在合法与非法之间一种逃避纳税义务的行为,因而是钻立法和执法的空子,是打政策擦边球,因此,避税在不同程度上受到反避税制约,随着立法和执法环节的加强,随着政策水平的提高,可以预言避税的路子是越走越窄。然而节税与上述逃税和避税不同,它是完全合法的,是企业在专家和代理人帮助下,从维护企业自身权利出发,最大限度使用合法的政策技巧、计算技巧和会计处理技巧来达到减少税收支出的目的,因此节税的动机是合理的,手段是合法的,后果是对企业有利,而对国家也无害的。

本书站在企业纳税人的角度,层层分析企业作为纳税人所面临各种类型的税务问题。

- 给纳税人提供最新最全面的优惠材料和信息
- 帮助纳税人学会使用税收优惠政策
- 提供节税规划服务
- 在规划基础上介绍节税策略和方法
- 配备各种类型的节税案例
- 分税种介绍节税案例
- 分行业介绍节税案例
- 配备各税种节税会计处理
- 提供节税数学模型分析

虽说本书作者大多是具有硕士以上学历的老税务和老财务,具有丰富的避税与反避税经验和财务管理技巧,具有丰富的税务代理的实践知识和财税理论教学知识,但节税毕竟是我国全新的研究领域。此外,本书的节税方法中,引用了我国台湾部分材料,有些材料为了理解方便,就直接引用,在此特作说明。肯望读者多提宝贵意见。

编者语

一九九六年三月一日

目 录

第一篇 节税、避税与逃税比较篇

第一章 节税、避税、逃税的比较研究	3
第一节 节税、避税、逃税共同点	3
第二节 节税及其特征	3
第三节 避税及其特征	4
第四节 避税行为的判定	5
第五节 逃税的概念、特征及其舞弊手段曝光	6
第六节 职能部门查证方法介绍	13

第二篇 预备知识篇

第二章 节税的预备性知识	27
第一节 节税的法律知识和责任	27
第二节 征纳双方的权利和义务	53
第三节 优惠政策的节税处理	60
第四节 要素规划的节税处理	77
第五节 纳税计算的节税处理	97

第三篇 企业节税规划方法篇

第三章 企业节税规划的基本方法(上)	113
第一节 企业组织形态的选择与节税规划	113
第二节 企业节税策略的运用与节税规划	114
第三节 收入的节税规划	116
第四节 销货成本的节税规划	117
第五节 避免费用及损失被剔除的节税规划	121
第六节 薪资支出的节税规划	124
第七节 租金支出的节税规划	128
第八节 差旅费的节税规划	131

第四章 企业节税规划的基本方法(中)	135
第一节 广告费支出的节税规划	135
第二节 保险费支出的节税规划	138
第三节 交际费支出的节税规划	140
第四节 捐赠支出的节税规划	143
第五节 提列损失准备的节税规划	146
第六节 提高固定资产折旧额方法的节税规划	149
第七节 开办费的节税规划	151
第五章 企业节税规划的基本方法(下)	153
第一节 佣金支出的节税规划	153
第二节 财产交易损益的节税规划	156
第三节 利息支出的节税规划	159
第四节 商品盘损的节税规划	163
第五节 税率及减免税额的节税规划	165
第六节 盈亏互抵的节税规划	168
第七节 免税所得的节税规划	171
第八节 未分配盈余的节税规划	174

第四篇 企业节税策略篇

第六章 外商投资企业和外国企业所得税的节税策略	179
第一节 避免居民纳税人节税策略	179
第二节 所得来源地认定的节税策略	179
第三节 利用源泉扣缴预提税节税策略	181
第四节 利用应纳税所得额计算原则的节税策略	181
第五节 利用纳税年度有关规定节税策略	182
第六节 利用对外资企业亏损弥补的有关规定节税策略	183
第七节 善于利用各行业的计算公式节税	183
第八节 成本费用和损失列支的节税策略	185
第九节 利用坏帐的节税策略	188
第十节 以外币作为记帐本币的企业节税	188
第十一节 如何利用“免二减三”优惠政策节税	190
第十二节 用足再投资退税优惠政策节税	190
第七章 国内企业、个人所得税的节税策略	192
第一节 利用应纳税所得额原则节税策略	192

第二节	正确利用应纳税所得额计算节税	193
第三节	资产处理上的节税策略	194
第四节	成本费用损失确定的节税策略	197
第五节	企业所得税计算公式与节税步骤	199
第六节	境外所得节税策略	201
第七节	利用帐面调整机会节税	202
第八节	个人所得税的节税要领	203
第九节	如何利用居住天数节税	205
第十节	如何利用计算原则节税	206
第八章	增值税、消费税节税策略	210
第一节	一般纳税人的增值税节税策略	210
第二节	如何利用进项税金调整节税	211
第三节	充分利用增值税减免规定节税	212
第四节	利用分散优势节税案例	213
第五节	转移增值节税案例	214
第六节	联合出优势节税案例	214
第七节	优惠政策、分步享受节税案例	215
第八节	完善合法扣税凭证节税案例	215
第九节	创造条件、享受政策节税案例	216
第十节	消费税节税策略总汇	216
第九章	各行业节税策略	220
第一节	利用营业税免税的节税策略	220
第二节	如何在确定各行业营业额中节税	220
第三节	运输企业节税策略	222
第四节	建筑安装企业营业税节税策略	223
第五节	金融保险企业营业税节税策略	223
第六节	娱乐业节税策略	225
第七节	转让无形资产和销售不动产节税	225
第十章	进出口关税的节税策略	227
第一节	关税中存在着大量节税机会	227
第二节	利用优惠税率节税策略	230
第三节	完税价格的节税策略	231
第四节	进口商品时的增值税节税策略	234
第五节	进口商品时的消费税节税策略	236
第六节	增值税和消费税出口时的节税策略	239
第七节	反倾销税中的节税策略	242

第八节	进出口环节纳税时间的节税策略	246
第九节	如何利用保税制度节税	249
第十节	在进出口中如何利用减免节税	253
第十一节	回国探亲时的节税策略	257

第五篇 国内节税方法、规划与案例篇

第十一章	国内节税基本方法	263
第一节	转让定价节税法	263
第二节	成本膨胀节税法	264
第三节	技术改造节税法	266
第四节	筹资融资节税法	272
第五节	租赁节税法	273
第六节	信托投资节税法	274
第七节	综合利用节税法	274
第八节	横向联合节税法	275
第九节	技术引进节税法	276
第十节	补偿贸易节税法	277
第十一节	挂靠教学、科研节税法	278
第十二节	挂靠福利节税法	278
第十二章	国内企业节税策划	279
第一节	投资项目选择节税策划	279
第二节	融资租赁节税策划	285
第三节	筹资节税策划	288
第四节	风险性决策节税策划	290
第五节	价格标准节税策划	291
第六节	产销结构节税策划	293
第七节	固定资产投资节税策划	295
第八节	价内税节税策划	301
第十三章	国内节税案例	306
第一节	转让定价节税案例之一	306
第二节	转让定价节税案例之二	308
第三节	转让定价节税案例之三	309
第四节	转让定价节税案例之四	311
第五节	转让定价节税案例之五	312

第六节	转让定价节税案例之六·····	313
第七节	材料计算节税案例·····	315
第八节	折旧节税案例·····	317
第九节	费用分摊节税案例·····	321
第十节	筹资法节税案例·····	324
第十一节	企业间融资拆借节税案例·····	325
第十二节	租赁法节税案例·····	327
第十三节	避税地“信箱公司”节税案例·····	329

第六篇 国际节税方法与案例篇

第十四章	国际节税方法 ·····	333
第一节	人的流动节税法·····	333
第二节	利用公司法人居所变动节税·····	334
第三节	人的非流动节税法·····	335
第四节	避免成为常设机构节税法·····	336
第五节	收入成本转移节税法·····	337
第六节	转让定价节税法·····	338
第七节	租赁节税法·····	339
第八节	避税地节税法·····	340
第九节	分支机构节税法·····	341
第十节	人员的资金流动节税法·····	341
第十一节	人的流动与资金的非流动节税法·····	342
第十二节	人的非流动与资金的流动节税法·····	342
第十三节	人员与资金非流动节税法·····	343
第十四节	避税地综合利用节税法·····	343
第十五节	税负转嫁节税法·····	346
第十六节	垄断性商品节税法·····	349
第十七节	关税转嫁节税法·····	351
第十五章	国际节税案例 ·····	353
第一节	有利的结算日期节税案例·····	353
第二节	购销抵扣节税案例·····	355
第三节	库存资产的有利评估节税案例·····	356
第四节	有价证券的有利评估节税案例·····	359
第五节	折旧资产的有利折旧方法节税案例·····	360

第六节	孩子出生时的节税案例	361
第七节	离职收入节税案例	362
第八节	遭受灾害时的节税案例	362
第九节	捐赠时的节税案例	362
第十节	海外旅行和财产转让所得的节税案例	363
第十一节	工资以外的个人收入的节税案例	363
第十二节	购房时的节税案例	364
第十三节	私房钱的节税问题	364
第十四节	人寿保险与节税	365

第七篇 会计篇

第十六章	国内增值税节税的会计处理	369
第一节	增值税节税会计科目的设置	369
第二节	实行增值税企业的会计处理	370
第三节	增值税减免及会计处理	375
第四节	增值税的会计报表	377
第十七章	营业税节税的会计处理	379
第一节	营业税节税会计科目的设置	379
第二节	营业税节税的会计处理	381
第三节	营业税减免税的规定	386
第十八章	消费税节税的会计处理	388
第一节	国内消费税节税及其会计科目的设置	388
第二节	消费税节税的计税依据	389
第三节	消费税节税的会计处理	390
第四节	消费税节税的计算及会计处理案例	395
第十九章	企业所得税节税的会计处理	397
第一节	企业所得税及会计科目的设置	397
第二节	企业所得税节税的核算	397
第三节	企业实现利润的帐务处理	399
第四节	企业所得税节税纳税计算与会计处理案例	400
第二十章	个人所得税节税的会计处理	403
第一节	个人所得税节税及其会计科目的设置	403
第二节	对个体工商户生产、经营所得计提的个人所得税的帐目处理	404
第三节	个人所得税的减免	406

第二十一章 外商投资企业和外国企业所得税节税的会计处理	408
第一节 外商投资企业和外国企业所得税概述.....	408
第二节 外商投资企业和外国企业所得税节税的会计处理.....	415
第三节 外商投资企业和外国企业所得税减免税优惠和亏损结转.....	418

第八篇 节税的数学模型篇

第二十二章 节税的数学模型	423
第一节 节税的数学原理.....	423
第二节 解决问题的数学方法.....	426
第三节 利润转移的实例.....	433
第四节 计算机算法的程序.....	437
第五节 税务数学化在节税中的应用.....	441
第六节 节税的数学方法在存货计价和折旧中的运用.....	444

第九篇 节税的国际惯例篇

第二十三章 跨国纳税的国际惯例	459
第一节 独立劳务所得和非独立劳务所得的国际纳税规定.....	459
第二节 税收无差别待遇及内容.....	466
第三节 与不动产有关的国际征税.....	467
第四节 非税收条约的功能.....	468
第五节 对税收分配次序的国际规定.....	469
第六节 避免双重征税的国际惯例.....	470
第七节 跨国公司的避税与反避税.....	476
第二十四章 转让定价及税务处理上的国际惯例	481
第一节 跨国公司转让定价产生的原因.....	481
第二节 转让定价的目的.....	482
第三节 对转让定价的税务处理上的惯例.....	486
第四节 转让定价与国际避税.....	487
第二十五章 国际社会处理偷税、漏税的国际惯例	493
第一节 日本反偷漏税情况.....	493
第二节 美国反偷漏税情况.....	493
第三节 瑞士反偷漏税情况.....	494

第四节	法国反偷漏税情况	494
第五节	希腊反偷漏税情况	494
第六节	新加坡反偷漏税情况	495
第七节	澳大利亚反偷漏税情况	495
第八节	意大利反偷漏税情况	495
第九节	加拿大反偷漏税情况	496
第十节	香港税务当局追查瞒税情况	496
第十一节	通过政府间合作进行反避税情况介绍	496

第十篇 税负转嫁篇

第二十六章	税负转嫁的一般方法	509
第一节	转嫁的概念及逃税避税区别	509
第二节	税负转嫁的基本形式	510
第三节	税负转嫁的基本操作方法	514
第四节	垄断性商品的税负转嫁问题	518
第五节	关税转嫁问题	519
第六节	税收如何转化为资本	521
第七节	税负转嫁的一般规律	522

第十一篇 心理分析篇

第二十七章	节税的心理学原理	527
第一节	纳税人的需要与节税	527
第二节	纳税人节税态度分析	528
第三节	纳税人节税动机分析	531
第四节	纳税人节税目标行为的心理分析	533
第五节	激励理论与节税	535
第六节	挫折理论与节税	544
第七节	纳税人节税行为的基本模式	548
第二十八章	节税心理学应用	551
第一节	我国纳税人节税行为的心理动机	551
第二节	我国纳税人节税行为概述	557
第三节	我国纳税人节税行为的发生过程	563

第四节 对节税行为的有效防范.....	564
---------------------	-----

第十二篇 优惠政策篇

第二十九章 最新税收优惠政策总汇	573
第一节 降低外商投资企业所得税税率的优惠.....	573
第二节 定期减免外商投资企业和外国企业所得税税率的优惠.....	573
第三节 对外商投资者再投资退税的优惠.....	574
第四节 对特许权使用费的减免优惠.....	574
第五节 对产品出口企业和先进技术企业的减免税优惠.....	575
第六节 对利息、租金的减免税优惠	575
第七节 外商承包工程作业和提供劳务的减免税优惠.....	576
第八节 对外国企业常驻代表机构的税收优惠.....	576
第九节 经济特区的税收优惠.....	577
第十节 开采海洋石油的税收优惠.....	577
第十一节 深圳、珠海、汕头和厦门特区的税收优惠.....	578
第十二节 海南特区实行的税收优惠.....	579
第十三节 经济技术开发区的税收优惠.....	579
第十四节 沿海开放城市的税收优惠.....	580
第十五节 沿边城市的税收优惠.....	581
第十六节 上海浦东的税收优惠.....	582
第十七节 天津保税区的税收优惠.....	583
第十八节 个人所得税的优惠.....	583
第十九节 企业所得税的优惠政策.....	584
第二十节 增值税的税收优惠.....	587
第二十一节 消费税的税收优惠.....	587
第二十二节 营业税的税收优惠.....	588
第二十三节 土地增值税的税收优惠.....	588
第二十四节 关税的税收优惠.....	588

第十三篇 征收管理篇

第三十章 税收征管制度	593
第一节 税收征管的意义和法律依据.....	593

第二节	税务登记和纳税申报.....	596
第三节	税款征收和减税、免税、退税.....	601
第四节	征纳双方的合法权益和法律责任.....	606
第五节	帐簿、凭证管理和税务机构的设置	608
第六节	税务机构的职能与纳税人的关系.....	610

第十四篇 税收代理篇

第三十一章	税务咨询、代理及管理方法	617
第一节	税务咨询和代理概念.....	617
第二节	税务代理机构的法律责任.....	618
第三节	什么是税务代理制.....	618
第四节	税务代理对纳税人的好处.....	618
第五节	税务代理资格与聘请.....	619
第六节	代理的代理业务种类.....	619

第十五篇 名词术语篇

第三十二章	避税与反避税术语	623
-------	----------------	-----

第十六篇 台湾节税方法介绍

第三十三章	台湾节税方法介绍	723
-------	----------------	-----

附录 最新税收法规汇编

一	综合部分	755
二	增值税部分	818
三	消费税部分	943
四	营业税部分	990
五	资源税部分	1030
六	企业所得税部分	1056

七 个人所得税部分	1155
八 其它	1198