

跟我学会计丛书

◎高校教学指导委员会专家 组审

跟我学

税收筹划

Tax Planning

本书重点剖析现行税收制度与税收政策
注重实务 现学现用

丛书主编 朱小平
编著 刘 强

中国致公出版社

中国税务出版社

CHINA TAX PRESS

跟我学

税收筹划

Tax Planning

中国税务出版社
北京

中国税务出版社
北京

中国税务出版社

跟我学税收筹划

丛书主编 朱小平
编 著 刘 强

中国致公出版社

图书在版编目(CIP)数据

跟我学税收筹划 / 朱小平主编. - 北京: 中国致公出版社, 2005. 12

ISBN 7 - 80179 - 471 - 0

I. 跟… II. 朱… III. 税收筹划 - 基本知识

IV. F810.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 123975 号

跟我学税收筹划

丛书主编: 朱小平

责任编辑: 岳 珍

出版发行: 中国致公出版社

(北京市西城区太平桥大街 4 号 电话 66168543 邮编 100034)

经 销: 全国新华书店

印 刷: 三河市华润印刷有限公司

开 本: 880 × 1230 1/32 开

印 张: 14

字 数: 328 千字

版 次: 2006 年 1 月第 1 版 2006 年 1 月第 1 次印刷

ISBN 7 - 80179 - 471 - 0

定价: 28.00 元

版权所有 翻印必究

- △ 税收筹划的基本方法
- △ 增值税的税收筹划
- △ 消费税的税收筹划
- △ 营业税的税收筹划
- △ 企业所得税的税收筹划
- △ 外资企业和外国企业所得税的税收筹划
- △ 个人所得税的税收筹划
- △ 关税的税收筹划
- △ 其他税种的税收筹划
- △ 跨国税收筹划的基本方法
- △ 国际避税相关知识

责任编辑：岳 珍

封面设计：莱瑞文化公司

《跟我学会计》丛书

《跟我学会计》

《跟我学出纳》

《跟我学做账》

《跟我学纳税》

《跟我学会计实务操作》

《跟我学财务分析》

《跟我学财务管理》

《跟我学会计报表编制》

《跟我学会计疑难处理》

《跟我学管理会计》

《跟我学税收筹划》

《跟我学会计电算化》

咨询电话：010-65409951

13501268760

E-mail: fanyang0505@sohu.com

总 序

权威·简明·通俗·易懂

会计作为一项管理活动,人们对其重要性早已达成共识。但是在许多人的印象中,会计不仅枯燥,而且难学。基于此,我们特意组织一批会计实务方面的专家,针对目前会计工作的重点和难点问题,结合会计从业人员的实际,从实用性、可操作性的角度出发,精心编写了这套《跟我学会计》丛书。

作为入门读物,这套丛书以通俗、易懂为宗旨,力求将乏味的会计语言浅显地表达出来。丛书以财政部最新颁布的《具体会计准则》和《企业会计制度》为基础,吸收当今会计科研与会计改革的成果,并参考相应的国际会计准则,既在知识体系上体现了系统性、科学性,又在与国际化接轨的同时体现出应时性与权威性。

这套丛书系统地介绍了会计基本理论与核算实务、出纳实务、纳税与税务筹划、财务管理、财务分析、会计报表编制、管理会计、会计疑难问题解答等内容,涵盖了一名合格的会计人员所应具备的会计知识。

这套丛书的主要特点如下:

(1)融辅导性与实用性于一体,适用对象不仅为初学者,对于已经在从事会计工作的实务界人士,也可以通过本书更新相关知识,提高自己的技能。

(2)重视实务操作,力求将具体的会计业务写全写透,抽象内

容也在梳理与提炼的基础上趋于浅显明晰。

(3)试图使会计理论、会计方法与会计实践三者形成有机的结合,使会计从业人员更好地为投资者和管理者服务。

(4)为了帮助广大会计人员阅读和使用该丛书,我们在阐述基本会计理论和方法的同时,编写了大量的教学案例,并对之进行详细分析,使读者一学就会,可操作性随之大大增强。由于我们在组织编写之前,相关内容已经在会计实务培训班上经历过多年实战检验,相信通过我们的努力,肯定会给广大读者掌握会计这门商业语言助上一臂之力。

我们真诚希望读者朋友在读过这套丛书之后,将会觉得会计知识不再枯燥乏味!赶快行动吧,因为会计就是如此简单!如果您在使用过程中有什么问题,务请来信咨询,我们的信箱是fanyang0505@sohu.com。如果您有什么好的建议,也请告诉我们,以便在再版时进一步完善。



目 录

第 1 章 税收筹划概述

1.1 什么是税收筹划	(2)
1.1.1 税收筹划的概念	(2)
1.1.2 税收筹划的特点	(3)
1.1.3 税收筹划的基本原则	(5)
1.1.4 税收筹划的主体	(6)
1.1.5 税收筹划的目的	(6)
1.1.6 税收筹划的方法	(8)
1.1.7 税收筹划的税种选择	(9)
1.2 税收筹划的范围	(11)
1.2.1 个人税收筹划与公司税收筹划	(11)
1.2.2 政策派税收筹划与漏洞派税收筹划	(12)
1.2.3 法人税收筹划和非法人税收筹划	(12)
1.2.4 税收筹划与税收优惠	(13)
1.2.5 国内税收筹划和国际税收筹划	(14)
1.2.6 一般税收筹划与特别税收筹划	(14)
1.2.7 短期税收筹划与长期税收筹划	(15)
1.2.8 成果分配税收筹划与企业决策项目税收筹划	(15)
1.2.9 技术派税收筹划和实用派税收筹划	(16)
1.2.10 内部税收筹划与外部税收筹划	(17)
1.3 税收筹划的流程	(17)
1.3.1 税收筹划的工作流程	(17)
1.3.2 纳税人的状况	(18)
1.3.3 纳税人的要求	(20)



1.3.4 纳税人的基本权利	(21)
1.3.5 税收筹划的工作流程	(23)
1.3.6 税收筹划的合同	(23)
1.3.7 制定税收筹划草案	(24)
1.3.8 选择税收筹划方案需要考虑的因素	(25)
1.3.9 税收筹划方案的执行	(26)

第2章 税收筹划技术

2.1 公司如何报税	(28)
2.1.1 办理公司开业登记的时间	(28)
2.1.2 办理公司开业登记的地点	(28)
2.1.3 办理公司开业登记的程序	(28)
2.1.4 变更公司税务登记的程序	(31)
2.1.5 注销公司税务登记的程序	(32)
2.1.6 公司停业、复业登记	(33)
2.1.7 办理纳税申报的对象	(33)
2.1.8 办理纳税申报的要求	(34)
2.1.9 办理纳税申报的工作流程	(35)
2.1.10 公司缴纳税款的方式	(35)
2.1.11 公司缴纳税款的程序	(37)
2.1.12 电话报税服务协议范例	(38)
2.2 税收筹划技术	(41)
2.2.1 税收筹划的免税技术	(41)
2.2.2 税收筹划的减税技术	(43)
2.2.3 税收筹划的税率差异技术	(45)
2.2.4 税收筹划的扣除技术	(46)
2.2.5 税收筹划的抵免技术	(48)
2.2.6 税收筹划的退税技术	(49)
2.2.7 税收筹划的转让定价技术	(50)
2.2.8 税收筹划的延期纳税技术	(54)

第3章 增值税税收筹划

3.1 增值税纳税人的税收筹划	(58)
3.1.1 增值税一般纳税人选择	(58)
3.1.2 增值税小规模纳税人的选择	(60)
3.1.3 如何选择纳税人的身份	(62)
3.2 增值税税收优惠的税收筹划	(65)
3.2.1 增值税免税优惠的税收筹划	(65)
3.2.2 利用“挂靠”进行税收筹划	(67)
3.2.3 增值税减轻优惠的税收筹划	(68)
3.2.4 增值税税率优惠的税收筹划	(69)
3.2.5 进口商品的增值税税收筹划	(70)
3.2.6 出口商品的增值税税收筹划	(71)
3.2.7 出口退税的增值税税收筹划	(72)
3.2.8 利用“混合销售”进行税收筹划	(74)
3.2.9 利用“兼营行为”的税收筹划	(76)
3.3 增值税税收筹划的其他方法	(79)
3.3.1 当期进项税额税收筹划	(79)
3.3.2 进项税额调整税收筹划	(80)
3.3.3 进项税额抵扣时间的税收筹划	(81)
3.3.4 当期销项税额税收筹划	(82)
3.3.5 利用购进扣税法税收筹划	(83)
3.3.6 销售结算方式的税收筹划	(85)
3.3.7 废旧物资经营税收筹划	(87)
3.3.8 分散经营和联合经营税收筹划	(89)
3.3.9 外设办事处的税收筹划	(92)

第4章 消费税税收筹划

4.1 消费税税收筹划的一般方法	(96)
4.1.1 自产自用应税消费品的税收筹划	(96)
4.1.2 委托加工应税消费品税收筹划	(97)
4.1.3 销售顺序选择的税收筹划	(102)

4.1.4	连续生产应税消费品的税收筹划	(103)
4.1.5	兼营不同税率应税消费品的税收筹划	(105)
4.1.6	转让定价的税收筹划	(106)
4.1.7	利用消费税计算公式的税收筹划	(108)
4.1.8	以外汇销售应税消费品的税收筹划	(111)
4.1.9	进口商品消费税的税收筹划	(112)
4.1.10	利用纳税期限和纳税义务发生时间的税收筹划	(113)
4.1.11	利用纳税环节和纳税地点的税收筹划	(114)
4.2	包装物的税收筹划	(115)
4.2.1	包装物的税收筹划	(115)
4.2.2	包装方式的税收筹划	(118)
4.3	烟酒、小汽车等行业消费税的税收筹划	(119)
4.3.1	烟类产品消费税的税收筹划	(119)
4.3.2	白酒行业消费税的税收筹划	(123)
4.3.3	酒类关联企业间关联交易的税收筹划	(126)
4.3.4	啤酒集团内部调拨啤酒液的税收筹划	(127)
4.3.5	低污染排放小汽车行业的税收筹划	(127)

第5章 营业税税收筹划

5.1	营业税税收筹划的一般方法	(132)
5.1.1	兼营行为的税收筹划	(132)
5.1.2	混合销售行为税收筹划	(133)
5.1.3	营业税计税依据的税收筹划	(134)
5.1.4	消费税纳税期限和纳税义务发生时间的税收筹划	(136)
5.1.5	纳税地点的税收筹划	(138)
5.2	建筑业营业税的税收筹划	(139)
5.2.1	建筑工程承包的营业税税收筹划	(139)
5.2.2	利用境外子公司的税收筹划	(141)
5.2.3	建筑业计税营业额的税收筹划	(141)
5.2.4	合作建房的税收筹划	(142)
5.2.5	设备安装公司的税收筹划	(144)
5.2.6	融资租赁业务税收筹划	(144)

5.3 利用优惠政策的营业税税收筹划	(145)
5.3.1 营业税优惠的税收筹划	(145)
5.3.2 营业税税率优惠的税收筹划	(146)
5.3.3 利用营业税免税进行税收筹划	(147)
5.4 交通运输业营业税的税收筹划	(149)
5.4.1 交通运输业的税收筹划	(149)
5.4.2 公路运输的税收筹划	(150)
5.4.3 铁路运输的税收筹划	(151)
5.4.4 航空运输的税收筹划	(152)
5.4.5 管道运输的税收筹划	(153)
5.5 娱乐业和服务业的税收筹划	(154)
5.5.1 娱乐业的税收筹划	(154)
5.5.2 服务业的税收筹划	(155)
5.6 转让无形资产和销售不动产的税收筹划	(157)
5.6.1 转让无形资产营业额的税收筹划	(157)
5.6.2 变换专利使用方式的税收筹划	(158)
5.6.3 销售不动产的税收筹划	(160)
5.7 金融保险业的税收筹划	(162)
5.7.1 金融企业的税收筹划	(162)
5.7.2 金融保险业营业额的税收筹划	(163)
5.7.3 金融保险业减免税税收筹划	(164)
5.8 邮电通信业和文化体育业的税收筹划	(166)
5.8.1 邮电通信业的税收筹划	(166)
5.8.2 文化体育业的税收筹划	(167)
第6章 个人所得税税收筹划	
6.1 个人所得税税收筹划的一般方法	(170)
6.1.1 纳税人身份认定的税收筹划	(170)
6.1.2 附加减除费用的税收筹划	(172)
6.1.3 分次报税的税收筹划	(173)
6.1.4 利用应纳税所得额计算的税收筹划	(174)

6.1.5	扣除境外所得的税收筹划	(175)
6.1.6	捐赠抵减的税收筹划	(179)
6.1.7	个人所得税优惠政策的税收筹划	(180)
6.1.8	意外所得的税收筹划	(184)
6.2	个人财产租赁和转让所得的税收筹划	(185)
6.2.1	个人财产租赁所得的税收筹划	(185)
6.2.2	个人财产转让所得的税收筹划	(188)
6.2.3	个人出售住房所得的税收筹划	(189)
6.2.4	个人包销房产的税收筹划	(191)
6.3	工资、薪金所得的税收筹划	(192)
6.3.1	工资分摊的税收筹划	(192)
6.3.2	业务员提成所得的税收筹划	(195)
6.3.3	提高福利支出、减少名义工资的税收筹划	(195)
6.3.4	实行双薪制的税收筹划	(198)
6.3.5	奖金均衡发放的税收筹划	(199)
6.3.6	实行年薪制的税收筹划	(200)
6.4	劳务报酬所得的税收筹划	(201)
6.4.1	劳务报酬所得应纳税的税收筹划	(201)
6.4.2	分项计算的税收筹划	(203)
6.4.3	费用转移的税收筹划	(204)
6.4.4	兼有工资、薪金与劳务报酬的税收筹划	(205)
6.5	稿酬所得的税收筹划	(209)
6.5.1	稿酬所得的税收筹划	(209)
6.5.2	系列丛书的税收筹划	(210)
6.5.3	著作组的税收筹划	(211)
6.5.4	再版的税收筹划	(212)
6.5.5	费用转移的税收筹划	(213)
6.6	个体经营者生产与经营所得的税收筹划	(214)
6.6.1	筹资决策中的税收筹划	(214)
6.6.2	利用贷款的税收筹划	(216)
6.6.3	利用分散所得的税收筹划	(217)

6.6.4	利用拆借的税收筹划	(217)
6.6.5	利用财产信托的税收筹划	(218)
6.6.6	利用筹资利息的税收筹划	(219)
6.6.7	利用分设联合的税收筹划	(220)
6.6.8	利用延期获得收入的税收筹划	(220)
6.6.9	利用避免费用损失被剔除的税收筹划	(222)
第 7 章 企业所得税税收筹划		
7.1	企业所得税税收筹划的一般方法	(226)
7.1.1	企业所得税的税收筹划	(226)
7.1.2	利用企业所得税计算公式的税收筹划	(227)
7.1.3	企业所得税税收优惠的税收筹划	(228)
7.1.4	企业所得税纳税申报过程中的筹划	(230)
7.1.5	外币业务的税收筹划	(231)
7.1.6	境外所得已纳税额扣除的税收筹划	(232)
7.1.7	股票投资核算方法的税收筹划	(235)
7.1.8	亏损弥补的税收筹划	(236)
7.1.9	企业集团的所得税税收筹划	(240)
7.1.10	企业分立经营的所得税税收筹划	(242)
7.1.11	企业合并的所得税税收筹划	(244)
7.1.12	企业对外投资的税收筹划	(246)
7.1.13	企业清算的税收筹划	(249)
7.2	捐赠的税收筹划	(250)
7.2.1	公益捐赠税收筹划	(250)
7.2.2	现金捐赠与实物捐赠的税收筹划	(252)
7.2.3	接受捐赠资产所得税的税收筹划	(252)
7.3	企业费用的税收筹划	(253)
7.3.1	管理费用的税收筹划	(253)
7.3.2	费用分摊的税收筹划	(253)
7.3.3	技术开发费的税收筹划	(255)
7.3.4	广告费和业务宣传费的税收筹划	(256)
7.4	固定资产税收筹划	(258)

7.4.1	固定资产计价的税收筹划	(258)
7.4.2	固定资产折旧方法的税收筹划	(259)
7.4.3	固定资产折旧年限的税收筹划	(264)
7.4.4	坏账损失处理的税收筹划	(266)
7.4.5	技术改造过程设备投资抵免的所得税税收筹划	(268)
7.4.6	存货计价方法的税收筹划	(270)
7.4.7	固定资产即时变现的税收筹划	(272)

第8章 关税税收筹划

8.1	关税税收筹划的一般方法	(274)
8.1.1	关税纳税人的税收筹划	(274)
8.1.2	利用关税税率的税收筹划	(275)
8.1.3	利用关税纳税时间的税收筹划	(276)
8.1.4	回国探亲时的税收筹划	(278)
8.1.5	利用零部件进口的税收筹划	(278)
8.1.6	通过转让定价的税收筹划	(279)
8.2	关税优惠政策的税收筹划	(280)
8.2.1	原产地标准的税收筹划	(280)
8.2.2	关税免税的税收筹划	(281)
8.2.3	关税法定减免的税收筹划	(282)
8.2.4	关税退补的税收筹划	(283)
8.2.5	出口货物免税但不退税的税收筹划	(284)
8.2.6	关税特定减免优惠的税收筹划	(285)
8.2.7	临时减免税的税收筹划	(289)
8.3	进出口商品的税收筹划	(290)
8.3.1	进口货物完税价格的税收筹划	(290)
8.3.2	海关估价进口货物的税收筹划	(292)
8.3.3	特殊进口货物完税价格的税收筹划	(293)
8.3.4	出口货物完税价格的税收筹划	(294)
8.3.5	出口货物完税价格计算公式的税收筹划	(296)
8.3.6	利用保税制度的税收筹划	(297)
8.3.7	反倾销税的税收筹划	(300)

第9章 外商投资企业和外国企业税收筹划

- 9.1 外商投资企业和外国企业税收筹划的一般方法 (302)
 - 9.1.1 外商投资企业和外国企业所得税纳税人的税收筹划 (302)
 - 9.1.2 外商投资企业和外国企业所得税征税对象的税收筹划 (303)
 - 9.1.3 外商投资企业和外国企业所得税税率的税收筹划 (304)
 - 9.1.4 外商投资企业和外国企业外币汇率的税收筹划 (305)
 - 9.1.5 外商投资企业和外国企业所得税纳税年度和期限的税收筹划 (306)
- 9.2 外商投资企业和外国企业所得税的税收筹划 (307)
 - 9.2.1 外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额的税收筹划 (307)
 - 9.2.2 外商投资企业取得咨询收入的税收筹划 (311)
 - 9.2.3 外商投资企业和外国企业应纳税所得额计算的税收筹划 (312)
 - 9.2.4 各行业外商投资企业和外国企业所得税计算公式的税收筹划 (316)
 - 9.2.5 外商投资企业和外国企业预缴税额的税收筹划 (317)
 - 9.2.6 利用所得来源地认定的税收筹划 (318)
 - 9.2.7 外商投资企业扣除境外所得已纳税款的税收筹划 (320)
 - 9.2.8 外商投资企业和外国企业关联企业间的税收筹划 (321)
 - 9.2.9 外商投资企业和外国企业购买国产设备的税收筹划 (323)
 - 9.2.10 外商投资企业和外国企业汇总缴纳所得税的税收筹划 (324)
- 9.3 外商投资企业和外国企业资产的税收筹划 (326)
 - 9.3.1 外商投资企业和外国企业固定资产所得税的税收筹划 (326)
 - 9.3.2 外商投资企业和外国企业固定资产计提折旧的税收筹划 (327)
 - 9.3.3 外商投资企业和外国企业递延资产所得的税收筹划 (328)
 - 9.3.4 外商投资企业和外国企业的税收筹划 (328)