

新编财务与会计培训丛书

专家委员会主任 葛家澍

纳税避税 常见问题 操作手册

创新的方法 完整的体系
丰富的案例 精辟的分析

侯立新 周斌 编著

不管税制设计得如何的合理，也不管最终税负是如何的公正，税收对于纳税人来说都是一种负担，都会影响纳税人经济利益最大化目标的实现。通过高明巧妙的税务筹划，可以令企业在合理合法的前提下减轻纳税负担，降低经营成本，最大限度地提高企业效益。

——南北避税双雄之一 余文生



企业管理出版社

ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

纳税避税 常见问题操作手册

侯立新 周 斌/编著

企 业 管 理 出 版 社

图书在版编目 (CIP) 数据

纳税避税常见问题操作手册/侯立新 周 斌编著.
-北京:企业管理出版社, 2005. 9
ISBN 7-80197-302-X

I. 纳... II. ①侯... ②周... III. ①税收管理-基本知识-
中国②避税-基本知识-中国 IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 106458 号

书 名: 纳税避税常见问题操作手册

编 著: 侯立新 周 斌

责任编辑: 王 静 郭晶洁

书 号: ISBN 7-80197-302-X / F·303

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

电子邮箱: 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

成品尺寸: 787 毫米×960 毫米 16 开本 25.25 印张 300 千字

版 次: 2005 年 10 月第 1 版 2005 年 10 月第 1 次印刷

定 价: 45.00 元

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

前言

名厨与庸厨区别就在“分寸”二字上。若想找准火候的关键点,主要凭经验的积累来获得,而非菜谱上所标明的“几分钟到几成熟”那么简单。仅一个“酌量加盐少许”就能从根本上改变一道菜的口味与潜味。但若想将这个“酌量少许”的程度拿捏准确,非得相当的灶前实践不能养成。

——柳传志

纳税与避税应该是科学的,因为它不能违反法律与会计等既定的规章制度;纳税与避税也应该是艺术的,因为它灵活、巧妙地运用这些法律和会计规定,使纳税人税负达到最小。所以,科学和艺术的统一造就了纳税与避税在实务操作中的技巧性,正如做中餐一样,“分寸”的把握,“火候”的拿捏,显得尤其的重要和突出。

2003年至2004年,是我国税收政策的变革期。国家相继出台了《中华人民共和国进出口关税条例》、《税务登记管理办法》、《税务行政复议规则(暂行)》、《小企业会计制度》等一系列法律法规。进入2005年,税收改革在前两年的基础上作了进一步深化,全国人大将审议《中华人民共和国个人所得税法》,国务院在讨论《增值税暂行条例》的修改和《企业所得税暂行条例》的修订。企业作为纳税人,如何通过对涉税活动的安排来合法规避或减少税收支出呢?

《纳税避税常见问题操作手册》正是为解决上述问题而编写的。全书以税收政策法规为依据,归集了近300个常见问题,全方位地解答了纳税人在实际操作过程中遇到的技巧性问题。

全书分为纳税、避税两篇:

纳税篇分为“难点提问”、“分析解答”两部分:

“难点提问”以实际情况为基础,凝练出纳税人需解决的典型问题;

“分析解答”以税收法规为准绳,针对典型问题提供解决方案。

避税篇分为“案情速递”、“避税分析”、“技巧总结”三部分:

“案情速递”速递最新实际避税案例;

“避税分析”运用多种避税筹划方法,提出不同解决方案;

“技巧总结”依据法规针对不同方案进行了分析,总结技巧,归纳要点。

为使读者更全面地了解税收,还特设“要点摘记”,收录了纳税、避税相关理论知识。通过它,您可以在学习技巧的同时,掌握必备的税收基本要点。

本书的特点在于问题的简单全面化,内容的浅显系统化,形式的灵活多样化,理论融于实践的技巧化,是企业财务主管、会计人员、办税人员不可不读的书籍。但由于编者水平有限,书中不足之处在所难免,尚祈读者不吝指正,以便再版修订。

野蛮者抗税,愚昧者偷税,糊涂者漏税,精明者避税。美国财政部国内税务署前署长唐纳德·亚历山大说:“在经济泡沫

年代,不惜一切手段增加利润的动力很大。其中一个手段就是把纳税额减少到最低限度。”相信《纳税避税常见问题操作手册》一定会帮助您成为一个纳税“精明者”!

编 者



CONTENTS

纳 税 篇

目 录

- ▶ 避税、节税与逃税是一回事吗？ / (3)
- ▶ 关于奥运会的税收政策有哪些？ / (4)
- ▶ 个体工商户如何办理定期定额征收？ / (5)
- ▶ 借款利息支出的税前扣除应怎样进行？ / (7)
- ▶ 建筑业如何确定纳税义务的发生时间？ / (8)
- ▶ 专用发票遗失可以用复印件代替吗？ / (9)
- ▶ 购入固定资产的发票可以由税务机关代开吗？ / (11)
- ▶ 能在税前扣除的违约金和罚款有哪些？ / (12)
- ▶ 税法与会计制度规定不同时怎样进行账务处理？ / (13)
- ▶ 兼营免税项目或非应税项目的进项税额应如何转出？ / (14)
- ▶ 销售农产品可享受哪些优惠？ / (15)
- ▶ 发生退货可以自行开具红字发票吗？ / (16)
- ▶ 销售提成怎样缴纳个人所得税？ / (17)

问题操作手册

- ▶ 防伪税控系统开具的增值税专用发票如何抵扣？/(18)
- ▶ 高新技术企业可享受哪些税收优惠政策？/(19)
- ▶ 销售旧货如何抵扣销项税？/(21)
- ▶ 外贸公司代理出口应如何纳税？/(22)
- ▶ 境外投资人转让境内股权是否在境内纳税？/(24)
- ▶ 已抵扣的进项税还能追缴吗？/(26)
- ▶ 以货币性资产购买股票涉及企业所得税吗？/(27)
- ▶ 自行弥补亏损能不能税前扣除？/(29)
- ▶ 税务机关在什么情形下可以调整关联交易的应纳税额？/(30)
- ▶ 对高级管理人员的奖励如何缴纳所得税？/(31)
- ▶ 软件开发费缴营业税吗？/(32)
- ▶ 境外支付须代扣代缴税款吗？/(33)
- ▶ 货物估价入账如何抵扣进项税额？/(34)
- ▶ 商业保险可以税前扣除吗？/(35)
- ▶ 企业开办费如何摊销？/(36)
- ▶ 发生非正常损失时如何对进项税额进行处理？/(38)
- ▶ 员工境外保险费是否缴纳个人所得税？/(39)
- ▶ 未全额收到货款也应缴税吗？/(40)
- ▶ 外出经营可以自带专用发票吗？/(42)
- ▶ 试行年薪制的企业如何缴纳个人所得税？/(43)
- ▶ 母公司向子公司收取的管理费缴营业税吗？/(45)
- ▶ 企业发礼品需要代扣个人所得税吗？/(46)
- ▶ 清产核资净盈余是否缴企业所得税？/(47)
- ▶ 停止抵扣期间发生的进项税额可否再抵扣？/(48)
- ▶ 购买打折商品可以索取发票吗？/(49)

- ▶ 外资企业可以提取坏账准备吗? /(50)
- ▶ 什么情况下可申请办理延期申报? /(51)
- ▶ 设立公司该怎样办理税务登记?/(52)
- ▶ 项目变更后该怎样办理税务登记? /(54)
- ▶ 公司破产后税务登记要如何注销? /(56)
- ▶ 仓库受灾损失能税前扣除吗? /(58)
- ▶ 退还多缴税款有期限规定吗? /(61)
- ▶ 稿酬纳税与专业、非专业人员有关吗? /(62)
- ▶ 公司该怎样计提固定资产折旧? /(64)
- ▶ 企业提供劳务的缴税应如何处理? /(66)
- ▶ 一般纳税人的资格在什么情况下会被取消? /(67)
- ▶ 医疗补助费需要缴个人所得税吗? /(68)
- ▶ 无赔款优待收入应缴个人所得税吗? /(69)
- ▶ 从任职单位取得使用费该怎么纳税? /(70)
- ▶ 申请代开普通发票的条件有哪些? /(71)
- ▶ 以房抵债需要缴营业税吗? /(72)
- ▶ 运输发票增值税的抵扣有何规定? /(73)
- ▶ 什么是“无法认证”发票? /(74)
- ▶ 发票出现尾数误差该怎么处理? /(75)
- ▶ 税务机关有哪些发票检查权? /(76)
- ▶ 因担保事项产生的预计负债怎样确认? /(77)
- ▶ 经营租入固定资产怎样进行处理? /(79)
- ▶ 或有事项怎样确认为资产? /(80)
- ▶ 申请减免税需要提供哪些材料? /(81)
- ▶ 免纳印花税的凭证有哪些? /(82)
- ▶ 未兑现的合同需要贴花吗? /(84)
- ▶ 当期有变动的应收账款账龄如何确定? /(86)

问题操作手册

- ▶▶ 入账土地出让与土地转让怎样区别? /(87)
- ▶▶ 合并业务的所得税怎样处理? /(88)
- ▶▶ 收回转让的股权是否退还已纳个人所得税? /(90)
- ▶▶ 提供新闻线索取得的奖励需缴纳个人所得税吗?/(92)
- ▶▶ 企业代扣代缴个人所得税如何处理? /(93)
- ▶▶ 律师事务所从业人员取得的收入如何纳税? /(95)
- ▶▶ 同是捐赠为何免税不同? /(97)
- ▶▶ 股东取得评估增值资产怎样纳税? /(99)
- ▶▶ 个人专用电话费存款利息怎样纳税? /(100)
- ▶▶ 销售电话磁卡应怎样纳税? /(101)
- ▶▶ 退职费如何计缴个人所得税? /(103)
- ▶▶ 解除劳动合同后取得的补偿收入如何纳税?/(104)
- ▶▶ 整体转让开发项目缴营业税吗? /(106)
- ▶▶ 以非货币性资产购买股票是否缴纳增值税和印花税? /(107)
- ▶▶ 应不应该申请认定为一般纳税人呢? /(108)
- ▶▶ 销售赠送的物品要缴增值税吗? /(110)
- ▶▶ 一般纳税人被取消资格时期末存货的进项税额怎么处理? /(111)
- ▶▶ 委托境外公司代销房产如何纳税? /(113)
- ▶▶ 收取违约金需要缴税吗? /(114)
- ▶▶ 停业装修需要办理登记吗? /(116)
- ▶▶ 计提坏账准备可以减去前期余额吗? /(117)
- ▶▶ “资金账簿”如何计算缴纳印花税? /(118)
- ▶▶ 多个分公司可以合并纳税吗? /(119)
- ▶▶ 外商投资企业清算财产如何进行评估? /(120)
- ▶▶ 异地办厂应怎样进行纳税处理? /(121)

NASHUIBISHUI

- 企业合并需重缴印花税吗? /(123)
- 采用加速折旧要向税务机关报批吗? /(124)
- 合伙承包业务需要办理税务登记吗? /(126)
- 免个人所得税的奖金有哪些? /(127)
- 年终一次性发的课时费如何缴纳所得税? /(128)
- 出口产品可以按内销计提销项税吗? /(129)
- 拍卖汽车应如何纳税? /(130)
- 结算退税能够加算利息吗? /(131)
- 税务机关能逾期行使撤销权吗? /(132)
- 出售自建厂房应如何纳税? /(133)
- 代垫材料费应缴营业税吗? /(135)
- 合作建房没有资金往来如何纳税? /(136)
- 职业介绍费和培训费应缴营业税吗? /(137)
- 未按时“零”申报要受罚吗? /(139)
- 小规模纳税人的所得税如何计算? /(140)
- 个人多项所得该如何缴税? /(142)
- 公司一次性收取多年的租金并开具发票该如何缴税? /(145)
- 交通运输税收该怎么办? /(147)
- 租赁违约金要纳税吗? /(150)
- 外币所得应怎样计算应纳税所得额? /(151)
- 支付境外运费需要代扣税款吗? /(152)
- 丢失已申报的发票需要罚款吗? /(153)
- 资金占用费缴营业税吗? /(154)
- 企业提供劳务应怎样做纳税处理? /(156)
- 赞助收入需要纳税吗? /(157)
- 内部分配的承包费缴营业税吗? /(159)

问题操作手册

- ▶ 利用废旧物资生产产品免税吗? /(160)
- ▶ 广告业交纳的文化建设费如何列支? /(161)
- ▶ 独生子女补贴可以税前扣除吗? /(162)
- ▶ 个人取得量化资产如何纳税? /(163)
- ▶ 销售自产鲜奶可以免税吗? /(164)
- ▶ 以房抵债怎样缴税? /(165)
- ▶ 设备出租该如何缴税? /(166)
- ▶ 备件用于在建工程需要缴税吗? /(167)
- ▶ 取得股票补贴收入或折扣该如何缴纳个人所得税? /(168)
- ▶ 外籍人员在其国内缴纳的社保费用可以在个人所得税前扣除吗? /(170)
- ▶ 公款用于个人消费缴个人所得税吗? /(172)
- ▶ “三包”收入该缴什么税? /(174)
- ▶ 代安空调该缴什么税? /(175)
- ▶ 销售农用车该怎样纳税? /(176)
- ▶ 通过交易所购物可以抵扣吗? /(177)
- ▶ 铁路建设基金能否抵扣进项税? /(178)
- ▶ 单独计价的包装物如何计税? /(179)
- ▶ 筹建期间取得的进项专用发票可以抵扣吗? /(180)
- ▶ 视同内销征税的出口货物应如何计算补缴增值税? /(181)
- ▶ 个人捐款需要纳税吗? /(183)
- ▶ 个人境外税额扣除应如何办理? /(184)
- ▶ 银行罚息可以在税前扣除吗? /(186)
- ▶ 业务培训费需要扣缴个人所得税吗? /(187)
- ▶ 开错增值税发票怎么办? /(189)

- ▶▶ 取得的返还收入如何进行纳税? /(191)
- ▶▶ 会员费、席位费和资格保证金收入是否应该缴纳营业税? /(192)
- ▶▶ 年底双薪应全额纳税吗? /(193)
- ▶▶ 私立医院需要代扣代缴个人所得税吗? /(194)
- ▶▶ 转让科技奖励股份是否缴个人所得税? /(195)
- ▶▶ 损益调整事项的所得税处理如何进行? /(196)
- ▶▶ 保养、维修电梯的收入是否应该缴纳税款? /(197)
- ▶▶ 已开具的发票存根联如何处理? /(198)
- ▶▶ 违约赔偿金需要缴纳营业税吗? /(199)
- ▶▶ 联合运输如何缴纳营业税? /(201)
- ▶▶ 代订餐饮卡收费属于价外费用吗? /(202)
- ▶▶ 借用仓库需要缴房产税吗? /(204)
- ▶▶ 多交税款可否抵补下月应纳税额? /(205)
- ▶▶ 未使用的土地需要缴纳土地使用税吗? /(206)
- ▶▶ 自行开发软件实现的收入如何缴税? /(207)
- ▶▶ 预提费用可以在税前扣除吗? /(208)
- ▶▶ 农机耕作收入是否缴纳营业税? /(209)
- ▶▶ 销售仓库收入要缴纳增值税吗? /(210)
- ▶▶ 非销售商开的发票能作购物证明吗? /(211)
- ▶▶ 地税局代开的货运发票可以抵扣吗? /(212)
- ▶▶ 折扣部分的税款为什么要补缴? /(213)
- ▶▶ 工效挂钩企业的工资结余如何处理? /(214)
- ▶▶ 物业管理公司的服务业务收入是否缴纳营业税? /(215)
- ▶▶ 工会经费可以税前扣除吗? /(216)
- ▶▶ 废旧物资再出售需要缴税吗? /(217)
- ▶▶ 货运代理费能抵扣进项税吗? /(218)

- ▶▶ 延期缴纳税款应怎样办理? /(219)
- ▶▶ 二次申报时滞纳金需双重缴纳吗? /(221)
- ▶▶ 非专利技术摊销是否可税前扣除? /(222)

避 税 策 略

- ▶▶ 运用转型试点如何进行避税处理? /(227)
- ▶▶ 纳税期限递延如何进行避税处理? /(230)
- ▶▶ 多次申报如何进行避税处理? /(232)
- ▶▶ 分离收入如何进行避税处理? /(234)
- ▶▶ 费用扣除如何进行避税处理? /(236)
- ▶▶ 成本核算方法如何进行避税处理? /(238)
- ▶▶ 加工方式如何进行避税处理? /(241)
- ▶▶ 选择销售顺序如何进行避税处理? /(244)
- ▶▶ 利用税率差异如何进行避税处理? /(246)
- ▶▶ 坏账处理如何进行避税处理? /(248)
- ▶▶ 合同签订方法如何进行避税处理? /(250)
- ▶▶ 合并方式如何进行避税处理? /(252)
- ▶▶ 合作协议修改如何进行避税处理? /(254)
- ▶▶ 免税与应税核算如何进行避税处理? /(256)
- ▶▶ 营业额分解如何进行避税处理? /(258)
- ▶▶ 兼营行为如何进行避税处理? /(260)
- ▶▶ 另立公司核算如何进行避税处理? /(262)
- ▶▶ 关联企业间融资如何进行避税处理? /(264)

NASHUIBISHUI

- 分支机构设置如何进行避税处理? /(268)
- 不同投资方式如何进行避税处理? /(270)
- 租赁收益如何进行避税处理? /(272)
- 融资租赁业务如何进行避税处理? /(274)
- 筹资方式如何进行避税处理? /(277)
- 印花税如何进行避税处理? /(279)
- 利用优惠政策如何进行避税处理? /(281)
- 消费税税率如何进行避税处理? /(284)
- 采购商品入库如何进行避税处理? /(286)
- 改变生产流程如何进行避税处理? /(288)
- 货物的转让定价如何进行避税处理? /(290)
- 销售价格制定如何进行避税处理? /(292)
- 发票开具如何进行避税处理? /(294)
- 进料、来料加工如何进行避税处理? /(296)
- 委托加工如何进行避税处理? /(299)
- 商品促销方式如何进行避税处理? /(301)
- 利润转移如何进行避税处理? /(303)
- 购进扣税法如何进行避税处理? /(305)
- 企业整体资产置换如何进行避税处理? /(307)
- 股份收购与转让如何进行避税处理? /(310)
- 借款名义如何进行避税处理? /(313)
- 选择出口方式如何进行避税处理? /(315)
- 改变出口方式如何进行避税处理? /(317)
- 进口关税如何进行避税处理? /(319)
- 出口退税如何进行避税处理? /(321)
- 选择报单方式如何进行避税处理? /(323)
- 完税价格如何进行避税处理? /(325)

问题操作手册

- 手机促销如何进行避税处理? /(327)
- 租赁改仓储如何进行避税处理? /(329)
- 固定资产折旧如何进行避税处理? /(331)
- 股票投资核算如何进行避税处理? /(337)
- 合作建房如何进行避税处理? /(339)
- 营业额项目如何进行避税处理? /(341)
- 合同签订如何进行避税处理? /(342)
- 不动产入股如何进行避税处理? /(343)
- 不动产转让如何进行避税处理? /(346)
- 装修后出租如何进行避税处理? /(349)
- 公司成立方式如何进行避税处理? /(352)
- 分开经营如何进行避税处理? /(354)
- 合并子公司如何进行避税处理? /(356)
- 个人收入分摊如何进行避税处理? /(358)
- 收入分次申报如何进行避税处理? /(360)
- 关联企业借款利息如何进行避税处理? /(362)
- 土地使用权转让如何进行避税处理? /(365)
- 改变经营方式如何进行避税处理? /(368)
- 兼营销售如何进行避税处理? /(372)
- 代销方式如何进行避税处理? /(374)
- 销售已用物品如何进行避税处理? /(377)
- 汇率选择如何进行避税处理? /(379)
- 税后利润投资如何进行避税处理? /(381)
- 利用投资结构如何进行避税处理? /(384)
- 旧书销售如何进行避税处理? /(387)

NA

SHUI

BI

SHUI

纳 税 篇

依 法 纳 税 是 义 务

依法诚信纳税是在税收工作中贯彻“依法治国”与“以德治国”相结合的治国方针的内在要求,是“爱国守法、明礼诚信”在经济生活中的具体体现。《宪法》明确规定,公民有依法纳税的义务。任何公民在享受公共产品和公共服务的同时,都必须依法缴纳税款。

纳 税 避 税

NASHUI

常 见 问 题

操 作

BISHUI

手 册