

企业纳税方案

优化设计

120例

梁文涛◎著

结合最新**税收政策**

列举**120**个典型案例

分税种详解**优化设计**策略

 中国税务出版社

014033010

F812.423
211

企业纳税方案优化设计 120 例

梁文涛 著



中国税务出版社



北航

C1721188

F812.423
211

图书在版编目(CIP)数据

企业纳税方案优化设计 120 例/梁文涛著.

--北京:中国税务出版社,2014.1

ISBN 978-7-5678-0034-2

I. ①企… II. ①梁… III. ①企业管理-税收管理-
案例-汇编-中国 IV. ①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 317767 号

版权所有·侵权必究

书 名:企业纳税方案优化设计 120 例

作 者:梁文涛 著

责任编辑:王静波

实习编辑:刘 菲

责任校对:于 玲

技术设计:刘冬珂

出版发行:中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲 11 号(国宏大厦 B 座)

邮编:100038

http://www.taxation.cn

E-mail:swcb@taxation.cn

发行中心电话:(010)63908889/90/91

邮购直销电话:(010)63908837 传真:(010)63908835

经 销:各地新华书店

印 刷:北京天宇星印刷厂

规 格:880×1230 毫米 1/32

印 张:9.625

字 数:235000 字

版 次:2014 年 1 月第 1 版 2014 年 1 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 978-7-5678-0034-2

定 价:28.00 元

如有印装错误 本社负责调换

序

梁文涛老师的专著《企业纳税方案优化设计 120 例》，是作者的最新研究成果。我认为本书主要有以下特点：

一、结构合理，内容完整

全书分为三篇，即“基础篇”“实务篇”和“风险篇”，共十九章。本书以纳税方案优化设计理论为支撑，更突出对纳税方案优化设计实务的全面阐述；作者通过精解全书 120 个案例，对纳税方案优化设计进行了完整、系统的分析，强化了纳税方案优化设计实务的“实操性”，有利于读者全面、系统地掌握纳税方案优化设计知识和技能。

二、内容新颖，注重创新

本书以我国税收法律法规为依据阐述纳税方案优化设计，并体现最新的税法精神和相应的纳税方案优化设计空间。鉴于自 2013 年 8 月 1 日起，“营改增”（营业税改征增值税）在全国推开，社会上对“营改增”的纳税方案优化设计需求较大，本书及时加入“营改增”纳税方案优化设计，以进一步满足企业财税人员的需求。

全书 120 个案例经作者认真总结与提炼，框架一目了然，文



字通俗易懂。案例采用“实务案例”“税法依据”“设计思路”“设计过程”“方案选择”“设计点评”这一分析模式进行撰写，突出了纳税方案优化设计的实用性和应用性，有利于读者快速提升纳税方案优化设计的实践能力。

三、案例丰富,实务性强

本书是作者对自己最新理论研究成果和实战成功经验的归纳和总结。全书共有 120 个案例,通过对案例的解析,全面系统地阐述了纳税方案优化设计在实践过程中的方法、技巧、思路和规律,具有较强的实务性和可操作性。

透过本书,可以看出作者严谨的求学态度和不懈的职业追求,我为青年财税同行的进步感到由衷的欣慰,并乐为之序。

盖 地

于天津财经大学会计与财务研究中心

2013 年 12 月 12 日

作者的话

随着我国市场经济的不断发展,企业纳税方案的优化设计越来越得到企业的关注、认可与重视。企业老板、会计人员以及财税咨询顾问掌握纳税方案优化设计知识与技能,对企业和个人职业的发展都非常重要。

依法纳税是纳税人应尽的义务,但是很多企业由于对缴税事项重视不够,或缺乏相关专业人才,导致企业该缴的税未缴,不该缴的税却缴了,不但增加了税负,而且还存在严重的纳税风险。一些企业甚至采用不合法的手段逃税、骗税、抗税,最终一败涂地。而纳税方案优化设计解决的正是这些问题,它可以帮助企业在合法合理的前提下,该缴的税一定要缴,不该缴的税无需缴纳,从而降低了企业的税负和纳税风险,甚至可以实现涉税零风险,让企业老板心里踏实,财务及相关人员工作安心高效,企业各个部门和谐运转,进而使得企业发展稳步向前,最终建立起和谐的税收征纳关系,实现税企双赢。

本书在借鉴大量优秀纳税方案优化设计研究成果的基础上,充分利用我本人近年来在相关杂志发表的 100 余篇财税专业论文成果,同时结合我本人多年来的财税咨询和实战经验撰写而成,具有以下特色:



1. 专业性强

我作为“潍坊市社会科学研究十佳拔尖人才”“潍坊市中青年社会科学研究十佳拔尖人才”“潍坊市社科专家基层行首批专家”“潍坊市社会科学研究优秀人才”，拥有注册税务师等职业资格，长期从事纳税方案优化设计的教学和科研、财税咨询与社会培训，具有良好的理论素养和丰富的实践经验。本书是我对自己最新理论研究成果和实战成功经验的归纳和总结。全书通过 120 个案例，全面系统地阐述了纳税方案优化设计在实践过程中的方法、技巧、思路和规律。

2. 编写思路新颖

全书 120 个案例经认真总结与提炼，框架一目了然，文字通俗易懂。绝大部分案例采用“实务案例、税法依据、设计思路、设计过程、方案选择、设计点评”这种创新模式进行撰写，突出了纳税方案优化设计的实用性和应用性，以便让读者快速提升纳税方案优化设计的实践能力。

3. 聚焦税改热点

“营改增”是国家实施结构性减税的一项重要举措，也是一项重大的税制改革。本书是在“营改增”双扩围背景下，根据最新税收法律、法规、政策而编写，并力求案例的时效性和新颖性，尽量避免过时的案例出现。同时，在本书再版或修订时，将根据最新的税收政策不断修正和完善，读者可通过专用 QQ 群或专用邮箱向作者索取本书修改或更新内容的电子版。

4. 读者对象广泛

本书适于广大企业老板、财务总监、财务主管、企业税务会计、注册会计师、注册税务师和注册纳税筹划师阅读，同时也适于广大高校财税专业教师和学生、广大财税咨询和培训机构参考学习。

本书在撰写过程中得到河北省注册纳税筹划师协会(网址:<http://www.hbctp.org/>)和中企天华(北京)管理咨询有限责任公司(网址:<http://ctpu20091.no51.cuttle.com.cn/index.asp>)的赞助和大力支持,在此表示衷心感谢!

由于本人水平所限,书中不当之处在所难免,竭诚欢迎读者批评指正。我的邮箱是:nashuichouhua@126.com。本书博客地址是:<http://blog.sina.com.cn/u/2570203027>。本书QQ群号是:103294023。

最后需要注意的是:纳税方案优化设计存在风险,需要在合法合理的前提下,在税务机关许可的范围内进行操作,以防范纳税风险,获取稳妥的节税效益。

(注:本著作为2012年“山东省软科学研究计划资助项目”《小微企业税收政策应用研究》(项目编号:2012RKA07040)的阶段性成果,以及2013年“山东省软科学研究计划资助项目”《营业税改征增值税后的相关企业税收政策应用研究》(项目编号:2013RKA07010)的阶段性成果。)

梁文涛

2013年12月21日

目 录

第一篇 基础篇

第一章 纳税方案优化设计认知	(3)
第一节 纳税方案优化设计的含义和特征	(3)
一、企业纳税方案优化设计的含义	(3)
二、企业纳税方案优化设计的特征	(4)
第二节 纳税方案优化设计理念	(6)
一、过程理念	(6)
案例 1 纳税方案优化设计的过程理念	
案例分析	(6)
二、合同理念	(8)
案例 2 纳税方案优化设计的合同理念	
案例分析	(8)
三、选择理念	(9)
案例 3 纳税方案优化设计的选择理念	
案例分析	(10)
四、重组理念	(11)



案例 4 纳税方案优化设计的重组理念	
案例分析	(11)
五、转变理念	(12)
案例 5 纳税方案优化设计的转变理念	
案例分析	(13)
第三节 纳税方案优化设计的形式	(15)
一、节税方案优化设计	(15)
案例 6 节税方案优化设计案例分析	(15)
二、避税方案优化设计	(16)
案例 7 避税方案优化设计案例分析	(17)
三、税负转嫁方案优化设计	(18)
案例 8 税负转嫁方案优化设计案例分析	(19)
四、防范纳税风险优化设计	(21)
案例 9 防范纳税风险优化设计案例分析	(21)
第四节 纳税方案优化设计相关概念辨析	(24)
一、逃税、漏税、抗税、骗税的含义	(24)
二、逃税、漏税、抗税、骗税与纳税方案优化	
设计的区别	(24)
三、相关概念之间的比较	(25)
第五节 纳税方案优化设计的具体目标	(25)
一、实现税负最小化	(26)
二、实现税后利润最大化	(26)
三、获取资金时间价值最大化	(27)
四、实现纳税风险最小化	(27)
第六节 纳税方案优化设计的步骤	(28)
一、收集纳税方案优化设计必需的信息	(28)
二、确定纳税方案优化设计的具体目标	(28)
三、设计备选的纳税优化设计方案	(29)

四、分析、评价各个备选方案,并选择最佳方案	(29)
五、实施该纳税优化设计方案	(30)
六、对该纳税优化设计方案进行监控、评估和改进	(30)
第七节 纳税方案优化设计的方法	(31)
一、降低计税依据	(31)
案例 10 降低计税依据的纳税方案优化设计	
方法案例分析	(31)
二、降低适用税率	(32)
案例 11 降低适用税率的纳税方案优化设计	
方法案例分析	(32)
三、加大可抵扣税额	(33)
案例 12 加大可抵扣税额的纳税方案优化	
设计方法案例分析	(34)
四、直接减免税款	(35)
案例 13 直接减免税款的纳税方案优化	
设计方法案例分析	(35)
五、延迟纳税时间	(37)
案例 14 延迟纳税时间的纳税方案优化设计	
方法案例分析	(37)
六、规避或转换纳税义务	(38)
案例 15 规避或转换纳税义务的纳税方案	
优化设计方法案例分析	(38)
七、防范纳税风险	(39)
案例 16 防范纳税风险的纳税方案优化设计	
方法案例分析	(40)
第八节 纳税方案优化设计的成本与收益	(40)
一、纳税方案优化设计的成本	(40)
二、纳税方案优化设计的收益	(43)



三、纳税方案优化设计的成本与收益分析法	(45)
案例 17 纳税方案优化设计的成本与收益 分析法案例分析	(46)
第九节 纳税方案优化设计的作用与意义	(46)

第二篇 实务篇

第二章 增值税的纳税方案优化设计案例精解	(51)
案例 18 增值税纳税人身份选择的纳税方案 优化设计	(51)
案例 19 企业选择供应商纳税人身份的纳税 方案优化设计	(56)
案例 20 分别核算的纳税方案优化设计	(61)
案例 21 变“收购非初级农产品”为“收购初级 农产品”的纳税方案优化设计	(62)
案例 22 一般纳税人从小规模纳税人处购买 初级农产品的纳税方案优化设计	(63)
案例 23 分立农业生产部门的纳税方案 优化设计	(64)
案例 24 进项税额先抵扣后转出的纳税方案 优化设计	(66)
案例 25 通过合并来抵扣增值税进项税额的 纳税方案优化设计	(68)
案例 26 混合销售行为的纳税方案优化设计	(69)
案例 27 实物折扣的纳税方案优化设计	(73)
案例 28 返还现金的纳税方案优化设计	(74)
案例 29 折扣销售的纳税方案优化设计	(76)
案例 30 增值税起征点的纳税方案优化设计	(77)

第三章 消费税的纳税方案优化设计案例精解	(79)
案例 31 规避消费税纳税义务的纳税方案 优化设计	(79)
案例 32 降低产品价格的纳税方案优化设计	(80)
案例 33 通过先销售来降低计税依据的纳 税方案优化设计	(82)
案例 34 自产自用应税消费品的纳税方案 优化设计	(83)
案例 35 包装物的纳税方案优化设计	(84)
案例 36 酒类生产企业合并的纳税方案 优化设计	(86)
案例 37 白酒生产企业委托加工与自行 加工选择的纳税方案优化设计	(87)
案例 38 手表起征点纳税方案优化设计	(93)
案例 39 延期纳税的纳税方案优化设计	(94)
第四章 营业税的纳税方案优化设计案例精解	(97)
案例 40 避免重复纳税的纳税方案优化设计	(97)
案例 41 设备提供方选择的纳税方案优化设计	(98)
案例 42 “包工包料”与“包工不包料”选择的 纳税方案优化设计	(99)
案例 43 选择销售房产时机的纳税方案 优化设计	(100)
案例 44 娱乐业分离经营的纳税方案优化 设计	(102)
案例 45 出资方式选择的纳税方案优化设计	(103)
案例 46 营业税起征点的纳税方案优化设计	(105)



第五章 营业税改征增值税的纳税方案优化设计

案例精解 (106)

- 案例 47 “营改增”后纳税人身份选择的纳税
方案优化设计 (106)
- 案例 48 “营改增”后企业选择供应商纳税人
身份的纳税方案优化设计 (109)
- 案例 49 “营改增”后分别核算的纳税方案
优化设计 (115)
- 案例 50 “营改增”后混合销售行为的纳税方案
优化设计 (116)
- 案例 51 “营改增”后小规模纳税人转化为一般
纳税人的纳税方案优化设计 (119)
- 案例 52 “营改增”后一般计税方法与简易计税
方法选择的纳税方案优化设计 (121)
- 案例 53 “营改增”后接受运输服务方式选择的
纳税方案优化设计 (123)
- 案例 54 “营改增”后固定资产购置时机选择的
纳税方案优化设计 (125)
- 案例 55 “营改增”后起征点的纳税方案优化
设计 (127)

第六章 企业所得税的纳税方案优化设计案例精解 (129)

- 案例 56 企业所得税纳税人身份选择的纳税
方案优化设计 (129)
- 案例 57 融资结构的纳税方案优化设计 (131)
- 案例 58 居民企业与非居民企业之间融资
方式选择的纳税方案优化设计 (132)

- 案例 59 利用商业信用的纳税方案优化设计 (134)
- 案例 60 利用西部大开发优惠政策选择注册地点的纳税方案优化设计 (135)
- 案例 61 利用小型微利企业低税率政策的纳税方案优化设计 (136)
- 案例 62 创造条件成为国家重点扶持的高新技术企业的纳税方案优化设计 (138)
- 案例 63 加大税前扣除金额的纳税方案优化设计 (140)
- 案例 64 业务招待费的纳税方案优化设计 (141)
- 案例 65 通过分立成立销售公司的纳税方案优化设计 (144)
- 案例 66 投资方式选择的纳税方案优化设计 (146)
- 案例 67 技术转让所得的纳税方案优化设计 (147)
- 案例 68 存货计价方法选择的纳税方案优化设计 (148)
- 案例 69 固定资产维修的纳税方案优化设计 (151)
- 案例 70 固定资产折旧方法选择的纳税方案优化设计 (152)
- 案例 71 技术研究开发费用税前列支的纳税方案优化设计 (158)
- 案例 72 企业研发过程中的纳税方案优化设计 (159)
- 案例 73 企业合并中企业所得税的纳税方案优化设计 (161)
- 案例 74 签订分期收款合同的纳税方案优化设计 (163)
- 案例 75 合理确认收入的纳税方案优化设计 (164)



案例 76	现金折扣享受与否的纳税方案 优化设计	(167)
案例 77	股利分配过程中的纳税方案优化设计	(168)
案例 78	境外所得抵扣税额的纳税方案 优化设计	(169)
案例 79	企业清算的纳税方案优化设计	(172)
案例 80	企业捐赠的纳税方案优化设计	(173)
第七章 个人所得税的纳税方案优化设计案例精解		(175)
案例 81	个人所得税纳税人身份选择的纳税 方案优化设计	(175)
案例 82	平均发放工资的纳税方案优化设计	(177)
案例 83	全年一次性奖金发放的纳税方案 优化设计	(178)
案例 84	工资薪金福利化的纳税方案优化设计	(180)
案例 85	跨月安排劳务报酬所得的纳税方案 优化设计	(181)
案例 86	稿酬所得的纳税方案优化设计	(183)
案例 87	费用转移的纳税方案优化设计	(184)
案例 88	财产租赁所得中装修时机选择的 纳税方案优化设计	(185)
案例 89	偶然所得临界点的纳税方案优化设计	(187)
案例 90	销售激励的纳税方案优化设计	(188)
案例 91	股东税后分红与税前发放工资选择的 纳税方案优化设计	(190)
案例 92	个人捐赠的纳税方案优化设计	(192)

第八章 关税和资源税的纳税方案优化设计案例精解	(194)
案例 93 选择进口零部件或产成品的纳税 方案优化设计	(194)
案例 94 分别核算的纳税方案优化设计	(195)
第九章 城市维护建设税和城镇土地使用税的纳税 方案优化设计案例精解	(197)
案例 95 企业选址的纳税方案优化设计	(197)
案例 96 委托加工过程中选择受托方的纳税 方案优化设计	(198)
案例 97 分别核算的纳税方案优化设计	(199)
第十章 土地增值税的纳税方案优化设计案例精解	(201)
案例 98 利用税收优惠政策的纳税方案 优化设计	(201)
案例 99 增加土地开发成本的纳税方案 优化设计	(202)
案例 100 房地产开发费用扣除方法选择的 纳税方案优化设计	(204)
案例 101 分开与合并核算方式选择的纳税 方案优化设计	(205)
案例 102 变开发毛坯房为开发中低档装修 房的纳税方案优化设计	(206)
案例 103 拆分高档精装修房的纳税方案 优化设计	(209)
第十一章 房产税的纳税方案优化设计案例精解	(212)
案例 104 降低房产原值的纳税方案优化设计	(212)