

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

目 录

序 言

纳税篇

第一章 避税、节税与逃税是一回事吗？

第二章 关于奥运会的税收政策有哪些？

第三章 个体工商户如何办理定期定额征收？

第四章 借款利息支出的税前扣除应怎样进行？

第五章 建筑业如何确定纳税义务的发生时间？

第六章 专用发票遗失可以用复印件代替吗？

第七章 购入固定资产的发票可以由税务机关代开吗？

第八章 能在税前扣除的违约金和罚款有哪些？

第九章 税法与会计制度规定不同时怎样进行账务处理？

第十章 兼营免税项目或非应税项目的进项税额应如何转出？

第十一章 销售农产品可享受哪些优惠？

第十二章 发生退货可以自行开具红字发票吗？

第十三章 销售提成怎样缴纳个人所得税？

第十四章 防伪税控系统开具的增值税专用发票如何抵扣？

第十五章 高新技术企业可享受哪些税收优惠政策？

[第十六章 销售旧货如何抵扣销项税？](#)

[第十七章 外贸公司代理出口应如何纳税？](#)

[第十八章 境外投资人转让境内股权是否在境内纳税？](#)

[第十九章 已抵扣的进项税还能追缴吗？](#)

[第二十章 以货币性资产购买股票涉及企业所得税吗？](#)

[第二十一章 自行弥补亏损能不能税前扣除？](#)

[第二十二章 税务机关在什么情形下可以调整关联交易的应纳税额？](#)

[第二十三章 对高级管理人员的奖励如何缴纳所得税？](#)

[第二十四章 软件开发费缴营业税吗？](#)

[第二十五章 境外支付须代扣代缴税款吗？](#)

[第二十六章 货物估价入账如何抵扣进项税额？](#)

[第二十七章 商业保险可以税前扣除吗？](#)

[第二十八章 企业开办费如何摊销？](#)

[第二十九章 发生非正常损失时如何对进项税额进行处理？](#)

[第三十章 员工境外保险费是否缴纳个人所得税？](#)

[第三十一章 未全额收到货款也应缴税吗？](#)

[第三十二章 外出经营可以自带专用发票吗？](#)

[第三十三章 试行年薪制的企业如何缴纳个人所得税？](#)

[第三十四章 母公司向子公司收取的管理费缴营业税吗？](#)

[第三十五章 企业发礼品需要代扣个人所得税吗？](#)

[第三十六章 清产核资净盈余是否缴企业所得税？](#)

[第三十七章 停止抵扣期间发生的进项税额可否再抵扣？](#)

[第三十八章 购买打折商品可以索取发票吗？](#)

[第三十九章 外资企业可以提取坏账准备吗？](#)

[第四十章 什么情况下可申请办理延期申报？](#)

[第四十一章 设立公司该怎样办理税务登记？](#)

[第四十二章 项目变更后该怎样办理税务登记？](#)

[第四十三章 公司破产后税务登记要如何注销？](#)

[第四十四章 仓库受灾损失能税前扣除吗？](#)

[第四十五章 退还多缴税款有期限规定吗？](#)

[第四十六章 稿酬纳税与专业、非专业人员有关吗？](#)

[第四十七章 公司该怎样计提固定资产折旧？](#)

[第四十八章 企业提供劳务的缴税应如何处理？](#)

[第四十九章 一般纳税人的资格在什么情况下会被取消？](#)

[第五十章 医疗补助费需要缴个人所得税吗？](#)

[第五十一章 无赔款优待收入应缴个人所得税吗？](#)

[第五十二章 从任职单位取得使用费该怎么纳税？](#)

[第五十三章 申请代开普通发票的条件有哪些？](#)

[第五十四章 以房抵债需要缴营业税吗？](#)

[第五十五章 运输发票增值税的抵扣有何规定？](#)

[第五十六章 什么是“无法认证”发票？](#)

[第五十七章 发票出现尾数误差该怎么处理？](#)

[第五十八章 税务机关有哪些发票检查权？](#)

[第五十九章 因担保事项产生的预计负债怎样确认？](#)

[第六十章 经营租入固定资产怎样进行处理？](#)

[第六十一章 或有事项怎样确认为资产？](#)

[第六十二章 申请减免税需要提供哪些材料？](#)

[第六十三章 免纳印花税的凭证有哪些？](#)

[第六十四章 未兑现的合同需要贴花吗？](#)

[第六十五章 当期有变动的应收账款账龄如何确定？](#)

[第六十六章 入账土地出让与土地转让怎样区别？](#)

[第六十七章 合并业务的所得税怎样处理？](#)

[第六十八章 收回转让的股权是否退还已纳个人所得税？](#)

[第六十九章 提供新闻线索取得的奖励需缴纳个人所得税吗？](#)

[第七十章 企业代扣代缴个人所得税如何处理？](#)

[第七十一章 律师事务所从业人员取得的收入如何纳税？](#)

[第七十二章 同是捐赠为何免税不同？](#)

[第七十三章 股东取得评估增值资产怎样纳税？](#)

[第七十四章 个人专用电话费存款利息怎样纳税？](#)

[第七十五章 销售电话磁卡应怎样纳税？](#)

[第七十六章 辞职费如何计缴个人所得税？](#)

[第七十七章 解除劳动合同后取得的补偿收入如何纳税？](#)

[第七十八章 整体转让开发项目缴营业税吗？](#)

[第七十九章 以非货币性资产购买股票是否缴纳增值税和印花税？](#)

[第八十章 应不应该申请认定为一般纳税人呢？](#)

[第八十一章 销售赠送的物品要缴增值税吗？](#)

[第八十二章 一般纳税人被取消资格时期末存货的进项税额怎么处理？](#)

[第八十三章 委托境外公司代销房产如何纳税？](#)

[第八十四章 收取违约金需要缴税吗？](#)

[第八十五章 停业装修需要办理登记吗？](#)

[第八十六章 计提坏账准备可以减去前期余额吗？](#)

[第八十七章 “资金账簿”如何计算缴纳印花税？](#)

[第八十八章 多个分公司可以合并纳税吗？](#)

[第八十九章 外商投资企业清算财产如何进行评估？](#)

[第九十章 异地办厂应怎样进行纳税处理？](#)

[第九十一章 企业合并需重缴印花税吗？](#)

[第九十二章 采用加速折旧要向税务机关报批吗？](#)

[第九十三章 合伙承包业务需要办理税务登记吗？](#)

[第九十四章 免个人所得税的奖金有哪些？](#)

[第九十五章 年终一次性发的课时费如何缴纳所得税？](#)

[第九十六章 出口产品可以按内销计提销项税吗？](#)

[第九十七章 拍卖汽车应如何纳税？](#)

[第九十八章 结算退税能够加算利息吗？](#)

[第九十九章 税务机关能逾期行使撤销权吗？](#)

[第一百章 出售自建厂房应如何纳税？](#)

[第一百零一章 代垫材料费应缴营业税吗？](#)

[第一百零二章 合作建房没有资金往来如何纳税？](#)

[第一百零三章 职业介绍费和培训费应缴营业税吗？](#)

[第一百零四章 未按时“零”申报要受罚吗？](#)

[第一百零五章 小规模纳税人的所得税如何计算？](#)

[第一百零六章 个人多项所得该如何缴税？](#)

[第一百零七章 公司一次性收取多年的租金并开具发票该如何缴税？](#)

[第一百零八章 交通运输税收该怎么办理？](#)

[第一百零九章 租赁违约金要纳税吗？](#)

[第一百一十章 外币所得应怎样计算应纳税所得额？](#)

[第一百一十一章 支付境外运费需要代扣税款吗？](#)

[第一百一十二章 丢失已申报的发票需要罚款吗？](#)

[第一百一十三章 资金占用费缴营业税吗？](#)

[第一百一十四章 企业提供劳务应怎样做纳税处理？](#)

[第一百一十五章 赞助收入需要纳税吗？](#)

[第一百一十六章 内部分配的承包费缴营业税吗？](#)

[第一百一十七章 利用废旧物资生产产品免税吗？](#)

[第一百一十八章 广告业交纳的文化建设费如何列支？](#)

[第一百一十九章 独生子女补贴可以税前扣除吗？](#)

[第一百二十章 个人取得量化资产如何纳税？](#)

[第一百二十一章 销售自产鲜奶可以免税吗？](#)

[第一百二十二章 以房抵债怎样缴税？](#)

[第一百二十三章 设备出租该如何缴税？](#)

[第一百二十四章 备件用于在建工程需要缴税吗？](#)

[第一百二十五章 取得股票补贴收入或折扣该如何缴纳个人所得税？](#)

[第一百二十六章 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？](#)

[第一百二十七章 公款用于个人消费缴个人所得税吗？](#)

[第一百二十八章 “三包”收入该缴什么税？](#)

[第一百二十九章 代安空调该缴什么税？](#)

[第一百三十章 销售农用车该怎样纳税？](#)

[第一百三十一章 通过交易所购物可以抵扣吗？](#)

[第一百三十二章 铁路建设基金能否抵扣进项税？](#)

[第一百三十三章 单独计价的包装物如何计税？](#)

[第一百三十四章 筹建期间取得的进项专用发票可以抵扣吗？](#)

[第一百三十五章 视同内销征税的出口货物应如何计算补缴增值税？](#)

[第一百三十六章 个人捐款需要纳税吗？](#)

[第一百三十七章 个人境外税额扣除应如何办理？](#)

[第一百三十八章 银行罚息可以在税前扣除吗？](#)

[第一百三十九章 业务培训费需要扣缴个人所得税吗？](#)

[第一百四十章 开错增值税发票怎么办？](#)

[第一百四十一章 取得的返还收入如何进行纳税？](#)

[第一百四十二章 会员费、席位费和资格保证金收入是否应该缴纳营业税？](#)

[第一百四十三章 年底双薪应全额纳税吗？](#)

[第一百四十四章 私立医院需要代扣代缴个人所得税吗？](#)

[第一百四十五章 转让科技奖励股份是否缴个人所得税？](#)

[第一百四十六章 损益调整事项的所得税处理如何进行？](#)

[第一百四十七章 保养、维修电梯的收入是否应该缴纳税款？](#)

[第一百四十八章 已开具的发票存根联如何处理？](#)

[第一百四十九章 违约赔偿金需要缴纳营业税吗？](#)

[第一百五十章 联合运输如何缴纳营业税？](#)

[第一百五十一章 代订餐饮卡收费属于价外费用吗？](#)

[第一百五十二章 借用仓库需要缴房产税吗？](#)

[第一百五十三章 多交税款可否抵补下月应缴税额？](#)

[第一百五十四章 未使用的土地需要缴纳土地使用税吗？](#)

[第一百五十五章 自行开发软件实现的收入如何缴税？](#)

[第一百五十六章 预提费用可以在税前扣除吗？](#)

[第一百五十七章 农机耕作收入是否缴纳营业税？](#)

[第一百五十八章 销售仓库收入要缴纳增值税吗？](#)

[第一百五十九章 非销售商开的发票能作购物证明吗？](#)

[第一百六十章 地税局代开的货运发票可以抵扣吗？](#)

[第一百六十一章 折扣部分的税款为什么要补缴？](#)

[第一百六十二章 工效挂钩企业的工资结余如何处理？](#)

[第一百六十三章 物业管理公司的服务业务收入是否缴纳营业税？](#)

[第一百六十四章 工会经费可以税前扣除吗？](#)

[第一百六十五章 废旧物资再出售需要缴税吗？](#)

[第一百六十六章 货运代理费能抵扣进项税吗？](#)

[第一百六十七章 延期缴纳税款应怎样办理？](#)

[第一百六十八章 二次申报时滞纳金需双重缴纳吗？](#)

[第一百六十九章 非专利技术摊销是否可税前扣除？](#)

[避税篇](#)

[第一章 运用转型试点如何进行避税处理？](#)

[第二章 纳税期限递延如何进行避税处理？](#)

[第三章 多次申报如何进行避税处理？](#)

[第四章 分离收入如何进行避税处理？](#)

[第五章 费用扣除如何进行避税处理？](#)

[第六章 成本核算方法如何进行避税处理？](#)

[第七章 加工方式如何进行避税处理？](#)

[第八章 选择销售顺序如何进行避税处理？](#)

[第九章 利用税率差异如何进行避税处理？](#)

[第十章 坏账处理如何进行避税处理？](#)

[第十一章 合同签订方法如何进行避税处理？](#)

[第十二章 合并方式如何进行避税处理？](#)

[第十三章 合作协议修改如何进行避税处理？](#)

[第十四章 免税与应税核算如何进行避税处理？](#)

[第十五章 营业额分解如何进行避税处理？](#)

[第十六章 兼营行为如何进行避税处理？](#)

[第十七章 另立公司核算如何进行避税处理？](#)

[第十八章 关联企业间融资如何进行避税处理？](#)

[第十九章 分支机构设置如何进行避税处理？](#)

[第二十章 不同投资方式如何进行避税处理？](#)

[第二十一章 租赁收益如何进行避税处理？](#)

[第二十二章 融资租赁业务如何进行避税处理？](#)

[第二十三章 筹资方式如何进行避税处理？](#)

[第二十四章 印花税如何进行避税处理？](#)

[第二十五章 利用优惠政策如何进行避税处理？](#)

[第二十六章 消费税税率如何进行避税处理？](#)

[第二十七章 采购商品入库如何进行避税处理？](#)

[第二十八章 改变生产流程如何进行避税处理？](#)

[第二十九章 货物的转让定价如何进行避税处理？](#)

[第三十章 销售价格制定如何进行避税处理？](#)

[第三十一章 发票开具如何进行避税处理？](#)

[第三十二章 进料、来料加工如何进行避税处理？](#)

[第三十三章 委托加工如何进行避税处理？](#)

[第三十四章 商品促销方式如何进行避税处理？](#)

[第三十五章 利润转移如何进行避税处理？](#)

[第三十六章 购进扣税法如何进行避税处理？](#)

[第三十七章 企业整体资产置换如何进行避税处理？](#)

[第三十八章 股份收购与转让如何进行避税处理？](#)

[第三十九章 借款名义如何进行避税处理？](#)

[第四十章 选择出口方式如何进行避税处理？](#)

[第四十一章 改变出口方式如何进行避税处理？](#)

[第四十二章 进口关税如何进行避税处理？](#)

[第四十三章 出口退税如何进行避税处理？](#)

[第四十四章 选择报单方式如何进行避税处理？](#)

[第四十五章 完税价格如何进行避税处理？](#)

[第四十六章 手机促销如何进行避税处理？](#)

[第四十七章 租赁改仓储如何进行避税处理？](#)

[第四十八章 固定资产折旧如何进行避税处理？](#)

[第四十九章 股票投资核算如何进行避税处理？](#)

[第五十章 合作建房如何进行避税处理？](#)

[第五十一章 营业额项目如何进行避税处理？](#)

[第五十二章 合同签订如何进行避税处理？](#)

[第五十三章 不动产入股如何进行避税处理？](#)

[第五十四章 不动产转让如何进行避税处理？](#)

[第五十五章 装修后出租如何进行避税处理？](#)

[第五十六章 公司成立方式如何进行避税处理？](#)

[第五十七章 分开经营如何进行避税处理？](#)

[第五十八章 合并子公司如何进行避税处理？](#)

[第五十九章 个人收入分摊如何进行避税处理？](#)

[第六十章 收入分次申报如何进行避税处理？](#)

[第六十一章 关联企业借款利息如何进行避税处理？](#)

[第六十二章 土地使用权转让如何进行避税处理？](#)

[第六十三章 改变经营方式如何进行避税处理？](#)

[第六十四章 兼营销售如何进行避税处理？](#)

[第六十五章 代销方式如何进行避税处理？](#)

[第六十六章 销售已用物品如何进行避税处理？](#)

[第六十七章 汇率选择如何进行避税处理？](#)

[第六十八章 税后利润投资如何进行避税处理？](#)

[第六十九章 利用投资结构如何进行避税处理？](#)

[第七十章 旧书销售如何进行避税处理？](#)

序 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滋味。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

纳税篇

第一章 避税、节税与逃税是一回事吗？

难点提问

为了获取更多的利润，纳税人通过各种手段来达到少交税。那么，到底避税、节税与逃税是一回事吗？

分析解答

避税、节税与逃税都是纳税人利用税收征管中的弹性、利用税法中的漏洞以及转移利润、产权脱钩等一系列手法争取不交税或少交税所采取的不同方式和方法。归纳起来三者的共同点有：①主体相同，都是纳税人所为；②目的相同，都是纳税人为了减少纳税义务，达到不交税或少交税的目的；③都处在同一税收征管环境中同一个税收法规环境中；④三者之间往往可以互相转化，有时界线不明，不仅避税与节税现实中很难分清，而且避税与逃税也很难区别；⑤不同的国家对同一项经济活动内容有不同标准，在一国是合法的节税，在另一个国家有可能就是非法的避税。即使在同一个国家有时随着时间的不同，三者之间也可能相互转化。

因此对三者的划分离不开同一时间和同一空间这一特定的时空尺度。