

<<税收筹划>>

图书基本信息

书名：<<税收筹划>>

13位ISBN编号：9787115289926

10位ISBN编号：7115289921

出版时间：2012-9

出版单位：人民邮电出版社

作者：王振东，刘淼 主编

页数：220

字数：271000

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

<<税收筹划>>

内容概要

本书根据最新税收制度的变化情况和近几年税收筹划实践的发展编写，全书共8章。

第1章为税收筹划概论，介绍了税收筹划的基本理论和方法。

第2~7章以我国现行税制中的主要税种为研究对象，介绍了各个税种税收筹划的基本技能和方法，包括增值税的税收筹划、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、个人所得税的税收筹划、关税及其他税种的税收筹划。

第8章对企业运行中的税收筹划作了一个全面的描述，包括企业经营活动、筹资活动、投资活动、重组活动和海外投资活动的税收筹划。

为了让读者能够及时地检查自己的学习效果，本书每章后面都附有习题。

本书适合作为高职高专院校、成人高等院校的财政、税务、会计、审计等相关专业的教材，也适合作为企业经营管理人员、财务会计人员、税务人员学习和工作的参考书。

<<税收筹划>>

书籍目录

第1章 税收筹划概述

案例引入

1.1 税收筹划的含义、特征与意义

1.1.1 税收筹划的含义与特征

1.1.2 避税与节税

1.1.3 税收筹划的意义

1.2 税收筹划的风险与成本

1.2.1 税收筹划的风险

1.2.2 税收筹划的成本

1.3 税收筹划的动因与目标

1.3.1 税收筹划的动因

1.3.2 税收筹划的目标

1.4 税收筹划的原则

1.4.1 不违法原则

1.4.2 全面筹划原则

1.4.3 成本效益原则

1.4.4 适时调整的原则

1.4.5 保护性原则

1.5 税收筹划的基本方法

1.5.1 变更纳税主体

1.5.2 业务流程的安排

1.5.3 转让定价

1.5.4 税负转嫁

1.5.5 税收优惠政策的充分利用

1.5.6 会计政策的选择

1.5.7 进行税收筹划应注意的问题

1.6 税收筹划的基本技术

1.6.1 减免税技术

1.6.2 分割技术

1.6.3 扣除技术

1.6.4 税率差异技术

1.6.5 抵免技术

1.6.6 退税技术

1.6.7 延期纳税技术

1.6.8 会计政策选择技术

1.7 税收筹划的基本步骤

1.7.1 税收筹划的基本层次

1.7.2 税收筹划实施的一般步骤

思考、练习与实训

单元测试题(一)

第2章 增值税税收筹划

案例引入

2.1 增值税纳税人与税率的税收筹划

2.1.1 一般纳税人与小规模纳税人身份的选择与适用税率的筹划

2.1.2 增值税纳税人与营业税纳税人身份的选择与适用税率的筹划

<<税收筹划>>

2.2 增值税计税依据的税收筹划

- 2.2.1 销售方式的税收筹划
- 2.2.2 结算方式的税收筹划
- 2.2.3 购进价格的税收筹划
- 2.2.4 抵扣时间的税收筹划
- 2.2.5 组织运输的税收筹划
- 2.2.6 几种经营行为的税收筹划

2.3 增值税税收优惠政策的税收筹划

- 2.3.1 充分利用减免税政策进行税收筹划
- 2.3.2 巧用起征点进行税收筹划

2.4 增值税出口退(免)税的税收筹划

- 2.4.1 货物出口方式选择的税收筹划
- 2.4.2 改变经营方式的税收筹划

思考、练习与实训

第3章 消费税税收筹划

案例引入

3.1 消费税纳税人的税收筹划

- 3.1.1 消费税纳税人身份与非消费税纳税人身份的选择
- 3.1.2 通过企业合并或兼并方式递延纳税

3.2 消费税计税依据的税收筹划

- 3.2.1 充分把握增值税价外税的属性
- 3.2.2 兼营销售的税收筹划
- 3.2.3 通过设立独立核算销售公司降低计税依据的税收筹划
- 3.2.4 自产自用应税消费品计税依据的税收筹划
- 3.2.5 非货币性交换中几种特殊行为计税依据的税收筹划
- 3.2.6 以外汇结算应税消费品计税依据的税收筹划
- 3.2.7 包装物计税依据的税收筹划

3.3 消费税税率的税收筹划

- 3.3.1 兼营和成套销售适用税率的税收筹划
- 3.3.2 消费税差别税率的税收筹划

3.4 利用出口应税消费品退(免)税政策进行税收筹划

- 3.4.1 出口货物退关或退货的税收筹划
- 3.4.2 提高消费税征税范围内货物的经营比重

3.5 消费税其他情况的税收筹划

- 3.5.1 委托加工与自行加工的税收筹划
- 3.5.2 已纳税额扣除的税收筹划

思考、练习与实训

第4章 营业税税收筹划

案例引入

4.1 营业税纳税人的税收筹划

- 4.1.1 将劳务提供地转移至境外
- 4.1.2 规避独立核算
- 4.1.3 增值税纳税人与营业税纳税人身份的选择
- 4.1.4 充分利用营业税的税收优惠避免成为营业税纳税人

4.2 营业税税率的税收筹划

- 4.2.1 混合和兼营销售中营业税和增值税税率差异的税收筹划
- 4.2.2 兼营营业税不同税率经营行为的税收筹划

<<税收筹划>>

- 4.3 营业税计税依据的税收筹划
 - 4.3.1 建筑业计税依据的税收筹划
 - 4.3.2 运输业计税依据的税收筹划
 - 4.3.3 代理业税收筹划
 - 4.3.4 租赁业税收筹划
 - 4.3.5 金融业税收筹划
 - 4.3.6 特殊经营行为计税依据的税收筹划
- 4.4 税收优惠政策的税收筹划
 - 4.4.1 营业税起征点的税收筹划
 - 4.4.2 充分利用营业税减免税政策进行税收筹划

思考、练习与实训

单元测试题(二)

第5章 企业所得税税收筹划

案例引入

- 5.1 纳税人与适用税率的税收筹划
 - 5.1.1 内资企业纳税人身份的税收筹划
 - 5.1.2 外资企业纳税人身份的税收筹划
 - 5.1.3 利用利润转移进行税收筹划
- 5.2 应纳税所得额的税收筹划
 - 5.2.1 收入总额最小化筹划的一般方法
 - 5.2.2 税前扣除项目的税收筹划
 - 5.2.3 利用亏损弥补进行税收筹划
- 5.3 企业所得税税收缴纳的税收筹划
- 5.4 企业所得税税收优惠的税收筹划
 - 5.4.1 运用选择优惠年度进行税收筹划
 - 5.4.2 运用选择投资项目进行税收筹划
 - 5.4.3 运用优惠税率进行税收筹划
 - 5.4.4 运用免税收入的优惠政策进行税收筹划
 - 5.4.5 加计扣除的税收筹划

思考、练习与实训

第6章 个人所得税税收筹划

案例引入

- 6.1 个人所得税纳税人的税收筹划
 - 6.1.1 居民纳税义务人与非居民纳税义务人的转换
 - 6.1.2 企业所得税纳税义务人身份与个体工商户纳税义务人、个人独资企业、合伙制企业纳税义务人身份的选择
 - 6.1.3 个体工商户与个人独资企业的转换
- 6.2 不同收入项目计税依据和税率的税收筹划
 - 6.2.1 工资、薪金所得的税收筹划
 - 6.2.2 劳务报酬所得税收筹划
 - 6.2.3 稿酬所得的筹划
 - 6.2.4 利息、股息和红利所得的筹划
 - 6.2.5 个体工商户生产经营所得的税收筹划
 - 6.2.6 对企事业单位承包、承租经营所得的税收筹划
- 6.3 充分利用个人所得税税收优惠进行税收筹划
 - 6.3.1 了解税收优惠政策,大胆投资
 - 6.3.2 合理理财,减轻工薪层税收负担

<<税收筹划>>

6.3.3 增加税收减免额

6.3.4 利用捐赠抵减避税

思考、练习与实训

单元测试题(三)

第7章 其他税种的税收筹划

7.1 关税税收筹划

7.1.1 关税税率的税收筹划

7.1.2 关税计税依据(完税价格)的税收筹划

7.1.3 关税税收优惠政策的税收筹划

7.1.4 出口货物应对特别关税政策(以反倾销税为例)的税收筹划

7.1.5 关税征收管理的税收筹划

7.2 资源税税收筹划

7.2.1 资源税征税范围及适用税率的税收筹划

7.2.2 资源税计税依据的税收筹划

7.2.3 利用资源税税收优惠进行税收筹划

7.3 土地增值税税收筹划

7.3.1 土地增值税征税范围的税收筹划

7.3.2 土地增值税适用税率和计税依据的税收筹划

7.3.3 利用税收优惠政策进行税收筹划

7.4 城镇土地使用税税收筹划

7.4.1 城镇土地使用税征收范围和纳税人的税收筹划

7.4.2 城镇土地使用税优惠政策的税收筹划

7.4.3 城镇土地使用税征收管的税收筹划

7.5 房产税税收筹划

7.5.1 房产税征税范围的税收筹划

7.5.2 房产税计税依据的税收筹划

7.5.3 房产税计征方式的税收筹划

7.5.4 房产税优惠政策的税收筹划

7.6 印花税税收筹划

7.6.1 印花税征税范围与纳税人的税收筹划

7.6.2 印花税适用税率的税收筹划

7.6.3 印花税计税依据的税收筹划

7.6.4 印花税税收优惠的税收筹划

7.7 车船税税收筹划

7.7.1 利用选择购买车船进行税收筹划

7.7.2 利用车船停用进行税收筹划

7.7.3 利用清楚划分车船进行税收筹划

7.7.4 利用挂靠进行税收筹划

7.8 契税税收筹划

7.8.1 利用购买住房的类型进行税收筹划

7.8.2 利用等价交换进行税收筹划

7.8.3 利用隐形赠与进行税收筹划

7.8.4 充分利用税收优惠进行税收筹划

思考、练习与实训

单元测试题(四)

第8章 企业运行过程中的税收筹划

案例引入

<<税收筹划>>

- 8.1 企业经营活动的税收筹划
 - 8.1.1 企业购销活动的税收筹划
 - 8.1.2 企业汇总纳税的税收筹划
 - 8.1.3 企业分配活动的税收筹划
- 8.2 企业筹资活动的税收筹划
 - 8.2.1 融资决策与税收筹划
 - 8.2.2 长期借款融资的税收筹划
 - 8.2.3 借款利息费用的税收筹划
 - 8.2.4 增加负债降低投资进行税收筹划
 - 8.2.5 融资租赁的税收筹划
 - 8.2.6 职工融资的税收筹划
 - 8.2.7 融资阶段选择中的税收筹划
 - 8.2.8 关联企业融资中的税收筹划
- 8.3 企业投资活动的税收筹划
 - 8.3.1 投资产业的税收筹划
 - 8.3.2 投资区域的税收筹划
 - 8.3.3 投资项目的税收筹划
 - 8.3.4 投资方式的税收筹划
 - 8.3.5 企业组织形式的税收筹划
 - 8.3.6 设立分支机构的税收筹划
 - 8.3.7 利用特定股息不纳税以及亏损弥补的政策进行税收筹划
 - 8.3.8 投资回收方式中的税收筹划
 - 8.3.9 分立企业享受小型微利企业税收优惠的税收筹划
 - 8.3.10 招聘国家鼓励人员进行税收筹划
 - 8.3.11 分公司与子公司灵活转化以充分利用税收优惠政策进行税收筹划
- 8.4 企业重组活动的税收筹划
 - 8.4.1 通过兼并亏损企业进行税收筹划
 - 8.4.2 受让亏损企业弥补所得
 - 8.4.3 合并、分立企业以减轻增值税负担
 - 8.4.4 分立企业以享受特定地区税收优惠
 - 8.4.5 通过分立享受各种优惠政策
 - 8.4.6 兼并方式的税收筹划
 - 8.4.7 调整企业清算日期的税收筹划
 - 8.4.8 通过购买法和权益法的结合进行税收筹划
- 8.5 企业海外投资的税收筹划
 - 8.5.1 投资于国际避税地(避税港)进行税收筹划
 - 8.5.2 利用不同组织形式的税收待遇进行税收筹划
 - 8.5.3 避免成为常设机构
 - 8.5.4 将利润保留境外减轻税收负担
 - 8.5.5 利用不同国家之间的税收协定的优惠政策
 - 8.5.6 利用税收饶让抵免制度获得相关税收收益
 - 8.5.7 利用受控外国公司进行税收筹划

思考、练习与实训

单元测试题(五)

参考文献

<<税收筹划>>

章节摘录

版权页：插图：思考、练习与实训 一、简答 1.简述增值税税收筹划的基本内容。

2.简述增值税纳税人税收筹划的方法。

3.简述增值税计税依据税收筹划的方法。

4.简述增值税税收优惠税收筹划的方法。

5.如何进行出口退税业务的税收筹划？

6.简述一般纳税人选择购货方的筹划原理。

7.简述增值税一般纳税人和小规模纳税人的划分标准。

8.简述混合销售与兼营收入的计税规定。

二、案例分析 1.甲公司是一个年销售额在80万元左右（不含税）的生产企业，公司每年购进的可按17%的税率进行抵扣的物品价值在45万元左右（不含税）。

如果是一般纳税人，公司产品的增值税适用税率17%；如果是小规模纳税人，则为3%的征收率。

该公司有条件认定为一般纳税人，试判别企业适宜做何种纳税人。

2.某生产性企业年含税销售额为85万元，其每年购进按17%税率进行抵扣的货物价格大约为48万元（不含税价）。

该企业财务会计核算健全规范，请判断该企业适于做何种纳税人。

3.某生产企业为增值税一般纳税人，适用增值税税率17%，主要耗用甲材料加工产品，现有A、B、C 3个企业提供甲材料，其中A为生产甲材料的一般纳税人，能够出具增值税专用发票，适用税率17%；B为生产甲材料的小规模纳税人，能够委托主管税务机关代开增值税征收率为3%的专用发票；C为个体工商户，只能出具普通发票，A、B、C 3个企业所提供的材料质量相同，但是含税价格却不同，分别为133元、103元、100元。

该企业应当与A、B、C 3家企业中的哪一家企业签订购货合同？

4.利华轧钢厂是生产钢材的增值税一般纳税人，拥有一批运输车辆。

预计销售钢材时可同时取得运费收入1170万元（含税），运输费用为900万元（不含税），其中不可抵扣增值税的部分为500万元，可抵扣增值税的项目均取得增值税专用发票。

有两种方案可供利华厂选择：一是自营运输；二是将运输部门设立为独立的运输公司。

从税收角度考虑，利华厂应如何选择？

<<税收筹划>>

编辑推荐

<<税收筹划>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>