

<<纳税筹划实战指南>>

图书基本信息

书名：<<纳税筹划实战指南>>

13位ISBN编号：9787565409745

10位ISBN编号：756540974X

出版时间：2012-11

出版时间：蔡昌 东北财经大学出版社 (2012-11出版)

作者：蔡昌

页数：231

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>

<<纳税筹划实战指南>>

内容概要

《企业纳税实务指导丛书·企业所得税书系：纳税筹划实战指南》站在纳税人的角度，以纳税筹划为研究对象，从实践的角度深度解密纳税筹划的运作方法与技巧，因此可以说本书是对纳税筹划实践的总结与升华。

本书主要从流程角度分析纳税筹划的操作方法，基本涵盖了投资活动、融资活动、采购活动、生产活动、销售活动、薪酬激励、并购重组等企业经营管理环节的纳税筹划操作技巧，能够给读者一个清晰的税收分析框架与操作模式，引导大家学习和增强纳税筹划实操技能。

<<纳税筹划实战指南>>

作者简介

蔡昌，著名会计实战专家，中国第一位税务会计与税务筹划方向博士，中国社会科学院经济学博士后，中央财经大学税务学院税务管理系主任，兼任中国财税研究院税收筹划研究中心主任，北京中经阳光税收筹划事务所首席专家。

清华大学、北京大学、浙江大学、中山大学客座教授，“名家论坛”、“前沿讲座”特邀主讲嘉宾，其讲座旁征博引、幽默风趣、深入浅出，相继出版《新会计准则与纳税技巧》《新税法解读》《税收筹划16招》等系列电视讲座作品，被业界誉为“用第三种眼光看税收筹划”的奇才。

担任多家上市企业、集团公司独立董事与财务顾问。

<<纳税筹划实战指南>>

书籍目录

第一篇基础篇 第一章纳税筹划操作空间 第一节走近纳税筹划 第二节“第三种眼光”的视野 第三节纳税筹划不是偷税、避税 第二章纳税筹划实战方法 第一节纳税筹划的战略思想 第二节纳税筹划的风险思想 第二篇方法篇 第三章企业设立的纳税筹划 第一节居民企业与非居民企业 第二节子公司与分公司的设立与筹划 第三节个人独资企业、合伙企业与公司制企业的选择与筹划 第四节私营企业和个体工商户的选择与筹划 第四章融资决策的纳税筹划 第一节多种融资渠道的选择 第二节租赁筹划 第三节偿债方式的筹划技巧 第四节财政性资金的筹划技巧 第五章投资决策的纳税筹划 第一节投资地点选择的纳税筹划 第二节投资行业选择的纳税筹划 第三节投资方式选择的纳税筹划 第四节投资出资形式选择的纳税筹划 第五节投资企业组织形式选择的纳税筹划 第六节投资规模的纳税筹划 第六章采购活动的纳税筹划 第一节采购发票 第二节规避采购税收陷阱 第三节增值税进项税额的筹划 第四节材料购进的安排 第五节购货对象的选择 第六节购货运费的纳税筹划 第七节物资采购的结算方式 第八节选择委托代购方式 第九节增值税转型后固定资产采购的纳税筹划 第七章生产活动的纳税筹划 第一节存货发出计价方法 第二节固定资产折旧方式的纳税筹划 第三节销售使用过的固定资产的纳税筹划 第四节设备租赁的纳税筹划 第五节委托加工与自行加工的纳税筹划 第八章销售活动的纳税筹划 第一节混合销售与兼营行为的纳税筹划 第二节营销模式的改变 第三节促销手段的纳税筹划 第四节商业捐赠的纳税筹划 第五节捆绑销售方式 第六节成套产品销售方式 第七节代理销售方式 第八节销售结算方式 第九节销售返利的纳税筹划 第十节预估折扣率的筹划 第十一节设立销售公司的纳税筹划 第十二节转让定价的纳税筹划 第九章研发活动的纳税筹划 第一节技术服务与技术转让 第二节技术指导与技术培训 第三节技术开发费的加计扣除 第四节转让商誉的纳税筹划 第十章薪酬激励的纳税筹划 第一节薪酬激励筹划应把握的方向和原则 第二节薪酬激励的主要形式 第三节薪酬激励筹划方法 第十一章利润分配的纳税筹划 第一节企业税后利润的处理 第二节企业盈余及其分配的纳税筹划 第十二章并购重组的纳税筹划 第一节采用企业合并分立方式进行纳税筹划的意义 第二节企业并购的纳税筹划 第三节企业分立的纳税筹划 第四节企业清算的纳税筹划 第三篇案例篇 第十三章纳税筹划操作案例 案例一促销模式的纳税筹划 案例二租赁模式的纳税筹划 案例三利用组织形式筹划 案例四销售价格与费用筹划是关键 案例五不同土地开发项目如何核算更好 案例六控制增值“分水岭” 案例七土地多次转让税收大幅下降 案例八终止经营的税收策略 案例九购房送装修的筹划 案例十转让在建项目筹划方案 第十四章综合纳税筹划方案 案例一南方图腾机械有限责任公司纳税筹划方案 案例二人和商贸连锁公司纳税筹划方案 案例三云锦服装公司纳税筹划方案 案例四天马机械公司纳税筹划方案 案例五惠民连锁股份公司纳税筹划方案 案例六北方木业公司纳税筹划方案 案例七北京恒隆置业公司纳税筹划案例 附录 一、合同及相关财税资料一览表 二、财税政策与法规 三、案例阅读与思考 参考文献

<<纳税筹划实战指南>>

章节摘录

版权页：插图：二、购置机器设备投资的纳税筹划 定资产投资具有耗资多、时间长、风险大等特点，其纳税筹划主要包括以下几方面：企业购置机器设备，进行固定资产投资可以采用多种方法，既可以完全自行出资，直接购置所需设备，也可以借助他人资金，采用分期付款赊购或者融资租赁的方式。

显然，前者必须考虑完全由自己支付资金所形成的机会成本的增加；后者则需考虑借用他人资金所需承担的融资成本，无论哪一种方式，在预测中都必须考虑税收因素。

【案例分析5—14】某企业预扩大生产规模，需购置一台大型设备，设备使用年限为5年。

有两个投资方案：方案一，企业直接出资购入设备。

设备购置款为2 000万元。

方案二，采用融资租赁方式从某租赁公司租入设备。

首期付款400万元，每年年末支付租金350万元，租期为5年。

双方约定租期结束，设备所有权转让给承租方。

预计租期结束设备尚有估值40万元。

设备采用直线折旧法，折旧抵税视同现金流入。

折现率为10%（注：利率为10%的1年期、2年期、3年期、4年期、5年期的复利现值系数分别为0.909、0.826、0.751、0.683和0.621）。

方案一：购置设备现金流出：2 000万元。

折旧抵税（视同现金流入）：第一年： $(400 \times 25\%) \times 0.909 = 90.9$ （万元）第二年： $(400 \times 25\%)$

$\times 0.826 = 82.6$ （万元）第三年： $(400 \times 25\%) \times 0.751 = 75.1$ （万元）第四年： $(400 \times 25\%)$

$\times 0.683 = 68.3$ （万元）第五年： $(400 \times 25\%) \times 0.621 = 62.1$ （万元）折旧抵税折现

值= $90.9 + 82.6 + 75.1 + 68.3 + 62.1 = 379$ （万元）现金净流出= $2\,000 - 379 = 1\,621$ （万元）方案二：交付首期款

现金流出：400万元。

每年支付租金的现金流出：第一年： $350 \times 0.909 = 318.15$ （万元）第二年： $350 \times 0.826 = 289.1$ （万元）

第三年： $350 \times 0.751 = 262.85$ （万元）第四年： $350 \times 0.683 = 239.05$ （万元）第五年： $350 \times 0.621 = 217.35$

（万元）现金流出： $400 + 318.15 + 289.1 + 262.85 + 239.05 + 217.35 = 1\,726.5$ （万元）因为年折旧额=

$(400 + 350 \times 5) \div 5 = 430$ （万元），所以折旧抵税现值为：第一年： $(430 \times 25\%) \times 0.909 = 97.72$ （万

元）第二年： $(430 \times 25\%) \times 0.826 = 88.80$ （万元）第三年： $(430 \times 25\%) \times 0.751 = 80.73$ （万元）第

四年： $(430 \times 25\%) \times 0.683 = 73.42$ （万元）第五年： $(430 \times 25\%) \times 0.621 = 66.76$ （万元）该设备折

旧抵税折现值= $97.72 + 88.80 + 80.73 + 73.42 + 66.76 = 407.43$ （万元）该设备现金净流出= $1\,726.5 - 407.43 - 40$

$\times 0.621 = 1\,294.23$ （万元）采用融资租赁方式进行设备投资，表面上看，比直接购置设备多支付设备

款150万元（ $(400 + 350 \times 5) - 2\,000$ ），但从长期投资的折现角度看，融资租赁方式的投资不仅使设备

购置方减轻了初期支付大额现金的压力，而且获得了低成本融资的额外利益。

最后，从折旧抵税的角度看，增加的设备使用成本也扩大了抵减企业所得税的效应。

<<纳税筹划实战指南>>

编辑推荐

《纳税筹划实战指南》作者曾经出版《税收筹划方法与案例》、《最优纳税方案设计——税收筹划思想与实践》、《税收筹划实战》等一系列纳税筹划著作，《纳税筹划实战指南》继往开来、撷英集萃，是对纳税筹划操作实战的总结与升华。

<<纳税筹划实战指南>>

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>