

# 税务纳税筹划解析及实例

子木老师

会计学堂出品

## 筹划会议费注意事项

《中央和国家机关会议费管理办法》（财行〔2016〕214号）

会议费开支范围包括会议住宿费、伙食费、会议场地租金、交通费、文件印刷费、医药费等。

前款所称交通费是指用于会议代表接送站,以及会议统一组织的代表考察、调研等发生的交通支出。

会议代表参加会议发生的城市间交通费,按照差旅费管理办法的规定回单位报销。

## 筹划会议费注意事项

会议费综合定额标准如下：

单位：元/人天

会议类别	住宿费	伙食费	其他费用	合 计
一类会议	500	150	110	760
二类会议	400	150	100	650
三、四类会议	340	130	80	550

综合定额标准是会议费开支的上限。各单位应在综合定额标准以内结算报销。

## 筹划会议费注意事项

会议费报销时应当提供会议审批文件、会议通知及实际参会人员签到表、定点会议场所等会议服务单位提供的费用原始明细单据、电子结算单等凭证。财务部门要严格按照规定审核会议费开支,对未列入年度会议计划,以及超范围、超标准开支的经费不予报销。

## 筹划会议费注意事项

《企业所得税税前扣除办法》的通知(全文废止)

国税发〔2000〕84号

会议费证明材料应包括：会议时间、地点、出席人员、内容、目的、费用标准、支付凭证等。

国家税务总局关于增值税发票开具有关问题的公告

国家税务总局公告2017年第16号

销售方开具增值税发票时，发票内容应按照实际销售情况如实开具，不得根据购买方要求填开与实际交易不符的内容。销售方开具发票时，通过销售平台系统与增值税发票税控系统后台对接，导入相关信息开票的，系统导入的开票数据内容应与实际交易相符，如不相符应及时修改完善销售平台系统。

## 筹划会议费注意事项

关于增值税发票管理若干事项的公告

国家税务总局公告2017年第45号

自2018年1月1日起，纳税人通过增值税发票管理新系统开具增值税发票（包括：增值税专用发票、增值税普通发票、增值税电子普通发票）时，商品和服务税收分类编码对应的简称会自动显示并打印在发票票面“货物或应税劳务、服务名称”或“项目”栏次中。包含简称的《商品和服务税收分类编码表》见附件。



## 中华人民共和国增值税暂行条例

( 1993年12月13日中华人民共和国国务院令第134号公布 2008年11月5日国务院第34次常务会议修订通过 根据2016年2月6日《国务院关于修改部分行政法规的决定》第一次修订 根据2017年11月19日《国务院关于废止〈中华人民共和国营业税暂行条例〉和修改〈中华人民共和国增值税暂行条例〉的决定》第二次修订 )

第六条 销售额为纳税人发生应税销售行为收取的全部价款和价外费用，但是不包括收取的销项税额。



## 《增值税暂行条例实施细则》

第十二条 条例第六条第一款所称价外费用，包括价外向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、代收款项、代垫款项、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费以及其他各种性质的价外收费。

## 筹划会议费注意事项

价外费用下列项目不包括在内:

(一)受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税;

(二)同时符合以下条件的代垫运输费用:

1.承运部门的运输费用发票开具给购买方的;

2.纳税人将该项发票转交给购买方的。

(三)同时符合以下条件代为收取的政府性基金或者行政事业性收费:

1.由国务院或者财政部批准设立的政府性基金，由国务院或者省级人民政府及其财政、价格主管部门批准设立的行政事业性收费;

2.收取时开具省级以上财政部门印制的财政票据;

3.所收款项全额上缴财政。

(四)销售货物的同时代办保险等而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费。

## 筹划会议费注意事项

某一大型商业批发企业每年都要召集其客户定期开销售座谈会，一年的会议费开支1000万元，其中向客户收取会议费800万元，企业支付200万元。该企业目前做如下财务处理：在列支会议费费用时记入管理费用科目，借：管理费用—会议费1000万元；收到客户缴纳的会议费时冲减管理费用科目，贷：管理费用—会议费800万元。该企业账面上一年发生的会议费在管理费用中反映为200万元。

在税务检查中，税务机关要求该企业把向客户收取的会议费800万元作为价外费用处理，补提增值税116.24万元，补提城建税及教育费附加11.62万元。

## 筹划会议费注意事项

为避免会议费被认定为价外费用，建议企业做如下业务处理程序和会计处理的改变：

召集客户开销售座谈会时，委托一家中介机构代理，由中介机构向参加会议的客户或代理商收取会议费，企业不再收取费用，超支的费用由企业直接支付给中介机构。

## 筹划会议费注意事项

中介机构分别按照相关法规向举办会议的企业、客户开具增值税专用发票或普通发票。

《税收分类编码》中“会议服务”：包括国际会议服务、国内会议服务及会议中心服务。

## 《增值税暂行条例实施细则》

第四条 单位或者个体工商户的下列行为，视同销售货物：

（六）将自产、委托加工或者购进的货物作为投资，提供给其他单位或者个体工商户；



《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(中华人民共和国国务院令第五12号)第二十五条规定：“企业发生非货币性资产交换，以及将货物、财产、劳务用于捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利或者利润分配等用途的，应当视同销售货物、转让财产或者提供劳务，但国务院财政、税务主管部门另有规定的除外。”



## 非货币性投资如何节税

《国家税务总局关于非货币性资产投资企业所得税有关征管问题的公告》

( 国家税务总局公告2015年第33号 )

实行查账征收的居民企业(以下简称企业)以非货币性资产对外投资确认的非货币性资产转让所得，可自确认非货币性资产转让收入年度起不超过连续5个纳税年度的期间内，分期均匀计入相应年度的应纳税所得额，按规定计算缴纳企业所得税。

# 非货币性投资如何节税

财政部 国家税务总局关于股权转让有关营业税问题的通知

财税〔2002〕191号

一、以无形资产、不动产投资入股，参与接受投资方利润分配，共同承担投资风险的行为，不征收营业税。

二、对股权转让不征收营业税。

## 非货币性投资如何节税

《财政部 国家税务总局关于全国实施增值税转型改革若干问题的通知》（财税[2008]170号）第四条：

自2009年1月1日起，纳税人销售自己使用过的固定资产（以下简称已使用过的固定资产），应区分不同情形征收增值税：

（一）销售自己使用过的2009年1月1日以后购进或者自制的固定资产，按照适用税率征收增值税；

（二）2008年12月31日以前未纳入扩大增值税抵扣范围试点的纳税人，销售自己使用过的2008年12月31日以前购进或者自制的固定资产，按照4%征收率减半征收增值税；

（三）2008年12月31日以前已纳入扩大增值税抵扣范围试点的纳税人，销售自己使用过的在本地区扩大增值税抵扣范围试点以前购进或者自制的固定资产，按照4%征收率减半征收增值税；

关于设备 器具扣除有关企业所得税政策的通知

财税〔2018〕54号

企业在2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；单位价值超过500万元的，仍按企业所得税法实施条例、《财政部 国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2014〕75号）、《财政部 国家税务总局关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2015〕106号）等相关规定执行。

本通知所称设备、器具，是指除房屋、建筑物以外的固定资产。

## 非货币性投资如何节税

甲企业以现有设备和房产投资给B公司，拥有其50%的股份，甲企业设备的账面价格为1200万元，房产价值为1000万元，B公司注册资本2000万元，甲公司实际投入金额2000万元。

## 非货币性投资如何节税

方案一：机器设备作为注册资本投入，房屋作为其他收入。

甲企业以设备作投资，应视同销售要征收增值税、企业所得税、地税附加等。

房屋直接作价卖给B公司，应视同房屋转让，需要缴纳增值税、企业所得税、城建税、教育费附加及契税等。



## 非货币性投资如何节税

方案二：房屋作为注册资本投入，机器设备作为其他收入。

房屋、建筑物作为注册资本投资入股，参与利润分配，承担投资风险，不征增值税、城建税及教育费附加，但需征契税（由受让方缴纳）。

甲企业出售自己使用过的固定资产，可按照4%征收率减半征收增值税。



## 非货币性投资如何节税

同时，B公司可进行固定资产的增值税进项抵扣、企业所得税的加记扣除，或设计甲企业和B公司关联关系，互相弥补亏损。

# 直播休息中！

---

直播交流群：658802496

# 感谢观看

---

如有疑问请到会计学堂官网提问