

# 合同涉税风险与纳税筹划案例分析

## 第一部分 通用合同涉税条款风险分析与筹划应对

合同管理是企业完善的内部管理体系中的重要一环，是税务风险管理中的重要环节，合同条款的具体内容将直接影响纳税人的税负承担及税款交纳。作为纳税人，在签订合同时，需要关注相关合同条款的拟定，以享受减税效应，避免争议。

### 一、真实案例告诉你合同条款涉税风险有多大

- (一) 某合同条款：无知者无畏，明目张胆虚开发票
- (二) 某合同条款：无知者无畏，多缴冤枉税还要被处罚
- (三) 律师把关过的合同，你以为就没有税务风险吗？
- (四) 企业聘请的是税务砖家还是税务专家，很重要！

### 二、通用合同涉税条款风险分析与筹划应对

- (一) 企业名称和相关信息的准确性
- (二) 根据交易的实质来描述合同标的
- (三) 合同价款相关条款约定要明确(特殊情况下价款或报酬确定方法的规定、价外费用、混合销售、兼营等)
- (四) 代扣代缴费用的约定
- (五) 发票条款要特别重视的三大纪律八项注意
- (六) 税费的承担方式约定
- (七) 履约地点和方式
- (八) 违约金条款
- (九) 涉税担保条款

(十) 具体合同涉税条款逐项分析及改进建议

(十一) 合同涉税条款示例讲解

(十二) 合同无效、撤销、解除、违约涉及的税收问题（特别要关注无效性涉税条款）

(十三) 合同、发票、资金、业务四者的关系

## **第二部分 各类合同涉税条款风险分析与筹划应对**

### **一、采购合同涉税条款分析与筹划应对**

(一) 供应商提供发票的时间要求

(二) 明确供应商提供发票类型的要求

(三) 明确供应商对发票问题的赔偿责任

(四) 在采购合同中要避免出现具有风险的合同条款

(五) 采购合同的运费

(六) 采购礼品合同

(七) 在固定资产采购合同中是否明确增值税专用发票类型

(八) 合同中要明确合理损耗的范围，否则将产生税企纠纷

(九) 签订采购合同时，在合同中不能出现违约金跟销售额挂钩的违约金条款

(十) 环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的合同涉税问题

(十一) 采购供应商的选择

(十二) 集中采购三种模式的税务风险

### **二、销售合同涉税条款分析与筹划应对**

(一) 销售合同节税三大思路

(二) 各种销售方式下的增值税纳税义务发生时间

- (三) 因故未签合同情况下怎样补签合同？
- (四) 分期付款设备买卖合同问题
- (五) 试用买卖合同问题
- (六) 所有权保留条款
- (七) 产品保修期条款
- (八) 定期收取租金（或按收入比例分成），双方约定合同期满货物所有权转移（或不转移）：买卖合同还是租赁合同？
- (九) 质保金条款
- (十) 特殊动产交付方式
- (十一) 特殊动产买卖的税务处理
- (十二) 签订销售合同时的税务筹划

### 三、技术转让许可合同涉税条款分析与筹划应对

- (一) 增值税涉税条款
- (二) 企业所得税涉税条款

### 四、广告宣传合同涉税条款分析与筹划应对

- (一) 《广告法》相关规定
- (二) 文化事业建设费的处理
- (三) 增值税的处理
- (四) 企业所得税的处理
- (五) 广告合同签订技巧
- (六) 关注广告合同的合法性
- (七) 广告宣传活动中的税务风险

## 五、租赁合同涉税条款分析与筹划应对

- (一) 租赁业主要涉及缴纳的税种
- (二) 合同条款与增值税发票
- (三) 租赁价格条款
- (四) 关于宾馆出租会议室的适用税目、税率问题
- (五) 私车租赁问题
- (六) 免租期问题
- (七) 租赁房屋修缮的税务问题
- (八) 建筑企业租赁设备
- (九) 总公司管理出租分公司不动产，分公司收租金问题？
- (十) 转租合同问题
- (十一) 融资性售后回租、融资租赁问题
- (十二) 收取租金方式问题
- (十三) 购物中心经营模式下租赁条款涉税问题
- (十四) 租赁过程中收取物业管理费、水电费及其他费用问题
- (十五) 超低价租赁是否一定要被调整
- (十六) 向承租方收取的保证金、押金
- (十七) 租赁合同与承包经营合同的区别
- (十八) 如何认定“承包经营”中的纳税人？

## 六、加工承揽合同涉税条款分析与筹划应对

- (一) 合同分别记载金额节税
- (二) 产品自产还是加工的选择

(三) 将“租赁合同”变成“委托加工合同”

## 七、运输合同涉税条款分析与筹划应对

(一) 谁承担运输？

(二) 代垫运费条款

(三) 运输合同与虚开发票的风险

(四) 业务与运输费发票不对应且运输公司不配合的补救

## 八、委托合同、行纪合同涉税条款分析与筹划应对

## 十、赠与合同涉税条款分析与筹划应对

(一) 企业所得税的处理

(二) 增值税的处理

(三) 避免被视同销售

## 十一、股权转让合同涉税条款分析与筹划应对

(一) 不按税法规定签订合同多缴税

(二) 股权平价、低价转让涉税问题

(三) 纳税人就股权转让纳税时，要特别注意七点问题

(四) 变资产转让为股权转让涉税问题

(五) 股权转让协议履行完毕与否的税务处理

(六) 在转让协议中约定由受让方承担个人所得税的涉税问题

(七) 转让方获取的对赌补偿的个人所得税问题

(八) 一般性税务处理与特殊性税务处理

## 十二、劳务派遣合同、劳动合同涉税条款分析与筹划应对

(一) 劳务派遣合同税收风险防范

(二) 劳务报酬合同税收风险防范

(三) 劳动合同条款涉税问题

### 十三、关联交易合同涉税条款分析与筹划应对

(一) 关联交易合同涉税政策

(二) “价格明显偏低且无正当理由”和“未按照独立企业之间业务往来作价的关联业务往来”

(三) 关联方之间收取（支付）服务费用的涉税风险

### 十四、借款合同涉税条款分析与筹划应对

(一) 所得税风险

(二) 增值税风险

### 十五、建筑施工合同涉税条款分析与筹划应对

(一) 阴阳合同

(二) 建筑企业收取房地产开发企业违约金、提前竣工奖、材料差价款和赔偿金

(三) 保证金

(四) 建筑行业中挂靠工程

(五) 建筑行业中转包问题

(六) 建筑业混合销售与兼营问题（筹划中讲）

(七) 总包收取管理费、配合费、服务费的税务风险

(八) 总承包方统一购买建筑材料由分包方领用的税务风险

(九) 专业分包合同条款

(十) 合同与业务流、资金流、发票流

(十一) 甲供工程选择不应只看税负，绝大部分人忽视掉了

## 十六、商品房销售合同涉税条款分析与筹划应对

(一) 精装修条款

(二) 面积补差条款

(三) 视同销售风险条款

(四) 质保金

## 十七、土地使用权合同涉税条款分析与筹划应对

(一) 交付土地时间条款

(二) 签订了购买土地协议，但并未取得土地是否缴纳土地使用税？

(三) 无偿划拨土地税前可否摊销？

## 第三部分 合同涉税条款在税收筹划案例中的实际运用

### 一、增值税税收筹划技巧与案例

- 1、税收政策把握好，就能不缴冤枉税
- 2、分立经营试试看，有时还真节省税
- 3、兼营业务分开算，明明白白缴两税
- 4、销售方式几多种，节税比较来选择
- 5、最佳选择供应商，关键是看净利润
- 6、总分机构转货物，网络结算缓缴税
- 7、出租出借包装物，押金怎样来核算
- 8、经营模式巧转换，收入相同税不同
- 9、优惠政策要熟悉，恰当运用才节税
- 10、关联交易筹划好，合理合法可省税

11、平销返利要节税，发票方式与时点

12、委托代销有两种，选择哪种作比较

13、支付代垫运输费，运输发票开给谁

14、个人车辆耗油费，取得油票怎抵扣

## 二、企业所得税税收筹划技巧与案例

1、组织形式有多种，合理选择税不同

2、推迟收入实现日，递延纳税省资金

3、税前扣除很重要，及时合理列费用

4、固定资产维修费，一次分期有技巧

5、优惠政策要把握，享受放弃作比较

6、招待广告宣传费，合理转化多扣除

## 三、个人所得税税收筹划技巧与案例

## 四、房产税税收筹划技巧与案例

## 五、土地使用税税收筹划技巧与案例

## 六、土地增值税税收筹划技巧与案例