

案例、筹划方案与方案点评：2011年报关员考试辅导：规避出口外汇风险方案分析报关员资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022__E6_A1_88_E4_BE_8B_E3_80_81_E7_c27_647032.htm 本文主要介绍规避出口外汇风险方案分析，供大家参考。新《增值税暂行条例》，已于2009年1月1日起开始施行。修订后的增值税条例删除了有关不得抵扣购进固定资产的进项税额的规定，允许纳税人抵扣购进固定资产的进项税额，对小规模纳税人不再设置工业和商业两档征收率，将征收率统一降至3%，将矿产品增值税税率恢复到17%。利用这一政策，有的公司采取了如下的筹划方案。结果筹划不成，却为企业带来了巨大的涉税风险。案例：A公司为石灰石开采企业，为增值税一般纳税人。B公司为A公司新近收购并控股的石灰石开采企业，该公司于2008年11月中旬注册，是增值税小规模纳税人，两公司同在一个县城。相距30公里。将金属矿、非金属矿采选产品的增值税税率由原适用税率为13%恢复到17%，该政策的变化对于矿产品生产企业来说，税率的提高意味着税负的增加，操作不妥将直接造成公司经济效益的下降，于是A公司考虑作出以下安排。确定矿产品不含税定价。按原含税价作为2009年的销售价，对于A公司是不利的。增值税作为流转税具有转嫁性，是由购买者来负担的。石灰石产品一般是生产水泥产品的原材料，A公司开采的石灰石大多数销售给水泥制造企业，这些企业均为一般纳税人。一个正常生产经营的企业，必然是销项税金大于进项税金，会缴纳增值税。保证A公司的产品利润率。自2009年起，A公司所有石灰石销售价

以2008年不含税价为基础，与客户签订销售合同，以此将增值税税率增加的税负转嫁给下家。而A公司的下家多支付了4%的税款，可以作为进项税金进行抵扣，不会增加下家的成本，没有增加下家的资金流出。由于新修订的增值税条例将小规模纳税人的征收率统一降低至3%，A公司与B公司都为非金属矿石灰石开采企业，前者是增值税一般纳税人，后者是增值税小规模纳税人，石灰石销售另一部分市场是公路建设部门和房地产建设公司及个人，分别用作公路基础路面的铺设和房屋建筑物基础的浇筑，这一类用户很多不是增值税一般纳税人，不需要取得增值税专用发票。为此，营销策略可以按以下方式进行。纳税筹划前：一般纳税人销售产品给非一般纳税人，适用的增值税税率为17%。以A公司为例，由于进项税金仅限于炸药、电费、运费等少量物资劳务，增值税税负在9.5%左右(实缴增值税/主营业务收入)。筹划方案：对于非一般纳税人的用户，因小规模纳税人的征收率为3%，B公司销售比A公司销售有优势，增值税税负下降6.5%。例如，2009年某交通局向A公司购入石灰石价税共计50万元，A公司实现的收入为 $50 \div 1.17 = 42.74$ (万元)，改由B公司销售给某交通局，B公司实现的收入为 $50 \div 1.03 = 48.54$ (万元)。以销售含税额50万元计算，转移销售后B公司可增加利润5.8万元。方案点评：该方案看似完美。但企业应该重点关注《增值税暂行条例实施细则》第二十八条第一款：“条例第十一条所称小规模纳税人的标准为：从事货物生产或者提供应税劳务的纳税人，以及以从事货物生产或者提供应税劳务为主，并兼营货物批发或者零售的纳税人，年应征增值税销售额(以下简称应税销售额)在50万元以下(含本数，下同)的。”和第三十四条第二

款：“除本细则第二十九条规定外,纳税人销售额超过小规模纳税人标准,未申请办理一般纳税人认定手续的。”根据上述规定,B公司销售额达到50万元就必须办理一般纳税人资格,而且根据《增值税暂行条例实施细则》第三十三条:“除国家税务总局另有规定外,纳税人一经认定为一般纳税人后,不得转为小规模纳税人。”规定可知此纳税人身份具有不可逆转性。如果B公司的销售额一旦超过50万元而未申请办理一般纳税人资格,后果是十分严重的。B公司的销售将按17%征收增值税,然而没有相应的进项可以抵扣,增值税税负率将达17%。相关推荐:100Test 下载频道开通,各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com