

——怎样—— 合理 避税

吹糠见米的避税筹划分析，立竿见影的避税淘金法宝

目前为止案例数量最多，内容最为全面的避税筹划指南

具体解答主要税种的筹划常见问题

全面剖析避税实务中的重点、难点

李成峰 韦 航 编著

【修订第四版】



经济科学出版社

怎样 合理 避税

李成峰 韦 航 编著

 经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

怎样合理避税 / 李成峰, 韦航编著. - 北京: 经济科学出版社, 2012

ISBN 978 - 7 - 5141 - 2658 - 7

I. ①怎… II. ①李… ②韦… III. ①避税 - 基本知识 - 中国 IV. ①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 267673 号

责任编辑: 张 力

责任印制: 王世伟

怎样合理避税

李成峰 韦航 / 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191537

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京盛兰兄弟印刷装订有限公司印装

710 × 1000 16 开 28 印张 330000 字

2013 年 1 月第 1 版 2013 年 1 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 2658 - 7 定价: 65.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 88191657)

(版权所有 翻印必究)

前 言

“你们单位肯定多缴税了。如果想不多缴，就要进行税务筹划。”某著名避税筹划人士在一次合理避税讲座上对台下的听众用毋庸置疑的口吻说。乍看起来，他是在为自己做广告，但随着讲课的深入，人们发现，合理避税确实学问不小。

企业多缴税是个非常普遍的现象，这里所说的“多缴税”并不是税务部门要求企业超过国家税收政策多纳税，而是指纳税人的一些经济业务能够通过合理筹划或认真进行会计核算、履行申报等义务而节省的一些不必要的额外负担。精于筹划的纳税人能直接从税上节省开支、获得收益，而对税法缺乏相关认识的企业却往往多缴了税还浑然不觉。在竞争日益激烈的市场经济条件下，这种在税收负担上的差别势必将对企业的竞争力产生重要的影响。

人们有依法纳税的义务，同时也有合理避税的权利。如何在法律允许的范围内，缴纳最少的税款，这个问题已经为越来越多的纳税人所关注。但是，合理避税和偷税等违法行为经常只有一步之遥，一个极为细微的疏忽，都有可能使纳税人锒铛入狱，在失去人身自由的同时造成更大的财产损失。

《怎样合理避税》一书为企业财务经理以及其他纳税人提供了合理避税的思路和原理，全方位地解答了企业在合理避税筹划中的基本难题。本书自面世以来，成功引导众多纳税人正确合理地规避了税收而又不至于踏入避税筹划的雷区，因此得到了广大读者的厚爱。

本书全面系统地阐述了避税筹划的 50 多种技巧，是目前为止案例数量最多、内容最为全面的避税筹划读物。

全书共分为十章，前三章介绍了合理避税筹划的基本概念和基本筹划技巧，目的是让读者对合理避税有一个全面的理解，同时培养起对企业涉税事项进行合理避税筹划的思维。后七章是本书的核心部分，第四至九章通过全面翔实的实际案例，对资产、负债、所有者权益、收入、费用及利润六个方面阐述了合理避税的思路和方法；第十章针对各个行业的特点，通过大量翔实的案例分别介绍了不同各行业适用的合理避税思路，以及各种合理避税方法在该行业的实际应用情况。

本书在写作过程中参考了国内外同行的众多研究成果，在此表示感谢。

由于作者水平有限，书中难免出现错误和纰漏，恳请广大读者批评指正。

目 录

第一章 合理避税新概念

第一节 纳税人的权利和义务 / 3

一、纳税人的权利 / 4

二、纳税人的义务 / 12

三、纳税人拥有合理避税权 / 17

第二节 什么是合理避税 / 22

一、合理避税的定义 / 22

二、合理避税的分类 / 23

三、合理避税的原则 / 25

四、合理避税的目标 / 27

第三节 避税与偷、骗、抗、欠税 / 30

一、偷税 / 30

二、骗税 / 40

三、抗税 / 42

四、欠税 / 43

第四节 合理避税筹划产生的原因 / 45

一、主观原因 / 45

二、客观原因 / 46

第二章 税务筹划的相关税务法律

第一节 税务征收管理 / 48

一、税务登记 / 48

二、账簿、凭证管理 / 49

三、纳税申报 / 50

四、税款征收 / 50

五、税务检查 / 55

第二节 纳税人税务行政复议技巧 / 56

一、纳税人税务行政复议的定义 / 56

目 录

- 二、纳税人税务行政复议的特点 / 57
- 三、纳税人税务行政复议的条件 / 59
- 四、纳税人税务行政复议的期限 / 60
- 五、纳税人税务行政复议范围 / 60
- 六、纳税人税务行政复议的管辖 / 62
- 七、纳税人税务行政复议的基本技巧 / 63
- 八、税务行政复议的案例解析 / 64
- 第三节 纳税人税务行政诉讼技巧 / 65
 - 一、税务行政诉讼的定义 / 66
 - 二、税务行政诉讼的原则 / 67
 - 三、税务行政诉讼的受案范围 / 68
 - 四、税务行政诉讼的管辖 / 69
 - 五、税务行政诉讼的起诉技巧 / 70
- 第四节 纳税人税务行政处罚技巧 / 70
 - 一、税务行政处罚的定义 / 70
 - 二、税务行政处罚的基本特征 / 71
 - 三、税务行政处罚的原则 / 71
 - 四、税务行政处罚的主体与管辖 / 72
 - 五、税务行政处罚的简易程序 / 73
 - 六、税务行政处罚的一般程序 / 74
 - 七、税务行政处罚的执行 / 75
- 第五节 纳税人税务行政赔偿技巧 / 76
 - 一、税务行政赔偿的定义 / 76
 - 二、税务行政赔偿的范围 / 79
 - 三、税务行政赔偿程序 / 80
 - 四、税务行政赔偿方式 / 82
 - 五、税务行政赔偿费用标准 / 82

第三章 合理避税的基本要件

第一节 合理避税筹划的基本条件 / 84

- 一、纳税人应该严格遵守国家的法律法规 / 84
- 二、纳税人应该具有丰富的税收专业知识 / 84
- 三、纳税人应该全面了解税收法律、法规 / 85
- 四、纳税人应该具有很强的沟通能力 / 85
- 五、纳税人应该具备良好的职业道德 / 86
- 六、纳税人应该注意筹划方案的针对性、可行性和可操作性 / 87

第二节 纳税人应具备的筹划意识 / 87

- 一、价格筹划意识 / 87
- 二、优惠筹划意识 / 88
- 三、漏洞筹划意识 / 88
- 四、空白筹划意识 / 88
- 五、弹性筹划意识 / 89
- 六、规避筹划意识 / 89

第三节 合理避税筹划的基本方法 / 90

- 一、筹划税率 / 90
- 二、筹划税基 / 92
- 三、筹划税收优惠 / 94
- 四、筹划纳税人 / 96
- 五、筹划不同经济业务的税负结构 / 99
- 六、筹划国际税收管辖权 / 101
- 七、筹划不同国家或地区的税负状况 / 102
- 八、筹划会计政策方法 / 104

第四章 资产的合理避税方法

第一节 存货计价的避税筹划技巧与案例 / 108

目 录

- 一、存货计价避税法的原理 / 108
- 二、材料计价避税法的案例解析 / 114
- 三、存货计价的避税筹划误区 / 122
- 第二节 固定资产的避税筹划技巧与案例 / 126
 - 一、固定资产避税法的原理与思路 / 126
 - 二、固定资产避税法的案例解析 / 129
 - 三、固定资产避税误区 / 135
- 第三节 存货期末成本的避税空间分析 / 137
- 第四节 包装物的避税筹划技巧与案例 / 139
 - 一、包装物的避税筹划原理与思路 / 139
 - 二、案例说明 / 142
 - 三、分析指导 / 146
- 第五节 直接投资的避税筹划技巧与案例 / 146
 - 一、直接投资的避税法原理与思路 / 147
 - 二、案例说明 / 158
 - 三、直接投资的避税误区解析 / 160
- 第六节 股票投资的避税筹划技巧与案例 / 161
 - 一、原理与思路 / 161
 - 二、股票投资避税法的案例解析 / 165
 - 三、股票投资的避税筹划误区 / 168
 - 四、居民企业之间的股息红利收入 / 169
- 第七节 债权投资的避税筹划技巧与案例 / 170
 - 一、债权投资避税法的原理与思路 / 170
 - 二、债权投资的避税筹划案例解析 / 173
 - 三、分析指导 / 174
- 第八节 无形资产的避税技巧及筹划案例 / 175
 - 一、无形资产的相关概念及摊销规定 / 175
 - 二、案例说明 / 176
 - 三、进行投资时所用的无形资产的风险承担方式
对应纳税额的影响 / 177

第五章 负债的合理避税方法

第一节 短期负债的避税筹划技巧与案例 / 179

一、短期负债避税法的原理与思路 / 179

二、短期负债避税法案例解析 / 181

三、短期负债的避税筹划误区 / 182

第二节 长期借款的避税筹划技巧与案例 / 184

一、长期借款避税法的原理和思路 / 184

二、长期借款避税法案例解析 / 185

三、分析说明 / 191

第三节 债券溢折价的避税筹划技巧与案例 / 192

一、债券溢折价避税法的原理与思路 / 192

二、债券溢折价避税法案例解析 / 195

三、分析指导 / 197

第四节 应交税费的避税筹划技巧与案例 / 197

一、应交税费避税法的原理与思路 / 197

二、应付税款避税法案例解析 / 199

三、分析指导 / 201

第五节 税负转嫁的避税筹划技巧与案例 / 202

一、税负转嫁避税法的原理 / 203

二、税负转嫁避税法的案例解析 / 208

三、分析指导 / 209

四、税负转嫁误区案例 / 210

第六节 委托加工的避税筹划技巧与案例 / 211

一、委托加工避税法的原理与思路 / 211

二、委托加工避税法案例解析 / 218

三、分析指导 / 222

第七节 租赁的避税筹划技巧与案例 / 223

一、租赁避税法的原理与思路 / 225

目 录

二、租赁避税法的案例解析 / 228

三、分析指导 / 239

第六章 所有者权益的合理避税方法

第一节 资本结构的避税筹划技巧与案例 / 241

一、原理与思路 / 241

二、案例说明 / 242

三、分析指导 / 250

第二节 资金时间价值的避税筹划技巧与案例 / 250

一、原理与思路 / 250

二、案例说明 / 252

三、分析指导 / 256

第三节 企业合并的避税筹划技巧与案例 / 257

一、企业合并避税法的原理 / 257

二、案例说明 / 262

三、分析指导 / 262

第四节 企业分立的避税筹划技巧与案例 / 263

一、企业分立避税法的原理 / 263

二、案例说明 / 264

三、分析指导 / 269

四、避税误区 / 269

第五节 企业清算的避税筹划技巧与案例 / 270

一、原理与思路 / 270

二、案例说明 / 271

第七章 收入的合理避税方法

第一节 代销方式的避税法筹划技巧 / 274

一、原理与思路 / 274

目 录

- 二、案例解析 / 275
- 三、代销方式避税误区 / 281
- 第二节 纳税人身份的避税筹划技巧与案例 / 283
 - 一、原理与思路 / 283
 - 二、案例说明 / 285
 - 三、分析指导 / 288
- 第三节 让利促销的避税筹划技巧与案例 / 288
 - 一、原理与思路 / 288
 - 二、案例说明 / 293
 - 三、分析指导 / 305
- 第四节 补偿贸易的避税筹划技巧与案例 / 305
 - 一、补偿贸易避税法的原理 / 305
 - 二、补偿贸易避税法的案例解析 / 307
 - 三、分析指导 / 309
- 第五节 出口退税的避税筹划技巧与案例 / 309
 - 一、出口退税避税法的原理 / 309
 - 二、出口退税避税法的案例解析 / 313
 - 三、分析指导 / 317
- 第六节 兼营与混合销售的避税筹划技巧与案例 / 319
 - 一、兼营与混合销售的避税筹划原理 / 319
 - 二、兼营的避税筹划案例解析 / 323
 - 三、混合销售的避税筹划案例 / 329
- 第七节 转移定价筹划技巧与案例 / 335
 - 一、转移定价避税法的原理 / 335
 - 二、转移定价避税法的案例解析 / 340
 - 三、分析指导 / 343

目 录

第八章 费用的合理避税方法

第一节 折旧的避税筹划技巧与案例 / 345

一、折旧计算避税法的原理 / 345

二、折旧计算避税法的案例解析 / 353

三、分析说明 / 360

四、避税筹划误区 / 361

第二节 运输费用的避税筹划技巧与案例 / 362

一、原理与思路 / 362

二、运费避税法案例解析 / 363

三、分析指导 / 367

第三节 筹资费用的避税筹划技巧和案例 / 368

一、原理与思路 / 368

二、筹资费用避税法的案例解析 / 369

三、筹资费用的避税误区 / 370

第四节 工资费用的避税筹划技巧与案例 / 371

一、原理与思路 / 371

二、案例说明 / 376

三、分析指导 / 378

第九章 利润的合理避税方法

第一节 获利年度的避税筹划技巧和案例 / 379

一、获利年度避税法的原理 / 379

二、案例说明 / 381

三、分析指导 / 383

第二节 利润弥补亏损的避税筹划技巧与案例 / 384

一、利润弥补亏损避税法的原理与思路 / 384

二、案例说明 / 387

第三节 利润分配的避税筹划技巧与案例 / 388

目 录

一、原理与思路 / 388

二、案例说明 / 391

三、避税误区解析 / 395

第四节 已纳税款扣除的筹划技巧与案例 / 399

一、已纳税款扣除避税法的原理 / 399

二、案例说明 / 403

三、避税误区解析 / 405

第五节 税后利润的逆向避税筹划法 / 406

一、原理与思路 / 406

二、案例说明 / 407

三、避税误区解析 / 411

第十章 行业合理避税综合案例

第一节 房地产业 / 413

一、资金筹措的纳税筹划 / 413

二、收入确认的税收筹划 / 414

三、土地增值税的筹划 / 414

四、闲置房地产投资筹划 / 415

第二节 金融保险业 / 417

第三节 高新技术企业 / 418

一、增值税优惠 / 418

二、营业税优惠 / 419

三、进出口税收优惠 / 419

四、企业所得税优惠 / 419

五、享受税收优惠的条件 / 421

第四节 旅游服务业 / 423

第五节 文化和娱乐业 / 424

第六节 商场零售业 / 425

目 录

第七节 出版印刷业 / 427

- 一、利用税收的相关优惠政策 / 427
- 二、利用广告业务不同核算的税负差异筹划 / 428
- 三、选择适当的进项抵扣办法 / 429

第八节 酒类行业 / 430

- 一、购原料酒变为收购原料酒厂可节省消费税 / 430
- 二、消费税兼营分别核算防止高税率 / 431
- 三、成套盒装应税消费品改变环节可节税 / 432

参考书目 / 433

第一章

合理避税新概念

市场经济条件下，税收对整个社会经济的影响越来越大。对于个人而言，工作得到的收入要缴纳个人所得税，彩票中奖得到的奖金要纳税，出租房屋得到的收入，也要缴纳房产税；即使是到超市购物，人们也间接缴纳了增值税或者营业税。企业更不用说，企业设立时就得到税务机关进行税务登记，领到的营业执照要缴纳印花税；正式成立后每月还得到税务机关进行纳税申报，同时还得缴纳营业税、所得税、城市维护建设税等名目繁多的税种。可见，人们生活已离不开税收……

我们都知道，税收具有强制性，该交的税不能不交，否则就面临着补税和罚款，搞不好还有可能坐牢，曾经有段时间闹得沸沸扬扬的某著名歌星偷税案就是一个典型例子。下面再用两个具体例子来说明。

【案例1】

【案情说明】

2012年5月北京市税务稽查局对某宾馆2011年度财务情况用逆查法进行税收抽查，发现该宾馆账务的“管理费用”、“在建工程支出”等科目上有疑点，经进一步核对有关科目、原始凭证等，查明该企业2010年账面利润31 009.17元，已申报所得税8 372.8元，但在“管理费用——其他”科目下支付一笔非广告性赞助费15 400元，未调整利润；在“管理费用——邮电费”科目借方发生额每月均有2~3笔出现红字，经查实为代办话费收入共计87 775.90元，未申报纳税；“在建工程支出”科目支付店面装修款110 847.72元，2010年度已在使用（自用），未申报房产税。

【税务处理】

根据《税收征收管理法》有关规定：

1. 对非广告性赞助支出核增利润 15 400 元，追缴企业所得税 4 158 元；追缴代办话费收入营业税及附加 5 266.55 元；追缴房产税 1 047.51 元。
2. 对偷税行为处罚 9 594.30 元，加收滞纳金 1 816.40 元。

【案例 2】

【案情说明】

南方食品有限公司系增值税一般纳税人，主要生产经营食品、糕点等。税务检查人员在增值税年度检查中，通过对“库存商品”、“主营业务成本”等账户的对应检查，发现该厂有一批价值为 33 000 元的产品，出库时直接用红字冲销，未计入产品销售额和结转主营业务成本。进一步检查会计凭证，其账务处理为：

借：应付职工薪酬	33 000
贷：库存商品	33 000

经进一步核实，系发给职工的月饼，作为中秋节节日物资，未计提销项税额。

【税务处理】

按有关规定，按同类产品平均销售价格计算的销售额为 38 500 元，应补征增值税： $38\,500 \times 17\% = 6\,545$ （元），并予以处罚。所以纳税人应作如下账务调整：

借：应付职工薪酬	38 500
贷：主营业务收入	38 500
借：应付职工薪酬	6 545
贷：应交税费——增值税检查调整	6 545

虽然税收具有强制性，但是不同形式的活动所适用的税法也不同，因此个人或者企业可以通过变更经济活动的形式，在满足税法规定的前提下合理规避税收。下面的例子形象地进行了说明。

【案例 3】

【基本情况】

2012 年 3 月，刘教授从国内大学取得工资收入 6 000 元，同时又从美国大学获得收入 10 000 元。如果刘教授不能提供有效证明文件，证明其在境内、境外