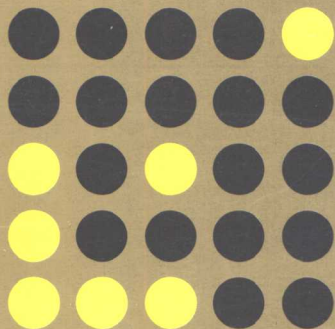


新税法和新会计制度下
纳税方法与筹划技巧

怎样合理避税

ZENYANGHELIBISHUI

最新财务会计
实用教程



编著/周华洋



中国经济出版社
www.economyph.com

新税法和新会计准则下
纳税方法与筹划技巧

怎样合理避税

CHEN YONGSHI, JIN CHANGJUN

纳税筹划
与税务管理



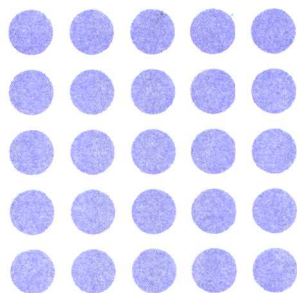
纳税筹划与税务管理

中国税务出版社

新税法和新会计制度下
纳税方法与筹划技巧

怎样合理避税

ZENYANGHELIBISHUI



编著/周华洋



中国经济出版社
www.economyph.com

图书在版编目(CIP)数据

怎样合理避税/周华洋编. —北京: 中国经济出版社,
2002.4

ISBN 7-5017-5560-4

I. 怎… II. 周… III. 税收管理—中国
IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 013033 号

怎样合理避税

出 版:	中国经济出版社
地 址:	北京市百万庄北街 3 号(100037)
经 销:	全国新华书店
开 本:	850mm×1168mm 1/32
印 张:	17
字 数:	380 千字
版 次:	2002 年 4 月第 1 版第 1 次印刷
印 刷:	北京瑞兴印刷厂
书 号:	ISBN 7-5017-5560-4/F·4460
定 价:	34.00 元

前 言

新的世纪,新的千年和新的发展机遇,伴随着知识经济时代的大潮,带给我们全新的现代企业纳税理念。依法纳税,合理避税是广大纳税人的义务和权利。不断地学习和领会新的税收法规,充分享受税法给予我们的诸多优惠政策,是企业迎接入世挑战的基石。

在中国 2001 年 11 月 12 日加入 WTO 的振奋人心的消息还在不断地回荡在我们耳畔之际,我们以高度的责任心和法制观,向全国千百万会计工作者和企业经理人员奉献上一本《怎样合理避税》会计新概念教程,把依法纳税、合理避税和正确筹划的最新思路、最新理念和最新技巧介绍给大家,希望对大家的实际纳税工作有所帮助,有所借鉴,有所启迪!

2002 年我国全面展开新一轮税改,这次改革,主要针对的是企业所得税。2002 年 1 月 22 日,国家税务总局负责人指出:现在方案已经定下来了,重点围绕两个方法进行,一是改变原来的企业所得税,按企业隶属关系分别划归中央与地方的税收征管办法;二是改变企业所得税内外企业不一致的问题。随着我国正式成为 WTO 成员国,中国企业走向国际市场的步伐大大加快。根据 WTO 有关原则和我国在加入 WTO 谈判中做出的承诺,我国税收制度将做重大改革调整。这些变化不仅使征税人和纳税人都面临着极大的机遇和挑战,而且对税收筹划的研究和实战也提出了新的要求,预示着税收筹划的领域和发展空间进一步增大,国际间交流的避税筹划原理日益丰富,避税筹划技巧日益高明,所以我们站在合

法的基点上,运用广泛的实际案例,解析企业最为实用的避税筹划技巧,以达到实用性和操作性并存!

《怎样合理避税》是会计入门者的拐杖,是初级会计者的导师,是高级会计者的挚友,是企业经理者的助手。它运用 169 个实际案件全面系统地阐述了 52 种基本避税筹划原理和技巧,全方位地解答了企业在避税筹划中的基本难题,是目前实际案例最为全面、最为详实的避税筹划基本技巧的书籍,阅后定有收获,定有提高!

同时,本书附有 2002 年 4 月前国家税务总局和财政部最新颁布的税收法规和财会新制度,是广大会计工作者和企业经理人员必学法规。

本书在编写的过程中得到了江西财经大学九江分院讲师李洪春注册会计师的帮助,在此表示谢意!

由于作者水平所限,对于书中存在的不当之处,敬请指正。

周华洋

2002 年 3 月 28 日

序

税收筹划在我国虽然只是近几年才热起来,但在西方国家早已是税收理论的重要组成部分。我近几年一直在考虑是否也出一本这方面的书,但迟迟未能如愿。今就借此机会谈谈我的看法。

税收筹划其实是纳税人方面围绕税收负担进行的税务筹谋或税务策划,其中心内容是正确理解政府税收思想、税法制定原则、税收管理/征收/稽查的前提下,尽量减少自己的税收负担。税收筹划理论的中心,是将税收也视为一种经营活动所追求的成本(一种不同于生产经营成本的特别成本)的组成部分。对于纳税人来说,税收成本同生产经营成本都是同利润实现成反比的,其区别仅在于税收成本具有更大的刚性,而且是一种以法的形式体现出来的刚性。因此,当纳税人认识到并能做到应当且必须依法纳税时,应必须充分认识到什么是依法纳税、如何依法纳税,必须充分认识到到达什么样的界限就成了不依法纳税,认识到税务机关对纳税人依法纳税的衡量标准和判断尺度;还必须认识到什么是税收筹划,税收筹划都筹划什么、其主要内容和方法是什么。

我认为,税收筹划是包括纳税人宏观筹划(经营思想、经营方向方面的筹划)、中观筹划(接近于此前社会上能见到的关于税收筹划方面的书籍和论文等)、微观筹划(除基本理论部分外,可操作性的税收筹划。其方法在西方国家很常见。几乎所有税收政策的变动,都会立即出现新的税收筹划对策。但在我国已经出版的书籍和论文中,系统的研究成果几乎没有。)其中,宏观筹划最为重要。宏观筹划是事前筹划,宏观筹划进行得好,可以避免纳税人进入税收禁区,使税收利润比较低。而中观筹划和微观筹划则是经营中的纳税人所考虑的事情。其二,就筹划的中心内容来讲,宏观筹划的中心内容是资

金税负率,中观筹划的中心是利润税负率,微观筹划的中心内容是成本税负率。其三,就筹划的方法所涉及的范围对象看,宏观筹划涉及的是国家大政方针、经济政策和经济运行、法律环境和文化环境等社会内容,中心是可与不可;中观筹划涉及的是税收法规和财务会计制度,中心是如何进行;微观筹划涉及的是纳税申报和会计操作,中心是具体操作。

按照上述分类,我国已能见到的筹划方面的指导,仅有界于中观和微观之间的筹划,不但宏观筹划理论缺乏,就是中观筹划也不彻底,微观筹划及时、实用的也不多见。好在周华洋这本书从微观方面的筹划入手,较好地解决了在我国当前财务、会计制度和税收法规基础上的税收筹划操作问题。所以,可以说周书是下了功夫的。此书的出版,有可能带动我国税收筹划理论的深化和完善,有可能带动宏观筹划和中观筹划方面的研究,有可能对指导纳税人从关心税负向关心税收法规转化产生积极的意义,从而为改善我国税收环境,实现依法治税营造良好的基础。

当前社会上还有一些人对税收筹划持怀疑态度,其实是大可不必要的。因为,作为税负两端矛盾双方的税收征收管理与税收申报缴纳来说,税收征收管理机关关心纳税人纳税是否符合税法,纳税人关心税法应如何遵照执行,税收征与纳活动都纳入了税法的范畴,总的来说是税法深入人心的具体体现。事实上,走近道避开红灯的都是了解交通法规的司机,硬闯红灯的,不是无视交通法规,就是交通法规的执行弹性太大,法律刚性因为执行弹性大而变软了。所以,当全社会都关心税法、关心税法的制定、变化、执行时,税法宣传才能被证明是深入纳税人心中了,只有在此情况下,税收征收管理才能实现上台阶。

国家税务总局研究员、博士

朱广俊

2002年3月31日

目 录

引 言 [1]

●我国现行主要税种

●我国税收立法情况

第一章 合理避税的新理念..... [9]

第一节 纳税人的权利和义务

一、权利与权力

二、权利与义务

三、纳税人的权利

四、纳税人的义务

第二节 合理避税的概念界定

一、定义

二、标准

三、特征

四、分类

五、关联概念

第三节 合理避税的产生条件

一、客观条件

二、案例说明

第四节 合理避税的产生原因

- 一、避税产生的内部原因
- 二、避税产生的外部原因
- 三、避税产生的主观原因
- 四、避税产生的客观原因

第五节 合理避税引起的后果

- 一、减少税收收入
- 二、形成税负失平
- 三、造成福利损失
- 四、获得支配收入
- 五、导致再分配

第二章 合理避税的剖析..... [79]

第一节 合理避税的效应分析

- 一、支配效应
- 二、财政效应
- 三、分配效应
- 四、价格效应
- 五、转嫁效应
- 六、法律效应

第二节 合理避税的客观分析

- 一、纳税人定义的变通性

- 二、课税金额的调整性
- 三、税率的差别性
- 四、起征点的诱发性
- 五、减免税的温床性
- 六、税收优惠的土壤性

第三章 合理避税的法律特征…………… [89]

第一节 避税筹划的法律特征

- 一、法律责任
- 二、法律属性

第二节 避税筹划的合法性

- 一、法律角度
- 二、避税范畴
- 三、道德感情
- 四、税法规范
- 五、法律义务
- 六、法律约束

第三节 纳税人税务行政复议技巧

- 一、纳税人税务行政复议的定义
- 二、纳税人税务行政复议的条件
- 三、纳税人税务行政复议的特点
- 四、纳税人税务行政复议的期限
- 五、纳税人税务行政复议范围
- 六、纳税人税务行政复议的权利

七、纳税人税务行政复议的义务

八、纳税人税务行政复议的基本技巧

(一)先缴税后复议

(二)先执行后复议

(三)延长复议申请

(四)撤回复议申请

第四节 纳税人税务行政诉讼技巧

一、纳税人税务行政诉讼的概念

二、纳税人税务行政诉讼的诉讼管辖

三、纳税人税务行政诉讼的起诉技巧

四、申请证据保全

五、要求赔偿

第五节 纳税人请求税务行政赔偿的技巧

一、税务行政赔偿原则

二、税务行政赔偿范围

三、税务行政赔偿的程序

四、税务行政赔偿的时效

五、税务行政赔偿的方式及计算标准

六、税务行政赔偿的决定

七、税务行政赔偿的法律责任

第六节 税务行政赔偿的复议和诉讼

一、税务行政赔偿的复议

二、税务行政赔偿诉讼的概念、方式

三、税务行政赔偿案件的审理

第四章 合理避税的基本要件 [137]

第一节 合理避税筹划的基本条件

- 一、纳税人合理避税的首要条件
- 二、纳税人合理避税的基本条件
- 三、合法合理避税

第二节 合理避税筹划的基本途径

- 一、利用税法的模糊性条文避税
- 二、利用税法的选择条文避税
- 三、利用数量性条文避税

第三节 合理避税筹划的基本方法

- 一、税基避税
- 二、税率避税
- 三、税额避税

第五章 资产的合理避税方法 [153]

●概述

- 一、固定资产的税务处理
- 二、无形资产的税务处理
- 三、筹办期费用的税务处理
- 四、存货的税务处理

第一节 现金折扣的避税筹划技巧与案例

- 一、原理与思路

二、案例说明

三、分析指导

第二节 固定资产的避税筹划技巧与案例

一、原理与思路

二、案例说明

三、分析指导

第三节 坏账转销的避税筹划技巧与案例

一、原理与思路

二、案例说明

三、分析指导

第四节 票据入账额的避税筹划技巧与案例

一、原理与思路

二、案例说明

三、分析指导

第五节 短期投资的避税筹划技巧与案例

一、原理与思路

二、案例说明

三、分析指导

第六节 存货盘存的避税筹划技巧与案例

一、原理与思路

二、案例说明

三、分析指导

第七节 现金折扣的避税筹划技巧与案例

一、原理与思路

二、案例说明

三、分析指导

第八节 存货估计的避税筹划技巧与案例

一、原理与思路

二、案例说明

三、分析指导

第九节 股权投资的避税筹划技巧与案例

一、原理与思路

二、案例说明

三、分析指导

第十节 材料计价的避税筹划技巧与案例

一、材料计价避税法的原理

二、材料计价避税法的案例解析

三、对照税法说纳税

第六章 负债的合理避税方法 [205]

第一节 债券发行的避税筹划技巧与案例

一、原理与思路

二、案例说明

三、分析指导

第二节 债券转换的避税筹划技巧与案例

一、原理与思路

二、案例说明

三、分析指导

第三节 应付税款的避税筹划技巧与案例

一、原理与思路

二、案例说明

三、分析指导

第四节 税负转嫁的避税筹划技巧与案例

一、税负转嫁避税法的原理

二、税负转嫁避税法的案例解析

三、对照税法说纳税

四、分析指导

第五节 欠账代销的避税筹划技巧与案例

一、原理与思路

二、案例说明

三、分析指导

第七章 所有者权益的合理避税方法

..... [231]

第一节 资本结构的避税筹划技巧与案例

一、原理与思路

二、案例说明

三、分析指导

第二节 资金时间价值的避税筹划技巧与案例

一、原理与思路

二、案例说明

三、分析指导

第三节 筹资的避税筹划技巧与案例

一、筹资避税法的原理

二、筹资避税法的案例解析

三、对照税法说纳税

第四节 横向联合的避税筹划技巧与案例

一、横向联合避税法的原理

二、横向联合避税法的案例解析

三、对照税法说纳税

第五节 信托的避税筹划技巧与案例

一、信托避税法的原理

二、信托避税法的案例解析

三、对照税法说纳税

第六节 技术引进的避税筹划技巧与案例

一、技术引进避税法的原理

二、技术引进避税法的案例解析

三、对照税法说纳税

第七节 挂靠科研的避税筹划技巧与案例

一、挂靠科研避税法的原理

二、挂靠科研避税法的案例解析

三、对照税法说纳税

第八节 调整组织机构的避税筹划技巧与案例

一、调整组织结构避税法的原理