

TAX PLANNING

合理避税 与反避税 操作技巧

此消彼长中的相互博弈

知己知彼后的从容应对

本书编写组/编著

征纳双方的对应之策 有的放矢的操作指南



企业管理出版社

ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

7-812.423
8

合理避税与反 避税操作技巧

(修订版)

本书编写组/编著

企业管理出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

合理避税与反避税操作技巧/本书编写组编著. - 北京: 企业管理出版社, 2005. 5

ISBN 7 - 80197 - 236 - 8

I. 合… II. 本… III. 避税 - 中国 - 技巧

IV. F812. 423 - 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 049802 号

书 名: 合理避税与反避税操作技巧

编 著: 本书编写组

责任编辑: 李 鹏

书 号: ISBN 7 - 80197 - 236 - 8 / F · 237

出版发行: 企业管理出版社

地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮编: 100044

网 址: <http://www.emph.cn>

电 话: 出版部 68414643 发行部 68414644 编辑部 68428387

电子信箱: 80147@sina.com zbs@emph.cn

印 刷: 香河闻泰印刷包装有限公司

经 销: 新华书店

成品尺寸: 170 毫米×230 毫米 16 开本 36.75 印张 460 千字

版 次: 2006 年 6 月第 2 版 2006 年 6 月第 1 次印刷

定 价: 95.00 元

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

新编财务与会计培训丛书

专 家 委 员 会

主任

葛家澍 著名会计专家、中国会计学会副会长、厦门大学教授、博士生导师

专家顾问 （排名不分先后，以姓氏笔划为序）

王君彩 中央财经大学会计学院教授、博士生导师
祁怀锦 中央财经大学会计学院教授、博士生导师
曲晓辉 厦门大学会计发展研究中心主任、教授、博士生导师
陈国辉 东北财经大学津桥商学院院长、会计学教授、博士生导师
杜兴强 厦门大学会计系教授、博士生导师
杨周南 财政部科研所教授、会计电算化专家、博士生导师
荆 新 中国人民大学会计系教授、博士生导师
赵德武 西南财经大学副校长、会计学教授、博士生导师
盖 地 天津财经大学会计系教授、纳税筹划专家、博士生导师

丛 书 主 编 侯立新
总策划 申 明

前 言

征纳双方一边要征，一边要纳，征的一方务求聚财为国，纳的一方总想减少支出。于是，一方面是企业家们忙着组织参加各种讲座研讨会共同探讨合理避税问题，另外一方面是税务部门想尽办法防止企业进行避税。从表面上看征税与纳税似乎成了对立的两方，他们像是在进行一场永久的、高智力的博弈。可是在我们看来，这两方面是矛盾的，同时也是统一的。

合理避税与反避税就像一枚硬币的两面：企业的经营者通过仔细研究反避税的相关内容，从而理清了今后税制发展和完善的方向，从而积累更多的合理避税经验；而税务工作者通过研究合理避税的相关技术，将进一步完善现行税制中的漏洞，并思考中国今后税制的完善方向，从而更好地增加国家财政收入，更好地为纳税人服务。

在《合理避税与反避税操作技巧》一书中，我们也是始终将避税和反避税作为一个整体进行介绍的：笔者参考了国内外研究该领域的大部分书籍，介绍和研究了避税与反避税的内容、方法、技巧，其中包括与企业关系最为密切的税种的避税与反避税方法和技巧、企业各个运作环节中的避税与反避税方法、国际常见及流行的先进的避税与反避税方法。

由于税收政策处于不断的完善和修订中，有些税法内容已经发生了变更，为了与时俱进，我们在延续原书思路的基础上对《合理避税与反避税操作技巧》一书进行了修订：在合理避税上基本上将不适用我国税法或者从目前看已经不算避税的内容删减，防止给阅读者留下

这样的印象——某某方法是合理避税的，运用时吃了亏，碰了钉子。在反避税上，我国的税法中对相应的内容也进行了界定，分散在具体的条文中。此外，修订版最大的亮点是精选了大量的合理避税案例和反避税案例，使读者在理论学习的同时能有一个更直观的认识，从而在轻松掌握各种有效的合理避税技巧和方法的同时，明确各种避税的误区，避免不必要的损失。

本书对于企业会计人员、税务人员及其他有关人员进行合理避税，检查和监督非法避税具有重要的指导作用和参考价值。我们希望企业经营者通过本书的学习可以了解合理避税的途径，间接增加企业的效益；也希望税务工作者通过阅读本书，了解反避税的基本常识和方法，便于今后更好地工作。

希望广大读者在实践中真正将合理避税与反避税看作是一对矛盾统一体，从避税和反避税两个角度来进行税务管理，只有这样才能做到知己知彼，百战不殆，才能使纳税风险和税收成本最小化。

编 者

目 录

第一章 纳税新概念——合理避税

1.1 合理避税帮你节省纳税	(3)
1.1.1 合理避税的定义	(3)
1.1.2 合理避税的分类	(4)
1.1.3 合理避税的原则	(6)
1.1.4 合理避税的目标	(7)
1.2 合理避税不是偷、骗、抗、欠税	(9)
1.2.1 偷税	(9)
1.2.2 骗税	(11)
1.2.3 抗税	(12)
1.2.4 欠税	(14)
1.3 合理避税是纳税人的正当权利	(16)
1.3.1 纳税人的权利	(17)
1.3.2 纳税人的义务	(22)

第二章 合理避税，我们需要哪些准备

- 2.1 这些素质必不可少 (29)
 - 2.1.1 严格遵守国家的法律法规 (29)
 - 2.1.2 具有丰富的税收专业知识 (29)
 - 2.1.3 全面了解税收法律、法规 (30)
 - 2.1.4 纳税人应该具有很强的沟通能力 (30)
 - 2.1.5 具备良好的职业道德 (31)
 - 2.1.6 注意筹划方案的针对性、可行性和可操作性 (31)
- 2.2 避税的意识要常常有 (32)
 - 2.2.1 价格筹划意识 (32)
 - 2.2.2 税收优惠筹划意识 (33)
 - 2.2.3 漏洞筹划意识 (33)
 - 2.2.4 法规空白筹划意识 (33)
 - 2.2.5 规避筹划意识 (34)
- 2.3 寻找最佳的避税切入点 (34)
 - 2.3.1 从税基入手合理避税 (35)
 - 2.3.2 从税率入手合理避税 (40)
 - 2.3.3 税额式合理避税 (41)

第三章 合理避税的协调与控制

3.1 从企业战略的角度考虑税收筹划	(47)
3.1.1 企业战略与税收筹划战略之间的辩证关系	(47)
3.1.2 合理避税战略的管理方法	(49)
3.1.3 管理层的合理避税意识	(50)
3.2 建立有效的内部控制制度	(51)
3.2.1 制定税务计划	(51)
3.2.2 建立内部纳税控制制度	(53)
3.3 加紧同财务部门的有效协调	(56)
3.3.1 挖掘合理避税中的财力动力	(57)
3.3.2 从合理避税角度看企业财务管理目标	(57)
3.4 税际关系不容忽视	(61)
3.4.1 税际关系的重要性	(61)
3.4.2 税际关系第一步——税务登记	(62)
3.4.3 发票管理——尽量少给税务局添麻烦	(64)
3.4.4 掌握纳税技巧	(66)
3.4.5 正确处理税务纠纷	(68)

第四章 增值税的合理避税如何进行

4.1 增值税的基本介绍	(71)
4.1.1 增值税的纳税人	(71)
4.1.2 征税范围	(72)
4.1.3 税率	(73)
4.1.4 增值税计算	(74)
4.1.5 增值税缴纳	(78)
4.2 增值税合理避税的突破口	(81)
4.2.1 突破口之一——小规模纳税人和一般纳税人的选择	(82)
4.2.2 突破口之二——销售方式中的税收筹划	(84)
4.2.3 突破口之三——增值税的优惠政策	(87)
4.3 增值税有效避税案例分析	(91)

第五章 消费税的合理避税如何进行

5.1 消费税的基本介绍	(97)
5.1.1 纳税义务人	(97)
5.1.2 税目和税率	(97)
5.1.3 应纳税额计算	(99)
5.1.4 税款缴纳	(103)

第七章 企业所得税的合理避税如何进行

- 7.1 企业所得税的基本介绍 (137)
 - 7.1.1 纳税义务人 (137)
 - 7.1.2 征税对象 (138)
 - 7.1.3 税率 (139)
 - 7.1.4 应纳税额的计算 (139)
 - 7.1.5 应纳税所得额的计算 (140)
 - 7.1.6 税额扣除 (152)
 - 7.1.7 所得税申报与缴纳 (154)
- 7.2 企业所得税合理避税的突破口 (159)
 - 7.2.1 突破口之一——费用分摊进行合理避税 (159)
 - 7.2.2 突破口之二——捐赠等支出的合理避税 (161)
 - 7.2.3 突破口之三——建立调拨站进行合理避税 (162)
 - 7.2.4 突破口之四——境外已纳所得税额的合理避税 (164)
 - 7.2.5 突破口之五——利用税收优惠进行合理避税 (165)
- 7.3 企业所得税有效避税案例分析 (170)

第八章 个人所得税的合理避税如何进行

- 8.1 个人所得税的基本介绍 (179)
 - 8.1.1 纳税义务人 (179)

8.1.2 应税所得项目及适用税率	(179)
8.1.3 税率及计算方法	(181)
8.1.4 纳税申报及缴纳	(185)
8.2 个人所得税合理避税的突破口	(188)
8.2.1 突破口之一——工资、薪金巧妙合理避税	(188)
8.2.2 突破口之二——个体经营及独资企业、合伙企业个人所得税 合理避税	(191)
8.2.3 突破口之三——劳务报酬合理避税	(194)
8.2.4 突破口之四——稿酬合理避税	(195)
8.2.5 突破口之五——利息、股息、红利所得合理避税	(196)
8.2.6 突破口之六——如何利用个人理财工具进行合理避税	(197)
8.3 个人所得税有效避税案例分析	(199)

第九章 企业经营过程中的合理避税

9.1 集团化经营中的合理避税	(207)
9.1.1 企业集团合理避税的分析思路	(207)
9.1.2 集团化经营中的合理避税策略	(209)
9.2 企业组织形式中的合理避税	(212)
9.2.1 设立时的出发点	(213)
9.2.2 实例分析	(215)

9.3 成本管理中的合理避税	(218)
9.3.1 存货计价方法选择中的合理避税	(219)
9.3.2 固定资产折旧方法和折旧年限选择的合理避税	(219)
9.3.3 费用分摊的合理避税	(220)
9.3.4 固定资产折旧计算的合理避税案例分析	(220)
9.4 筹资活动中的合理避税	(225)
9.4.1 企业资金来源的简单比较	(226)
9.4.2 不同筹资方案的税负比较	(227)
9.4.3 筹资活动中的合理避税	(228)
9.5 投资活动中的合理避税	(230)
9.5.1 投资地点的选择	(230)
9.5.2 投资行业的选择	(232)
9.5.3 投资方式的选择	(233)
9.5.4 固定资产投资中的合理避税	(234)
9.5.5 再投资退税的合理避税	(235)

第十章 在国际间开展合理避税

10.1 商品和劳务输出中的合理避税	(241)
10.1.1 商品输出中的合理避税	(241)
10.1.2 劳务流动中的合理避税	(243)
10.2 驻外机构建立过程中的合理避税	(246)
10.2.1 建立驻外分公司中的合理避税	(246)

10.2.2	建立国外独立的机构——子公司的合理避税	(248)
10.2.3	由国外控股公司控制的外国公司集团	(250)
10.2.4	选择公司注册地点的合理避税	(253)
10.3	国际税收协定与合理避税	(256)
10.3.1	国际税收协定简介	(256)
10.3.2	利用国际税收协定如何进行合理避税	(258)
10.4	国际转移定价与合理避税	(260)
10.4.1	以内部成本为基础进行的转移定价	(260)
10.4.2	以市场为基础的转让定价	(261)
10.5	国际费用分摊中的合理避税	(262)
10.5.1	跨国经营中常见的成本费用	(263)
10.5.2	把握费用分摊的常见方法	(263)
10.6	国际融资中的合理避税	(264)
10.6.1	内部贷款与合理避税	(265)
10.6.2	贷款优势转移与合理避税	(265)
10.6.3	内部租赁与合理避税	(266)
10.7	瑞士、香港的合理避税案例	(266)

第十一章 避税活动的对立面——反避税新主张

11.1	反避税工作的现实意义	(273)
11.1.1	何为“反避税”	(273)

11.1.2	反避税工作需要的管理手段	(274)
11.1.3	反避税的重要意义	(276)
11.2	检验企业是否避税的五个标准	(277)
11.2.1	反避税的判定标准	(277)
11.2.2	对避税行为的具体判定方法	(278)
11.3	完善税收立法是反避税的有力保障	(281)
11.3.1	反避税的中央法律措施	(281)
11.3.2	反避税的地方法律措施	(284)

第十二章 反避税工作怎样操作

12.1	完善价格监控与反避税	(289)
12.1.1	转让实价的避税原理	(289)
12.1.2	反避税的突破口	(290)
12.2	完善税基与反避税	(293)
12.2.1	税基完善的出发点	(293)
12.2.2	反避税的出发点	(295)
12.3	合理的税率与反避税	(297)
12.3.1	对合理税率的界定	(297)
12.3.2	如何利用税率反避税	(298)
12.4	完善税制与反避税	(299)
12.4.1	借鉴国外经验,完善税收立法	(300)

12.4.2 加强反避税征收管理	(303)
12.5 国际交流与反避税	(305)
12.5.1 国际交流的必要性	(305)
12.5.2 设立专门的研究机构进行反避税研究	(306)
12.5.3 国际间交流的广泛性	(307)

第十三章 不同税种的反避税审查及案例解析

13.1 增值税的反避税审查及案例解析	(311)
13.1.1 销售额和适用税率的反避税审查	(311)
13.1.2 增值税进项税额的审查要点之一	(314)
13.1.3 增值税进项税额的审查要点之二	(315)
13.1.4 专项审查——“返利资金”的表现形式及审查	(317)
13.2 消费税的反避税审查及案例解析	(322)
13.2.1 计税依据的审查	(322)
13.2.2 适用税目、税率的审查	(326)
13.3 营业税的反避税审查及案例解析	(331)
13.3.1 交通运输业营业税的审查	(331)
13.3.2 建筑安装业营业税的审查	(333)
13.3.3 饮食服务业营业税的审查	(334)
13.3.4 房地产业营业税的审查	(336)
13.3.5 金融保险业营业税的审查	(338)
13.3.6 对保险企业的审查	(339)