

新纳税筹划

及案例点评

XIN NA SHUI CHOU HUA
JI AN LI DIAN PING

张中秀 / 主编

中国国际广播出版社

新纳税筹划及案例点评

主编 张中秀

(中)

中国国际广播出版社

目 录

第六篇 企业纳税筹划

第一章 国内避税筹划的一般方法	(645)
第一节 转让定价避税筹划方法	(645)
第二节 资产租赁避税筹划方法	(648)
第三节 横向联合避税筹划方法	(649)
第四节 “三来一补”避税筹划方法	(650)
第五节 出口退税避税筹划方法	(652)
第六节 综合利用避税筹划方法	(654)
第七节 新产品避税筹划方法	(655)
第八节 技术引进避税筹划方法	(656)
第九节 利用避税地避税筹划方法	(657)
第十节 “挂靠”避税筹划方法	(659)
第十一节 “让利”销售避税筹划方法	(660)
第十二节 材料计算避税筹划方法	(661)
第十三节 折旧计算避税筹划方法	(662)
第十四节 费用分摊避税筹划方法	(663)
第十五节 筹资避税筹划方法	(664)
第十六节 信托避税筹划方法	(668)
第十七节 利用补偿贸易避税筹划方法	(669)
第十八节 通过设立子公司转移避税筹划方法	(670)
第十九节 利用常设机构进行收入成本转移避税筹划方法	(672)
第二章 国内避税筹划案例	(676)
第一节 增值税避税筹划案例	(676)
第二节 消费税避税筹划案例	(683)
第三节 营业税避税筹划案例	(687)
第四节 企业所得税避税筹划案例	(691)
第五节 外商投资企业和外国企业所得税避税筹划案例	(704)
第六节 房地产税避税筹划案例	(708)
第七节 车船使用税避税筹划案例	(708)
第八节 印花税避税筹划案例	(709)
第九节 固定资产投资方向调节税避税筹划案例	(709)

第三章 国内节税筹划的一般方法	(711)
第一节 投资节税筹划方法	(711)
第二节 融资租赁节税筹划方法	(715)
第三节 筹资节税筹划方法	(719)
第四节 风险决策节税筹划方法	(720)
第五节 产销结构节税筹划方法	(722)
第六节 固定资产投资节税筹划方法	(725)
第七节 技术改造节税筹划方法	(731)
第八节 费用分摊节税筹划方法	(732)
第九节 拆借节税筹划方法	(734)
第十节 企业分立节税筹划方法	(736)
第十一节 企业合并节税筹划方法	(737)
第十二节 企业清算节税筹划方法	(738)
第十三节 收益期望值节税筹划方法	(739)
第十四节 价格标准节税筹划方法	(741)
第十五节 价内税节税筹划方法	(743)
第十六节 适时对策节税筹划方法	(748)
第十七节 优劣比较节税筹划方法	(748)
第十八节 所得分散节税筹划方法	(749)
第十九节 费用否定项目法节税筹划方法	(749)
第二十节 损益临界点节税筹划方法	(750)
第二十一节 材料计算节税筹划方法	(750)
第四章 国内节税筹划案例	(753)
第一节 增值税节税筹划案例	(753)
第二节 消费税节税筹划案例	(763)
第三节 营业税节税筹划案例	(765)
第四节 企业所得税节税筹划案例	(767)
第五节 外商投资企业和外国企业所得税节税筹划案例	(779)
第六节 土地增值税节税筹划案例	(781)
第七节 资源税节税筹划案例	(782)
第八节 进出口关税节税筹划案例	(783)
第五章 税负转嫁筹划的一般方法	(785)
第一节 税负转嫁的一般规律	(785)
第二节 税负转嫁的基本形式选择筹划方法	(787)
第三节 成本转嫁筹划的一般方法	(791)
第四节 税基转嫁筹划的一般方法	(793)
第五节 资本劳动力鉴别筹划的一般方法	(794)
第六节 垄断性商品的税负转嫁筹划的一般方法	(795)
第七节 关税的税负转嫁筹划的一般方法	(797)

第八节 利用税收资本化进行税负转嫁筹划的一般方法	(799)
第六章 税负转嫁筹划案例	(801)
第一节 利用供求弹性进行的税负转嫁筹划案例	(801)
第二节 不同市场结构下的税负转嫁筹划案例	(805)
第三节 不同商品成本形态下的税负转嫁筹划案例	(807)
第四节 税收制度的构成要素影响的税负转嫁筹划案例	(808)
第五节 分税种的税负转嫁筹划案例	(809)

第七篇 涉外企业国际纳税筹划的一般方法

第一章 三资企业避税的一般方法	(813)
第一节 实物投资避税筹划方法	(813)
第二节 中资与外资合谋串通避税筹划方法	(813)
第三节 以转让出资为名变相抽回资金避税筹划方法	(814)
第四节 运用转让定价手段避税筹划方法	(814)
第五节 隐藏技术转让价款逃避特许权使用费避税筹划方法	(815)
第六节 逃避工程承包应纳的税收避税筹划方法	(816)
第七节 利用汇率变动差避税筹划方法	(816)
第八节 利用税收征管弹性避税筹划方法	(817)
第九节 规避预提税避税筹划方法	(818)
第二章 国际避税的一般方法	(820)
第一节 自然人的流动国际避税方法	(820)
第二节 法人流动国际避税方法	(821)
第三节 人的非流动国际避税方法	(823)
第四节 货物流动国际避税方法	(824)
第五节 流动与非流动结合国际避税方法	(830)
第六节 利用避税地国际避税方法	(833)
第七节 避免国际双重征税国际避税方法	(836)
第三章 国际节税筹划的一般方法	(846)
第一节 国际保险支出节税筹划方法	(846)
第二节 国外赠与节税筹划方法	(849)
第三节 国外工资以外的个人收入节税筹划方法	(850)
第四节 国外捐赠和遭受灾害时节税筹划方法	(852)
第五节 国外孩子出生时节税筹划方法	(852)
第六节 国外有价证券节税筹划方法	(853)
第七节 国外库存资产节税筹划方法	(854)
第八节 国外折旧资产节税筹划方法	(858)
第九节 国外购销抵扣节税筹划方法	(859)
第十节 国外有利结算日期节税筹划方法	(861)

第八篇 分税种案例点评

第一章 增值税案例点评	(867)
第一节 销售中如何避免垫付税款.....	(867)
第二节 运输费用抵扣进项税额注意事项.....	(868)
第三节 委托他人代销——避不开的增值税.....	(869)
第四节 选择适当的销售方式.....	(871)
第五节 无法被合同取代的纳税义务.....	(873)
第六节 其实做小规模纳税人也挺好.....	(875)
第七节 应准确把握兼营销售行为.....	(877)
第八节 合同中的涉税条款应重视.....	(879)
第九节 不要利用增值税专用发票偷税.....	(881)
第十节 非正常损失货物的税收处理.....	(883)
第十一节 货币有时间价值.....	(885)
第十二节 挂靠科研单位应慎重.....	(887)
第十三节 选择适当的代销方式, 节约纳税成本.....	(888)
第十四节 运费中的小漏洞也要堵住.....	(890)
第十五节 委托加工中的税收学问.....	(891)
第十六节 销售折扣、销售折让、折扣销售的税务处理.....	(893)
第十七节 进项税额都能抵扣吗.....	(895)
第十八节 自己使用过的物品售价并不是越高越好.....	(897)
第二章 营业税案例点评	(900)
第一节 分包转包时代扣缴不可忘.....	(900)
第二节 两种租赁要区分.....	(902)
第三节 不动产投资有技巧.....	(904)
第四节 代购代销如何缴纳营业税.....	(905)
第五节 如何理解营业税的征收范围.....	(907)
第六节 自建自售——避不开的营业税.....	(909)
第七节 利用兼营行为来节税.....	(911)
第八节 运输企业节税有方法.....	(913)
第九节 如何利用娱乐业的浮动税率.....	(914)
第十节 应税项目定价的纳税筹划.....	(916)
第十一节 用足营业税的税收优惠.....	(918)
第十二节 保险业应如何缴纳营业税.....	(919)
第十三节 邮电通信业应纳营业税的正确计算方法.....	(921)
第十四节 营业税纳税义务发生时间也可筹划.....	(923)
第十五节 行政事业单位如何缴纳营业税.....	(925)
第十六节 准确核算有利于减轻税负.....	(926)

第十七节 区分不同税目的重要性	(928)
第三章 消费税案例点评	(930)
第一节 消费税中的纳税筹划	(930)
第二节 财务人员也要懂技术、懂工艺	(932)
第三节 节税方案应以熟知税法为依托	(934)
第四节 销售成套消费品要慎重	(936)
第五节 委托加工收回的应税消费品已纳税款可以扣除	(938)
第六节 抵扣条款实施的条件	(940)
第七节 无偿馈赠应税消费品也要纳税	(942)
第八节 自产自用的卷烟应纳税吗	(944)
第九节 分清谁是纳税人	(946)
第十节 人民币折算率的选择	(948)
第十一节 计税依据有讲究	(950)
第十二节 奇怪:不用高价,反用低价	(953)
第十三节 巧用包装物节税	(954)
第四章 关税案例点评	(957)
第一节 “高进低出”慎防纳税调整	(957)
第二节 复合金融公司结构妙用	(958)
第三节 通过构建中介国际贸易公司实施避税	(960)
第四节 心意和避税可以兼得	(961)
第五节 利用中介国际许可公司避税筹划	(962)
第六节 保税制度好处多	(964)
第七节 时间就是金钱	(966)
第八节 节税的好帮手——节假日	(968)
第九节 出口退税有讲究	(969)
第十节 巧用实质性加工节省关税	(971)
第十一节 转让定价	(973)
第十二节 迷人的避税地	(974)
第十三节 完税价格节税策略	(976)
第十四节 反倾销税中的节税方法	(978)
第十五节 个人行李、邮递物品关税筹划	(980)
第十六节 巧用转让定价节省关税	(982)
第五章 企业所得税案例点评	(984)
第一节 会计利润和应纳税所得有区别	(984)
第二节 财务成果分配方式的纳税筹划	(986)
第三节 企业分立的纳税筹划	(988)
第四节 合理利用会计核算方法进行纳税筹划	(989)
第五节 筹资节税两不误	(991)
第六节 高薪者如何降低应纳税额	(993)

第七节 从个人纳税角度谈创业	(995)
第八节 转让定价降低税负	(996)
第九节 选择最佳的折旧计提方式	(999)
第十节 公益捐赠的注意事项	(1001)
第十一节 列支损失有技巧	(1003)
第十二节 在为职工买轿车的背后——规避所得税	(1004)
第十三节 合理利用优惠政策	(1006)
第十四节 利用常设机构有技巧	(1008)
第十五节 有效利用集体股的税收优惠	(1010)
第十六节 解决股份公司重复征税的新策略	(1011)
第十七节 巧用租赁少纳税	(1013)
第十八节 名利双收——捐赠	(1015)
第十九节 利用捐赠偷漏税——得不偿失	(1017)
第二十节 雕虫小技——一眼就可识破	(1018)
第二十一节 巧用优惠政策	(1020)
第二十二节 企业家应有纳税筹划意识	(1022)
第二十三节 请注意企业所得税税率的累进性	(1024)
第二十四节 为何经营利润相同，而缴纳税款悬殊	(1026)
第二十五节 不再陌生——企业间融资拆借	(1028)
第二十六节 自食其果：虚增保险费	(1030)
第二十七节 寻寻觅觅为税负	(1031)
第六章 个人所得税案例点评	(1033)
第一节 居民纳税人与非居民纳税人	(1033)
第二节 千万不能“张冠李戴”	(1035)
第三节 精确计算应纳税额	(1037)
第四节 “平等交换”不可取	(1038)
第五节 劳务报酬合同设计技巧	(1040)
第六节 工资薪金收入不均衡怎么办	(1042)
第七节 李教授的稿酬	(1044)
第八节 小小一张证明，节省税款千元	(1045)
第九节 奖金收入在纳税时要小心	(1047)
第十节 境内境外，天壤之别	(1049)
第十一节 工资、薪金纳税义务中的不同点	(1051)
第十二节 史密斯先生该如何缴税	(1052)
第十三节 外籍个人工资薪金如何纳税	(1055)
第十四节 个体工商户应纳税额的计算	(1056)
第十五节 中国境内无住所的纳税人义务	(1058)
第十六节 应注意个人所得税的缴纳方式	(1060)
第十七节 纳税期限里有“真金”	(1062)

第十八节 重复征税的克星	(1063)
第十九节 双喜临门——当孩子出生时	(1065)
第二十节 所得来源地和所得支付地的异同点	(1066)
第七章 其他税案例点评	(1069)
第一节 巧纳土地增值税	(1069)
第二节 税务机关运用税收保全措施恰当	(1071)
第三节 小小判决意义重大	(1073)
第四节 执法人员应该懂法	(1075)
第五节 从价计征与从租计征的区别	(1077)
第六节 企业设立不应忽略税收因素	(1079)
第七节 税负转嫁须慎重使用	(1081)
第八节 个人收入如何投资	(1082)
第九节 分别核算很重要	(1085)
第十节 计算资源税的注意事项	(1086)
第十一节 纳税担保注意事项	(1088)
第十二节 下岗职工与税收优惠	(1090)
第十三节 条件符合莫忘还有程序要求	(1092)
第十四节 税收屏蔽不再神秘	(1094)
第十五节 跟预提税说“再见”	(1096)
第十六节 贴花还是不贴花	(1097)
第十七节 订立合同有技巧	(1099)
第十八节 外商投资企业如何缴纳印花税	(1101)
第十九节 你会计算印花税吗	(1103)

第九篇 分行业案例点评

第一章 分行业案例点评	(1107)
第一节 利用营业税免税案例点评	(1107)
第二节 利用营业额案例点评	(1107)
第三节 运输企业案例点评	(1109)
第四节 建筑安装企业营业税案例点评	(1110)
第五节 金融保险业营业税案例点评	(1110)
第六节 娱乐业案例点评	(1112)
第七节 转让无形资产和销售不动产案例点评	(1113)
第八节 施工企业所得税案例点评	(1114)
第九节 电影新闻出版了企业所得税案例点评	(1114)
第十节 旅游、饮食服务企业所得税案例点评	(1115)
第十一节 委托加工企业案例点评	(1116)

第十篇 优惠政策利用筹划案例

第一章 增值税优惠政策利用筹划案例	(1119)
第一节 纳税人优惠政策利用筹划案例	(1119)
第二节 税率优惠政策利用筹划案例	(1120)
第三节 税额优惠政策利用筹划案例	(1122)
第四节 免税优惠政策利用筹划案例	(1123)
第五节 先征后返优惠政策利用筹划案例	(1125)
第六节 出口退税优惠政策利用筹划案例	(1126)
第二章 消费税优惠政策利用筹划案例	(1130)
第一节 课税对象优惠政策利用筹划案例	(1130)
第二节 纳税环节优惠政策利用筹划案例	(1130)
第三节 税率优惠政策利用筹划案例	(1131)
第四节 税额优惠政策利用筹划案例	(1131)
第五节 委托加工应税消费品优惠政策利用筹划案例	(1132)
第六节 出口应税消费品退(免)税优惠政策利用筹划案例	(1133)
第三章 营业税优惠政策利用筹划案例	(1135)
第一节 征税范围上的优惠政策利用筹划案例	(1135)
第二节 税率优惠政策利用筹划案例	(1136)
第三节 税额优惠政策利用筹划案例	(1136)
第四节 减、免税优惠政策利用筹划案例	(1137)
第四章 企业所得税优惠政策利用筹划案例	(1140)
第一节 税率优惠政策利用筹划案例	(1140)
第二节 纳税扣除项目中的优惠政策利用筹划案例	(1141)
第三节 折旧中的优惠政策利用筹划案例	(1144)
第四节 存货计价优惠政策利用筹划案例	(1145)
第五节 减(免)税优惠政策利用筹划案例	(1145)
第五章 外商投资企业和外国企业所得税优惠政策利用筹划案例	(1149)
第一节 减按 15% 税率纳税的优惠政策利用筹划案例	(1149)
第二节 减按 24% 税率纳税的优惠政策利用筹划案例	(1150)
第三节 定期减(免)税优惠政策利用筹划案例	(1150)
第四节 预提所得税优惠政策利用筹划案例	(1152)
第五节 再投资退税优惠政策利用筹划案例	(1152)
第六节 地方所得税优惠政策利用筹划案例	(1153)
第七节 纳税扣除项目中的优惠政策利用筹划案例	(1154)
第六章 个人所得税优惠政策利用筹划案例	(1156)
第一节 纳税人优惠政策利用筹划案例	(1156)
第二节 费用扣除优惠政策利用筹划案例	(1157)

第三节 几种特殊情况的优惠政策利用筹划案例	(1158)
第四节 对在中国境内无住所的个人优惠政策利用筹划案例	(1160)
第五节 个人所得税免税优惠政策利用筹划案例	(1163)
第六节 个人所得税减征优惠政策利用筹划案例	(1164)
第七节 个人所得税暂免征优惠政策利用筹划案例	(1164)
第七章 其他税种优惠政策利用筹划案例	(1166)
第一节 资源税优惠政策利用筹划案例	(1166)
第二节 关税优惠政策利用筹划案例	(1167)
第三节 房产税优惠政策利用筹划案例	(1168)
第四节 印花税优惠政策利用筹划案例	(1169)
第五节 城市维护建设税优惠政策利用筹划案例	(1171)

第十一篇 筹划平台案例点评

第一章 价格平台	(1175)
第一节 价格平台概述	(1175)
第二节 价格平台筹划方法	(1176)
第三节 价格平台模型分析	(1178)
第四节 价格平台筹划案例	(1180)
第五节 价格平台点评	(1186)
第二章 优惠平台	(1189)
第一节 优惠平台概述	(1189)
第二节 优惠平台筹划方法	(1190)
第三节 优惠平台筹划案例	(1192)
第四节 优惠平台点评	(1194)
第五节 最新税收优惠政策	(1195)
第三章 漏洞平台	(1206)
第一节 漏洞平台概述	(1206)
第二节 漏洞平台筹划方法	(1208)
第三节 漏洞平台筹划案例	(1210)
第四节 漏洞平台点评	(1211)
第四章 空白平台	(1214)
第一节 空白平台概述	(1214)
第二节 空白平台筹划方法	(1216)
第三节 空白平台筹划案例	(1217)
第四节 空白平台点评	(1219)
第五章 弹性平台	(1221)
第一节 弹性平台概述	(1221)
第二节 弹性平台筹划方法	(1223)

第三节 弹性平台筹划案例	(1224)
第四节 弹性平台点评	(1225)
第六章 规避平台	(1228)
第一节 规避平台概述	(1228)
第二节 规避平台筹划方法	(1230)
第三节 规避平台筹划案例	(1231)
第四节 规避平台点评	(1233)

第十二篇 会计处理

第一章 会计操作的特征归纳	(1237)
第一节 增值税会计操作的特征归纳	(1237)
第二节 消费税会计操作的特征归纳	(1240)
第三节 营业税会计操作的特征归纳	(1241)
第四节 资源税会计操作的特征归纳	(1242)
第五节 所得税会计操作的特征归纳	(1243)
第六节 车船税及其会计操作的特征归纳	(1247)
第七节 房产税及其会计操作的特征归纳	(1251)
第八节 土地使用税及其会计操作的特征归纳	(1253)
第九节 城市维护建设税及其会计操作的特征归纳	(1257)
第十节 固定资产投资方向调节税及其会计操作的特征归纳	(1259)
第十一节 印花税及其会计操作的特征归纳	(1264)
第十二节 最新关税及其会计操作的特征归纳	(1269)
第十三节 土地增值税及其会计操作的特征归纳	(1276)
第二章 避税的会计处理	(1287)
第一节 增值税避税的会计处理	(1287)
第二节 消费税避税的会计处理	(1310)
第三节 营业税避税的会计处理	(1321)
第四节 关税避税的会计处理	(1328)
第五节 企业所得税避税的会计处理	(1332)
第六节 个人所得税避税的会计处理	(1338)
第七节 外商投资企业和外国企业所得税避税的会计处理	(1341)
第八节 农(牧)业税避税的会计处理	(1343)
第九节 财产征税的避税的会计处理	(1344)
第十节 资源征税避税的会计处理	(1348)
第十一节 特定行为征税避税的会计处理	(1351)

第十三篇 逃税查处

第一章 流转税的逃税审查方法	(1357)
第一节 价外收入不作销售处理的审查方法	(1357)
第二节 销售收入和扣除费用的审查方法	(1358)
第三节 压低价格,以物量物的审查方法	(1359)
第四节 以产品换材料,作产品报废处理的审查方法	(1359)
第五节 对外捐赠产品,少作销售收入的审查方法	(1360)
第六节 逾期包装物押金,不作销售处理的审查方法	(1361)
第七节 以实物对外投资,不作销售处理的审查方法	(1361)
第八节 残次品,等外品,副产品销售收入,不作销售处理审查方法	(1362)
第九节 废品以及下脚料销售收入,不作销售处理的审查方法	(1363)
第十节 自制产品或半成品自用,降价处理成不作销售的审查方法	(1364)
第十一节 混淆一般纳税人和小规模纳税人界线的审查	(1365)
第十二节 虚报初期存货余额,多扣进项税额的审查方法	(1366)
第十三节 利用会计核算时间差,多计进项税额的审查方法	(1367)
第十四节 调整实物投资价款,增减进销税额的审查方法	(1368)
第十五节 非正常损失存货,作一般盘亏处理的审查方法	(1368)
第十六节 材料销售报盘亏,双向偷漏增值税的审查方法	(1369)
第十七节 变换非生产用货物和劳务性质,多扣进项税额的审查方法	(1370)
第十八节 购置资产开具阴阳发票,多扣进项税额的审查方法	(1370)
第十九节 加工收入冲减费用的审查方法	(1371)
第二十节 外购物资装卸费计入运费的审查方法	(1372)
第二十一节 销售产品运费充作外购货物运费的审查方法	(1372)
第二十二节 固定资产运费作外购材料运费的审查方法	(1373)
第二章 所得税的逃税审查方法	(1374)
第一节 利用内部定价的审查方法	(1374)
第二节 扩大生产成本的审查方法	(1375)
第三节 高转完工产品的审查方法	(1375)
第四节 高转产品销售成本的审查方法	(1376)
第五节 交换材料成本结转的审查方法	(1377)
第六节 变换折旧计提的审查方法	(1378)
第七节 与三资企业或福利企业联营的审查方法	(1379)
第八节 材料盘盈不作收益的审查方法	(1380)
第九节 虚报冒领工资的审查方法	(1380)
第十节 滥发加班津贴的审查方法	(1381)
第十一节 化解固定资产安装费的审查方法	(1382)
第十二节 缩短待摊费用摊销期限的审查方法	(1382)

第十三节	虚列预提费用的审查方法	(1383)
第十四节	低价出租房屋的审查方法	(1384)
第十五节	贷款建房搞合资的审查方法	(1384)
第十六节	个体工商业隐匿存货的审查方法	(1385)
第三章	其它税的逃税审查方法	(1386)
第一节	隐报房产, 逃避房产税的	(1386)
第二节	虚签真假两套合同, 逃避印花税的审查方法	(1386)
第三节	出售土地使用权, 附属物不作销售, 逃避土地增值稅的审查方法	(1387)
第四节	多报扣除项目, 逃避土地增值稅的审查方法	(1388)
第五节	固定资产投资, 逃避投资方向调节稅的审查方法	(1388)
第六节	虚报车船停用期限和使用用途, 逃避车船使用稅的审查方法	(1389)

第十四篇 反避税对策

第一章	避税与反避税基础理论概述	(1393)
第一节	避税概念的界定	(1393)
第二节	避税效应分析	(1394)
第三节	避税客观原因分析	(1396)
第四节	避税的刺激因素分析	(1401)
第五节	反避税管理的基本内容	(1409)
第六节	反避税效应分析	(1411)
第七节	反避税基本标准	(1412)
第二章	税收征管与反避税	(1414)
第一节	税收流失与税收征管的矛盾	(1414)
第二节	税收流失形式的多样性	(1414)
第三节	税收流失的原因分析	(1417)
第四节	税收流失的后果分析	(1419)
第三章	税基侵蚀的对策研究	(1422)
第一节	问题的提出	(1422)
第二节	税基侵蚀原因分析	(1422)
第三节	税基侵蚀对国家能力的影响	(1427)
第四节	防止税基侵蚀的对策研究	(1428)
第四章	国内反避税实践	(1432)
第一节	完善税收制度	(1432)
第二节	通过加强反避税立法反避税	(1435)
第三节	通过规范转让定价反避税	(1444)
第四节	通过强化税收征管反避税	(1451)
第五节	通过税收情报交流反避税	(1459)
第六节	通过提高征管人员素质反避税	(1463)

第五章 国际反避税实践	(1466)
第一节 问题的提出	(1466)
第二节 通过法律措施反避税	(1467)
第三节 通过税收征管过程反避税	(1475)
第四节 反滥用税收协定的措施	(1480)
第六章 主要西方国家反避税实践	(1484)
第一节 美国国际税收基本框架及反避税措施	(1484)
第二节 英国反避税措施	(1497)
第三节 德国反避税措施	(1501)
第四节 法国反避税措施	(1510)

第一章 国内避税筹划的一般方法

第一节 转让定价避税筹划方法

一、转让定价概述

所谓转让定价 (transfer pricing) 又称“转移价格”，是指有关联的企业之间进行产品交易和劳务供应时为均摊利润或转移利润，根据双方意愿，制定高于或低于市场价格的价格，以实现避税。它是企业国内避税的一种行之有效的的基本方法之一。

转让定价的主要方法是：

1. 以内部成本为基础进行的价格转让。具体包括：

(1) 实体成本法，即以销售利润中心在制造购买利润中心所购产品的实际成本定价。

(2) 标准成本法，即按预先规定的假设成本定价。标准成本是当有效使用劳动和材料时，应当符合一种给定量的产品单位成本。使用实际的全部生产能力，并对维修和意外停工时间做出规定，这是制定标准成本的常用方法。

这两种方法的前提是转让与接受双方都知道转让价格的意图和利益关系，否则可能会造成利润的冲突而使转让定价失败。

2. 以市场为基础的转让定价。具体包括：

(1) 使用外部交易的市场价格。

(2) 成本加价法，即为包括间接费用和利润而在完全成本上加一笔价，加价包括间接费用和利润。成本加价法一般适用于以下三种情况：①交易货物为市场上无法得到的特殊产品；②销售利润中心不对外销售某种产品时；③当外界供应商虽有能力生产某产品但却不生产时。此时，当内部和外部交易特点之间的差异与产量和产品差异相关，而且差异大得使以市场为基础的转让定价成为不可能时，也可以使用成本加价法。

加价程序一般是由两个经济实体（利润中心）之间达成最终分享产品销售利润的某些协议，或规定一项固定的百分比，也可以像产品经销商对外销售同类产品那样，由一项加价产生相同的毛利润，或者使一项加价产生的毛利润相当于公司的毛利润平均水平。

以上两种转让定价的基本方法又称双重定价，它可以有效地满足买卖双方的需要，由于它既能保护独立经济实体对外的经济利益，又能使经济利益相关联的经济实体间互不损害又互裨为益，因而被越来越多的公司所采用。

二、转让定价避税的几种形式

任何一个商品生产者或经营者均有权根据自身情况确定所生产或经营产品的价格标准。只要买卖双方自愿，别人无权干涉，因而转移定价是一种合法行为而被企业广泛运用。关联企业通过转让定价的方法，把企业利润由高税区转移到低税区，甚至转移到国外，这从关联企业总体来讲，一个或几个关联企业的高进低出，必然伴随着另一个或几个关联企业的低进高出，其总体利润并未引起变化，但通过转移利润，以达到减轻税负的目的，从而增加整个关联企业的税后所得。下面从货物、无形资产、劳务、租赁资产、贷款利息及管理费用等方面，对转让定价的具体运用做一介绍。

1. 关联企业间商品交易采取压低定价的策略，使企业应纳的流转税变为利润而转移，进行避税。如适用基本税率 17% 的增值税企业，为减轻增值税税负，将自制半成品低价售给适用低税率 13% 的联营企业，虽然减少了本企业的销售额，但却使联营企业多得了利润，企业也可以从中多分联营利润，从而实现了减轻税负的目的。

2. 关联企业间商品交易采取抬高定价的策略，转移收入，进行避税。有些实行高税率增值税的企业，在向其低税负的关联企业购进产品时，故意抬高进价，将利润转移给关联企业。这样既可以增加本企业增值税税负，又可以降低所得税税负。然后，从低税负的关联企业多留的企业留利中多获一部分。

3. 关联企业间通过增加或减少贷款利息的方式转移利润，达到避税的目的。作为关联企业间的一种投资形式，贷款比参股有更大的灵活性。关联企业中的子公司以股息形式偿还母公司的投资报酬，在纳税时不能作为费用扣除，而支付的利息则可以作为费用在征收所得税前扣除。因此，关联企业间可以通过贷款中的转让定价来转移利润。关联企业一方为了增加关联企业另一方盈利，可以通过提供贷款，少收或不收利息，减少企业生产费用，以达到盈利的目的；相反，为了造成关联企业另一方亏损或微利时，达到少纳税的目的，则按较高的利率收取贷款利息，提高其产品成本。也有一些资金比较宽裕或贷款来源较