



# 税务作弊及其查处 实务全书

(上册)

本书编委会 编

中国物资出版社

**图书在版编目 (CIP) 数据**

税务作弊及其查处实务全书 / 《税务作弊及其查处实务全书》编写组编. — 北京: 中国物资出版社, 1999. 6

ISBN 7-5047-1651-0

I. 税… II. 税… III. ①税收管理—基本知识—中国②偷税—处罚—基本知识—中国③漏税—处罚—基本知识—中国④抗税—处罚—基本知识—中国 IV. D924. 33

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 22128 号

**税务作弊及其查处实务全书**

\*

**中国物资出版社** 出版发行

(北京市西城区月坛北街 25 号 邮编: 100834)

全国新华书店经销

北京市四季青印刷厂印刷

开本: 787×1092 毫米 1/16 147 印张 3350 千字

1999 年 6 月第 1 版 1999 年 6 月第 1 次印刷

印数: 3000 册

ISBN 7-5047-1651-0/F·0595

定价: 580.00 元 (上、中、下册)

(本书如有倒装、错页或破损, 我社负责调换。)

## 前 言

随着社会经济体制由计划机制向市场经济的转换,各种所有制经济都得到了长足的发展,在市场经济不断繁荣发展的过程中,各利益主体,通过税收作弊来获取尽可能大的利益已成为一种普遍的社会弊病。他们的作弊行为也日益影响到社会经济生活的正常运转,而且随着税收制度改革的不深入,作弊者们也在不断变换着他们的作弊手法,更不放过税制改革中出现的新的漏洞。他们会利用一切可能的机会来偷逃或规避税负。为此,认真总结多年来同各种税收作弊行为作斗争的经验并结合对新税制的分析和对各种税收作弊手段的剖析,全面具体地阐述税收业务中各种弄虚作假,偷逃漏税的方法、内容和目的,并有针对性地提出相应的查处办法就显得尤为迫切和必要。

本书从理论和实务相结合的角度出发,对税收基本理论和税收作弊的各种表现形式均作了较为全面详尽的分析和探讨。全书共分为七编,即税收基本理论和制度(第一编);税收作弊(第二编);税收作弊的查处(第三编);典型涉税案件的查办(第四编);税收一般违法和行政处罚及案例评析(第五编);税收行政复议、诉讼和赔偿(第六编);税收犯罪和惩治及案例分析(第七编)。在编写过程中,我们力图使全书达到内容详尽、资料新颖、操作实际的编写初衷,为此我们参考了大量的有关税收及其作弊方面的书刊资料并结合税收工作部门的丰富实践经验作了大量的细致的精选工作,以期为我们的读者奉上一本真正的方便实用的好书。

尽管如此,由于编写时间限制及编者能力水平的局限,本书不当之处在所难免,而且实践也在不断发展,必然要求本书在以后的时间里还要进一步加以总结,改进和完善,愿广大读者能够不吝赐教。

《税务作弊及其查处实务全书》编写组

1999年5月

# 目 录

## 第一编 税收基本理论和制度

|                    |      |
|--------------------|------|
| 第一章 税收基本理论 .....   | (3)  |
| 第一节 税收的概念和特征 ..... | (3)  |
| 一、税收的概念 .....      | (3)  |
| 二、税收的特征 .....      | (5)  |
| 第二节 税收起源和发展 .....  | (7)  |
| 一、税收的起源 .....      | (7)  |
| 二、税收的发展 .....      | (9)  |
| 三、社会主义的税收 .....    | (14) |
| 第三节 税收的本质 .....    | (17) |
| 一、税收本质的学说 .....    | (17) |
| 二、税收的本质 .....      | (20) |
| 第四节 税收职能和作用 .....  | (22) |
| 一、税收职能和作用概述 .....  | (22) |
| 二、税收职能 .....       | (26) |
| 三、税收作用 .....       | (28) |
| 第五节 税收原则 .....     | (32) |
| 一、税收原则概述 .....     | (32) |
| 二、税收的财政原则 .....    | (35) |
| 三、税收的经济原则 .....    | (36) |
| 四、税收的社会原则 .....    | (39) |
| 五、税收的行政原则 .....    | (42) |
| 第六节 税收要素和分类 .....  | (43) |

|                           |              |
|---------------------------|--------------|
| 一、税收要素 .....              | (43)         |
| 二、税收分类 .....              | (48)         |
| <b>第七节 税收与资源配置 .....</b>  | <b>(52)</b>  |
| 一、资源配置效率 .....            | (52)         |
| 二、税收对资源配置效率的影响 .....      | (54)         |
| 三、经济效率与税收选择 .....         | (59)         |
| 四、税收成本效率分析 .....          | (64)         |
| <b>第八节 税收与收入分配 .....</b>  | <b>(66)</b>  |
| 一、收入的公平分配 .....           | (66)         |
| 二、税收对个人收入分配的影响 .....      | (68)         |
| 三、公平分配与税收选择 .....         | (71)         |
| 四、企业收入分配公平问题 .....        | (73)         |
| <b>第九节 税收与经济稳定 .....</b>  | <b>(77)</b>  |
| 一、税收对国民收入的影响 .....        | (77)         |
| 二、税收对就业的影响 .....          | (78)         |
| 三、税收对价格的影响 .....          | (80)         |
| 四、稳定经济的税收政策 .....         | (82)         |
| <b>第十节 税收与经济发展 .....</b>  | <b>(84)</b>  |
| 一、经济增长的主要因素 .....         | (84)         |
| 二、税收与劳动供给 .....           | (85)         |
| 三、税收与储蓄 .....             | (87)         |
| 四、税收与投资 .....             | (91)         |
| <b>第十一节 税负转嫁和归宿 .....</b> | <b>(93)</b>  |
| 一、税负转嫁和归宿概述 .....         | (93)         |
| 二、影响税负转嫁的主要因素 .....       | (95)         |
| 三、税负归宿的局部均衡分析 .....       | (98)         |
| 四、税负归宿的一般均衡分析 .....       | (101)        |
| 五、计划价格下的税负归宿 .....        | (104)        |
| <b>第十二节 税收负担 .....</b>    | <b>(108)</b> |
| 一、税收负担的衡量 .....           | (108)        |
| 二、税收负担分析 .....            | (111)        |
| 三、影响税收负担的因素 .....         | (115)        |
| 四、税收负担政策的选择 .....         | (117)        |
| <b>第十三节 税制结构 .....</b>    | <b>(120)</b> |
| 一、税制结构概述 .....            | (120)        |
| 二、税制结构的制约因素 .....         | (122)        |
| 三、税制模式的形成与发展 .....        | (125)        |
| 四、税制模式选择 .....            | (128)        |

|                |       |
|----------------|-------|
| 第十四节 税制设计      | (131) |
| 一、流转税制设计       | (132) |
| 二、所得税制设计       | (139) |
| 三、其他税制设计       | (147) |
| 第十五节 税收优惠      | (149) |
| 一、税收优惠和税式支出    | (150) |
| 二、税收优惠的类型      | (151) |
| 三、税收优惠的经济分析    | (154) |
| 四、税收优惠的政策选择    | (157) |
| 第十六节 税收体制      | (160) |
| 一、税收管理体制概述     | (160) |
| 二、分税制及其模式      | (163) |
| 三、税收管理体制改革     | (165) |
| 第十七节 税收和国际商品流动 | (169) |
| 一、国际贸易中的商品税类型  | (169) |
| 二、国际贸易中的税收经济分析 | (170) |
| 三、国际贸易中的税收协调   | (175) |
| 第十八节 税收和国际要素流动 | (179) |
| 一、税收管辖权及其课税原则  | (179) |
| 二、国际要素流动的税收公平  | (181) |
| 三、国际要素流动的税收效率  | (183) |
| 四、国际要素流动的税收政策  | (190) |
| 第二章 中国现行税制     | (194) |
| 第一节 中国现行税制体系概况 | (194) |
| 一、税种设置         | (194) |
| 二、税收立法         | (195) |
| 三、涉外税收         | (198) |
| 第二节 增值税        | (199) |
| 一、纳税人          | (199) |
| 二、税目和税率        | (200) |
| 三、计税方法         | (202) |
| 四、免税和减税        | (206) |
| 五、出口退税         | (208) |
| 六、纳税期限和纳税地点    | (209) |
| 第三节 消费税        | (210) |
| 一、纳税人          | (210) |
| 二、税目和税率(税额标准)  | (210) |
| 三、计税方法         | (212) |

|                                 |       |
|---------------------------------|-------|
| 四、免税和退税·····                    | (214) |
| 五、纳税期限和纳税地点·····                | (215) |
| <b>第四节 营业税</b> ·····            | (216) |
| 一、纳税人·····                      | (216) |
| 二、税目和税率·····                    | (217) |
| 三、计税方法·····                     | (218) |
| 四、免税和减税·····                    | (220) |
| 五、纳税期限和纳税地点·····                | (221) |
| <b>第五节 企业所得税</b> ·····          | (222) |
| 一、纳税人·····                      | (222) |
| 二、计税方法·····                     | (223) |
| 三、免税和减税·····                    | (230) |
| 四、纳税期限和纳税地点·····                | (232) |
| <b>第六节 外商投资企业和外国企业所得税</b> ····· | (233) |
| 一、纳税人·····                      | (233) |
| 二、计税方法·····                     | (234) |
| 三、免税和减税·····                    | (239) |
| 四、纳税期限和纳税地点·····                | (241) |
| <b>第七节 个人所得税</b> ·····          | (242) |
| 一、纳税人·····                      | (242) |
| 二、征税项目、税率和计税方法·····             | (243) |
| 三、免税和减税·····                    | (254) |
| 四、纳税方式、纳税期限和纳税地点·····           | (255) |
| <b>第八节 资源税</b> ·····            | (256) |
| 一、纳税人·····                      | (256) |
| 二、税目和税额标准·····                  | (257) |
| 三、计税方法·····                     | (266) |
| 四、免税和减税·····                    | (267) |
| 五、纳税期限和纳税地点·····                | (267) |
| <b>第九节 城镇土地使用税</b> ·····        | (268) |
| 一、纳税人·····                      | (268) |
| 二、税额标准·····                     | (269) |
| 三、计税方法·····                     | (269) |
| 四、免税和减税·····                    | (270) |
| 五、纳税期限和纳税地点·····                | (270) |
| <b>第十节 城市维护建设税</b> ·····        | (271) |
| 一、纳税人·····                      | (271) |
| 二、税率·····                       | (271) |

|                               |       |
|-------------------------------|-------|
| 三、计税方法·····                   | (271) |
| 四、免税和减税·····                  | (272) |
| <b>第十一节 耕地占用税</b> ·····       | (272) |
| 一、纳税人·····                    | (272) |
| 二、税额标准·····                   | (273) |
| 三、计税方法·····                   | (274) |
| 四、免税和减税·····                  | (274) |
| 五、纳税期限和纳税地点·····              | (275) |
| <b>第十二节 固定资产投资方向调节税</b> ····· | (275) |
| 一、纳税人·····                    | (276) |
| 二、税目和税率·····                  | (276) |
| 三、计税方法·····                   | (286) |
| 四、免税和减税·····                  | (287) |
| 五、纳税期限和纳税地点·····              | (287) |
| <b>第十三节 土地增值税</b> ·····       | (288) |
| 一、纳税人·····                    | (288) |
| 二、计税方法·····                   | (288) |
| 三、免税和减税·····                  | (290) |
| 四、纳税期限和纳税地点·····              | (291) |
| <b>第十四节 房产税</b> ·····         | (291) |
| 一、纳税人·····                    | (291) |
| 二、计税方法·····                   | (292) |
| 三、免税和减税·····                  | (292) |
| 四、纳税期限和纳税地点·····              | (293) |
| <b>第十五节 城市房地产税</b> ·····      | (293) |
| 一、纳税人·····                    | (294) |
| 二、计税方法·····                   | (294) |
| 三、免税和减税·····                  | (294) |
| 四、纳税期限和纳税地点·····              | (295) |
| <b>第十六节 车船使用税</b> ·····       | (295) |
| 一、纳税人·····                    | (295) |
| 二、税额标准·····                   | (295) |
| 三、计税方法·····                   | (296) |
| 四、免税和减税·····                  | (297) |
| 五、纳税期限和纳税地点·····              | (298) |
| <b>第十七节 车船使用牌照税</b> ·····     | (298) |
| 一、纳税人·····                    | (298) |
| 二、税额标准·····                   | (298) |

|                            |       |
|----------------------------|-------|
| 三、计税方法·····                | (299) |
| 四、免税·····                  | (300) |
| 五、纳税期限和纳税地点·····           | (300) |
| <b>第十八节 印花税</b> ·····      | (300) |
| 一、纳税人·····                 | (301) |
| 二、税目和税率(税额标准)·····         | (301) |
| 三、计税方法·····                | (303) |
| 四、免税·····                  | (304) |
| 五、纳税方式·····                | (304) |
| <b>第十九节 契税</b> ·····       | (305) |
| 一、纳税人·····                 | (305) |
| 二、税率·····                  | (306) |
| 三、计税方法·····                | (306) |
| 四、免税和减税·····               | (307) |
| 五、纳税期限和纳税地点·····           | (307) |
| <b>第二十节 屠宰税</b> ·····      | (308) |
| 一、纳税人和征税范围·····            | (308) |
| 二、税率和计税方法·····             | (308) |
| 三、免税·····                  | (309) |
| 四、纳税期限和纳税地点·····           | (309) |
| <b>第二十一节 筵席税</b> ·····     | (310) |
| 一、纳税人·····                 | (310) |
| 二、计税依据·····                | (310) |
| 三、税率和计税方法·····             | (311) |
| <b>第二十二节 农业税</b> ·····     | (311) |
| 一、纳税人·····                 | (311) |
| 二、税率和计税方法·····             | (312) |
| 三、免税和减税·····               | (313) |
| 四、纳税期限和纳税地点·····           | (313) |
| 五、农业税地方附加·····             | (314) |
| <b>第二十三节 农业特产农业税</b> ····· | (314) |
| 一、纳税人·····                 | (315) |
| 二、税目和税率·····               | (315) |
| 三、计税方法·····                | (317) |
| 四、免税和减税·····               | (317) |
| 五、纳税期限和纳税地点·····           | (318) |
| 六、农业特产税地方附加·····           | (318) |
| <b>第二十四节 牧业税</b> ·····     | (319) |

|                                    |       |
|------------------------------------|-------|
| 一、纳税人和计税依据·····                    | (319) |
| 二、税率和计税方法·····                     | (319) |
| 三、免税和减税·····                       | (320) |
| 四、纳税期限和纳税地点·····                   | (320) |
| 五、牧业税地方附加·····                     | (320) |
| <b>第二十五节 关税</b> ·····              | (321) |
| 一、纳税人·····                         | (321) |
| 二、税率·····                          | (321) |
| 三、计税方法·····                        | (323) |
| 四、免税和减税·····                       | (325) |
| 五、纳税期限·····                        | (325) |
| 六、保税制度·····                        | (326) |
| 七、特别关税·····                        | (327) |
| 八、反倾销税·····                        | (327) |
| <b>第二十六节 行李和邮递物品进口税</b> ·····      | (328) |
| 一、纳税人·····                         | (329) |
| 二、税目和税率·····                       | (329) |
| 三、计税方法·····                        | (329) |
| 四、免税·····                          | (330) |
| <b>第二十七节 主要税收优惠</b> ·····          | (330) |
| 一、农、林、牧、渔、水利·····                  | (330) |
| 二、能源、交通、邮电·····                    | (332) |
| 三、科技、教育、文化、宣传、卫生、体育·····           | (333) |
| 四、民政、民族·····                       | (336) |
| 五、第三产业·····                        | (337) |
| 六、环境保护与资源综合利用·····                 | (339) |
| 七、区域税收优惠·····                      | (340) |
| 八、进出口税收·····                       | (342) |
| 九、外商投资企业、外国企业和外籍人员·····            | (343) |
| 十、外交税收豁免·····                      | (346) |
| <b>第二十八节 税务部门征收的非税财政收入项目</b> ····· | (347) |
| 一、教育费附加·····                       | (347) |
| 二、矿区使用费·····                       | (348) |
| 三、文化事业建设费·····                     | (348) |
| <b>第二十九节 税收征收管理制度</b> ·····        | (349) |
| 一、税收执法依据·····                      | (349) |
| 二、纳税人和扣缴义务人·····                   | (350) |
| 三、税务登记·····                        | (350) |

|                                         |       |
|-----------------------------------------|-------|
| 四、账簿和凭证管理·····                          | (354) |
| 五、发票管理·····                             | (354) |
| 六、纳税申报·····                             | (357) |
| 七、税款征收·····                             | (358) |
| 八、税务检查·····                             | (362) |
| 九、税务稽查·····                             | (363) |
| 十、法律责任·····                             | (365) |
| <b>第三十节 财政、税务、海关机构和税收征收管理范围划分</b> ····· | (372) |
| 一、财政部·····                              | (372) |
| 二、国家税务总局·····                           | (373) |
| 三、省以下税务机构·····                          | (374) |
| 四、海关总署·····                             | (375) |
| 五、国务院关税税则委员会·····                       | (376) |
| 六、税收征收管理范围划分·····                       | (376) |
| 七、中央政府与地方政府税收收入划分·····                  | (377) |
| <b>第三章 地方税务</b> ·····                   | (378) |
| <b>第一节 分税制与地方税</b> ·····                | (378) |
| 一、分税制的基本理论·····                         | (378) |
| 二、我国分税制的建立·····                         | (382) |
| 三、分税制的地方税效应·····                        | (384) |
| <b>第二节 地方税收概述</b> ·····                 | (387) |
| 一、地方税的概念和本质·····                        | (387) |
| 二、我国地方税的起源·····                         | (390) |
| 三、新中国地方税及其体系的确立和演变·····                 | (396) |
| 四、新中国地方税建立与发展的经验·····                   | (404) |
| <b>第三节 地方税的作用与地位</b> ·····              | (407) |
| 一、地方税的特点·····                           | (407) |
| 二、地方税收制度·····                           | (410) |
| 三、地方税的职能·····                           | (416) |
| 四、地方税对地方经济的影响·····                      | (418) |
| <b>第四节 现行地方税</b> ·····                  | (421) |
| 一、流转税类·····                             | (421) |
| 二、所得税类·····                             | (426) |
| 三、资源税类·····                             | (442) |
| 四、财产税类·····                             | (450) |
| 五、行为目的税类·····                           | (454) |
| <b>第五节 地方税管理</b> ·····                  | (462) |
| 一、地方税管理的内容与特点·····                      | (462) |

|                                                    |       |
|----------------------------------------------------|-------|
| 二、地方税管理的目标和方法·····                                 | (464) |
| 三、地方税管理制度·····                                     | (467) |
| 四、地方税管理的效率·····                                    | (471) |
| 五、地方税管理机构·····                                     | (473) |
| 六、地方税征管改革·····                                     | (478) |
| <b>第六节 地方税源建设</b> ·····                            | (480) |
| 一、地方税源的特点与构成·····                                  | (480) |
| 二、影响地方税源的因素·····                                   | (483) |
| 三、地方税源建设的原则·····                                   | (486) |
| 四、地方税源建设的基本思路·····                                 | (488) |
| <b>第四章 实用纳税程序</b> ·····                            | (494) |
| <b>第一节 税务登记</b> ·····                              | (494) |
| 一、开业登记·····                                        | (494) |
| 二、变更税务登记·····                                      | (497) |
| 三、停复业处理·····                                       | (498) |
| 四、注销税务登记·····                                      | (499) |
| 五、报验登记·····                                        | (500) |
| 六、税务登记验证、换证、增值税一般纳税人年检处理·····                      | (500) |
| 七、非正常户处理·····                                      | (501) |
| 八、逾期未办理开业登记、变更登记、注销登记及验证、换证、增值税<br>一般纳税人年检的处理····· | (501) |
| 九、应纳税额核定·····                                      | (502) |
| <b>第二节 发票发售</b> ·····                              | (528) |
| 一、发票管理的意义和作用·····                                  | (528) |
| 二、发票取得和发售管理·····                                   | (530) |
| 三、发票使用情况管理与稽核·····                                 | (532) |
| 四、发票缴销管理·····                                      | (532) |
| 五、增值税专用发票防伪税控系统和丢失被盗报警系统业务管理·····                  | (533) |
| 六、增值税专用发票的使用规定·····                                | (533) |
| 七、开具增值税专用发票的规定·····                                | (534) |
| 八、违法行为具体分类·····                                    | (535) |
| <b>第三节 税款征收</b> ·····                              | (574) |
| 一、纳税申报·····                                        | (574) |
| 二、各税种的纳税时限·····                                    | (579) |
| 三、税款征收·····                                        | (582) |
| <b>第四节 其他规定</b> ·····                              | (637) |
| 一、银行划解·····                                        | (637) |
| 二、文书受理·····                                        | (638) |

## 第二编 税收作弊

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| <b>第一章 税收作弊概述</b> ..... | (647) |
| <b>第一节 避税</b> .....     | (647) |
| 一、避税的概念 .....           | (647) |
| 二、避税的实质 .....           | (647) |
| 三、避税的种类 .....           | (648) |
| 四、税收筹划 .....            | (649) |
| 五、税收规避 .....            | (650) |
| 六、税收法规的滥用 .....         | (650) |
| 七、避税的原因 .....           | (651) |
| 八、避税的后果 .....           | (652) |
| 九、避税的依据 .....           | (653) |
| 十、避税的行为 .....           | (653) |
| 十一、避税的合法因素 .....        | (654) |
| 十二、避税的法律特征 .....        | (655) |
| 十三、反避税的法律手段 .....       | (656) |
| 十四、国内避税 .....           | (657) |
| 十五、税基式避税 .....          | (658) |
| 十六、税额式避税 .....          | (660) |
| 十七、税率式避税 .....          | (661) |
| 十八、费用分配避税 .....         | (663) |
| 十九、转让定价避税 .....         | (666) |
| 二十、最大成本组合避税 .....       | (669) |
| 二十一、租赁经营中的避税 .....      | (671) |
| 二十二、税收优惠条款避税 .....      | (673) |
| 二十三、利润分配避税 .....        | (675) |
| 二十四、投资融资避税 .....        | (678) |
| 二十五、筹资技术避税 .....        | (683) |
| 二十六、信托避税 .....          | (684) |

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| 二十七、补偿贸易避税·····         | (685) |
| 二十八、综合利用避税·····         | (686) |
| 二十九、挂靠科研避税·····         | (686) |
| 三十、技术引进避税·····          | (687) |
| 三十一、横向联合避税·····         | (688) |
| 三十二、消费税的避税·····         | (689) |
| 三十三、增值税的避税·····         | (692) |
| 三十四、营业税的避税·····         | (694) |
| 三十五、个人收入的避税·····        | (696) |
| 三十六、“三来一补”企业的避税·····    | (698) |
| 三十七、我国外商投资企业的避税·····    | (700) |
| 三十八、税负的转嫁·····          | (701) |
| 三十九、税负转嫁的基本方式·····      | (702) |
| 四十、税负转嫁的基本方法·····       | (704) |
| 四十一、商品课税的转嫁·····        | (706) |
| 四十二、关税的转嫁·····          | (708) |
| 四十三、税负转嫁的一般规律·····      | (709) |
| <b>第二节 逃税</b> ·····     | (711) |
| 一、逃税的定义和特征·····         | (711) |
| 二、逃税与避税的区别·····         | (712) |
| 三、跨国纳税人逃税的基本手法·····     | (714) |
| 四、国内逃税舞弊手段曝光·····       | (716) |
| <b>第三节 节税</b> ·····     | (720) |
| 一、节税概念和特征·····          | (720) |
| 二、避税与节税的比较·····         | (721) |
| 三、企业节税与优惠政策引导·····      | (721) |
| <b>第二章 避税作弊</b> ·····   | (741) |
| <b>第一节 国内避税作弊</b> ····· | (741) |
| 一、转让定价避税法·····          | (741) |
| 二、材料计算避税法·····          | (742) |
| 三、折旧计算避税法·····          | (743) |
| 四、费用分摊避税法·····          | (743) |
| 五、技术改造时机选择避税法·····      | (744) |
| 六、筹资避税法·····            | (750) |
| 七、租赁避税法·····            | (751) |
| 八、信托避税法·····            | (752) |
| 九、新产品避税法·····           | (752) |
| 十、综合利用避税法·····          | (753) |

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| 十一、横向联合避税法              | (754) |
| 十二、技术引进避税法              | (755) |
| 十三、补偿贸易避税法              | (756) |
| 十四、挂靠科研避税法              | (757) |
| <b>第二节 三资企业避税作弊</b>     | (757) |
| 一、实物投资避税                | (757) |
| 二、中资与外资合谋串通避税           | (758) |
| 三、以转让出资为名变相抽回资金避税       | (758) |
| 四、运用转让定价手法避税            | (759) |
| 五、隐藏技术转让价款, 逃避特许权使用费预提税 | (759) |
| 六、逃避工程承包应纳的税收           | (760) |
| 七、利用汇率变动差避税             | (760) |
| 八、外商利用我国税收征管漏洞避税        | (761) |
| 九、“三来一补”避税              | (762) |
| 十、三资企业避税定量分析            | (762) |
| <b>第三节 国际避税作弊</b>       | (765) |
| 一、利用个人居所的改变避税           | (765) |
| 二、公司法人居所变动避税法           | (767) |
| 三、人的非流动避税法              | (768) |
| 四、避免成为常设机构避税法           | (769) |
| 五、收入成本转移避税法             | (770) |
| 六、转让定价避税法               | (771) |
| 七、租赁避税法                 | (772) |
| 八、避税地避税法                | (773) |
| 九、分支机构避税法               | (774) |
| 十、人员的资金流动避税法            | (774) |
| 十一、人的流动与资金的非流动避税法       | (775) |
| 十二、人的非流动与资金的流动避税法       | (776) |
| 十三、人员与资金非流动避税法          | (776) |
| 十四、避税地避税法               | (777) |
| 十五、避免国际双重征税的方法          | (779) |
| <b>第四节 避税案例分析</b>       | (787) |
| 一、折旧避税案例                | (787) |
| 二、转价定价法避税案例             | (790) |
| 三、费用分摊避税案例              | (798) |
| 四、材料算法避税案例              | (800) |
| 五、企业间融资拆借避税案例           | (801) |
| 六、筹资避税                  | (803) |

|                                       |              |
|---------------------------------------|--------------|
| 七、租赁法避税·····                          | (804)        |
| 八、避税地“发票公司”避税案例·····                  | (806)        |
| 九、技术改造避税案例·····                       | (807)        |
| 十、增值税避税案例·····                        | (811)        |
| 十一、消费税避税案例·····                       | (816)        |
| 十二、个人所得税避税案例·····                     | (823)        |
| 十三、法人所得税避税案例·····                     | (827)        |
| 十四、房地产避税·····                         | (831)        |
| 十五、车船使用税方面避税·····                     | (831)        |
| 十六、印花税避税·····                         | (832)        |
| 十七、固定资产投资方向调节税避税·····                 | (832)        |
| 十八、土地增值税避税·····                       | (833)        |
| 十九、营业税避税案例·····                       | (834)        |
| 二十、交通运输业避税案例·····                     | (835)        |
| 二十一、金融保险业避税案例·····                    | (836)        |
| 二十二、建筑业避税案例·····                      | (836)        |
| 二十三、娱乐业避税案例·····                      | (837)        |
| 二十四、旅游业避税案例·····                      | (838)        |
| 二十五、其他避税案例·····                       | (839)        |
| <b>第三章 逃税作弊</b> ·····                 | <b>(849)</b> |
| <b>第一节 流转税的逃税作弊</b> ·····             | <b>(849)</b> |
| 一、价外收入不作销售处理的逃税方法·····                | (849)        |
| 二、销售收入和扣除费用的逃税方法·····                 | (849)        |
| 三、压低价格,以物易物的逃税方法·····                 | (850)        |
| 四、以产品换材料,作产品报废处理的逃税方法·····            | (850)        |
| 五、对外捐赠产品,少作销售收入的逃税方法·····             | (850)        |
| 六、逾期包装物押金,不作销售处理的逃税方法·····            | (851)        |
| 七、以实物对外投资,不作销售处理的逃税方法·····            | (851)        |
| 八、残次品、等外品及联产品、副产品销售收入,不作销售处理逃税方法····· | (851)        |
| 九、废品及下脚料销售收入,不作销售处理的逃税方法·····         | (852)        |
| 十、自制产品或半成品自用,降价处理或不作销售的逃税方法·····      | (852)        |
| <b>第二节 增值税逃税作弊</b> ·····              | <b>(853)</b> |
| 一、混淆一般纳税人和小规模纳税人界线的逃税方法·····          | (853)        |
| 二、虚报期初存货余额,多扣进项税额的逃税方法·····           | (854)        |
| 三、利用会计核算时间差,多计进项税额的逃税方法·····          | (854)        |
| 四、调整实物投资价款,增减进销税额的逃税方法·····           | (854)        |
| 五、非正常损失存货,作一般盘亏处理的逃税方法·····           | (855)        |
| 六、材料销售报盘亏,双向偷漏增值税的逃税方法·····           | (855)        |