

财务人员的良师益友
税务干部的得力帮手

21世纪最新税制下的

避税行为 (与)

反避税

查处技巧

周华洋 邹俊 编著

上册

各税种避税行为

各行业避税实例

反避税查处技巧

反避税案例解析

石油工业出版社

21 世纪最新税制下的 避税行为与反避税查处技巧

周华洋 邹 俊 编著

上 册

石油工业出版社

21 世纪最新税制下的 避税行为与反避税查处技巧

周华洋 邹 俊 编著

下 册

石油工业出版社

财务人员的良师益友
税务干部的得力帮手

21世纪最新税制下的

避税行为 ⑤ 反避税 查处技巧

周华洋 邹俊 编著

石油
工业
出版
社

图书在版编目(CIP)数据

21 世纪最新税制下的避税行为与反避税查处技巧/周华洋,
邹俊编著. —北京:石油工业出版社,2001.1

ISBN 7-5021-3183-3

I .21…

II .①周… ②邹…

III . 税收管理 - 研究 - 中国

IV .F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 76616 号

石油工业出版社出版

(100011 北京安定门外安华里二区一号楼)

京拓文业录排中心排版

北京密云红光印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

*

850×1168 毫米 32 开本 30.75 印张 670 千字 印 1-5000

2001 年 1 月北京第 1 版 2001 年 1 月北京第 1 次印刷

ISBN 7-5021-3183-3/F·130

定价:58.00 元(上、下册)

前 言

2000年7月26日,国务院第29次常务会议审议通过了新的《中华人民共和国税收征管法》,这标志着我国税收制度进入了一个崭新的历史阶段。事实上,我国新的税制体系是通过1994年税制改革建立起来的,它充分体现了“以流转税为主、所得税为辅”、逐步与国际惯例接轨的特色。因此,任何一家企业的财务人员都面临着熟悉、掌握和运用最新税收制度,以维护企业自身利益的问题;而广大税务工作者却面临着研究税务工作的一系列新情况、新特点的任务。

在新的税制体系下,企业财务人员尽可能地利用现行新税法的不完善和“非不允许”的特性,对企业自身的财务活动和税收筹划,在不违反新的税法规定的前提下,作出有利于企业利益的合理安排,以达到减轻、解除税负的目的,从而产生了避税现象。因此,科学地分析和总结企业避税内容、避税理论、避税原理、避税方式、避税方法、避税手段和避税技巧就显得十分必要,这不仅有利于企业财务人员正确分清合理避税、非违法避税和欺诈避税三者的界限,而且有利于国家和税务部门及时发现新税制和税法中所存在的不足与问题,从而进一步健全税收制度,完善税制体系。

本书面向广大财务工作者,深刻阐明了企业避税的基本理论,归纳总结了国内各种普遍存在的避税方法,论述了多种避税方法的原理,对每种避税方法都从现实财务活动中搜集案例加

以说明,对企业财会人员具有极强的参考作用。更难能可贵的是,本书针对我国现行新税制下的各个税种进行分析,剖析了增值税、营业税、消费税、所得税的避税原理和避税实例,为工业企业、商业企业、交通运输企业、建筑企业、金融保险企业、旅游饮食企业和娱乐服务企业提供了合理避税的可查资料。同时,本书注意到了我国税制逐渐与国际接轨的特点和中国加入世贸组织的实际情况,故特别对“三资企业”的避税问题单独重点加以表述,特别对十七种普遍存在的避税方法进行解析,这无疑是人木三分,对“三资企业”的财务经理具有极高的借鉴价值。

本书面向全国税务工作者,尤其是税务稽查干部,全面、细致地针对企业五花八门的避税方法,阐述了反避税的突破点,科学地分析反避税案例,并在此基础上归纳总结出了反避税操作原理,为广大税务干部开展反避税工作提供了查处方法。但更为实用的是,本书针对企业在增值税、所得税、营业税、消费税上的避税手段,逐一分解剖析,提出了各个税种的反避税查处方法与技巧,指明了反避税工作从何处入手,又从何处深入的方向,详尽地论述了反避税措施和手段,实为广大税务工作者进行反避税的得力助手。同时,为了使广大税务工作者对目前国际上一些国家的反避税情况有所了解,本书特别介绍了英、美等发达国家在反避税方面的成功经验和反避税突出案例,其目的在于“洋为中用”,提高我国反避税水平。

本书重在实用性,案例众多详实,点析透彻明了;本书旨在全面性,避税与反避税,正反有机结合;本书立足操作性,避税易学易用,反避税可以照做;本书兼及系统性,税种前后呼应,行业齐全连贯;本书具有新颖性,理论见解独特,实例解析超前。因此本书实为广大财务人员、税务干部、企业经理和财校师生的良

师益友。

本书由周华洋、邹俊编著。周华洋负责编写新税制下的避税概论,各行业的避税要点、避税原理、避税案例说明;邹俊负责编写新税制下的反避税概论,税收优惠政策,各税种各行业的反避税突破点、反避税案例解析。最后由周华洋统稿、定稿。

由于作者水平所限,书中定有不当之处,故请广大读者指正。

作 者

2000年10月18日

目 录

第一章 最新税制下企业避税与反避税要点

第一节 新的流转税制下避税与反避税要点·····	(7)
一、增值税优惠政策及其避税和反避税要点 ·····	(9)
二、消费税优惠政策及其避税和反避税要点 ·····	(56)
三、营业税优惠政策及其避税和反避税要点 ·····	(68)
第二节 新的所得税制下避税与反避税要点·····	(99)
一、企业所得税优惠政策及其避税要点 ·····	(100)
二、企业所得税的避税分析与反避税分析 ·····	(155)
三、个人所得税优惠政策及其避税与反避税要点 ···	(161)
第三节 其它税种的避税与反避税要点·····	(180)
一、资源税的避税与反避税要点 ·····	(180)
二、土地增值税的避税与反避税要点 ·····	(187)
三、房地产税的避税与反避税要点 ·····	(194)
四、车船使用牌照税的避税与反避税要点 ·····	(199)

第二章 最新税制下避税与反避税概论

第一节 新税制下的避税概念、产生的条件、原因及 后果·····	(207)
------------------------------------	-------

21 世纪最新税制下的避税行为与反避税查处技巧

一、新税制下避税概念的界定	(211)
二、新税制下避税产生的条件	(214)
三、新税制下避税产生的原因	(217)
四、新税制下避税引起的后果	(222)
第二节 避税效应分析与客观因素分析	(226)
一、避税效应分析	(226)
二、避税客观因素分析	(228)
第三节 避税的法律特征与其合法性	(233)
一、避税的法律特征	(234)
二、避税的合法性	(235)
第四节 反避税管理的基本内容及其意义	(241)
一、反避税管理的基本内容	(241)
二、反避税的现实意义	(244)
第五节 反避税的基本标准	(246)
第六节 反避税的法律措施	(250)
一、反避税的中央法律措施	(250)
二、反避税的地方法律措施	(252)

第三章 反避税操作原理

第一节 通过完善税制,加强反避税方式的反避税	(265)
一、通过完善税收制度反避税	(266)
二、通过加强反避税立法反避税	(278)
第二节 通过规范定价标准反避税	(280)
一、独立市场价格法	(280)

目 录

二、再销售价格法	(282)
三、成本基准加利润法	(283)
第三节 通过强化税收征管反避税	(287)
一、健全税收法规,普遍实行纳税申报和审定、评 估制度	(287)
二、以纳税人主动上门交税为主,形成多样的征税 方式	(288)
三、严格、明确处罚规定,赋予税务机关强制执行 权,并与其他配套的税收保证制度	(288)
四、建立税收审计制度	(289)
五、应用科学的现代化管理手段,广泛运用电子计 算机进行征收管理	(290)
六、利用社会力量,建立多种形式的协税制度	(291)
七、完善涉外税收征管	(292)
第四节 通过税收情况交流反避税	(297)
第五节 通过培训提高征管人员素质反避税	(300)

第四章 国内普遍存在的避税与 反避税具体方法与案例

第一节 查处转让定价避税法的反避税方式	(307)
一、转让定价避税法的原理	(308)
二、转让定价避税法的案例说明	(314)
三、转让定价避税法的反避税突破点	(318)
四、转让定价避税法反避税方式的案例解析	(321)

21 世纪最新税制下的避税行为与反避税查处技巧

第二节 查处材料计价避税法的反避税方式·····	(325)
一、材料计价避税法的原理·····	(325)
二、材料计价避税法的案例说明·····	(328)
三、材料计价避税法的反避税突破点·····	(331)
四、材料计价避税法反避税方式的案例解析·····	(334)
第三节 查处折旧计算避税法的反避税方式·····	(338)
一、折旧计算避税法的原理·····	(339)
二、折旧计算避税法的案例说明·····	(343)
三、折旧计算避税法的反避税突破点·····	(350)
四、折旧计算避税法的反避税方式的案例解析·····	(351)
第四节 查处费用分摊避税法的反避税方式·····	(354)
一、费用分摊避税法的原理·····	(354)
二、费用分摊避税法的案例说明·····	(356)
三、费用分摊避税法的反避税突破点·····	(361)
四、费用分摊避税法的反避税方式的案例解析·····	(362)
第五节 查处技术改造时机选择避税法的反避税	
方式·····	(366)
一、技术改造时机选择避税法的原理·····	(366)
二、技术改造时机选择避税法的案例说明·····	(368)
三、技术改造时机选择避税法的反避税突破点·····	(371)
四、技术改造时机选择避税法的反避税方式的案例	
解析·····	(371)
第六节 查处筹资避税法的反避税方式·····	(374)
一、筹资避税法的原理·····	(375)
二、筹资避税法的案例说明·····	(377)

目 录

三、筹资避税法的反避税突破点	(384)
四、筹资避税法的反避税方式的案例解析	(386)
第七节 查处租赁避税法的反避税方式	(388)
一、租赁避税法的原理	(391)
二、租赁避税法的案例说明	(394)
三、租赁避税法的反避税突破点	(396)
四、租赁避税法反避税方式的案例解析	(397)
第八节 查处新产品避税法的反避税方式	(400)
一、新产品避税法的原理	(400)
二、新产品避税法的案例说明	(402)
三、新产品避税法的反避税突破点	(404)
四、新产品避税法的反避税方式的案例解析	(406)
第九节 查处综合利用避税法的反避税方式	(408)
一、综合利用避税法的原理	(409)
二、综合利用避税法的案例说明	(411)
三、综合利用避税法的反避税突破点	(411)
四、综合利用避税法的反避税方式的案例解析	(412)
第十节 查处横向联合避税法的反避税方式	(415)
一、横向联合避税法的原理	(415)
二、横向联合避税法的案例说明	(416)
三、横向联合避税法的反避税突破点	(417)
四、横向联合避税法的反避税方式的案例解析	(417)
第十一节 查处信托避税法的反避税方式	(420)
一、信托避税法的原理	(420)
二、信托避税法的案例说明	(422)

三、信托避税法的反避税突破点	(423)
四、信托避税法的反避税方式的案例解析	(424)
第十二节 查处技术引进避税法的反避税方式	(426)
一、技术引进避税法的原理	(426)
二、技术引进避税法的案例说明	(428)
三、技术引进避税法的反避税突破点	(428)
四、技术引进避税法的反避税方式的案例解析	(429)
第十三节 查处补偿贸易避税法的反避税方式	(432)
一、补偿贸易避税法的原理	(432)
二、补偿贸易避税法的案例说明	(433)
三、补偿贸易避税法的反避税突破点	(434)
四、补偿贸易避税法的反避税方式的案例解析	(435)
第十四节 查处挂靠科研避税法的反避税方式	(438)
一、挂靠科研避税法的原理	(438)
二、挂靠科研避税法的案例说明	(440)
三、挂靠科研避税法的反避税突破点	(441)
四、挂靠科研避税法的反避税方式的案例解析	(442)
第十五节 查处出口退税避税法的反避税方式	(444)
一、出口退税避税法的原理	(444)
二、出口退税避税法的案例说明	(445)
三、出口退税避税法的反避税突破点	(448)
四、出口退税避税法的反避税方式的案例解析	(451)
第十六节 查处调整组织结构避税法的反避税方式	(454)
一、调整组织结构避税法的原理	(454)
二、调整组织结构避税法的案例说明	(455)

三、调整组织结构避税法的反避税突破点	(456)
四、调整组织结构避税法的反避税方式的案例 解析	(458)
第十七节 查处税负转嫁避税法的反避税方式	(461)
一、税负转嫁避税法的原理	(462)
二、税负转嫁避税法的案例说明	(467)
三、税负转嫁避税法的反避税突破点	(468)
四、税负转嫁避税法的反避税方式的案例解析	(470)
第十八节 查处再投资避税法的反避税方式	(472)
一、再投资避税法的原理	(472)
二、再投资避税法的案例说明	(474)
三、再投资避税法的反避税突破法	(474)
四、再投资避税法的反避税方式的案例解析	(475)

第五章 三资企业避税与反避税具体措施

第一节 三资企业的税收优惠政策	(483)
一、有关税项扣除优惠政策	(483)
二、有关加速折旧优惠政策	(489)
三、有关存货计价优惠政策	(491)
四、有关地区投资优惠政策	(492)
五、有关生产性外资企业税收优惠政策	(499)
六、有关基础设施建设税收优惠政策	(501)
七、服务业和金融业税收优惠政策	(503)
八、再投资退税优惠政策	(503)

九、高新技术企业税收优惠政策	(506)
十、出口企业税收优惠政策	(510)
十一、股息、利息、租金税收优惠政策	(512)
十二、地方所得税税收优惠	(535)
十三、盈亏互抵税收优惠政策	(535)
十四、税额扣除优惠政策	(537)
十五、税收饶让优惠政策	(539)
第二节 三资企业避税特点和避税方式	(540)
一、利用我们不熟悉国际行情,运用转让定价手法 避税	(540)
二、利用我国税收规定的差别,以隐蔽手法进行避 税	(541)
三、利用我国双重汇价制度进行避税,即汇率差避 税	(542)
四、利用我国税收征管上的漏洞进行避税	(544)
五、外商投资企业和外国企业所得税的避税要点 ...	(544)
第三节 我国对三资企业的反避税措施	(546)
一、制定反避税法律	(546)
二、国家税务总局建立信息库	(547)
三、对未违法的避税行为进行引导,堵塞漏洞	(548)
四、对带有欺骗性的避税行为,申明正常交易标准	(548)
五、坚持转移利润的责任人或受益人负有举证和 补税义务的原则	(549)
六、正确确定外商承包工程应纳税所得额	(550)

目 录

七、加强对企业外方借款、用款的掌握	(551)
八、要加强国际税收协作	(551)
九、密切涉外经济部门的横向联系,互相支持,通力合作,共同做好反避税工作	(552)
十、提高税务审计水平	(552)
十一、加强税务机关的处置权	(553)
十二、要加强反避税工作的领导	(553)
第四节 对实物投资避税法的反避税措施	(554)
一、实物投资避税法原理	(554)
二、实物投资避税法案例点评	(555)
三、对实物投资避税法的反避税措施	(556)
四、结论:对实物投资避税法的反避税措施	(559)
第五节 对中外合谋串通避税法的反避税措施	(561)
一、中外合谋串通避税法原理	(561)
二、中外合谋串通避税法的案例点评	(562)
三、对中外合谋串通避税法的反避税措施	(564)
第六节 对以转让出资为名抽回资金避税法的反避税措施	(565)
一、转让出资为名抽回资金避税法原理	(565)
二、转让出资为名抽回资金避税法案例点评	(565)
三、转让出资为名抽回资金避税法的反避税措施	(568)
第七节 对转让利润避税法的反避税措施	(571)
一、转让利润避税法原理	(571)
二、转让利润避税法案例点评	(573)
三、转让利润避税法的反避税措施	(576)