

ZENYANGHELIBISHUI

最新修订版

怎样合理避税

金君洋财税实务操作技巧丛书

新税法和新会计制度下
纳税方法与筹划技巧

周华洋/著

中国物资出版社

新税法和新会计制度下纳税方法与筹划技巧

周华洋/著

怎样合理避税

Z E N Y A N G H E L I B I S H U I

洋先生新作问世

策
利
润
最
大

税
合
理
筹
划

庚子年腊月辛酉孟

中国物资出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

怎样合理避税/周华洋著. -北京: 中国物资出版社, 2004.3

ISBN 7-5047-2092-8

I. 怎… II. 周… III. 避税—基本知识—中国 IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 014347 号

责任编辑 王 莉

责任印制 方鹏远

责任校对 王秋萍

中国物资出版社出版发行

网址: <http://www.clph.cn>

社址: 北京市西城区月坛北街 25 号

电话: (010) 68589540 100834

全国新华书店经销

北京市高岭印刷有限公司印刷

开本: 787×1092 1/16 印张: 27.625 字数: 440 千字

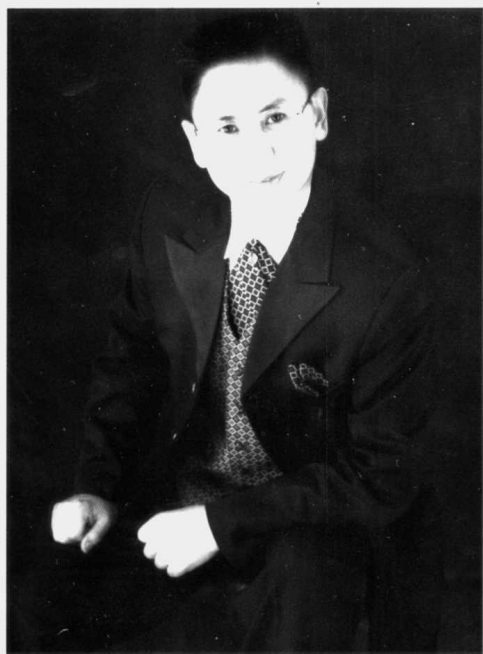
2004 年 3 月第 1 版 2004 年 3 月第 1 次印刷

书号: ISBN-7-5047-2092-8/F·0809

印数: 0001—5000 册

定价: 46.80 元

(图书出现印装质量问题, 本社负责调换)



恭賀華洋先生新作問世

依法納稅 合理籌劃
用好政策 利潤最大

癸未年 臘月 辛希孟



再版前言

承蒙广大读者的厚爱,本书得以修订再版,这是对我极大的鼓励和鞭策。鼓励我要认真钻研,与时俱进,理论与实践相结合,不断探索税收政策对企业正反两方的影响,为企业依法纳税、合理筹划、用足政策、实现利润最大的目标而出谋划策;鞭策我要深入基层,走进企业,不断归纳和总结实践经验,为广大财会人员写出更多、更好、更有实际指导作用的财税专著,以报答广大读者的厚爱。

本书修订重在实用性,原理深入浅出,理论联系实际;本书修订立足操作性,会计处理易学,避税方法易用;本书修订兼及系统性,先原理后实务,案例详实连续;本书修订具有新颖性,理论见解独特,实例解析深刻。希望本书经过修订后,能成为广大财务人员、税务干部、企业经理和财经院校师生的良师益友。

本书修订过程中,始终将最新的研究成果、最新的避税方式、最新的税收法规对企业的影响等内容放在修订大纲的最重要位置,我想是达到了这一要求。孔子曰:三人行必有我师!欢迎广大读者对本书提出批评指正。

本书修订后被 WWW.CCTAX.COM.CN 和 WWW.JYTAX.COM 网站、中央财经大学以及北京金君洋财务科技发展有限公司等多家单位预订选作指定培训教材,在此表示衷心的感谢!

周华洋

2004年2月28日

序

周华洋先生委托我写序,我欣然同意了。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,其中心内容是在正确理解政府税收思想、税法制定原则、税收管理、税收征收、税收稽查的前提下,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,就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,其一,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,中观筹划的中心内容是利润税负率,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,较好地解决了我国当前在财务、会计制度和税收法规基础上的税收筹划操作问题。所以,可以说此书是下了功夫的。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

2004年3月6日

第一版前言

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!

2001 年我国全面展开新一轮税改,重点加强税收征管工作。2001 年 5 月 1 日全面实行新的《中华人民共和国税收征收管理法》,标志着我国税收制度进入了一个崭新的历史阶段,随着我国加入 WTO 和经济全球化的趋势,以及信息高速公路的确定,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》是会计入门的拐杖,是初级会计的导师,是高级会计的挚友,是企业经理的助手。它运用 177 个实际案例全面系统地阐述了 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 2001 年 12 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。

由于作者水平所限,对于书中存在的不当之处,敬请指正。本书是北京金君洋财务科技发展有限公司指定的培训教材。

周华洋

2004 年 3 月 6 日

目 录

引 言	(1)
●我国现行主要税种	(2)
●我国税收立法情况	(4)
第一章 合理避税的新理念	(5)
第一节 纳税人的权利和义务	(6)
一、权利与权力	(6)
二、权利与义务	(7)
三、纳税人的权利	(7)
四、纳税人的义务	(11)
第二节 合理避税的概念界定	(15)
一、定义	(15)
二、标准	(19)
三、特征	(22)
四、分类	(22)
五、关联概念	(26)
第三节 合理避税的产生条件	(38)
一、客观条件	(39)
二、案例说明	(41)
第四节 合理避税产生的原因	(42)
一、避税产生的内部原因	(42)
二、避税产生的外部原因	(44)
三、避税产生的主观原因	(45)
四、避税产生的客观原因	(45)
第五节 合理避税引起的后果	(48)
一、减少税收收入	(49)
二、形成税负失平	(49)

三、获得支配收入·····	(49)
四、导致再分配·····	(49)
第二章 合理避税的剖析 ·····	(51)
第一节 合理避税的效应分析 ·····	(51)
一、支配效应·····	(51)
二、财政效应·····	(51)
三、分配效应·····	(52)
四、价格效应·····	(52)
五、转嫁效应·····	(52)
六、法律效应·····	(52)
第二节 合理避税的客观分析 ·····	(53)
一、纳税人定义的变通性·····	(53)
二、课税金额的调整性·····	(54)
三、税率的差别性·····	(54)
四、起征点的诱发性·····	(55)
五、减免税的温床性·····	(55)
六、税收优惠的土壤性·····	(56)
第三章 合理避税的法律特征 ·····	(57)
第一节 避税筹划的法律特征 ·····	(58)
一、法律责任·····	(58)
二、法律属性·····	(59)
第二节 避税筹划的合法性 ·····	(60)
一、法律角度·····	(60)
二、避税范畴·····	(60)
三、道德感情·····	(61)
四、税法规范·····	(61)
五、法律义务·····	(61)
六、法律约束·····	(62)
第三节 纳税人税务行政复议技巧 ·····	(62)
一、纳税人税务行政复议的定义·····	(62)
二、纳税人税务行政复议的条件·····	(63)

三、纳税人税务行政复议的特点	(65)
四、纳税人税务行政复议的期限	(66)
五、纳税人税务行政复议范围	(67)
六、纳税人税务行政复议的权利	(68)
七、纳税人税务行政复议的义务	(68)
八、纳税人税务行政复议的基本技巧	(69)
(一)先缴税复议	(70)
(二)先执行后复议	(71)
(三)延长复议申请	(72)
(四)撤回复议申请	(72)
第四节 纳税人税务行政诉讼技巧	(72)
一、纳税人税务行政诉讼的概念	(74)
二、纳税人税务行政诉讼的诉讼管辖	(74)
三、纳税人税务行政诉讼的起诉技巧	(76)
四、申请证据保全	(78)
五、要求赔偿	(79)
第五节 纳税人请求税务行政赔偿的技巧	(80)
一、税务行政赔偿原则	(80)
二、税务行政赔偿范围	(81)
三、税务行政赔偿的程序	(82)
四、税务行政赔偿的时效	(82)
五、税务行政赔偿的方式及计算标准	(83)
六、税务行政赔偿的决定	(84)
七、税务行政赔偿的法律责任	(84)
第六节 税务行政赔偿的复议和诉讼	(85)
一、税务行政赔偿的复议	(85)
二、税务行政赔偿诉讼的概念、方式	(87)
三、税务行政赔偿案件的审理	(87)
第四章 合理避税的基本要件	(89)
第一节 合理避税筹划的基本条件	(90)
一、纳税人合理避税的首要条件	(90)

二、纳税人合理避税的基本条件·····	(90)
三、合法合理避税·····	(92)
第二节 合理避税筹划的基本途径·····	(92)
一、利用税法的模糊性条文避税·····	(92)
二、利用税法的选择条文避税·····	(93)
三、利用数量性条文避税·····	(94)
第三节 合理避税筹划的基本方法·····	(95)
一、税基避税法·····	(95)
二、税率避税法·····	(96)
三、税额避税法·····	(98)
第五章 资产的合理避税方法·····	(99)
一、固定资产的税务处理·····	(99)
二、无形资产的税务处理·····	(100)
三、筹办期费用的税务处理·····	(100)
四、存货的税务处理·····	(100)
第一节 现金折扣的避税筹划技巧与案例·····	(102)
一、原理与思路·····	(102)
二、案例说明·····	(103)
三、分析指导·····	(104)
第二节 固定资产的避税筹划技巧与案例·····	(104)
一、原理与思路·····	(104)
二、案例说明·····	(105)
三、分析指导·····	(109)
第三节 坏账转销的避税筹划技巧与案例·····	(110)
一、原理与思路·····	(110)
二、案例说明·····	(111)
三、分析指导·····	(113)
第四节 票据入账额的避税筹划技巧与案例·····	(113)
一、原理与思路·····	(113)
二、案例说明·····	(114)
三、分析指导·····	(115)

第五节 短期投资的避税筹划技巧与案例	(115)
一、原理与思路	(115)
二、案例说明	(117)
三、分析指导	(118)
第六节 存货盘存的避税筹划技巧与案例	(119)
一、原理与思路	(119)
二、案例说明	(119)
三、分析指导	(120)
第七节 现金折扣的避税筹划技巧与案例	(121)
一、原理与思路	(121)
二、案例说明	(121)
三、分析指导	(122)
第八节 存货估计的避税筹划技巧与案例	(123)
一、原理与思路	(123)
二、案例说明	(123)
三、分析指导	(125)
第九节 股权投资的避税筹划技巧与案例	(126)
一、原理与思路	(126)
二、案例说明	(127)
三、分析指导	(130)
第十节 材料计价的避税筹划技巧与案例	(131)
一、材料计价避税法的原理	(131)
二、材料计价避税法的案例解析	(134)
三、对照税法说纳税	(136)
第六章 负债的合理避税方法	(140)
第一节 债券发行的避税筹划技巧与案例	(140)
一、原理与思路	(140)
二、案例说明	(140)
三、分析指导	(141)
第二节 债券转换的避税筹划技巧与案例	(142)
一、原理与思路	(142)

二、案例说明	(142)
三、分析指导	(143)
第三节 应付税款的避税筹划技巧与案例	(143)
一、原理与思路	(143)
二、案例说明	(144)
三、分析指导	(145)
第四节 税负转嫁的避税筹划技巧与案例	(145)
一、税负转嫁避税法的原理	(147)
二、税负转嫁避税法的案例解析	(152)
三、对照税法说纳税	(152)
四、分析指导	(153)
第五节 欠账代销的避税筹划技巧与案例	(154)
一、原理与思路	(154)
二、案例说明	(154)
三、分析指导	(155)
第七章 所有者权益的合理避税方法	(158)
第一节 资本结构的避税筹划技巧与案例	(158)
一、原理与思路	(158)
二、案例说明	(159)
三、分析指导	(160)
第二节 资金时间价值的避税筹划技巧与案例	(160)
一、原理与思路	(160)
二、案例说明	(161)
三、分析指导	(161)
第三节 筹资的避税筹划技巧与案例	(162)
一、筹资避税法的原理	(163)
二、筹资避税法的案例解析	(164)
三、对照税法说纳税	(170)
第四节 横向联合的避税筹划技巧与案例	(171)
一、横向联合避税法的原理	(171)
二、横向联合避税法的案例解析	(172)

三、对照税法说纳税	(173)
第五节 信托的避税筹划技巧与案例	(175)
一、信托避税法的原理	(175)
二、信托避税法的案例解析	(177)
三、对照税法说纳税	(178)
第六节 技术引进的避税筹划技巧与案例	(179)
一、技术引进避税法的原理	(179)
二、技术引进避税法的案例解析	(181)
三、对照税法说纳税	(181)
第七节 挂靠科研的避税筹划技巧与案例	(183)
一、挂靠科研避税法的原理	(183)
二、挂靠科研避税法的案例解析	(185)
三、对照税法说纳税	(188)
第八节 调整组织机构的避税筹划技巧与案例	(189)
一、调整组织结构避税法的原理	(189)
二、调整组织结构避税法的案例解析	(190)
三、对照税法说纳税	(191)
第九节 再投资的避税筹划技巧与案例	(193)
一、再投资避税法的原理	(194)
二、再投资避税法的案例解析	(196)
三、对照税法说纳税	(197)
第十节 实物投资的避税筹划技巧与案例	(199)
一、原理与思路	(199)
二、案例说明	(201)
三、分析指导	(202)
第八章 收入的合理避税方法	(204)
第一节 外币交易的避税筹划技巧与案例	(205)
一、原理与思路	(206)
二、案例说明	(208)
三、分析指导	(209)
第二节 外币报表的避税筹划技巧与案例	(209)

一、原理与思路	(209)
二、案例说明	(211)
三、分析指导	(213)
第三节 销售定价的避税法筹划技巧	(213)
一、销售定价避税法的原理	(214)
二、销售定价避税法的案例解析	(218)
三、对照税法说纳税	(225)
第四节 技术改造的避税筹划技巧与案例	(233)
一、技术改造避税法的原理	(233)
二、技术改造避税法的案例解析	(234)
三、对照税法说纳税	(236)
第五节 租赁的避税筹划技巧与案例	(238)
一、租赁避税法的原理	(242)
二、租赁避税法的案例解析	(244)
三、对照税法说纳税	(246)
第六节 补偿贸易的避税筹划技巧与案例	(248)
一、补偿贸易避税法的原理	(249)
二、补偿贸易避税法的案例解析	(250)
三、对照税法说纳税	(250)
第七节 出口退税的避税筹划技巧与案例	(252)
一、出口退税避税法的原理	(252)
二、出口退税避税法的案例解析	(264)
三、对照税法说纳税	(268)
第八节 兼营的避税筹划技巧与案例	(270)
一、兼营与混合销售的避税筹划原理	(271)
二、兼营的避税筹划案例	(271)
三、混合销售的避税筹划案例	(273)
第九章 成本费用的合理避税方法	(275)
第一节 开发成本的避税筹划技巧与案例	(277)
一、原理与思路	(277)
二、案例说明	(281)