

成功企业的高明选择▶

企业合理避税

依法纳税与税收筹划

◎ 刘隽亭 著



中国社会科学出版社

企业合理避税

◎刘隽亭 著



中国社会科学出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业合理避税:依法纳税与税收筹划 / 刘隽亭著. —北京:中国社会科学出版社, 2004.3

ISBN: 7 - 5004 - 4115 - 0

I.企… II.①刘… III.①企业管理:税收管理—中国 IV.F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 117666 号

责任编辑 孙振远 屠敏珠

责任印制 戴 宽

封面设计 十亩工作室

出版发行 中国社会科学出版社

社 址 北京鼓楼西大街甲 158 号 邮 编 100720

电 话 010 - 84029453 传 真 010 - 84017153

网 址 <http://www.csspw.cn>

经 销 新华书店

排 版 北京中文天地文化艺术有限公司

印刷装订 中国文联印刷厂

版 次 2004 年 3 月第 1 版 印 次 2004 年 3 月第 1 次印刷

开 本 787 × 1092 毫米 1/16

印 张 20.75 插 页 2

字 数 330 千字 印 数 1 - 10000 册

定 价 39.80 元

凡购买中国社会科学出版社图书,如有质量问题请与本社发行部联系调换
版权所有 侵权必究

编辑部联系电话:(010)64059527; (010)64041536



作者简介

刘隽亭

男, 1954年6月生, 天津武清人, 天津商学院财政金融学教授。天津财政学会、税务学会、金融学会理事。受师长和同仁的启迪, 致力于该领域的学习与研究已达26载, 出版专著及教材十余部; 公开发表科研论文近60篇; 主持并完成省部级课题四项; 曾获天津市第八届优秀社科成果二等奖和国家税务总局首届优秀教材成果奖各一项。

 中社博雅

策划: 路卫军(genesi2001.cn@yahoo.com.cn)

耿华军(kapl@sina.com)

责任编辑: 孙振远 屠敏珠

封面设计:  十亩工作室 吴海斌

11/29/15

《企业合理避税》

《个人合理避税》

《激情——创造激情四射的企业》

《情绪经济——景气，是情绪的产物》

《移动商务——移动经济时代的竞争法则》

《薪酬——以薪酬战略撬动企业变革》

《服务经济——让顾客价值回到企业舞台中心》

目 录

第一篇 概 要



我国现行税收制度与税收征管体制 3

税收制度的构成要素 3

纳税人 3

征税对象 6

税率 9

税目 12

纳税环节 13

纳税期限 13

减税、免税 14

违章处理 15

税收征管体制概述 18

税收征管 18

税收征管原则 18

税收征管法 20

税法与税收制度 21

我国税务机关的设置 22

税务机关的权利和义务 23

税务登记 25

税务登记及其范围 25

税务登记与工商登记的区别 26

税务登记的内容和基本要求 26

税务登记的种类 27

税务登记证的使用与管理 27

纳税鉴定 28



纳税申报	29
纳税申报及其对象	29
纳税申报的内容	29
纳税申报的方法	30
减税、免税的申报	30
税款征收	31
征收方式	31
超缴税款的退还	33
纳税争议的处理	33
减免税金的管理	34
纳税担保与税收保全	34
税收强制执行措施	35
纳税检查	35
纳税检查及其内容	35
纳税检查的形式	37
纳税检查的基本方法	37
账簿凭证管理	39
账簿管理	39
税收票证管理	40
发票管理	42
税收征管中的法律责任	45
纳税人和扣缴义务人的法律责任	45
税务人员的法律责任	46
2 税收筹划概述	48
税收筹划概念	48
什么是税收筹划	48
税收筹划与避税和节税的联系及区别	49
税收筹划的积极意义	52
税收筹划产生的条件	53
企业税收筹划方式	55
利用有伸缩性的税法条文来筹划	57

利用税法条文不明晰来筹划	57
利用收买亏损企业来进行筹划	59
利用不同性质的企业之间所得税法的差异来筹划	59
企业税收筹划方法	64
转让定价法	64
成本调整法	73
筹资的税收筹划	82
税收优惠的利用	89

第二篇 纳税与避税

企业流转税的缴纳与税收筹划	101
增值税的缴纳与税收筹划	102
增值税的概念及特点	102
增值税的纳税人	102
增值税的征收范围	103
增值税的税率	104
增值税的减免	104
增值税的计算	105
增值税纳税义务发生时间	107
增值税纳税地点	108
增值税的纳税期限	108
增值税的退税	109
增值税会计科目的设置	109
增值税计算示范	110
增值税的税收筹划	116
消费税的缴纳与税收筹划	122
消费税的立法宗旨和原则	122
消费税的纳税人	122
消费税的征收范围	122
消费税额的计算	123

消费税纳税义务发生时间	125
消费税的退税	125
消费税的纳税期限	126
消费税的纳税地点	126
消费税会计科目的设置	128
消费税计算示范	129
消费税的税收筹划	131
营业税的缴纳与税收筹划	133
营业税的特点	133
营业税的纳税人	134
营业税的征收范围	134
营业税的税率	136
营业税的计算	137
营业税的减免	137
营业税的纳税地点	138
营业税的纳税期限	139
营业税会计科目的设置	140
营业税计算示范	140
营业税的税收筹划	144
关税的缴纳与税收筹划	146
关税的概念与作用	146
关税的分类	147
关税政策的基本原则与海关税则	150
关税的纳税人与征税对象	151
关税税率	151
关税的计算	152
关税的减免和退补	153
关税的征收管理	154
关税计算示范	155
关税的税收筹划	156

4

企业所得税的缴纳与税收筹划 158

企业所得税的缴纳与税收筹划 160

企业所得税立法原则 160

企业所得税的纳税人与征税范围 160

企业所得税的计税依据 161

企业所得税税率及减免 165

企业所得税的计算 166

企业所得税纳税地点与期限 167

事业单位、社会团体、民办非企业单位企业所得税 167

企业改组改制中的税务处理 170

企业所得税会计科目的设置 172

企业所得税计算示范 174

企业所得税的税收筹划 179

外商投资企业和外国企业所得税的缴纳与税收筹划 181

外商投资企业和外国企业所得税概念 181

外商投资企业和外国企业所得税的纳税人 182

外商投资企业和外国企业所得税的征收范围 183

外商投资企业和外国企业所得税的计税依据 183

外商投资企业和外国企业所得税税率 185

外商投资企业和外国企业所得税计算 186

外商投资企业和外国企业所得税的减免及其他税收优惠 187

外商投资企业和外国企业所得税的征收管理 187

外商投资企业所得税计算示范 188

外商投资企业和外国企业所得税的税收筹划 191

5

企业财产税和行为税的缴纳与税收筹划 193

土地增值税的缴纳与税收筹划 195

开征土地增值税的原因 195

开征土地增值税的作用 197

土地增值税的纳税人 197

土地增值税的征收范围 197

土地增值税的计税依据 198

土地增值税的税率与税额的计 199

土地增值税的减免	200
土地增值税的征管	201
土地增值税会计科目的设置	202
土地增值税计算示范	202
土地增值税的税收筹划	204
契税的缴纳与税收筹划	205
契税的主要内容	206
契税的计算	206
契税的征收	206
契税的税收筹划	206
车船使用税的缴纳与税收筹划	207
车船使用税的纳税人	207
车船使用税的征税范围和计税标准	207
车船使用税的税率和税额的计算	208
车船使用税的免税	209
车船使用税的征收	209
车船使用税计算示范	209
车船使用税的税收筹划	210
印花税的缴纳与税收筹划	210
开证印花税的重要性	210
印花税的征收范围	211
印花税的纳税人	212
印花税的税率与税额的计算	212
纳税贴花手续	213
印花税的免税范围	214
印花税纳税监督及罚则规定	214
印花税的税收筹划	215

第三篇 国际避税与反避税



国际税收与国际避税	219
国际税收的形成与研究对象	219

国际税收与国家税收的区别	219
国际税收的定义	220
国际税收的研究对象	220
国际税收管辖权	221
国际税收管辖权的概念	221
国际税收管辖权的主体和客体	222
国际税收管辖权的内容	226
国际双重征税	229
国际双重征税的概念	229
国际双重征税产生的原因	230
国际双重征税的影响	232
国际双重征税的免除原则及方式	232
免除国际重复征税的方法	236
国际税收征管的经验	242
我国加入 WTO 与国内税制改革	243
WTO 的基本原则	243
我国加入 WTO 后应享受的权利	244
我国加入 WTO 后应履行的义务	245
我国当前税制存在的主要问题	246
加入 WTO 对我国税制的影响	247
我国税制的调整方向	248
国际避税产生的原因	250
沉重的税负	251
各国对税收管辖权的不同规定	252
差别较大的税收制度	255
国际避税方式	257
利用个人居住地的变化	257
利用公司居住地的变化	259
资产的流动	262
人和资产的非流动	262
几种方式的结合	263
国际避税计划	264
滥用税收协定	266

- “避税地”的利用 267
- 逆向避税 271
- 国际避税与偷漏税的结合 273
- 避免国际双重征税及税收协定 274
- 避免国际双重征税的方法举例 274
- 国际税收协定 281
- 外商在我国避税手段 284
 - “高进低出”，赚取进销差价 285
 - 通过进口设备价格，来减轻税负 285
 - 通过设立100%控股的外资企业，转移利润 286
 - 合营、合作企业的外方通过承包控制企业的生产经营 286
 - 通过转移定价转移应税所得 287
 - 在引进项目的合同中，将应税项目纳入免税项目 288
 - 利用承包工程进行避税 288
 - 利用我国对汇出利润的规定避税 289
 - 有的外商投资企业挂靠国内企业避税 290
 - 利用投资过程进行避税 290
 - 利用利润分配过程避税 291
 - 利用税法的优惠条款避税 292

7

- 国际反避税与中国策略 295
- 当前反避税工作的困难 295
- 国际反避税的一般惯例 296
 - 加强反避税立法 296
 - 完善单边反避税措施 297
 - 加强双边或多边反避税措施 298
 - 对应税所得进行必要的调整 299
 - 实行预约定价制 306
- 国际反避税的具体措施 307
 - 对自然人进行国际避税的约束 307
 - 对法人进行国际避税的约束 310
 - 对滥用税收协定的约束 311

我国对外商投资企业反避税对策	312
加强反避税宣传	313
制定反避税的法律	313
正确确定税收优惠幅度	314
国家税务总局建立信息库	315
对未违法的避税行为进行引导	315
对带有欺骗性的避税行为，申明正常交易标准	315
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	316
正确确定外商承包工程应税所得额	316
加强对企业外方借款、用款的掌握	317
要加强国际税收协作	317
密切涉外经济部门的横向联系	318
提高税务审计水平	318
加强税务机关的处置权	318
要加强反避税工作的领导	319
参考文献	320
后 记	321

第一篇

概 要

第1章

我国现行税收制度与 税收征管体制

税收是国家为了实现其职能，按照法律规定，强制地、无偿地取得财政收入的一种方式。也是国家进行经济管理的一种重要手段。

无论纳税人是依法纳税还是进行税收筹划，合理避税，都必须先要了解我国税收制度的基础知识。

第一节 税收制度的构成要素

税收制度是国家各种税收法令和征收办法的总称，包括税收法律、法规、条例、实施细则、税收管理体制、征收管理办法等，它成为国家法律的有机组成部分，起着规范征税主体和纳税主体之间有关税收征纳的权利义务关系的行为准则的作用。任何一国的税收制度，都同该国的社会制度、经济结构和经济政策密切联系，体现统治阶级的意志，国家运用它为实现自己的职能和经济基础服务。税收制度不仅在不同社会制度的国家有所区别，而且在同一社会制度的国家，甚至在一个国家的不同历史时期，由于当时的政治、经济政策不同，也存在着很大的差异。因此，税收制度是具体的，是不断发展变化的。税收制度由若干要素构成，这些要素可以分为实体要素和程序要素两类。

一 纳税人

纳税人也称课税主体，是税法上规定的直接负有纳税义务的单位和个人。

纳税人可以是自然人，也可以是法人。自然人一般是指公民或居民个人。法人是指依法成立的具有一定组织机构和财产，能够以自己的名义进行经济活