

XINSHUIZHI XIA DE BISHUI YU FAN BISHUI

新税制下的 避税与反避税

●朱翠英 主编



中国物价出版社

新税制下的 避税与反避税

主编 朱翠英

上 卷

中国物资出版社

责任编辑:郭爱东

封面设计:张雨兰

图书在版编目(CIP)数据

新税制下的避税与反避税/朱翠英主编, —北京:物
价出版社, 2001. 7

ISBN 7-80155-246-6

I. 新... II. 朱... III. 税收管理—研究—中国
IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 034027 号

出版发行/中国物价出版社(电话:68033577 邮编:100837)

地址:北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼)

经销/新华书店

印刷/北京鑫洪源印刷厂

开本/787×1092 毫米 16 开 印张/100 字数/2000 千字

版本/2001 年 6 月第 1 版 印次/2001 年 6 月第 1 次印刷

印数/1000 册

书号/ISBN 7-80155-246-6/F·196

定价/580 元

前 言

为适应新形势的需要,2000年7月26日国务院第29次常务会议通过了新的《中华人民共和国税收征管法》,从而进一步完善了“以流转税为主、所得税为辅、资源税和其它税种相配套”的崭新税制体系,使我国税收制度与国际惯例逐步接轨。同时,税收专管员制度也改为了征、管、查三分离的新型税收征管模式。面对变化了的新形势,各企业的财务人员需尽快熟悉新税制,进而熟练掌握、合理化运用新税制维护企业利益,实现效益最大化。广大税务工作人员更需研究新情况、新特点,以确保国家税收。

学习新税制,研究出合理避税的理论、途径、策略、方式、方法、手段和技巧,是当前企业财会人员十分重要的工作,本书正是为广大财务人员及时阐明了避税的理论,提供了避税的途径,总结了避税方法,介绍了避税的技巧。同时,特别对“三资企业”的避税单独进行了重点解析,对“三资企业”的财务人员具有极高的借鉴价值。

本书为全国税务工作者重点阐述了新形势下反避税的突破点;总结了反避税的操作原理;提供了反避税的查处方法及避税的措施和手段。

本书重在实用性,理论联系实际,原理深入浅出,案例众多详实,重点透彻明了。本书立足可操作性,易学易用,实为广大财务人员、税务干部、企业经理的良师益友。

由于作者水平有限,对于书中存在的不当之处敬请广大读者指正。

作者

20001年5月29日

目 录

第一章 最新税制下避税与反避税概论	(1)
第一节 新税制下避税概念、产生的条件、原因及后果	(1)
新税制中避税概念的界定	(4)
新税制下避税产生的原因	(6)
新税制下怎样产生避税?	(10)
新税制下避税引起的后果	(12)
第二节 避税效应分析与客观因素分析	(15)
避税效应分析	(15)
避税客观因素分析	(16)
第三节 避税的法律特征与其合法性	(19)
避税有何法律特征	(20)
避税的合法性	(21)
第四节 反避税管理的基本内容及其意义	(25)
反避税管理的基本内容	(25)
反避税的现实意义	(27)
第五节 反避税的基本标准	(28)
第六节 反避税的法律措施	(31)
反避税的中央法律措施	(31)
反避税的地方法律措施	(33)
第二章 最新税制下企业避税和反避税要点	(37)
第一节 新的所得税制下避税与反避税要点	(37)
个人所得税优惠政策及其避税与反避税要点	(38)
关于企业所得税优惠政策和反避税要点	(52)
关于企业所得税的避税分析与反避税分析	(96)
第二节 新的流转税制下避税与反避税要点	(100)

目 录

增值税优惠政策及其避税和反避税要点·····	(102)
消费税优惠政策及其避税和反避税要点·····	(138)
营业税优惠政策及其避税和反避税要点·····	(148)
第三节 其它税种的避税与反避税要点·····	(172)
资源税的避税与反避税要点·····	(172)
关于土地增值税的避税与反避税要点·····	(178)
房地产税的避税与反避税要点·····	(183)
车船使用牌照税的避税与反避税要点·····	(188)
第三章 怎样操作反避税·····	(191)
第一节 通过规范定价标准反避税·····	(191)
何为独立市场价格法? ·····	(191)
何为成本基准加利润法? ·····	(192)
何为再销售价格法? ·····	(195)
第二节 通过完善税制,加强反避税方式的反避税 ·····	(196)
对税收制度进行改进和完善来反避税·····	(196)
通过对反避税立法来加强反避税·····	(206)
第三节 通过强化税收征管反避税·····	(207)
怎样健全税收法规,普遍实行纳税申报和 审定、评估制度? ·····	(207)
怎样让纳税人主动上门交税,形成多样的征税方式? ·····	(208)
怎样严格、明确处罚规定,赋予税务机关强制执行权, 并有其它配套的税收保证制度? ·····	(208)
建立税收审计制度·····	(208)
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·····	(209)
利用社会力量,建立多种形式的协税制度 ·····	(210)
完善涉外税收征管·····	(211)
第四节 通过税收情况交流反避税·····	(214)
第五节 通过培训提高征管人员素质反避税·····	(216)
第四章 国内常见的避税与反避税的具体方法与案例·····	(219)

目 录

第一节 查处材料计价避税法的反避税方式	(219)
材料计价避税法的原理	(219)
材料计价避税法的案例说明	(221)
材料计价避税法的反避税突破点	(224)
材料计价避税法和反避税方式的案例解析	(226)
第二节 查处转让定价避税法的反避税方式	(228)
关于转让定价避税法的原理	(230)
关于转让定价避税法的案例分析	(234)
关于转让定价避税法的反避税突破点	(237)
关于转让定价避税法和反避税方式的案例解析	(240)
第三节 查处折旧计算避税法的反避税方式	(242)
折旧计算避税法的原理	(242)
折旧计算避税法的案例说明	(246)
折旧计算避税法的反避税突破点	(252)
折旧计算避税法的反避税方式的案例解析	(252)
第四节 查处技术改造时机选择避税法的反避税方式	(254)
技术改造时机选择避税法的原理	(254)
技术改造时机选择避税法的案例说明	(255)
技术改造时机选择避税法的反避税突破点	(258)
技术改造时机选择避税法的反避税方式的案例解析	(258)
第五节 查处费用分摊避税法的反避税方式	(259)
费用分摊避税法的原理	(260)
费用分摊避税法的案例说明	(261)
费用分摊避税法的反避税突破点	(265)
费用分摊避税法的反避税方式的案例解析	(266)
第六节 查处筹资避税法的反避税方式	(269)
筹资避税法的原理	(270)
筹资避税法的案例说明	(272)
筹资避税法的反避税突破点	(277)
筹资避税法的反避税方式的案例解析	(278)

目 录

第七节 查处新产品避税法的反避税方式	(280)
新产品避税法的原理	(280)
新产品避税法的案例说明	(281)
新产品避税法的反避税突破点	(283)
新产品避税法的反避税方式的案例解析	(284)
第八节 查处租赁避税法的反避税方式	(285)
租赁避税法的原理	(288)
租赁避税法的案例解析	(290)
租赁避税法的反避税突破点	(292)
租赁避税法的反避税方式的案例解析	(292)
第九节 查处横向联合避税法的反避税方式	(294)
横向联合避税法的原理	(294)
横向联合避税法的案例说明	(295)
横向联合避税法的反避税突破点	(295)
横向联合避税法的反避税方式的个案解析	(296)
第十节 查处综合利用避税法的反避税方式	(297)
综合利用避税法的原理	(298)
综合利用避税法的案例说明	(299)
综合利用避税法的反避税突破点	(300)
综合利用避税法的反避税方式的案例解析	(300)
第十一节 查处信托避税法的反避税方式	(302)
信托避税法的原理	(302)
信托避税法的案例说明	(303)
信托避税法的反避税突破点	(304)
信托避税法的反避税方式的案例解析	(305)
第十二节 查处补偿贸易避税法的反避税方式	(306)
补偿贸易避税法的原理	(306)
补偿贸易避税法的案例说明	(307)
补偿贸易避税法的反避税突破点	(308)
补偿贸易避税法的反避税方式的案例解析	(309)

目 录

第十三节 查处技术引进避税法的反避税方式	(310)
技术引进避税法的原理	(310)
技术引进避税法的案例说明	(311)
技术引进避税法的反避税突破点	(312)
技术引进避税法的反避税方式的案例解析	(312)
第十四节 查处出口退税避税法的反避税方式	(314)
出口退税避税法的原理	(314)
出口退税避税法的案例说明	(315)
出口退税避税法的反避税突破点	(317)
出口退税避税法的反避税方式的案例解析	(319)
第十五节 查处挂靠科研避税法的反避税方式	(321)
挂靠科研避税法的原理	(321)
挂靠科研避税法的案例说明	(322)
挂靠科研避税法的反避税突破点	(323)
挂靠科研避税法的反避税方式的案例解析	(324)
第十六节 查处调整组织结构避税法的反避税方式	(325)
调整组织结构避税法的原理	(323)
调整组织结构避税法的案例说明	(326)
调整组织结构避税法的反避税突破点	(327)
调整组织结构避税法的反避税方式的案例解析	(328)
第十七节 查处税负转嫁避税法的反避税方式	(329)
税负转嫁避税法的原理	(330)
税负转嫁避税法的案例说明	(334)
税负转嫁避税法的反避税突破点	(335)
税负转嫁避税法的反避税方式的案例解析	(336)
第十八节 查处再投资避税法的反避税方式	(337)
再投资避税法的原理	(338)
再投资避税法的案例说明	(339)
再投资避税法的反避税突破点	(339)
再投资避税法的反避税方式的案例解析	(340)

目 录

第五章 三资企业避税与反避税具体措施	(343)
第一节 三资企业的税收优惠政策	(343)
关于税项扣除优惠政策	(343)
关于加速折旧的优惠政策	(348)
关于存贷计价的优惠政策	(349)
关于地区投资的优惠政策	(350)
关于生产性外资企业的税收优惠政策	(355)
关于基础设施建设的税收优惠政策	(357)
关于服务业和金融业的税收优惠政策	(358)
关于再投资退税的优惠政策	(358)
关于高新技术企业的税收优惠政策	(360)
关于出口企业税收的优惠政策	(363)
关于股息、利息、租金税收的优惠政策	(365)
关于地方所得税的税收优惠	(384)
关于盈亏互抵税收的优惠政策	(384)
关于税额扣除的优惠政策	(386)
关于税收饶让的优惠政策	(387)
第二节 三资企业避税特点和避税方式	(388)
利用国际行情转让定价手法进行避税	(388)
利用我国税收规定的差别,以隐蔽手法进行避税	(388)
利用我国双重汇价制度即汇率差进行避税	(389)
利用我国税收征管上的漏洞来进行避税	(390)
关于外商投资企业和外国企业所得税的避税要点	(391)
第三节 我国对三资企业的反避税措施	(392)
关于制定反避税的法律	(392)
关于国家税务总局建立信息库	(393)
要引导未违法的避税行为,堵塞漏洞	(393)
对带有欺骗性的避税行为,要申明正常交易标准	(394)
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	(394)

目 录

关于正确确定外商承包工程的应纳税所得额·····	(395)
关于加强对企业外方借款、用款的掌握·····	(396)
关于要加强国际税收的协作·····	(396)
关于提高税务审计水平·····	(397)
关于加强税务机关的处置权·····	(397)
关于加强反避税工作的领导·····	(397)
第四节 对中外合谋串通避税法的反避税措施·····	(397)
中外合谋串通避税法原理·····	(398)
中外合谋串通避税法的案例点评·····	(398)
对中外合谋串通避税法的反避税措施·····	(400)
第五节 对实物投资避税法的反避税措施·····	(401)
关于实物投资避税法的原理·····	(401)
实物投资避税法案例点评·····	(401)
关于对实物投资避税法的反避税措施·····	(402)
关于对实物投资避税法的反避税措施结论·····	(405)
第六节 对以转让出资为名抽回资金避税法的反避税措施·····	(406)
转让出资为名抽回资金避税法原理·····	(406)
转让出资为名抽回资金避税法案例点评·····	(406)
转让出资为名抽回资金避税法的反避税措施·····	(408)
第七节 对转让利润避税法的反避税措施·····	(410)
转让利润避税法原理·····	(410)
转让利润避税法个案点评·····	(411)
转让利润避税法的反避税措施·····	(413)
第八节 对隐藏技术转让价款避税法的反避税措施·····	(415)
隐藏技术转让价款避税法原理·····	(415)
隐藏技术转让价款避税法个案点评·····	(415)
隐藏技术转让价款避税法的反避税措施·····	(416)
第九节 对利用汇率变动差避税法的反避税措施·····	(417)
利用汇率变动差避税法原理·····	(417)
利用汇率变动差避税法案例点评·····	(419)

目 录

利用汇率变动差避税法的反避税措施·····	(421)
第十节 对利用承包工程避税法的反避税措施·····	(422)
利用承包工程避税法原理·····	(423)
利用承包工程避税法案例点评·····	(424)
利用承包工程避税法的反避税措施·····	(426)
第十一节 对“三来一补”避税法的反避税措施·····	(427)
“三来一补”避税法原理·····	(427)
“三来一补”避税法案例点评·····	(428)
“三来一补”避税法的反避税措施·····	(428)
第十二节 对利用经营期限避税法的反避税措施·····	(429)
经营期限避税法的原理·····	(429)
经营期限避税法案例点评·····	(430)
经营期限避税法的反避税措施·····	(431)
第十三节 对利用控股权避税法的反避税措施·····	(433)
控股权避税法案例点评·····	(433)
控股权避税法的反避税措施·····	(434)
第十四节 对利用汇出利润避税法的反避税措施·····	(435)
汇出利润避税法原理·····	(435)
汇出利润避税法案例点评·····	(436)
汇出利润避税法的反避税措施·····	(437)
第六章 我国现行税种避税案例与反避税手段·····	(441)
第一节 营业税避税原理·····	(441)
第二节 营业税反避税手段·····	(442)
第三节 增值税合理避税原理·····	(444)
增值税合理避税要点·····	(444)
增值税避税原理·····	(447)
第四节 增值税反避税手段·····	(450)
在增值税反避税上应注意的几个问题·····	(450)
增值税反避税检查要点·····	(453)
第五节 增值税避税案例及反避税要点·····	(454)

目 录

第六节	交通运输业避税案例及反避税要点	(467)
第七节	建筑业避税案例及反避税要点	(471)
第八节	文化体育业避税案例及反避税要点	(477)
第九节	娱乐服务业避税案例及反避税要点	(480)
第十节	金融保险业避税案例及反避税要点	(486)
第十一节	邮电通信业避税案例及反避税要点	(492)
第十二节	消费税避税原理	(494)
第十三节	消费税反避税手段	(501)
第十四节	消费税避税案例及反避税要点	(503)
第十五节	企业所得税避税原理	(515)
第十六节	企业所得税反避税手段	(518)
	防止外商利用免税年度避税	(519)
	防止外商利用新办企业避税	(519)
	防止外商利用投资总额与注册资本的比例严重失调避税	(519)
	防止外商股本来源不合法而逃避税收	(520)
	防止外商抽回股本后的避税	(521)
	防止把中方老企业的利润转移到外资企业享受税收优惠	(521)
	防止外商利用转让价格逃避预提所得税	(522)
	反避税过程中的税收检查	(522)
第十七节	企业所得税避税案例及反避税要点	(526)
第十八节	土地增值税避税案例及反避税要点	(552)
第十九节	资源税避税案例及反避税要点	(575)
第二十节	印花税避税案例及反避税要点	(580)
第二十一节	城市维护建设税避税案例及反避税要点	(588)
第二十二节	房产税避税案例及反避税要点	(594)
第七章	个人避税及其反避税方法	(599)
第一节	关于个体工商户的避税方式	(599)
第二节	个人避税方式	(601)
第三节	个人不同收入形式的避税原理	(604)
第四节	个人所得税的反避税方式	(616)

目 录

个人所得税的避税要点·····	(616)
对个人所得税几种特殊计税方法的避税技巧·····	(616)
第五节 个人避税案例及其避税技巧·····	(630)
第八章 国际避税和反避税的经验借鉴·····	(649)
第一节 国际避税方法介绍·····	(649)
关于利用个人居住地的变化进行避税·····	(649)
关于利用公司居住地的变化进行避税·····	(650)
关于资产的流动避税·····	(652)
人和资产的非流动避税·····	(652)
滥用税收协定避税·····	(653)
几种方式的结合避税·····	(654)
国际避税计划·····	(655)
“避税地”的利用·····	(657)
逆向避税·····	(659)
第二节 国际避税方法的典型案例解析·····	(662)
第三节 国际反避税经验大观·····	(667)
美国的反避税措施·····	(667)
日本的反避税措施·····	(673)
加拿大的反避税措施·····	(677)
英国的反避税措施·····	(683)
德国的反避税措施·····	(684)
第四节 国际反避税成功案例解析·····	(687)
市场标准·····	(687)
比照市场标准·····	(688)
组成市场标准·····	(689)
成本标准·····	(691)
第九章 税务筹划·····	(693)
第一节 税务筹划的定义·····	(693)
什么是税务筹划·····	(693)
税务筹划有何特点·····	(697)

目 录

税务筹划有何由来、我国税务筹划的发展前景如何	(698)
税务筹划有何经济效应	(700)
税务筹划的种类研究	(703)
怎样理解税务筹划	(704)
第二节 怎样实施税务筹划	(707)
纳税人(企业)进行税务筹划的必备条件	(707)
纳税人(企业)为什么要进行税务筹划	(709)
纳税人(企业)实施税务筹划的渠道	(711)
第三节 国外税务筹划方法的解析与借鉴	(714)
适时税务筹划法	(714)
较税务筹划中的优劣比较法	(717)
税务筹划购销折扣法	(719)
税务筹划的资产的有利折旧法	(721)
税务筹划的有价证券的有利评价法	(722)
税务筹划的分散所得税务筹划法	(723)
税务筹划的费用安排法	(724)
第十章 中国主要税种的税务筹划	(725)
第一节 增值税	(725)
增值税税务筹划领域	(725)
关于增值税的会计处理方案	(735)
增值税税务筹划个案分析	(748)
第二节 消 费 税	(777)
消费税的税务筹划领域	(777)
消费税的会计处理	(784)
消费税税务筹划个案解析	(790)
第三节 营 业 税	(795)
营业税的税务筹划领域	(795)
关于营业税的会计处理方案	(800)
营业税税务筹划个案解析	(807)
第四节 关 税	(812)

目 录

有关关税的税务筹划领域·····	(812)
有关关税的会计处理方案·····	(816)
有关关税税务筹划个案解析·····	(818)
第五节 个人所得税·····	(825)
有关个人所得税的税务筹划领域·····	(825)
有关个人所得税的会计处理·····	(837)
关于个人所得税税务筹划个案解析·····	(843)
借鉴国外个人税务筹划方法·····	(857)
第六节 企业所得税·····	(861)
有关企业所得税的税务筹划领域·····	(861)
关于企业所得税的会计处理方案·····	(889)
企业所得税的税务筹划个案解析·····	(892)
第七节 土地增值税·····	(918)
有关土地增值税的税务筹划领域·····	(918)
土地增值税的会计处理·····	(922)
土地增值税的税务筹划个案解析·····	(927)
第十一章 企业税务筹划·····	(933)
第一节 税务筹划在企业投资决策中的作用·····	(933)
选择企业组织形式进行税务筹划·····	(933)
企业怎样选择投资方向·····	(946)
不同投资结构的税务筹划分析·····	(960)
第二节 企业生产经营中的税务筹划·····	(965)
企业怎样选择经营方式·····	(965)
价格选择和转让定价的经营·····	(967)
资金筹集的税务筹划·····	(971)
第三节 企业财务核算的税务筹划·····	(989)
税务筹划与成本费用·····	(989)
存货计价方法和税务筹划·····	(993)
利用技术改造进行税务筹划·····	(1004)
税务筹划与成本费用分摊决策·····	(1006)

目 录

税务筹划与资金时间价值	(1007)
税务筹划与通货膨胀	(1007)
税务筹划与折旧方法的选择	(1010)
税务筹划与纳税期选择	(1017)
税务筹划与购销活动	(1017)
税务筹划与企业利润分配	(1019)
税务筹划与企业产权重组	(1033)
税务筹划与企业清算	(1038)
第四节 跨国税务筹划概述	(1040)
何为跨国税务筹划	(1040)
为何产生跨国税务筹划	(1042)
第五节 跨国公司的税务筹划	(1045)
怎样建立国际控股公司进行税务筹划	(1045)
如何通过慎重选择国外生产基地进行税务筹划	(1053)
如何通过组建各种公司进行税务筹划	(1055)
如何通过建立常设机构进行税务筹划	(1060)
如何通过建立子公司进行税务筹划	(1064)
如何通过收购外国公司进行税务筹划	(1065)
如何利用转让定价进行税务筹划	(1066)
如何利用国际避税地进行税务筹划	(1071)
如何利用国际租赁进行税务筹划	(1074)
电子商务的税务筹划	(1075)
逆向税务筹划	(1076)
第六节 跨国个人税务筹划	(1078)
人的流动筹划法	(1078)
人的非流动筹划法	(1079)
个人主要流转税的最小化	(1080)
个人所得税的最小化	(1082)
财产的税收最小化	(1084)
预提所得税的最小化	(1084)