

COMPLETE PRACTICAL GUIDE TO TAX EVASION & ANTI-EVASION

- 新税制新问题
- 企业避税与防范
- 避税与节税方法
- 政府反偷税避税
- 避税与反避税案例
- 税收优惠政策
- 相关法规

# 新编避税与反避税实务全书

主编：张中秀



TAX EVASION & ANTI-EVASION

中国经济出版社

# 新编 避税与反避税 实务全书

张中秀 主编

中国经济出版社

1994·12

(京)新登字079号

**图书在版编目(CIP)数据**

新编避税与反避税实务全书/张中秀主编。—北京：  
中国经济出版社,1994.12

I.新… II.张… III.税收管理—中国 IV.F812.42  
中国版本图书馆CIP数据核字(94)第13454号

**责任编辑：王燕群**

**封面设计：郭雪艳**

**新编避税与反避税实务全书**

**张中秀 主编**

中国经济出版社出版发行  
(100037·北京市百万庄北街3号)

中国人民解放军陆军导弹学院印刷厂印刷

787×1092毫米 1/16 49印张 1.240千字

1995年1月第1版 1995年1月第1次印刷

印数：0.001—7,000册

ISBN 7—5017—3288—4/F2341 定价：156元

**版权所有 盗版必究**

主 编 张中秀

副主编 许玉林 吕 超

陈秀楼 顾 纲

编 委 张中秀 许玉林 姚红英 陈秀楼

吕 超 顾 纲 李向科 武 戈

程金涌 薛 波 郎学一 胡学军

祖朝光

## 前 言

依法纳税是每个企业和个人应尽的义务。纳税人必须依照税法规定办理税务登记,设置帐簿,根据合法、有效凭证记收、算帐,按税法规定输纳税申报,及时缴纳税款,接受税务机关的检查,纳税人在承担这些义务的同时,也享有相应的权利,诸如合法避税、节税、转嫁,合法减免税权,税务诉讼权和检举权等。在强调纳税人义务的同时,也不应忽视纳税人权利。因为纳税人权利意识的增强,也有利他们自觉履行纳税义务。纳税人权利观念的淡薄,在一定程度上会影响其履行纳税义务的自觉性,同时,也助长了税务机关执法过程中各种违法现象的产生。当然,纳税人首先必须遵纪守法,只有在遵守税法的前提下,其合法的权利和经济利益才能得以维护。

合法避税作为企业的权利是以企业依法纳税、依法尽其义务为基础的,其前提是企业尽其法定之义务,因而应该受到法律和社会的认可和保护。从税法建设本身来看,合法避税是纳税人对税法中“非违法”内容的合理运用。因为,税法中“允许”、“不允许”和“应该”、“不应该”的内容实际上使企业同时得到了“非不应该”、“非不允许”的内容。正是这些法律上的“非不应该”、“非不允许”内容构成企业合法及非违法避税的依据和途径。纵观国内、国外合理避税,都是对税法中“非不允许”、“非不应该”的成功利用。对纳税人来说,研究、分析合法避税并不断进行实践不仅可以给其带来直接的经济利益和货币收入,使其创造的产品价值和利润有更多的部分合法留归纳税人自己,而且能够帮助纳税人树立法制观念和依法纳税意识,从而提高纳税人素质。因为,合法避税不同于偷、逃税,它不是对法律的违背和践踏,而是以尊重税法,遵守税法为前提,以对法律和税收的详尽研究为基础,是对现有税法不完善及特有的缺陷的发现和利用。因为,避税的同时有助于保证政府和执法部门及时发现税制及税法中所存在的问题,进一步健全税收制度,完善税法,有助于实现经济生活规范和社会生活规范化,有助于建立一个健全的法制社会。

既然避税不同于偷逃税,不仅合法,而且又有一系列好的社会效应,为何还

要反避税呢？其实，避税的合法性和非违法性是从法律角度而言的，就其经济影响而言，合法的避税与非法的偷逃税之间的区别就毫无意义，因为两者同样减少财政收入，同样歪曲了经济活动水平，因此反避税的深层次的理由源于经济而非法律，此外提倡政府反避税还有一层好处在于：要求政府制定出更为严格而完备的税法，高质量的税法在纳税人“钻空子”的过程中产生。因此，提倡反避税，一是有利于财政收入，二是有利于经济公正；三是有利于高质量税法的出台。

本书在编写过程中正值我国新税法执行关键时期，税收流失和税收征管这对矛盾十分突出。为了强化国家财政，防止税收大量流失，深化税制改革，强化税收征管，加强反偷漏税、反避税研究已迫在眉睫。我们在集众家之长的基础上，精心组织材料，及时编著这本大型避税与反避税工具书。该书在充分曝光各种逃税，避税手法的前提下，着眼于税法的完善和反避税，反偷漏税的操作。在实证描述的基础上，着眼于案例分析。本书不仅描述非法逃税，还着重描述合法避税、节税和税负大转嫁。在描述国内逃税、节税、避税及转嫁的同时，介绍了大量国际逃税和避税情况；在描述避税基本操作方法的同时，配合了大量的案例分析。

本书既站在纳税人立场，帮助企业家们更好地理解避税这一经济现象和掌握避税的一些基本手法，更着眼于宣传税法，帮助和促使纳税人依法纳税，遵守法律；并通过大量案例分析证明纳税人只有在尊重税法的前提下才能更好地维护自己的经济利益。本书始终站在反避税的角度对我国如何完善和健全税法作了大量研究，有助于政府部门在当前新税法执行中更及时、更有效地发现税法及税制上的缺陷和漏洞，因此本书既是企业家和纳税人的良师益友，更是税务征管员的帮手和助手。

作 者

1994年8月于北京

# 目 录

## 第一篇 基础理论篇

|                              |    |
|------------------------------|----|
| <b>第一章 新税制下企业避税与防范</b> ..... | 3  |
| 第一节 新税制的基本框架与避税 .....        | 3  |
| 第二节 流转税基本概况 .....            | 8  |
| 第三节 所得税的基本概况 .....           | 17 |
| 第四节 其它税的基本概况 .....           | 26 |
| 第五节 新税制与反避税要点 .....          | 32 |
| <b>第二章 税收流失与税收征管</b> .....   | 37 |
| 第一节 税收流失与税收管理的矛盾 .....       | 37 |
| 第二节 税收流失的形式 .....            | 37 |
| 第三节 税收流失的原因 .....            | 39 |
| 第四节 税收流失的后果 .....            | 41 |
| <b>第三章 避税与反避税概论</b> .....    | 43 |
| 第一节 避税概念的界定 .....            | 43 |
| 第二节 避税效应分析 .....             | 44 |
| 第三节 避税客观原因分析 .....           | 45 |
| 第四节 避税的刺激因素分析 .....          | 50 |
| 第五节 反避税管理的基本内容 .....         | 56 |
| 第六节 反避税效应分析 .....            | 57 |
| 第七节 反避税基本标准 .....            | 58 |

## 第二篇 避税方法篇

|                            |    |
|----------------------------|----|
| <b>第四章 国内避税的一般方法</b> ..... | 63 |
| 第一节 问题的提出 .....            | 63 |
| 第二节 转让定价避税法 .....          | 64 |
| 第三节 材料计算避税法 .....          | 65 |

|            |                      |            |
|------------|----------------------|------------|
| 第四节        | 折旧计算避税法              | 65         |
| 第五节        | 费用分摊避税法              | 66         |
| 第六节        | 技术改造时机选择避税法          | 67         |
| 第七节        | 筹资避税法                | 73         |
| 第八节        | 租赁避税法                | 75         |
| 第九节        | 信托避税法                | 75         |
| 第十节        | 新产品避税法               | 76         |
| 第十一节       | 综合利用避税法              | 77         |
| 第十二节       | 横向联合避税法              | 78         |
| 第十三节       | 技术引进避税法              | 78         |
| 第十四节       | 补偿贸易避税法              | 79         |
| 第十五节       | 挂靠科研避税法              | 80         |
| 第十六节       | 出口退税避税法              | 80         |
| <b>第五章</b> | <b>国际避税的一般方法</b>     | <b>82</b>  |
| 第一节        | 问题的提出                | 82         |
| 第二节        | 人的流动避税法              | 83         |
| 第三节        | 人的非流动避税法             | 85         |
| 第四节        | 货物的流动避税法             | 86         |
| 第五节        | 流动与非流动结合避税法          | 91         |
| 第六节        | 避税地避税法               | 93         |
| 第七节        | 避免国际双重征税的方法          | 96         |
| <b>第六章</b> | <b>三资企业避税的一般方法</b>   | <b>105</b> |
| 第一节        | 实物投资避税               | 105        |
| 第二节        | 中资与外资合谋串通避税          | 105        |
| 第三节        | 以转让出资为名变相抽回资金避税      | 106        |
| 第四节        | 运用转让定价手法避税           | 106        |
| 第五节        | 隐藏技术转让价款,逃避特许权使用费预提税 | 107        |
| 第六节        | 逃避工程承包应纳的税收          | 107        |
| 第七节        | 利用汇率变动差避税            | 107        |
| 第八节        | 外商利用我国税收征管漏洞避税       | 108        |
| 第九节        | “三来一补”避税             | 109        |
| 第十节        | 三资企业避税定量分析           | 109        |

## 第三篇 反避税操作篇

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| <b>第七章 国内反避税操作</b> .....     | 115 |
| 第一节 完善税收制度.....              | 115 |
| 第二节 通过加强反避税立法反避税.....        | 117 |
| 第三节 通过规范转让定价反避税.....         | 125 |
| 第四节 通过强化税收征管反避税.....         | 131 |
| 第五节 通过税收情报交流反避税.....         | 137 |
| 第六节 通过提高征管人员素质反避税.....       | 141 |
| <b>第八章 国际反避税操作</b> .....     | 143 |
| 第一节 问题的提出.....               | 143 |
| 第二节 通过法律措施反避税.....           | 144 |
| 第三节 通过税收征管过程反避税.....         | 151 |
| 第四节 反滥用税收协定的措施.....          | 154 |
| <b>第九章 主要西方国家反避税操作</b> ..... | 158 |
| 第一节 美国国际税收基本框架及反避税措施.....    | 158 |
| 第二节 英国反避税措施.....             | 169 |
| 第三节 德国反避税措施.....             | 172 |
| 第四节 法国反避税措施.....             | 179 |

## 第四篇 反偷税操作篇

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| <b>第十章 国际偷税(逃税)的主要手段</b> ..... | 189 |
| 第一节 国际偷税的含义.....               | 189 |
| 第二节 逃税手段之一:隐报应税所得.....         | 189 |
| 第三节 逃税手段之二:假报资金来源渠道,虚增投资.....  | 190 |
| 第四节 逃税手段之三:乱列费用开支,虚增成本.....    | 190 |
| 第五节 逃税手段之四:国际走私.....           | 191 |
| <b>第十一章 制止偷税的一般措施</b> .....    | 192 |
| 第一节 报告的义务.....                 | 192 |
| 第二节 举证的责任.....                 | 193 |
| 第三节 法律措施.....                  | 193 |

|                           |                         |            |
|---------------------------|-------------------------|------------|
| 第四节                       | 预提税·····                | 194        |
| <b>第十二章</b>               | <b>制止国际偷税的特殊措施·····</b> | <b>195</b> |
| 第一节                       | 特别条款·····               | 195        |
| 第二节                       | 针对居民个人的特殊措施·····        | 196        |
| 第三节                       | 针对公司的措施·····            | 196        |
| 第四节                       | 对非居民纳税人的特殊措施·····       | 197        |
| <b>第十三章</b>               | <b>国内反偷税操作·····</b>     | <b>199</b> |
| 第一节                       | 国内偷税特点——操作的基础·····      | 199        |
| 第二节                       | 偷漏税成因与反偷税操作·····        | 201        |
| 第三节                       | 权力约束与约束权力·····          | 204        |
| 第四节                       | 反偷税管理的基本措施·····         | 205        |
| <br><b>第五篇    节税篇</b><br> |                         |            |
| <b>第十四章</b>               | <b>国内节税分析策划·····</b>    | <b>211</b> |
| 第一节                       | 投资项目选择节税策划·····         | 211        |
| 第二节                       | 融资租赁节税策划·····           | 217        |
| 第三节                       | 筹资节税策划·····             | 219        |
| 第四节                       | 风险决策节税策划·····           | 222        |
| 第五节                       | 价格标准节税策划·····           | 224        |
| 第六节                       | 产销结构节税策划·····           | 226        |
| 第七节                       | 固定资产投资中的节税策划·····       | 228        |
| 第八节                       | 价内税与节税策划·····           | 234        |
| <b>第十五章</b>               | <b>国外节税一般方法·····</b>    | <b>240</b> |
| 第一节                       | 适时对策法·····              | 240        |
| 第二节                       | 优劣比较对策法·····            | 240        |
| 第三节                       | 所得分散节税法·····            | 241        |
| 第四节                       | 费用否定项目节税法·····          | 241        |
| 第五节                       | 损益临界点节税法·····           | 242        |

## 第六篇 税负转嫁方法篇

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| <b>第十六章 税负转嫁的一般方法</b> ..... | 245 |
| 第一节 转嫁的概念及逃税避税区别.....       | 245 |
| 第二节 税负转嫁的基本形式.....          | 246 |
| 第三节 税负转嫁的操作方法.....          | 250 |
| 第四节 垄断性商品的税负转嫁问题.....       | 254 |
| 第五节 关税转嫁问题.....             | 255 |
| 第六节 税负转化为资本的问题.....         | 257 |
| 第七节 税负转嫁的一般规律.....          | 258 |

## 第七篇 案例篇

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| <b>第十七章 避税案例</b> .....        | 263 |
| 第一节 转让定价法避税案例.....            | 263 |
| 第二节 材料算法避税案例.....             | 270 |
| 第三节 折旧避税案例.....               | 272 |
| 第四节 费用分摊避税案例.....             | 274 |
| 第五节 技术改造避税案例.....             | 277 |
| 第六节 筹资避税案例.....               | 282 |
| 第七节 企业间融资拆借避税案例.....          | 283 |
| 第八节 租赁法避税案例.....              | 284 |
| 第九节 避税地“发票公司”避税案例.....        | 285 |
| <b>第十八章 偷税案例</b> .....        | 288 |
| 第一节 增值税偷税案例.....              | 288 |
| 第二节 营业税偷税案例.....              | 292 |
| 第三节 消费税偷税案例.....              | 296 |
| 第四节 企业所得税偷税案例.....            | 298 |
| 第五节 外商投资企业和外国企业所得税偷税案例.....   | 300 |
| 第六节 个人所得税偷税案例.....            | 303 |
| <b>第十九章 国外企业,个人节税案例</b> ..... | 306 |
| 第一节 有利的结算日期节税案例.....          | 306 |
| 第二节 购销折扣节税案例.....             | 308 |

|                              |                          |            |
|------------------------------|--------------------------|------------|
| 第三节                          | 库存资产的有利评估节税案例·····       | 310        |
| 第四节                          | 有价证券的有利评估节税案例·····       | 313        |
| 第五节                          | 固定资产的有利折旧方法节税案例·····     | 314        |
| 第六节                          | 孩子出生时的节税案例·····          | 315        |
| 第七节                          | 离职收入的节税案例·····           | 316        |
| 第八节                          | 遭受灾害时的节税案例·····          | 316        |
| 第九节                          | 捐赠时的节税案例·····            | 317        |
| 第十节                          | 海外旅行和财产转让所得的节税案例·····    | 317        |
| 第十一节                         | 工资以外的个人收入的节税案例·····      | 318        |
| 第十二节                         | 购房时的节税案例·····            | 318        |
| 第十三节                         | 私房钱的节税案例·····            | 319        |
| 第十四节                         | 人寿保险的节税案例·····           | 319        |
| <b>第二十章</b>                  | <b>我国现行税种避税案例·····</b>   | <b>320</b> |
| 第一节                          | 消费税避税案例·····             | 320        |
| 第二节                          | 增值税避税案例·····             | 327        |
| 第三节                          | 法人所得税避税案例·····           | 332        |
| 第四节                          | 个人所得税避税案例·····           | 336        |
| 第五节                          | 其它避税案例·····              | 340        |
| <b>第二十一章</b>                 | <b>行业避税案例·····</b>       | <b>343</b> |
| 第一节                          | 营业税简介·····               | 343        |
| 第二节                          | 交通运输业避税案例·····           | 343        |
| 第三节                          | 建筑业避税案例·····             | 344        |
| 第四节                          | 金融保险业避税案例·····           | 345        |
| 第五节                          | 旅游业避税案例·····             | 345        |
| 第六节                          | 娱乐业避税案例·····             | 346        |
| 第七节                          | 营业税避税案例·····             | 347        |
| <br><b>第八篇 会计处理篇</b><br><br> |                          |            |
| <b>第二十二章</b>                 | <b>逃税避税的会计处理与查证·····</b> | <b>351</b> |
| 第一节                          | 国内工商企业税务会计查证与调整·····     | 351        |
| 第二节                          | 三资企业税务会计查证与调整·····       | 372        |
| 第三节                          | 第三产业税务会计查证与调整·····       | 377        |

|                                  |     |
|----------------------------------|-----|
| <b>第二十三章 流转税, 所得税的会计处理</b> ..... | 386 |
| 第一节 增值税的会计处理.....                | 386 |
| 第二节 消费税的会计处理.....                | 396 |
| 第三节 营业税的会计处理.....                | 401 |
| 第四节 企业所得税的会计处理.....              | 403 |
| 第五节 个人所得税的会计处理.....              | 406 |
| 第六节 外商投资企业和外国企业所得税的会计处理.....     | 408 |

## 第九篇 国际惯例篇

|                                         |     |
|-----------------------------------------|-----|
| <b>第二十四章 跨国纳税的国际规定</b> .....            | 415 |
| 第一节 独立劳务所得和非独立劳务所得的国际纳税规定.....          | 415 |
| 第二节 税收无差别待遇及内容.....                     | 422 |
| 第三节 与不动产有关的国际征税.....                    | 423 |
| 第四节 非税收条约的功能.....                       | 424 |
| 第五节 对税收分配次序的国际规定.....                   | 424 |
| <b>第二十五章 跨国公司的转让定价及税务处理上的国际惯例</b> ..... | 426 |
| 第一节 跨国公司转让定价产生的原因.....                  | 426 |
| 第二节 转让定价的目的.....                        | 427 |
| 第三节 对转让定价的税务处理上的国际惯例.....               | 430 |
| <b>第二十六章 国际社会处理偷税, 避税的惯例</b> .....      | 432 |
| 第一节 主要发达国家和地区反偷漏税措施.....                | 432 |
| 第二节 国际社会反避税合作.....                      | 435 |
| <b>第二十七章 世界著名避税地介绍</b> .....            | 445 |
| 第一节 亚洲.....                             | 445 |
| 第二节 非洲和中东地区.....                        | 453 |
| 第三节 拉丁美洲.....                           | 455 |
| 第四节 欧洲.....                             | 459 |
| 第五节 北美洲.....                            | 462 |
| <b>第二十八章 国际社会反运用避税港立法及程序、方法</b> .....   | 468 |
| 第一节 一般立法程序和方法.....                      | 468 |
| 第二节 日本避税港税制的实施程序及操作方法.....              | 471 |

## 第十篇 偷漏税心理分析篇

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| <b>第二十九章 偷漏税心理学原理</b> .....  | 475 |
| 第一节 纳税人的需要与偷漏税.....          | 475 |
| 第二节 纳税人的偷漏税态度分析.....         | 476 |
| 第三节 纳税人的偷漏税动机分析.....         | 479 |
| 第四节 纳税人偷漏税目标行为的心理分析.....     | 482 |
| 第五节 激励理论与偷漏税.....            | 484 |
| 第六节 挫折理论与偷漏税.....            | 494 |
| 第七节 纳税人偷漏税行为的基本模式.....       | 497 |
| <b>第三十章 偷漏税心理学的应用</b> .....  | 501 |
| 第一节 我国纳税人偷漏税的心理分析.....       | 501 |
| 第二节 我国纳税人偷漏税行为概览.....        | 508 |
| 第三节 我国纳税人偷漏税行为的发生过程及其防范..... | 514 |

## 第十一篇 避税专题研究篇

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| <b>第三十一章 税基侵蚀的原因与对策</b> .....  | 523 |
| 第一节 问题的提出.....                 | 523 |
| 第二节 税基侵蚀原因分析.....              | 523 |
| 第三节 税基侵蚀对国家能力的影响.....          | 527 |
| 第四节 防止税基流失对策研究.....            | 528 |
| <b>第三十二章 三资企业的避税与反避税</b> ..... | 531 |
| 第一节 问题的提出.....                 | 531 |
| 第二节 我国三资企业避税特点和方法.....         | 531 |
| 第三节 我国针对三资企业反避税措施.....         | 534 |
| <b>第三十三章 跨国公司的避税与反避税</b> ..... | 538 |
| 第一节 问题的提出.....                 | 538 |
| 第二节 跨国企业国际避税产生的条件.....         | 539 |
| 第三节 跨国企业国际避税方法.....            | 540 |
| <b>第三十四章 转让定价与国际避税</b> .....   | 544 |

|     |              |     |
|-----|--------------|-----|
| 第一节 | 国际避税产生原因     | 544 |
| 第二节 | 国际避税与转让定价    | 544 |
| 第三节 | 利用转让定价的非税务动机 | 546 |
| 第四节 | 利用转让定价的税务动机  | 548 |

## 第十二篇 优惠政策篇

|       |                       |     |
|-------|-----------------------|-----|
| 第三十五章 | 税收优惠政策的综合规定           | 553 |
| 第一节   | 降低外商投资企业所得税税率的优惠      | 553 |
| 第二节   | 定期减免外商投资企业和外国企业所得税的优惠 | 553 |
| 第三节   | 对外商投资者再投资退税的优惠        | 554 |
| 第四节   | 对特许权使用费的减免优惠          | 554 |
| 第五节   | 对产品出口企业和先进技术企业的减免税优惠  | 555 |
| 第六节   | 对利息、租金的减免税优惠          | 556 |
| 第七节   | 外商承包工程作业和提供劳务的减免税优惠   | 556 |
| 第八节   | 对外国企业常驻代表机构的税收优惠      | 557 |
| 第九节   | 经济特区的税收优惠             | 557 |
| 第十节   | 个人所得税的税收优惠            | 558 |
| 第十一节  | 企业所得税的税收优惠            | 558 |

## 第十三篇 避税知识问答篇

|       |            |     |
|-------|------------|-----|
| 第三十六章 | 避税与反避税知识问答 | 565 |
| 第三十七章 | 涉外税制知识问答   | 580 |
| 第三十八章 | 新税制纳税知识问答  | 588 |
| 第三十九章 | 税收征管知识问答   | 614 |

## 第十四篇 法规篇

|      |                                |     |
|------|--------------------------------|-----|
| 第四十章 | 我国现行部分相关法律法规<br>(包括47种法律、法规文件) | 621 |
|------|--------------------------------|-----|

## 第十五篇 名词术语篇

|       |          |     |
|-------|----------|-----|
| 第四十一章 | 避税与反避税术语 | 687 |
| 第四十二章 | 避税相关知识术语 | 705 |

# 第一篇

## 基础理论篇

本书的开篇,试图与广大读者探讨两个问题:一是避税是怎么回事?到底是合法,非违法,还是违法?如果是合法,即非违法,那么为什么政府又要反避税?在回答以上问题的基础上,进一步展开对其他税收流失形式的探讨,比较避税与偷漏税之间的区别,避税与转嫁的区别,避税与节税之间的区别,在描述避税、逃税、节税、转嫁的同时,提出税收征管主题。本篇另一个主题是新税制与避税,将避税问题与广大纳税人与税务局关心的新税种结合起来,一方面提出作为新的流转税和所得税,仍存在诸多漏洞,若纳税人在尊重税法的基础上,进行以维护纳税人合法权益的避税和节税策划是大有余地的;另一方面,站在维护国家利益立场上,提出反避税要点,将增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税的可能存在的偷漏税和避税之处进行归纳总结,以便税务征管员在执法中加以防范。本篇在最后一章里提出避税与反避税若干基本问题,并在此基础,进一步就我国当前需要解决的反避税管理问题提出自己的看法。纵观全篇的红线有两条:一是:避税问题“狼来了”;二是:“打死他”,还是放他归山?

