

離岸公司可以接受 LC 嗎 離岸公司的避稅現象【多圖】【推薦】



離岸公司擁有很高的自由度，也是真正意義上的國際公司，因而成為企業借此走向世界，提升企業國際形象，開展跨國業務的捷徑。島嶼離岸公司不同于香港公司，除了每年向政府交納一筆營業執照續牌費外，無須繳納任何其他稅收。在到期日沒有按時繳納費用的公司將被處以罰金，如果超過繳費 5 個月仍未付款，公司將被政府關閉。島嶼離岸公司無須每年提交公司賬冊或作年度申報。

離岸公司的避稅現象

據報載，在英屬維京群島註冊的離岸公司中有 20 多萬家與中國有關，因此通過設立離岸公司來實現避稅等目的已不再是個別現象。

世界上著名的離岸公司的註冊地有英屬維京群島、開曼群島、百慕大群島、巴哈馬等，它們幾乎都有共同的特點：註冊手續簡便、對資本流動幾乎沒有限制、對不是在註冊地進行的經營活動幾乎不征收任何稅、保密性好。內地企業在上述離岸地設立離岸公司，其目的主要有以下幾個：在美國、香港或新加坡等地上市；設立控股公司，進行資本運做；進行稅收籌劃等。

世界上存在眾多可供離岸公司選擇的註冊地，比如說像上文提到的英屬維京群島、開曼群島、百慕大群島等加勒比海島國，此外還有象比利時、香港、澳門等，因此註冊離岸公司的首要問題是解決在何處註冊的問題。由于英屬維京群島在是否可以發行不記名股等問題上采取了更為寬松的態度，因此對中國大陸企

業而言，如果該企業沒有在海外上市的計劃，英屬維京群島不失為是一個理想的註冊地。

其實中國國內不少大型上市企業的上市過程中離岸公司起到了關鍵作用，不管其最初的目的如何，離岸公司的設立在客觀上為這些上市公司進行稅收策劃提供了方便。本文通過對中國稅收相關法律、法規的分析來說明離岸公司與稅收的關係。

離岸公司可規避稅收

我們首先假定中國的一家以對外出口為主營業務的國內企業 A，該企業是有限責任公司，有兩個股東（股東 B 和股東 C）。如果該公司選擇設立在國內，則在稅務方面該企業至少存在以下問題：需要交納 33% 的企業所得稅；在增值稅方面存在先繳后退的問題，在當前出口退稅存在嚴重拖延的形勢下，必然擠占企業的大量資金。

此外，A 公司的某個股東出于種種考慮想要將其該企業中的股份轉讓給 A 公司的另一個股東時，由于我國不允許一人公司的存在，該轉讓無法進行。如果轉讓給其他人的話，對於轉讓所得該股東還要繳納企業所得稅或個人所得稅（視該股東是法人還是自然人而定），更不必說 A 企業自身未必能獲得自營進出口權，如果必須通過外貿企業進行代理的話，企業的經營成本會進一步上升。



現在我們假定該企業的股東通過設立離岸公司來完成它的經營活動，來看一下上述情況有哪些變化。就設立離岸公司而言，可以采用由股東 B 和股東 C 共同設立一個離岸公司的方法也可以采用分別由股東 B 和股東 C 設立兩個不同

的離岸公司的方法，出于稅收的考慮后一種方法更好一些。首先，由股東 B 和股東 C 分別在英屬維京群島註冊一個國際商業公司（以下簡稱為公司 D 和公司 E），由于英屬維京群島的國際商業公司法規定可以設立一人公司，所以上述設立過程沒有任何問題。其次 D 公司和 E 公司轉回國內投資，和國內已設立的 A 公司成立中外合資企業 F。現在我們看一下如果該中外合資企業代替內資企業 A 從事出口業務，首先由于企業 F 是中外合資企業，其自營進出口權的獲得遠較一般內資企業要容易。并且就稅收而言存在以下變化：

首先，所得稅負擔大大降低。盡管我國對中外合資企業的所得稅的規定較為復雜，但存在種種減免稅措施，特別是對于以出口為主的外商投資企業而言更是如此。此外外商投資企業可以通過向股東借款將該借款作為投資總額的一部分，并在借款合同中規定極高的利息從而達到快速收回投資和規避稅收的目的。外商投資企業還可以通過類似于轉讓定價的形式來實現避稅的目的，以上述 F 公司為例，假定 F 公司所出口貨物的最終買方是美國的企業，F 公司的最終控制者 B 和 C 可以通過在英屬維京群島設立一家專為實施上述避稅目的的公司 G，然后先由 F 公司和 G 公司簽訂貨物出口合同，再由 G 公司和最終買方美國企業簽訂貨物買賣合同將該批貨物轉賣給美國企業。在 F 公司和 G 公司簽訂的貨物進出口合同中將貨物的價格定的極低，從而使 F 公司的帳面利潤很小甚至是虧損，而在 G 公司和最終買方美國企業的買賣合同中 G 公司按正常的價格賣給美方。由于 G 公司的設立地英屬維京群島對上述交易產生的利潤不征收任何所得稅，因此通過上述交易，F 公司的最終控制者 B 和 C 將利潤從國內轉移到國外從而達到避稅的目的。

其次，根據《國家稅務總局關於外商投資企業出口退稅問題的通知》，對外商投資企業的出口退稅不是采用先征后退的方式，從而 F 公司規避了對其資金的大量擠占。

靠“離岸註冊”避稅是很多企業通常的做法，對中國而言，一面要繼續鼓勵境外投資，一面又要打擊逃稅行為，在這個兩難命題中如何博弈抉擇，將是未來必須解決的一個大問題。

離岸公司可以接受 LC 嗎

離岸公司是可以操作 L/C 的，但是需要跟客戶說明，確認客戶接受第三方單據就可以了。做 L/C 的話，記得一定要客戶在 L/C 里註明一條：**Third Party Documents Acceptable**。否則會造成單證不符單單不符，會有不符點扣款（50-150 美金沒了），嚴重的客戶有權拒收拒付。