

论公司法人格否认制度在反避税中的适用

罗逍遥

(兰州大学法学院 甘肃兰州 730000)

摘要：公司法人格否认制度是一种实现公平、公正的法律措施。随着公司的经营和发展越来越复杂，公司股东会利用公司人格进行不正当行为。所以，研究该制度在反避税中的适用尤为重要。通过研究了公司法人格否认制度在反避税中适用的合法性和必要性，并且提出了一些需要解决的问题，以期能降低企业税收负担提供一些参考。

关键词：税收规避；反避税；否认制度

中图分类号：D922.2 文献标识码：A 文章编号：2095-9052(2016)0005-000104-01

一、公司法人格否认制度的含义

“揭开公司面纱或者刺破公司面纱”制度也就是公司法人格否认制度，该制度是为了避免公司无节制的使用其独立人格，保护债权人和社会公共利益不受侵害。通过一些法律关系和特定事实，致使公司的人格被否认，股东的人格和有限责任被否认，这样能使公司和债权人的利益得到保障，其责任由公司的法人股东和自然人股东来承担，避免了公司的股东无节制的使用公司人格，从而达到公正公平、符合双方利益的一种制度。

二、在反避税中适用人格否认制度的合法性

(一)适宜公司法人格否认制度的要求。就公司法人格否认制度的含义讲，主要是指为了避免公司的独立人格滥用，国家相关机关设定了否认公司以及公司股东之间发生的有限责任的制度。在税法领域内，公司以及公司股之间的连带责任有很大的危害性。因此，公司法人格否认制度在反避税中和维护公共利益有很好的推动力，不仅可以使公司与债权人之间的利益相平稳，还可以使逃税与漏税等行为得到有效的制止。所以，公司法人格否认制度成为了法人制度对人格独立和风险的规范。

(二)适宜税收权利义务的平等。在我国，公司法人格否认制度就是为了实现债权人社会利益的平等，有效的防止股东滥用权力导致债权人的合法权益遭受破坏，从而保护弱势债权人的合法权益，防止加深债权人的债务风险。就税收债权债务关系理论方面展开，税法领域内，税收的债权人与债务人之间的权利义务关系就是税收法律关系。税收债权债务之间的理论关系，不仅体现出了国家将来的法制方向，还体现出公民追随的社会核心价值观念，最重要的是体现出了国家在法律上的强制性。

三、人格否认制度在反避税中适用的必要性

(一)人格否认制度与税法的有机结合。在当代经济市场中，《公司法》占据很重要的地位，因为公司的活动与经济市场主体紧密联系，《公司法》在这些活动中就可以规避公司在市场管理中的行为，公司的独立人格要对承担竞争中相应的责任，也要承担自身经济活动中相应的责任。市场竞争过于激烈，许多公司的经济不景气，收益负数，从而在税务方面进行逃税、避税等不正当行为，这样的情况户造成公司与债权人之间形成孤立，《税法》和《公司法》之间的联系也就不密切了。此时，公司需要增加承担自己的责任能力，与税收部门之间的加强联系，真正的发挥出税收部门的税收作用。

(二)对实质课税进行有效地补充。从实践中表明，独立法人与

伪装股东能够通过公司法人格否认制度来区分，公司的实质受益人也能由公司法人格否认制度确定。实质课税通常指的是为了能够解决公司不合理的税收行为。比如偷税、漏税等行为。对于实质课税和税法之间的联系来说，税法是外观与实体的综合表现形式，而实质课税仅仅是一种外在表现形式。因此，公司法人格否认制度能弥补实质课税的不足，实现税收的有效保障措施。

四、在反避税中的适用人格否认制度待解决的问题

(一)明确规定适用主体与程序。人格否认制度的主体的前提条件是，人格否认制度在公司经营管理中是否发挥资源配置作用，是否会涉及到第三方主体和适用对象。从公司法人格否认制度的程序来讲，需要遵守的程序有：一是税务机关经过调查公司的违法行为后，一定要拿出足够的证据证明其违法行为，并且在取证、证据收集的等环节上符合法律规定；二是税务机关在某些特殊情况下，还有直接适用该制度的权利。

(二)人格否认制度的适用条件。对象要件、行为要件以及结果要件是适用人格否认制度的条件。就对象要件而言，对象要件是滥用公司权利的侵害方和权益受害方；行为要件是公司独立人格的被股东滥用的行为；结果要件是存在税收债权的遭到破坏。

(三)纳税责任的分配原则。纳税责任的分配原则包含实际交易原则和合理的商业目的。前者是在公司独立人格承担责任的时候，在交易中检查公司是否存在不合理的行为，是否有偷税、漏税等行为。后者企业在经营中的商业目的要合理，避免税务机关调查企业的反避税问题，从而对税收规避行为产生一定的影响。

五、结语

通过分析公司法人格否认制度的合法性和必要性，在公司纳税的过程中，要根据国家相关法律法规来实施人格否认制度，处理好股东与债权人之间的权益，争取实现税负公平。同时也提出了一些人格否认制度需要解决的问题，以期能更好的完善法人格否认制度。

参考文献：

- [1]石红兵.公司法人格否认制度在反避税中的适用[J].中外企业家,2015,17:159-160.
- [2]马燕秋.论公司法人格否认制度在我国的适用规则[D].山西财经大学,2015.
- [3]顾倩.论公司法人格否认制度在反避税中的适用[J].商,2015,45:241.

The application of personality denial system in anti tax avoidance

Luo Xiao-yao

(Law School, Lanzhou University, Lanzhou Gansu, 730000, China)

Abstract: The personality denial system is a fair and impartial legal measure. With the operation and development of the company more and more complex, the shareholders of the company may use the corporate personality to carry on improper behavior. So, research on the application of the personality denial system in the anti tax avoidance is very important. Study on the legitimacy and necessity of the application of personality denial system in the company law of anti tax avoidance, and puts forward some problems need to be solved, in order to reduce the tax burden of enterprises.

Key words: tax evasion; anti tax avoidance; denial system

[责任编辑：鲍雨]