

<<两小时了解税务风险>>

图书基本信息

书名：<<两小时了解税务风险>>

13位ISBN编号：9787802358102

10位ISBN编号：7802358108

出版时间：2012-2

出版时间：中国税务出版社

作者：张凯

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

<<两小时了解税务风险>>

前言

税务风险并不可怕（自序）不可否认，税务风险的确具有很强的破坏力。

2001年底，安然公司向美国证券交易委员会承认，其1997年至2001年第一季度的利润被高估，负债被隐瞒。

随后，其申请破产保护，破产资产高达498亿美元，创美国公司破产规模最高记录。

安然公司的财务顾问公司——全球五大会计公司之一的安达信会计公司随后陷入诚信危机，并最终走向破产。

这就是著名的“安然事件”。

安然事件的发生，引起了美国投资者及监管部门的高度关注。

此后，美国等西方发达国家纷纷开始关注企业财务风险，特别是大企业的财务风险。

随着各国税法的日益复杂，大企业涉税事项日益增多，企业的税务风险成为财务风险中越来越重要的一部分。

各国大企业及其监管部门又逐渐将关注点聚焦到了财务风险中的税务风险上。

税务风险虽然对企业有很强的破坏力，但人们并非对其束手无策，应对的“武器”就是已经被实践证明十分可行的税务风险管理理念及相应举措。

与我国各级政府及税务机关长期以来重视税收收入结果不同，税务风险管理理念是一种注重过程、敬畏过程的全新变革，它不再单纯强调税收收入这个“结果”，而是强调税前的过程管理。

简单地说，就是要在掌握税务风险特征和规律的基础上，通过对过程的依法控制和科学控制，让税收收入这个“结果”成为过程控制的自然结果，而不是人为影响的结果。

由于税务风险对整个税收管理的影响日益加深，很多国家都在税收管理中逐步实施了由注重“结果”到注重“过程”，由单纯强调管理到管理与服务并重的税收管理战略转型。

这一转型，使企业、中介机构、税务机关及各级政府都面临着前所未有的新变化。

对于税务机关而言，基于税务风险管理理念的一系列变革，税务机关将会把精力放在那些可能影响企业健康、持续发展的重要涉税事项上，税收管理的重心也将逐渐由事后向事前转移。

在税收管理过程中，税务机关也将不再单纯强调管理，而是将管理与服务放在同等重要的位置上，从而提高税收管理的质效，赢得纳税人的理解和尊重，最终促进纳税遵从。

对于各级政府而言，会逐渐改变政绩考核体系，不能再单纯将税收任务作为考核税务机关及下级政府政绩的主要方面，而是逐步建立起内容更加丰富、指标更加科学的政绩考核体系。

因为只有这样，大企业建立税务风险管理体系才能有足够的空间。

否则，“收入”这根“指挥棒”将使大企业不得不将精力继续放在税收收入这个“结果”上，而不是放在税收管理这个“过程”上。

2009年，为了更好地指导企业建立完善的税务风险管理体系，国家税务总局出台了《大企业税务风险管理指引（试行）》（国税发〔2009〕90号）；2011年为了更好地指导各地税务机关加强以风险管理为导向的大企业税收管理，国家税务总局又出台了《大企业税收服务和管理规程（试行）》（国税发〔2011〕71号）。

这两个重要文件分别成为当前和今后一段时期企业和税务机关开展税务风险管理工作的纲领性文件。

近4年来，我经常就有关税务风险的话题进行采访，由此很多领导和朋友都鼓励我，将这些年看到的、听到的、想到的有关税务风险及其管理的重要内容一一梳理出来，供关注税务风险及税务风险管理的相关人士参考。

虽自知水平有限，但觉得这的确是一件很有意义的事情，忐忑之余，开始捉笔写作。

若此书能对读者实际工作有些许帮助，我将深感欣慰！

由于水平有限，错误、疏漏之处难免，敬请广大读者不吝批评指正。

<<两小时了解税务风险>>

内容概要

《两小时了解税务风险》作者在长期的一线采访中发现，大企业、中介机构及基层税务机关对税务风险管理在认识上和行动上都存在一些问题，主要是对税务风险管理理念产生的背景、目的、意义了解不透彻，无法找准税务风险管理的切入点；对税务风险管理的关键点把握不准确；涉税中介机构税务风险业务发展不明晰；对于税务风险管理紧密相关的政策问题考虑不周全。

《两小时了解税务风险》将大企业、中介机构、税务机关、政府等多个主体作为研究重点，既是对上述问题的系统解答，也是对国家税务总局出台的《大企业税务风险管理指引（试行）》《大企业税收服务和管理规程（试行）》中重点内容的解读；既是有关税务风险管理知识的普及性读物，也是对税务风险管理若干重要基本问题的探索和思考；既是对国内大企业税务风险管理进程的分析，也是对未来税务风险管理工作的展望。

<<两小时了解税务风险>>

作者简介

张凯，中国税务报社记者。

自2008年以来，一直负责有关大企业税收管理和服务的宣传与报道工作。

期间，参加了国家税务总局与国际货币基金组织联合举办的两次税务风险管理培训班，参与策划并组织了全国“大企业税收管理与服务”和“防范税务风险”两个专题征文活动。

最近4年来，围绕大企业税务风险管理，对通用电器（GE）、西门子、三星、家乐福、中海油、华润、中化、中国移动、五粮液、上海复星等部分大企业，德勤、毕马威、普华永道、安永等四大会计师事务所及各级大企业税收管理部门进行了大量有针对性的采访，掌握了很多第一手信息和资料。

<<两小时了解税务风险>>

书籍目录

税务风险并不神秘 税务风险为何物？

税务风险是什么？

税务风险的特征 税务风险产生的原因 侵蚀利润没商量13 企业普遍忽视税务风险侵蚀作用 应对好税务风险就是在创造利润 税务风险是可以管理的19 税务风险管理理念发展很快 风险管理能够创造“真金白银” 管理税务风险也是国家战略24 国家提升竞争力需要大企业 中国缺少影响世界的大企业 税务风险阻碍大企业发展 税务风险一直伴随大企业 轻视风险等于走向没落34 轻视税务风险酿苦果 尝尽苦滋味方知税务风险要重视 治“未病”才是大企业的明智选择 大企业普遍存在六大“短板”40 短板一：税务风险管理意识淡薄 短板二：管理机构设置和人员配备不到位 短板三：轻视税收法律法规的研究 短板四：重要业务流程缺乏涉税控制 短板五：信息技术应用不广泛 短板六：缺乏内部监督和反馈机制 警惕大企业税务风险的高发源53 税收筹划带来巨大风险 重大事项总是隐含重大税务风险 借鉴国际经验防控税务风险57 大企业管理税务风险需要权威指引 充分借鉴国际经验很有必要 中国版指引重在解决实际问题 中国版指引并不具有强制性 付出行动才能管住风险65 大企业防控税务风险有四大重点 大企业对中国版指引好评如潮 付出实际行动才能将蓝图变为现实 在探索中完善税务风险管理体系73 —以中化集团为例 制度建设是基础，重在切合实际着眼长远 岗位设置是前提，重在分工明确相互制衡 风险评估是关键，重在科学评估动态管理 控制措施是核心，重在人机结合切中要害 沟通机制是难点，重在全面沟通提高效率 监督措施是保障，重在严格审核客观公正 牵住税务风险的“牛鼻子”80 —以海尔集团为例 对业务流程动“大手术” 确保内控体系正常运转 海尔做法值得借鉴 积极争取签署税企遵从协议87 税企签署协议具有重要意义 不是所有大企业都有资格签署 获得认可，风险管理体系健全很关键 落实协议，提高政策适用确定性是重点 初期不要对协议内容太多苛求 税务风险给税务中介带来新机遇 关系营销时代正在结束98 中介机构大有作为空间101 中介机构业务空间增大的客观因素 监管层希望税务中介积极介入 税务风险管理：最具潜力的高端业务105 高端咨询意味着高回报 企业潜在需求旺盛 税务审计业务正日渐走俏109 迎接机遇，税务中介需做足准备113 提供税务风险管理服务的中介机构寥寥 税务中介要做的“功课”还很多 税务风险考验税务机关管理智慧 机构改革：风险管理的基础122 税收征管改革信号明确而强烈 当前大企业税收征管改革现状 税收征管改革的方向 积极帮助大企业实现自我管理132 引进国外“纳税遵从=执法+服务”理念 帮助企业不断提升遵从能力 引导大企业遵从税法是核心135 实施风险管理任重道远 风险管理是一个闭合的回路 遵从引导重在帮助企业“做对的事” 遵从管控重在防止企业“做错事” 遵从应对重在解决企业“做错了的事” 遵从保障重在为风险管理提供后台支持 实施风险管理需要税企互动合作146 越来越多的大企业将参与税收风险管理 企业涉税诉求将得到更好响应 不同风险等级企业将被“对症下药” 税收风险管理中税企有广阔合作空间 应尽快确定大企业标准153 国家标准不一的“大企业” 为什么要明确大企业标准 如何确定大企业标准 风险管理不宜以强制方式启动161 稽查启动论违背税收风险管理本意 温和启动有助更多企业参与进来 涉税数据：要收集，更要挖掘167 没有数据支撑的风险管理很难想象 涉税数据的多寡决定风险管理质量 税收风险管理需要强大信息系统 税务稽查需要更强威慑力173 税务稽查存在“软化”倾向 如何增强税务稽查威慑力 尝试和大企业共同学习一起工作178 未来税收风险管理流程猜想183 政策风险：挡道的“大石头” 税收政策适用不正确，企业有一定责任188 税收政策风险：主要源头不在企业194 税收政策不确定的具体表现 税收政策不确定的主要原因 税务机关应为减少政策风险动真格200 事先裁定：减少税收政策风险的新探索205 减少税法适用不确定性的制度性安排 企业期待我国尽快实施事先裁定制度 事先裁定制度对企业的要求会很高 事前询复：对企业政策答复全用“白纸黑字”213 什么是事前询复 为何要推出事前询复制度 事前询复如何进行 事前询复制度推出的重要意义 李沧现象值得深思 设计更为科学的政绩考核指标体系227 一些不良势头和倾向值得关注 税收收入快速增长的原因 税收作为政绩考核指标引发诸多问题 改变观念，确保税收战略性增长 紧绷“加强和创新社会管理”这根弦238 税收领域亟待加强和创新社会管理 税收风险管理是加强和创新社会管理的具体体现 附录244 大企业税务风险管理指引（试行）244 国家税务总局大企业税收服务和管理规程（试行）250 参考文献259 后记262

<<两小时了解税务风险>>

<<两小时了解税务风险>>

章节摘录

版权页：插图：比如，中海油设立了专门的风险控制小组，由总经理任组长，负责建立、完善集团风险管理与内部控制体系，批准风险管理策略和重大风险解决方案。

风险控制小组还下设风险控制执行小组，由纪检组组长（党组成员）、总会计师分别任正、副组长，成员由各部门负责人组成。

比如，中国人寿在公司党委和总裁室下设了审计与风险管理委员会，专门负责加强对全集团审计与风险管理工作的组织领导和专业指导；再比如，作为集团内控机制的重要组成部分，西门子的税务内控管理历来受到集团管理层的高度重视，特别是公司副总裁同时兼任税务总监，公司税务风险管理工作可以直接反映到公司管理层并做出决策。

税务风险管理制度健全，税务风险控制与应对能力强，是中海油等3户签约企业得到国家税务总局认可的另一个重要原因。

以西门子中国为例，根据《大企业税务风险管理指引（试行）》和《大企业税收服务和管理规程（试行）》的要求，西门子在华各业务公司通过构建以流程控制为核心的税务内控和风险管理体系，实施集团统一的税务管理模式，税务风险能够得到及时的防范和控制。

在西门子中国总部设有专门的税务管理部门，税务部的专业人员会为成员企业的日常税务工作提供政策指引、技术支持，并同时提供技术监督，也会定期复核成员企业的税务工作；同时，税务申报团队也有专人负责成员企业纳税申报及处理日常的税务事项。

西门子中国副总裁、东北亚地区税务总监杨雪莲介绍说，西门子设在集团的税务部还会根据集团不同类型的业务需求，将内部税务人员分为不同业务组，较好地实现了税务管理专职专岗。

西门子中国还利用自己身为外资企业的优势，通过西门子全球税务管理网络，与各地区税务部加强交流，学习其他国家大企业税务管理的先进经验，不断加强税务管理工作。

“我们也同样重视与税务机关及税务同行的经验交流，积极参与外部专业机构举办的研讨会，通过与同行的交流和探讨，提升自己的业务水平。

”杨雪莲说。

我在大企业税收管理司对中海油等3家协议企业的税务风险管理情况调研报告中看到，大企业税收管理司对这3家企业税务风险管理方面的各项工作都给予了很高的评价。

同时，3家协议企业负责人也表示，在税务风险管理方面不会止步于此，而是要结合监管部门的要求和自身实际更加重视这项工作。

<<两小时了解税务风险>>

后记

对于大企业而言，税务风险一旦管控到位将受益无穷。

因为潜在损失的避免，是税务风险管理的直接收益，而企业在税务风险管理工作中积累的诚信经营、依法纳税、风险防范等方面的经验和做法，将沉淀为企业的一种无形的巨大财富，如果能运用到企业经营的各个环节，将为企业带来无法估量的间接回报。

从这个意义上讲，税务风险管理将为企业创造巨大的收益，而这个收益将被越来越多的大企业所认识并创造。

对于中介机构而言，在以税务风险为导向的全新理念下，税企双方都产生许多新的业务需求，这将给中介机构带来全新的机遇和挑战。

谁能够抓住这一机遇，成功应对这一挑战，谁将占领未来涉税中介服务市场的制高点。

<<两小时了解税务风险>>

媒体关注与评论

这是一部可以带给读者全方位税务风险管理体验的著作。

作者用记者独特视角、大量生动案例，清晰而流畅的文笔将税务风险、税务风险管理作了深入浅出的介绍，并对当前实务部门面临的焦点问题进行了深入剖析，可读性很强，值得一读。

——中国社会科学院财经战略研究院研究员、博士生导师杨志勇一位美国上市公司的董事长曾对我说，他要求下属企业聘请的税务顾问必须能够把晦涩枯燥的税法概念和术语用简单的生活常理和实例来描述和解答，因为这样才能让税务管理“接地气”，才有可能让税务风险管控的建议和措施在企业“落地生根”。

在让税务风险管理“落地”这件大事上，张剀先生用生动的实例和典故“点”了纳税人、中介机构和税务机关的“穴”，很“接地气”！

——德勤中国税务合伙人林绥本书有三大显著特征：其一，从纳税人、中介机构和税务机关等主体讨论税务风险管理带来的机遇与挑战，讨论的税务风险管理主体具有开放性；其二，以《大企业税务风险管理指引（试点）》为起点但不拘泥于具体条文，将税务风险管理置于动态的企业经营决策中考量，讨论的税务风险管理模式具有结构性；其三，从税务风险管理原理的阐述到实践领域的应用，赋予税务风险管理理念和实践演练的双重涵义，思想内涵具有科学性。

——上海复星高科技（集团）有限公司财务副总监兼税务总监毛一平

<<两小时了解税务风险>>

编辑推荐

《两小时了解税务风险》编辑推荐：当前，无论是大企业还是中介机构，无论是税务机关还是研究机构，都在高度关注大企业税务风险。

但是，目前市场上却缺乏一本既能详细阐释大企业税务风险产生和发展，又能紧紧抓住大企业税务风险管理要点，既能启发大企业、中介机构、税务机关及科研机构研究思路，又能深度解析中国式税务风险管理机遇与挑战的书。

而《两小时了解税务风险》一书，恰恰填补了市场上这一空白。

《两小时了解税务风险》是同类书籍中唯一以专业税务记者视角观察和思考大企业税务风险的书。

作者是在综合考量国外先进经验与中国实际，充分了解税务机关、大企业及中介机构推进税务风险管理理念情况后撰写的，视角独特，思考深入。

和同类研究性书籍不同，《两小时了解税务风险》用大量案例、图表和轻松的文字将有关税务风险的知识 and 观点娓娓道来，语言不晦涩，理解很容易，无论是否具有专业知识，都能够轻松读懂。

知名财税专家、博士生导师杨志勇，著名税务风险管理专家、德勤中国税务合伙人林绥，上海复星集团财务副总监兼税务总监毛一平倾力推荐。

<<两小时了解税务风险>>

名人推荐

这是一部可以带给读者全方位税务风险管理体验的著作。

作者用记者独特视角、大量生动案例，清晰而流畅的文笔将税务风险、税务风险管理作了深入浅出的介绍，并对当前实务部门面临的焦点问题进行了深入剖析，可读性很强，值得一读。

——中国社会科学院财经战略研究院研究员、博士生导师 杨志勇一位美国上市公司的董事长曾对我说，他要求下属企业聘请的税务顾问必须能够把晦涩枯燥的税法概念和术语用简单的生活常理和实例来描述和解答，因为这样才能让税务管理“接地气”，才有可能让税务风险管控的建议和措施在企业“落地生根”。

在让税务风险管理“落地”这件大事上，张剀先生用生动的实例和典故“点”了纳税人、中介机构和税务机关的“穴”，很“接地气”！

——德勤中国税务合伙人 林绥本书有三大显著特征：其一，从纳税人、中介机构和税务机关等主体讨论税务风险管理带来的机遇与挑战，讨论的税务风险管理主体具有开放性；其二，以《大企业税务风险管理指引（试点）》为起点但不拘泥于具体条文，将税务风险管理置于动态的企业经营决策中考量，讨论的税务风险管理模式具有结构性；其三，从税务风险管理原理的阐述到实践领域的应用，赋予税务风险管理理念和实践演练的双重涵义，思想内涵具有科学性。

——上海复星高科技（集团）有限公司财务副总监兼税务总监 毛一平

<<两小时了解税务风险>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>