



中国注册会计师协会“税务会计师”(CTAC)系列教材

企业税务管理

QIYE SHUIWU GUANLI

(第二版)

◇ 主编 汤贡亮 王君彩



经济科学出版社

中国注册会计师协会“税务师”（CTAC）系列教材

企业税务管理

（第二版）

主编 汤贡亮 王君彩



经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业税务管理/汤贡亮,王君彩主编. —北京: 经济科学出版社, 2013. 10

中国注册会计师协会“税务会计师”(CTAC)系列教材
ISBN 978 - 7 - 5141 - 3875 - 7

I. ①企… II. ①汤… ②王… III. ①企业管理 - 税收管理 - 中国 - 教材 IV. ①F812. 423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 241121 号

责任编辑: 段 钢 卢元孝

责任校对: 杨 海

责任印制: 邱 天

企业税务管理

(第二版)

主编 汤贡亮 王君彩

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京万友印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 19.5 印张 480000 字

2014 年 4 月第 2 版 2014 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 3875 - 7 定价: 52.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 翻印必究)

“税务会计师”系列教材编写委员会

主 任：盖 地

副主任：汤贡亮

委 员：盖 地 汤贡亮 张晓彬 王君彩 肖太寿
李 军 谢新宏 蔡 昌 李俊英 张孝先
罗斌元 高金平 郎文俊

第二版序言

我国从计划经济快速转变为市场经济的进程中，会计也随着改革开放而经历了巨大的变革。在企业国际化经营与发展中，财会专业理论不断丰富更新，财会工作领域不断扩展，财会人员正在和必将发挥愈来愈重要的作用。

为适应社会主义市场经济的需要，面对愈来愈复杂的现代税务法规制度和愈来愈高的企业管理的要求，企业财务会计应该与时俱进。我国企业在完成会计制度与国际接轨之后，正在进一步苦练内功，深化企业管理机制与体制的变革，企业在公司治理、战略规划、预算管理、绩效管理、风险与内部控制等挑战面前，深入学习并准确执行不断深化改革的税务法规制度，运用现代税务管理、科学纳税筹划、防范和控制税务风险等专业理论与方法，已是势在必行。

2010年2月22日，中共中央政治局召开会议，审议《国家中长期人才发展规划纲要（2010~2020年）》，“会议认为，制定实施《国家中长期人才发展规划纲要（2010~2020年）》，是贯彻落实科学发展观、更好实施人才强国战略的重大举措，是在激烈的国际竞争中赢得主动的战略选择。实现全面建设小康社会的奋斗目标，必须加快建立人才竞争比较优势，努力建设人才强国。要坚持服务发展、人才优先、以用为本、创新机制、高端引领、整体开发的指导方针，加强人才资源能力建设，推动人才结构战略性调整，创新人才工作体制机制，实行人才投资优先，实施更加开放的人才政策，加快人才工作法制建设，加强和改进党对人才工作的领导，培养造就宏大的高素质的人才队伍。”

2010年6月，《国家中长期人才发展规划纲要（2010~2020年）》经党中央、国务院批准颁布实施。这是我国第一个中长期人才发展规划，提出了到2020年我国人才发展的总体目标，即培养造就规模宏大、结构优化、布局合理、素质优良的人才队伍，确立国家人才竞争比较优势，进入世界人才强国行列，为在21世纪中叶基本实现社会主义现代化奠定人才基础。

2010年10月，财政部发布的《会计行业中长期人才发展规划（2010~2020年）》是我国会计行业第一个中长期人才发展规划，明确提出“当前和今后一个时期，我国会计人才发展的指导方针是：服务发展，以用为本，健全制度，创新机制，高端引领，整体开发”。为我国会计人才发展指出了明确的方向。

国家税务总局在全国税务系统干部教育培训规划中指出：“按照素质优良、

结构合理、突出重点、形成梯次的要求,积极开展业务骨干培训。要组织一些学科交叉、起点较高、专业性强的培训项目,精选一批有培养潜力的一线中青年骨干,有计划、分步骤地开展复合型人才培训,力争使税收工作急需的各领域的专业骨干人才数量更加充足,业务更加精湛,结构更加合理,作用发挥更加充分。”

长期以来,中国总会计师协会一直致力于各行各业企业总会计师等高、中级财会骨干人才的培训教育工作。近几年来,为适应新形势下强化企业依法纳税、规避企业税务风险、提高企业税务管理水平等方面的迫切需要,陆续组织举办了多种多样的涉税方面的培训活动,协会在服务于会员和社会的工作中,深深感受到目前企业和社会对具有涉税资质的会计师专业人才的需求愈来愈迫切、愈来愈关注。

有鉴于此,中国总会计师协会按照中央和有关部门的要求,深入学习贯彻科学发展观,为实施人才强国战略服务尽力,借鉴美国等发达国家税务会计师的经验,按照素质优良、结构合理、突出重点、起点高、专业性强的要求,组织推出对具有会计师水平的企业财税骨干,有计划、系统性地开展涉税复合型人才培训项目。为此,协会诚邀我国涉税领域一批知名专家学者编写税务会计师项目培训教材,着眼于建立一套全面提高企业财税骨干综合素质和涉税工作能力、理论联系实际、侧重实务操作、具有税务特色的教材体系。

这套教材分为《税务会计实务》、《纳税筹划》、《税务稽查与企业涉税风险防范》、《税法解析》、《企业税务管理》等5册,财政部会计准则委员会咨询专家、天津财经大学会计与财务研究中心主任、天津财经大学商学院会计学系首席教授、博士生导师盖地总纂,中央财经大学等高校和科研机构一些知名专家学者主编。教材全面、系统地阐述了我国现行税收法规、企业涉税管理、税务会计实务、企业涉税风险防范与纳税筹划等方面专业理论、知识与技能,既可以作为税务会计师的培训教材,也可以作为企事业单位财会人员、注册会计师、注册税务师等方面人员的专业参考读物。我们注重教材的开发与利用相结合,随着经济发展和财税改革将及时更新并不断补充编写新教材。

我们相信,随着党和国家人才强国战略的实施,大力开发国民经济和社会发展重点领域急需的紧缺专门人才,将为发展现代产业体系和构建社会主义和谐社会提供人才智力支持。努力推进企业经营管理人才、专业技术人才等人才队伍建设,培养造就数以亿计的各类人才、数以千万计的专门人才,为我国企业腾飞和实现社会主义现代化奠定坚实的基础。

董 锋

2013年8月

第二版前言

《企业税务管理》(第一版)作为中国总会计师协会“税务会计师”(CTAC)系列教材之一,于2010年8月由经济科学出版社出版。本书按照企业涉税业务流程安排的框架结构,较好地满足了税务会计师对加强企业税务管理在理论上与实际操作上的需要。

2010年以来,随着我国经济体制改革的深入发展,我国的税收制度也在不断改革与完善,税收立法不断向前推进。例如,2011年2月第十一届全国人民代表大会常务委员会第十九次会议通过了《中华人民共和国车船税法》;2011年10月,财政部、国家税务总局对《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》进行了第二次修订;自2012年起,经国务院批准,财政部、国家税务总局开始在部分省、直辖市选择部分行业实施营业税改征增值税试点,等等。为了及时反映我国税制的最新发展,更好地贯彻依法纳税的原则,本书第二版在第三章“企业纳税政策管理”第四节“企业分税种纳税政策管理基本内容”中将有关税种的税收制度与纳税政策的内容作了相应的调整和补充。

衷心感谢中国总会计师协会领导和有关工作人员对本书编写的热情支持,感谢经济科学出版社领导和责任编辑对本书再版的全力支持。

书中不妥之处,恳请读者指正。

汤贡亮 王君彩

2013年12月

目 录

第一章 总 论

第一节 企业税务管理的概念与特性	1
第二节 企业税务管理的产生与发展	10
第三节 企业税务管理的职能与作用	20
思考题	25

第二章 企业税务管理的原则、内容与方法

第一节 企业税务管理的原则、目标、内容	26
第二节 企业税务管理的组织形式及运行条件	30
第三节 企业税务管理的方法及步骤	35
第四节 分类管理与大企业税务管理	41
思考题	52

第三章 企业纳税政策管理

第一节 企业纳税政策管理的含义、原则和作用	53
第二节 企业纳税政策管理的内容	55
第三节 企业纳税政策管理的程序与方法	72
第四节 企业分税种纳税政策管理基本内容	75
第五节 企业纳税政策管理激励机制的构建与实施	88
思考题	94

第四章 企业纳税成本管理

第一节 企业纳税成本管理的概念和原则	95
第二节 企业纳税成本管理的原理	102
第三节 企业纳税成本管理的技术方法	105
思考题	121

第五章 企业设立阶段的税务管理

第一节 企业设立阶段的税务问题	122
第二节 税务登记的税务管理	127
第三节 税务账簿凭证的税务管理	145

第四节 发票的税务管理	148
思考题	162

第六章 企业存续阶段的税务管理

第一节 纳税申报的税务管理	163
第二节 税款缴纳的税务管理	168
第三节 扣缴义务的税务管理	179
第四节 税收保全、担保和强制执行	181
思考题	191

第七章 企业变更、终止阶段的税务管理

第一节 企业合并的税务处理	193
第二节 企业分立的税务处理	207
第三节 企业终止的税务处理	219
思考题	228

第八章 企业纳税风险的税务管理

第一节 企业纳税风险管理与中小企业税务风险管理	229
第二节 企业纳税风险管理的步骤、方法和操作流程	235
第三节 纳税人权利与义务的基本内容	258
思考题	262

第九章 企业纳税争讼的税务管理

第一节 企业纳税争讼管理概述	263
第二节 企业纳税争讼解决方式	265
第三节 企业纳税争讼管理的操作	294
思考题	300

参考文献	301
------	-----

第一章 总 论

第一节 企业税务管理的概念与特性

一、企业税务管理的概念

企业税务管理是现代企业财务管理中一个重要的价值管理体系。税收作为企业财务管理的重要经济因素和财务决策变量,已渗透到企业生产经营的各个部分、各个环节之中。因此,企业税务管理是现代企业管理职能的延伸,更是企业财务管理职能的深化。

对企业税务管理的认识,大致有以下几种代表性的观点^①:

一是“无关论”。有些学者认为,如果企业守法经营,照章纳税,该缴多少缴多少,那也就没有什么管理可言。因此,税务管理是税务征管部门的事,与企业无关。这种观点导致了人们对企业税务管理问题熟视无睹,影响了企业的发展和竞争力。

二是“关系论”。有些学者认为,企业税负的轻重,关键看企业与税务管理局的关系如何。如果关系好,什么问题都好商量,其税负自然就轻;如果关系不好,那就什么问题都不好商量,其税负自然就重。所以,人们就认为企业税务管理无非就是跟税务管理当局搞好关系。这种观点导致人情税、关系税屡禁不止,腐败滋生,依法治税任重道远。

三是“技巧说”。也有学者认为,企业能否少缴税,关键看企业相关人员是否熟练掌握某些偷逃税或避税的技巧。只要能达到少缴税的目的,那么其相关人员就敢于冒险,甚至不择手段,什么技巧都行,什么技巧都敢用,不顾法律后果。有的虽然侥幸过关占了一时的便宜,但从长远看,可能“赔了夫人又折兵”,影响自身的发展。

随着我国法律法规的健全以及从业人员专业知识能力的增强,近年来出现了一种比较流行且广受推崇的“筹划论”。相对于前三种观点,这种观点确实进了一大步。它认为企业可以通过筹划把政策用好用足,把技巧用得恰到好处,最大限度地达到减轻税负的目的,而且不少成功的筹划案例确实让人耳目一新。但是,筹划虽然属于企业税务管理的一个重要方面,但它注重的仍然是技巧和方法层面,不足以包含企业税务管理的全部,比如,筹划不包括对企业涉税业务和纳税实务全过程的监控,筹划也解决不了因有关人员工作粗心而导致违规受罚等管理层面的问题。

上述几种对企业税务管理的认识有一个共同点,那就是都没有真正从管理的角度去看待

① 王家贵:《企业税务管理》,北京师范大学出版社2007年版。

企业税务管理,因此都有一定的片面性和局限性。下面,我们就先从管理的概念入手,来认识企业税务管理。

二、管理的含义

自从人类社会产生以来,管理就作为一种普遍的社会现象而存在。它随着人类社会的产生而产生,又随着人类社会的发展而发展。在现代社会里,管理是到处可见的,而且种类繁多,从社会管理、政府管理、宏观经济管理等大的方面到企业班组管理、家庭管理、学校管理等小的方面管理都是存在的。若从经济的角度来看,管理更是多种多样,有经济管理、财政管理、税务管理等。总之只要有人类活动的地方,就会有管理的存在。科学管理之父泰罗曾说过:“管理是确切知道要别人去干什么,并注意引导他们用最好、最经济的方法去干。”由此可见,管理的本质就是追求效率。

从哲学上看,管理是集中人的脑力和体力达到预期目的的活动。管理不仅表现在对人与人之间关系的调整上,也表现在如何运用自己的体力和脑力上,比如早晨起来锻炼身体,然后去上班,还比如工作先干什么,后干什么,采取何种手段。现代管理是一种高度科学化、组织化的活动,是一定组织中的管理者在一定环境下,为了达到一定目的,运用各种手段,对某一范围的人、财、物、信息等资源进行计划、组织、协调、控制的行为。管理是现代社会运行中一种蕴藏无限潜能的软资源。

即使是研究管理学的学者,他们对于什么是管理的认识,也是存在着各自不同的见解。德鲁克认为,“管理就是牟取剩余”,所谓“剩余”就是产出大于投入的部分。任何管理活动都是为了一个目的,就是要使产出大于投入。西蒙认为,“管理就是决策”。决策贯穿于管理的全过程和管理的所有方面,任何组织都离不开对目标的选择,任何工作都必须经过一系列的比较、评价、拍板后才能开始。如果决策错了,执行得越好,所造成的损失就越大。所以只有说管理就是决策,才能真正反映管理的真谛。穆尼认为,“管理就是领导”。任何组织中的一切有目的的活动都是在不同层次的领导者的领导下进行的,组织活动的有效性,取决于领导的有效性,所以管理就是领导。法约尔认为,“管理就是实行计划、组织、指挥、协调和控制。”企业的全部活动可分为技术活动、商业活动、财务活动、安全活动、会计活动和管理活动。管理就是实行计划、组织、指挥、协调和控制,并提出了管理的14条原则。孔茨则认为,“管理就是通过别人来使事情做成的一种职能。”为了达到管理的目的,就要进行计划、组织、人事、指挥、控制,管理就是由这几项工作所组成的。还有人把管理看做是一个由计划、组织、领导、控制所组成的过程,或是管理者组织他人工作的一项活动,也有人认为管理就是用数学方法来表示计划、组织、控制、决策等合乎逻辑的程序,并求出最优答案的一项工作,等等。

目前对于什么是管理没有一个统一的标准,管理在现代社会中存在着很重要的功能和作用,应该从多方面来把握这一概念:

首先,管理具有三要素:主体、对象和目标。管理的主体,即实施活动的出发者,管理是组织中的管理,管理的载体是组织,是由担任主管工作的人或小组来完成的,并区分操作者与管理者;管理的对象,即一切可调用的资源(原材料、人员、资本、土地、厂房、设备等);管理的目标,即对组织的资源进行有效的整合和利用。管理的根本任务是完成组织既定

目标。

其次,管理具有动态性、科学性和艺术性。动态性,即成功的管理者没有固定的模式。管理者可以是未成年人,也可以是老人,如今女性管理者也屡见不鲜。科学性,即首先是管理活动的规律性,是有章可循的。有序活动是有规章的,无序活动也必须符合客观规律。其次是管理手段的科学化,包括数学的运用和现代化工具的使用。艺术性,即人们对资源运用的组合技巧,是管理手段运用的技巧。有时候技巧就是管理者的天赋和直觉,所以说,管理技巧是一种非理性的东西。

最后,管理具有二重性。一方面,管理所具有的自然属性。管理是由人类活动的基本特点所产生的,是人类社会活动的客观需要,是社会分工所产生的社会劳动过程的一种特殊职能。管理的自然属性是不以人的意识为转移的,也不以社会的形态和意志为转移。另一方面,管理所具有的社会属性。管理是—定社会经济关系的反映。资本主义管理的社会属性带有剥削性和资本独裁性,社会主义管理是为人民服务,管理的目的是协调人与人之间以及个人、集体、国家三者之间的利益。

三、税务管理

(一) 税务管理的概念

实践证明,要充分发挥税收应有的职能作用,就要制定正确的、适合国情的税收政策、税收制度和税收法令,而且要全面正确的贯彻执行。税收政策、制度和法令的制定是否正确,取决于对本国建设方针、政策的理解以及对客观经济情况及其发展前景的认识。而正确的税收政策、制度和法令能否正确地贯彻落实,则取决于执行中是否有一整套科学的管理体系和管理方法。否则,税收就无所依托,其应有的职能作用就无从发挥。亦即,税收固有的职能必须通过税务管理才能实现,税收工作的成效也要以税务管理的质量作为保证。

税务管理有一个发展演变的过程。税务管理是伴随着税收的产生而产生的,也就是当人类社会发展到一定历史阶段,随着生产力水平的提高,剩余产品的出现,国家的产生,税收从整个社会产品的分配中分离并独立出来,税务管理就应运而生了。在原始社会,由于没有税收分配活动,所以也就没有税务管理。到了奴隶社会,产生了税收,虽然只是税收的雏形,但是税务管理的一些办法已经出现。如国家派出官员“巡野视稼”,即根据一年的农业收成好坏来课征赋税;再如,周朝对通过关卡的货物要征收“关市之赋”,并设立课税检查的“司贡”、“司货”等管理者,登记管理这些税收。这时期的税务管理不完整,缺乏系统性,与现代税务管理有许多差别。到了封建社会,国家的财政收入与皇室的财政收入逐渐分开,专门的税务管理机构开始出现,税务管理制度和管理办法也逐步严密。近代以来,税务管理又得到了进一步加强。但是,在半封建半殖民地社会中,税务管理大权被列强把持,使中国的经济受到严重损失。国民党政府强化税务管理的目的是不断提高税收负担,维护其政权的存在。新中国成立后,建立了新的税务管理制度。经过 60 年的奋斗,已经初步建立了基本适合我国国情和符合社会主义原则的税务管理制度。因此,税务管理自始至终存在于税收分配活动的全过程之中。由此可见,税务管理和税收之间有密切的联系。尽管目前还有些不够完善的地方,仍然比以往其他社会形态下的税务管理制度要完善得多。

那么,什么是税务管理呢?根据上述内容,我们可以作如下界定:税务管理就是基于人们对经济与税收分配规律的认识,采取符合客观实际的必要措施,对税务活动的全过程自觉地进行计划、组织、协调和监督,使税务机关和纳税义务人(法人和自然人)在征纳过程中遵循国家规定的政策、法令、制度,以达到实现国家税收职能的目的。计划、组织、协调、监督四个方面在实际税务管理工作中是一种有机的结合,它们密不可分,相辅相成,构成税务管理的基本内容。

(二) 税务管理的内容

税务管理的内容相当广泛。广义上,包括上至国家税收体系的建立,税收政策、法令、制度的制定,下至基层税务部门的征查核管;就狭义而言,仅指基层税务部门所进行的征查核管工作。一般说,税务管理指狭义上的,可划分为征收管理和核算管理两类。

税收的征收管理,系指税务部门为了对纳税单位及个人依法征税而订立必要的工作制度,据此同纳税义务人建立经常的业务联系,保证对纳税义务人进行必要的服务与监督,以达到在提高经济效益,培养和扩大税源的前提下,贯彻税收政策,执行税收法令,确保税款及时足额入库,完成税收任务。这是税务部门尤其是基层税务部门的基础性工作。征收管理是税务管理的业务核心,由税务专管员承担基本责任,同时要有计划地与会计人员密切配合。征收管理包括稽核税额和征收税款两大部分,所以也称为稽征管理。具体工作内容主要是:按照国家制定的税法规定,确定课税对象、纳税义务人(单位或个人)、适用税率、核定税额、办理减免税、处理违章案件;按照各级税务机关制定的税务管理制度,办理税务登记、进行纳税鉴定、做好征前辅导,督促申报纳税、组织税款入库、进行纳税检查、管理发货票和外销产品以及建立健全资料档案等;另外,还要根据各个时期的任务与要求,运用多种形式,宣传税收性质、作用、方针政策、法令规定、征收方法、管理制度。在整个征收管理过程中,必须以党和国家的方针政策为指导,深入调查研究,掌握经济信息,摸清税源变化,了解纳税人的纳税态度与思想动态,及时采取措施解决各种问题。对需要运用税收政策进行调节的经济单位,应及时提出报告与建议,供上级机关研究;运用税收征管工作联系面广、了解情况多的优势,及时向纳税单位传递经济信息,推动其落实经济责任制与岗位责任制,促使改善经营管理,加强经济核算,开展技术革新,最大限度地提高经济效益。

核算管理,是指税收的计划、会计、统计和票证管理,属于税务系统的内部控制制度,也是税务管理的重要组成部分。“它担负着工商税收核算的任务,是组织税收收入不可缺少的工具,也是税收工作实行科学管理的必要手段。”通过一系列核算管理,可以起到“内管外控”的作用,把组织收入的全过程,包括事先预测、事中控制和事后检查,都纳入一整套完整严密的工作制度中,以各种必要的预算、核算和审核的方法来保证正确地贯彻税收政策,组织税收收入。

综上所述,征收管理和核算管理组成了税务管理的主要内容。征收管理主要是对外开展稽核征收工作以完成税收任务,核算管理则主要按照管理的原则对内控制征收业务的正确进行。二者不可分割,相辅相成。

(三) 税务管理的两重性——自然属性和社会属性

税务管理是人们在社会再生产过程中对税收分配活动的管理,属于经济管理的范畴,是

整个经济管理的范畴,也是整个经济管理的一个重要组成部分。任何经济管理都具有两重性:一方面具有自然属性,另一方面又具有社会属性。税务管理是对以国家为主体的国民收入分配和再分配活动的管理,所以它同样具有二重性,不过其二重性有自身特定的内容。

从自然属性来看,税务管理是人们共同劳动的产物,必然反映着一定的生产力发展的客观要求,必须适应社会生产力的发展。这体现在一定阶段税务管理所采取的管理形式、管理方法和管理手段均反映着人和物的关系,它们必须与一定生产力发展水平相适应,都要反映社会生产力发展的客观要求并要受到生产力发展水平的制约。例如,在当前情况下,随着社会生产力的发展,新的科学技术和新兴产业部门不断涌现,经济和社会管理日趋复杂,因而在税务管理上也就要要求采用现代化的管理技术手段和科学的组织管理方法,以达到更加有效的管理目的。

从税务管理的社会属性来看,税收不仅是一个历史范畴,同时还是一个分配范畴,它体现一定的生产关系,所以税务管理也具有社会属性的一面。在税收分配过程中,不仅要处理人和物的关系,还要处理社会产品分配中大量的人与人的关系。在任何社会形态下,税务管理总是和一定的生产关系相联系,并体现着一定的生产关系。

(四) 税务管理的作用

税务管理的作用是税务管理职能在一定条件下的具体表现。税务管理职能内在于税务管理的范畴之中,不受社会外部条件的影响而存在,税务管理的作用则是税务管理职能形象化的外在表现,其实现的程度受社会各种客观条件的影响和制约。当前税务管理发挥的主要作用有以下几方面^①:

1. 推动国家不断完善税制体系。税收的本质是一种特殊的分配关系。税务管理的本质作用之一就是根据市场经济的发展状况,不断调整和完善这种特殊的分配关系,使之与社会主义市场经济建设和国家的经济战略相适应,并推动税收分配规范化、法制化、标准化,与国际接轨。在市场经济发展的进程中,既定的税收制度、体系、结构与不断变化的社会经济状况必然会出现新的不适应,这就需要通过税务管理的科学决策,进一步改革和完善税制,使之与经济状况相适应,满足市场经济发展的需要。税务管理的这一作用是税务管理的决策职能得到充分发挥的外在表现。

2. 促进依法治税,确保财政收入。税务管理通过宣传落实国家税收政策、法令,组织税收分配活动,筹集财政资金,规范征收管理,强化稽查等大量深入细致的常规税收工作,查处违反税收政策、法令和规定的行为,揭露和防范各种违法行为的发生,保证应收税款及时足额入库,从而促进征纳双方认真贯彻执行国家的税收政策、法令,提高纳税人和全社会的税收法制意识,推动国家依法纳税和纳税人自觉依法纳税的进程。

3. 贯彻国家经济政策,充分发挥税收杠杆作用。税收作为国家对经济实施宏观调控的重要杠杆,配合金融货币政策和价格政策等其他经济杠杆发挥对市场经济的调节作用。根据国家的产业政策通过制定税收政策和税收制度,合理协调税种,确定税率,适当给予减免税等手段,调节不同产品、企业和行业的盈利水平,影响产品结构、部门或行业结构、分配结构和消费结构,达到经济结构调整的目的。同时,在维护税法统一的前提下,通过转化征管

^① 杨抚生:《税务管理》,中国财政经济出版社2007年版。

模式等日常的征收管理活动,对于不同的征税对象,因事因地制宜区别对待,发挥税收杠杆作用,促进经济健康协调发展。

4. 增强税务机构效能,提高管理水平。科学、合理地设置税务机构,配备税务人员和征管设施,提高税务机构的组织效能,是税务管理的职能之一。在税务管理过程中,通过改革征管模式、调整税务机构内部职责分工与人力投入方向,不断增强税务机构组织效能;通过改善征管手段与设施,广泛运用现代化征管手段,如税务服务大厅的建设和纳税、管理微机网络化建设等,增强税务管理的服务职能,使税务管理水平不断提高。同时通过人力资源的合理配置,实现税务人员结构最佳组合,从而提高整体的管理效率。

5. 对征纳双方进行稽查监督、维护国家利益。对纳税人自觉履行纳税义务情况和税务人员的执法行为进行稽查监督,处理税务违法案件,纠正执法错误,是税务管理的重要职能。一方面通过对纳税人生产经营活动和纳税情况的检查监督,可以及时发现、制止和查处纳税人的违法行为,督促纳税人自觉地将应纳税款及时足额地上缴给国家,减少税收流失;另一方面通过对税收执法者的监督检查,严防职权滥用,制止执法的随意性,消除管理性税收不公,确保税收执法规范统一、高效、公正,从而达到依法治税、保证财政收入、维护国家利益的目的。

6. 提供纳税服务,维护纳税人合法权益。在税收活动中确立纳税人主体地位,通过税收服务体系提供纳税服务,维护纳税人合法权益是税务管理的一个重要作用。在具体工作中,通过信息服务系统的建立,利用信息技术进行税法宣传和咨询,可以提高税收政策的透明度和纳税人自觉纳税的意识;通过程序服务系统的建立,利用现代化的手段,简化纳税程序,为纳税人提供多种简便快捷方式和便利场所,使纳税人切实享受到高效优质的服务;通过纳税人权益服务系统的建立,即行政执法保护体系和司法保护体系的建立再加上社会中介服务机构,可以全方位地为纳税人权益服务,除了税务代理可为纳税人提供社会化办税服务外,在税务管理中,行政复议、行政诉讼、行政赔偿等活动也可以为纳税人提供执法保护和司法服务,从法律上对税务机关及工作人员执法随意性进行约束,从而有效地维护纳税人的合法权益。

四、企业税务管理

企业税务管理是企业管理的一个重要的体系。企业的基本任务是不断生产物美价廉的产品,满足社会日益增长的需要,不断积累资本,向着现代企业的方向发展。企业管理是生产活动的基础性工作,对提高经济效益起着决定性作用。一个企业创办之后的一定时间内,人、财、物等基本条件是相对固定的,厂房、机器、人员、资本都已就绪,这时管理因素就成为最重要的因素。把先进设备、大量的资本和优秀的人才投入生产过程,可以大大提高企业的生产效率,提高市场竞争力。但产品的质量和经济效益还必须通过管理来实现。事实证明,企业发展的困难主要是来自管理水平的落后,而这一问题往往被忽视。实践表明,具有相同规模和相同技术水平的企业,因为管理者的素质和管理水平的不同,其经济效益悬殊较大。甚至某些技术装备较差的企业,会因管理有方而蒸蒸日上。

（一）企业税务管理的概念

企业税务管理是企业 在遵守国家税法，不损害国家利益的前提下，充分利用税收法规所提供的包括减免税在内的一切优惠政策，达到少缴税或递延缴纳税款，从而降低税收成本，实现税收成本最小化的经营管理活动。^① 它是一种合理、合法的避税行为，不是违法的偷税，是国家税收政策所允许的。在国外，纳税人 为有效减轻税收负担，都对税务管理加以研究，专门聘请税务顾问研究税收政策和征管制度的各项规定，利用优惠政策，达到节税的目的。根据上述内容，我们可以把企业税务管理作如下界定：企业税务管理是指企业采用税务计划、决策、控制、组织实施等方法而使其税收成本最小化的一系列管理活动。

在较低的税务管理水平甚至没有税务管理企业中，在税务问题上其结果必然是：一是税收利益受损。企业可能因为不懂纳税筹划甚至未正确计算税款而多缴税，税负居高不下，正当的税收权利得不到依法保障；二是税务风险加大。由于不懂法或偷逃税款而被税务机关处罚导致企业陷入纳税丑闻，严重的甚至导致企业破产；三是与税务部门关系紧张。要么惧怕与税务部门打交道，要么激化征纳矛盾，产生税务纠纷，影响了企业的税务形象。

所以，加强企业税务管理对企业来说有非常重要的意义。^② 第一，企业税务管理有助于实现企业的财务目标。作为市场经济主体，与其他企业在公开、公平的环境下竞争，取胜的关键之一在于能否降低公司的成本支出，增加盈利。税收是公司的一项重要外部成本，流转税的高低直接影响到公司营业成本的大小，所得税的多少直接影响到公司投资成本的高低。因此，税收支出也是公司成本控制的一项重要内容，在法律许可的范围内少缴税款，也就等于增加了公司的净收益。可见，税务管理与其他降低成本的措施具有同等重要的经济意义，有助于公司实现财务目标。第二，税务管理有助于提高企业财务与会计管理水平。公司要进行纳税筹划，必须对相关会计法规和税法规定非常熟悉，有关的业务流程和财务政策的规定必须非常清晰、明确，会计核算做到规范、完整，这样才能降低涉税风险。否则，一旦引起税务机关的异议，就会得不偿失。因此，纳税筹划有助于公司的财务管理水平和会计核算水平的提高。第三，税务管理有助于规避企业的涉税风险，提升企业形象。由于历史的原因，我国目前的税收征管体系还不完善，“关系税”、“人情税”仍然存在。但随着市场经济的不断规范，税务机关的征管力度将不断加强，对企业特别是上市公司来说，将更多面对政府、监管机构、投资者、中介机构挑剔的目光。良好的公司形象可以博得消费者、投资者、监管机构和政府的更多信赖，争取到宽松的外部环境，赢得更多的市场机会。公司通过税务管理，将过去的地下作业转化为阳光作业，化解公司的涉税风险，将有助于公司形象的提升。

（二）企业税务管理的构成

1. 企业税务管理的主体

企业是社会经济运行的基本单位，其运行结果是国家税收产生的源泉。依法纳税是企业必须履行的义务，税务管理是企业生产经营中不可避免且必须做好的工作。因此，企业税务管理的主体是负有纳税义务的各类企业，管理的具体执行者是企业内部管理人员。随着社会

① 潘江颖、梁清德：《浅谈加强企业税务管理》，载《东北财经大学学报》2001年第5期。

② 张五平：《企业税务管理研究》，华北电力大学硕士论文，2007年。

经济的发展、专业化分工的细化,许多企业已将全部或部分企业税务管理工作委托税务咨询机构办理。但税务管理的外包不会影响企业在企业税务管理中的主体地位,具体原因如下:

第一,企业是纳税义务人,是纳税的主体,其税收法律责任不可以转嫁。

第二,税务代理公司只能按照所签订的代理合同条款代理企业的有关纳税事宜。这是一项民事活动,代理合同关系的建立并不能够转变企业本身固有的对税收法律责任的承担,不能转移企业与税务机关之间固有的征纳关系,不能改变企业税务管理的主体地位。

2. 企业税务管理的客体

企业税务管理的客体是企业纳税全过程。企业纳税过程与企业生产经营的各个方面有着密切的联系,涉及企业投资、筹资、生产、经营等各个环节,涉及与纳税相关的人、财、物、信息等资源的计划、组织、协调与控制。企业纳税管理包括纳税政策管理、纳税成本管理、纳税程序管理、纳税风险管理以及纳税争议管理五个方面。

(三) 企业税务管理的依据

企业税务管理的依据大致有五类:一是国家明令颁布的税收法规和分税制的暂行条例;二是与企业生产经营和权益保护有关的法规;三是各级政府颁布的行政法规及政策条例;四是某些行业性标准和国际惯例等,虽没有法定约束力,但企业必须遵守;五是企业自身制定或与他人约定的具有一定法律约束力的章程、合同、协议及规章制度等。

企业税务管理主要依据的是《税收征收管理法》。这是新中国成立以来第一部税收征收管理法,它主要从税款征收管理程序方面规范征纳双方的行为,明确征收机关和纳税人的权利义务关系,因此,它是纳税人自身税务管理必须遵守的基本依据之一。

除《税收征收管理法》以外,所有与税务有关的税收法规、行政法规和政策条例等都是企业税务管理的依据。此外,《公司法》、《合同法》、《会计法》、《刑法》和《民事诉讼法》以及国务院和地方政府颁布的与税收相关的政策条例和行政法规等凡属与企业生产经营和权益保护相关的法规也是企业税务管理的重要依据。

相对而言,国际惯例、行业技术参数标准、行业收费及定价标准、企业会计准则等企业需要遵守的规章虽然只能作为企业税务管理的参考依据(一般应从属于国家明令颁布的法律),但它们通常是企业必须遵守的外部管理规章,且通常会作为判定计税依据是否合理的重要参考标准,所以,这些规章都是企业税务管理的重要依据。

再就是企业自己制定或与他人约定的章程、合同、协议及企业管理规章制度等,它们具有法定约束力,可以直接作为企业计税的依据之一,有的虽不能直接作为计税依据,但也会间接影响企业税负,所以,它们也是企业税务管理的重要依据。且税收征管部门检查或稽查中会对这些相关依据作必要的分析与研究,企业税务管理需对此作必要的规范。

(四) 企业税务管理的目标

企业税务管理的实质是现代企业管理中财务管理的重要组成部分。企业税务管理应服从于企业管理的整体发展目标,服从企业管理不同时期的发展需要。在社会主义市场经济条件下,企业是独立的经济主体,追求利润最大化是企业生产经营的根本目标,企业税务管理活动也应围绕此目标展开。因此,广义上来说,企业税务管理的目标是节约纳税成本,降低纳税风险,提高企业资金使用效益,实现利润最大化,推动企业可持续发展。