

依据最新税收法律制度编写

企业
成立

筹资

投资

采购

合理节税

涉税风险防范与纳税筹划案例指导

奚卫华 著

股东个人
获得收入

收回
投资

重组

销售

生产

财税法学家汤贡亮教授倾情推荐
企业税务人员必备工具书



机械工业出版社
China Machine Press

企业
成立

筹资

投资

采购

合理节税

涉税风险防范与纳税筹划案例指导

奚卫华 著

股东个人
获得收入

收回
投资

重组

销售

生产



机械工业出版社
China Machine Press

图书在版编目 (CIP) 数据

合理节税：涉税风险防范与纳税筹划案例指导 / 奚卫华著. —北京：机械工业出版社，2014.7

ISBN 978-7-111-47217-9

I. 合… II. 奚… III. 纳税-税收筹划-案例-中国 IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 142361 号

本书根据企业实际业务流程对案例进行梳理，应用性强；案例经典，丰富，翔实；案例分析深入透彻，可操作性强；财税一体化的纳税筹划方案设计，指导性强；从多方共赢的角度设计纳税筹划方案，谋求企业长远发展；根据最新财税规定分析现实问题，时效性强。

合理节税：涉税风险防范与纳税筹划案例指导

奚卫华 著

出版发行：机械工业出版社（北京市西城区百万庄大街 22 号 邮政编码：100037）

责任编辑：程 琨

责任校对：董纪丽

印 刷：北京诚信伟业印刷有限公司

版 次：2014 年 7 月第 1 版第 1 次印刷

开 本：170mm×242mm 1/16

印 张：19.25

书 号：ISBN 978-7-111-47217-9

定 价：45.00 元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

客服热线：(010) 68995261 88361066

投稿热线：(010) 88379007

购书热线：(010) 68326229 88379649 68995259

读者信箱：hzjg@hzbook.com

版权所有·侵权必究

封底无防伪标均为盗版

本书法律顾问：北京大成律师事务所 韩光 / 邹晓东

18世纪美国最伟大的科学家、著名的政治家、文学家和航海家本杰明·富兰克林曾经说过：“在这个世界上，只有死亡和纳税是无法避免的。”由此可见税收在经济中的重要性。

在我国税收收入高速增长、税收征管日益严格的今天，无论是企业的投资者、管理者，还是企业的财税人员，都日益重视企业的纳税问题——如何控制企业的涉税风险，避免由于对税法不够重视、不甚了解所导致的被处罚风险；如何在合理合法的限度内，降低企业的税收负担，提升企业的利润水平。上述问题不仅关系到企业的切身利益，而且关系到如何保护纳税人的合法权益问题，这一问题值得理论界和实践领域进行深入研究。

北京经济管理职业学院奚卫华教授长期从事税务人员、财务人员的税务知识培训工作、咨询工作，具有丰富的实践经验。她在进行税收理论学习、研究的基础上，深入分析整理了企业实际案例，并从企业业务流程出发，对于企业的涉税风险点进行了归纳总结，在此基础上提出了可行的纳税筹划思路与方案。本书的特色及创新之处主要体现如下。

（1）案例丰富，解析深入透彻。作者长期从事一线税务人员和会计人员的培训、咨询工作，曾为上百家大中型企业的会计人

员和税务机关的税务人员进行税务知识培训，她总结多年培训、咨询中所遇到的上千个案例，从中精选了上百个案例，按照企业的业务流程进行梳理，并结合税制改革的最新进展进行深入分析。案例丰富，解析深入透彻，是本书最大的亮点，读来让人回味无穷。

（2）**按业务流程对企业案例进行梳理，应用性强。**本书摒弃了按税种写作的固有思路，根据企业的实际业务流程这一全新视角，结合典型案例，梳理了企业在不同环节可能遇到的涉税风险及可行的纳税筹划方案，契合企业实际。在本书中很多企业都可以找到自己曾经或正在面临的问题，并从中得到启示。

（3）**财税一体化的方案设计。**本书从企业实际案例出发，以财税一体化的方案设计，卓有成效地解决企业面临的实际问题，方案设计合理，对企业指导性强。

（4）**在多方共赢的基础上，研究纳税筹划。**纳税筹划不仅关系到单一企业的利益，而且关系到整个供应链条上交易各方的切实利益，单纯考虑自身利益，而忽视或侵害合作伙伴利益的方案最终将使企业丧失市场。因此本书从多方共赢的角度出发，研究纳税筹划，为企业提供一个思路更为开阔、能够为企业谋求长远利益的方案设计思路，有助于推动企业发展。

（5）**时效性。**本书根据国家最新的财税规定进行写作，具有极强的时效性。

纵观全书，其分析过程既注重实用性，又具有理论高度，是广大企业投资者、管理者、财税人员、高校经济专业的学生学习涉税风险防范和拓宽纳税筹划思路不可多得的优秀著作。我非常高兴将本书推荐给广大读者！

希望本书的出版有助于广大读者开阔视野、拓展思路、找到降低涉税风险的行之有效的措施、创新纳税筹划的方法，为企业创造价值，为自身发展及职位的晋升奠定良好的基础！

汤贡亮

中央财经大学税务学院教授、博士生导师

中国法学会财税法学研究会副会长

中国税务学会理事、学术研究委员

2014年3月

前言

Preface

税收支出直接影响着企业的利润，影响着投资者的实际收益。由于企业管理制度不规范及对会计、税法的不熟悉、理解的不透彻，容易使企业遭遇涉税风险，从而承担一些不必要的税收支出。企业在经营过程中可能涉及的涉税风险不仅影响企业的利润水平，而且会对企业的信誉、运营造成无法挽回的损失。因此企业能否适当控制涉税风险，并通过纳税筹划降低税收成本，在“剩者为王”的市场竞争中至关重要。如何确保公司远离涉税风险？如何远离合作伙伴的风险传递？如何依法规避涉税风险，维护企业的合法权益？如何在防范涉税风险的同时，利用纳税筹划来减少税费支出？上述问题是摆在每位管理人员和财税人员面前的亟须解决的难题。

作为一名多年从事财务、税务研究与培训、咨询工作的教师，一直希望能够总结自己的些许工作经验，将从事企业实务工作所获得的实际案例与对财税理论与税制改革的研究结合在一起，从企业业务流程角度出发，系统研究企业从成立到投资、从产供销到投融资、从日常经营活动到企业重组等特殊交易过程中可能遇到的风险，提出相应的防范措施，并在综合考虑交易各方利益的基础上，提出共赢或多赢的纳税筹划方案，合理合法地降

低企业的总体税收负担，以供企业管理人员和财税人员进行参考。这一想法得到了机械工业出版社华章公司的大力支持。

在本书的写作过程中，北京经济管理职业学院的徐伟、武克华两位老师参与了案例的分析整理、税收法规的查询工作，以及部分内容的编写工作；华北科技学院的郭凤喜、蒋晓欣两位老师参与了本书账务处理部分内容的编写及审核工作。

在本书的写作过程中，得到了我的导师——中央财经大学税务学院教授、博士生导师、我国著名的财税法专家汤贡亮教授的大力支持与帮助，在此表示诚挚的谢意！我的同事刘福祥老师悉心参与了书稿的审校工作，并从本书的整体设计、篇章结构的安排等方面提出多项有益的建议，在此表示诚挚的谢意！多家大中型企业的财务总监、财务经理，税务师事务所的项目经理，税务机关的税收征管人员为本书提供了大量可供参考的案例信息，并从纳税人、税务代理中介机构、征管机关角度对同一案例提出了不同的看法，对于本书全方位、多角度分析企业的涉税问题提供了可资借鉴的宝贵资料，在此一并表示感谢。同时感谢为本书的出版付出辛勤努力的机械工业出版社华章公司的编辑们！

作为一名从事财税教学、培训、研究工作的人员，希望与诸位读者分享我从事税务工作的心得体会。希望本书的出版能够为企业管理人员、财务人员在合理合法的范围内降低企业的涉税风险、降低企业的税收负担提供思路与参考。但是由于时间仓促，加之本人学识有限，书中错误之处在所难免，恳请读者批评指教，如有意见和建议，请通过邮箱 weihua72@163.com 赐教！

奚卫华

2014年3月

推荐阅读

书号	定价	书名	作者	特点
35946	68	全面预算管理：案例与实务指引（附光盘）	龚巧莉	权威预算专家，精心总结多年工作经验/基本理论、实用案例、执行要点，一册讲清/大量现成的制度、图形、表单等工具，即改即用
34618	48	财务报表阅读与信贷分析实务	崔宏	重点介绍商业银行授信风险管理工作中如何使用和分析财务信息
33553	36	财务报表阅读与分析：从入门到精通	杨书怀	结合上市公司案例，分析了四大财务报表及其附注，详细介绍了财报分析的方法与技巧
32920	30	上市公司财务报表解读：从入门到精通	景小勇	以万科公司财报为例，详细介绍分析财报必须了解的各项基本财务知识
34767	30	管理者的10堂财务必修课	黄晓波	10大财务管理主题，11个真实案例，89张图表，带你顺畅搞懂财务知识
36702	35	零基础会计学	冯鹏程	带你用最短时间内，明白搞懂会计大小事
38197	39.8	企业为什么会陷入财务危机？财务危机案例启示录	李秉成	看财务危机形成原因，学会在企业管理中识别财务风险；学财务危机控制方法，提高管控财务危机的能力
38445	30	价值投资，从看懂财报开始	孙旭东	活用财务指标，看透会计数字
29232	35	看懂会计报表：从价值与信用入手	鲁桂华	带您30小时学会看懂财务报表
32714	29.8	零基础财务报表分析	穆林娟	基本理论，扼要解读；三大财务报表，实例演示；报表之间的关系，对比分析；带你跨越财报分析门槛
32316	36	手把手教你学内控	乔彦军	内控入门书，用《潜伏》故事讲解企业内部控制
33435	38	财务报表解读与证券投资分析	陈兆松等	基本财报知识，详细讲解；证券分析重点，案例解读
35179	38	动态环境下的预算管理：方法、案例和制度	高严	五大预算方法，详细解读/大量实务资料，快速应用/精通预算出利润
36187	59.8	经理人最想读的会计书	(美)S. C. 韦弗；J. F. 韦斯顿	帮助非财务经理人自信做好涉及财务的决策
36241	29.8	不神秘的会计：超级好懂有趣的会计入门书	(美)克雷格·霍维	故事带你快速成为半个会计专家
39700	32	手把手教你做优秀出纳——从入门到精通（第2版）	出纳训练营	最好的出纳入门书，根据出纳训练营的培训讲义和学员普遍关注的问题编写而成
33466	26	手把手教你做优秀出纳：出纳工作明细手册		最好的出纳操练书，详细介绍63项出纳不可不知的工作项目和规范标准
	26	出纳入门一本通	王义华	手把手详细讲解出纳基本职责和事项，用真账实操演示出纳核心技能
32677	38	手把手教你做物流会计：从入门到精通	张川	理论+举例+实物单据+丰富的练习=极速入职晋级
31783	22	手把手教你做审计：从入门到精通	夏伯年	针对审计新手开展审计工作可能会遇到的问题以及解决办法，给予手把手指导
22224	32	企业全面预算管理（附光盘）	运转	完整真实的企业预算案例，拆开即用
35123	35	新医院会计制度：新旧比较与转换操作实务	袁小勇	作者是卫生部干部培训中心著名培训师，大量举例详解
35529	39.8	外企财务英语一本通（中英文双语）	朱秀前	日常财务工作，中英文双语讲解；实际沟通要领，仿真情景详细展示；作者是IBM财务分析师
35511	49.8	手把手教你做优秀外企财务：从入门到精通（中英文双语）	(中)董菲菲 (美)查格利	手把手讲解成功进入外企从事财务工作必须具有的语言和财务技能
35878	35	会计核算和纳税处理实用手册	朱为舜	详细解答会计核算和税务处理工作中的重点难点问题
36548	32	小企业会计准则实务（图解+精讲版）（附小企业会计准则）	黄开敏	作者是小企业会计准则培训师；结合实务，逐项解读；充分图解，即学即会
36882	30	小企业会计操练大全（准则+实务版）	黄开敏	会计实务，手把手详细讲解；准则应用，图示和举例分析
38971	36	小企业会计准则应用指南	袁小勇	新旧制度详细比较，操作难点举例详述

推荐阅读

书号	定价	书名	作者	特点
40147	39	房地产税收面对面	朱光磊	作者是房地产从业者, 结合自身工作经验和培训学员常见问题写成,
28363	29	财务是个真实的谎言	钟文庆	被读者誉为最生动易懂的财务书; 作者是沃尔沃财务总监
27990	38	上市公司48大财务迷局	郑朝晖(笔名夏章)	著名财务专家, 用真实上市公司财报分析, 展示如何根据财报中的蛛丝马迹, 发现潜在财务问题
29241	38	IPO40大财务迷局		
30941	38	远离财务骗术: 夏章教你规避财报风险		
31469	30	刘姝威教你读财报(第2版)	刘姝威	著名财经学者, 手把手带你迈过读财报门槛
34235	38	上市公司虚假会计报表识别技术	刘姝威	权威著作, 详细阐述识别虚假会计报表的基本分析技术和分析过程
35180	58	向财务要利润(附DVD)	史永翔	著名利润管理专家; 九大财务问题, 74个实战案例, 附赠3小时培训课程DVD
35862	58	高其富说总经理的财务素养(附高清DVD)	高其富	最受管理者欢迎的培训师, 根据20多年来从业和培训心得写成; 附专录4小时高清DVD
37852	49.8	财务诡计: 揭秘财务史上13大骗术44种手段	(美) 霍华德·M·施利特 杰里米·皮勒	财务名著, 告诉你如何通过财务报告发现会计造假和欺诈
38037	58	向经营要利润(附DVD)	史永翔	作者是著名利润管理专家; 5大经营问题逐项细说, 30个实战案例透彻解惑; 随书附赠4小时详细课程DVD
30968	98	全面财务管理一本通: 实用操作手册(附光盘)	许大座 王组场	工具书, 根据恒安集团真实财务管理资料编写而成
31433	25	写给老板读的会计书	高汉祥	用小说的形式介绍了卓越经理人不可不知的基本财会知识
31386	99.8	企业财务运作实用工具箱(附光盘)	平实	工具书, 不仅有详细的会计法规、会计制度、会计准则讲解和解释, 还辅以详细的示例做深刻阐释。书末以及本书附带的光盘中以文件和表格形式提供各类财务管理工具
30555	45	新编财务会计与管理指南	王玉欣等	400条计算公式, 200张图表, 180个示例, 财会计算与管理, 一册通晓, 轻松搞定
30323	25	会计新手日记	张香雪	作者头一年工作日记的真实展现, 根据新企业会计准则做了必要的补充和调整。从会计新手的角度, 描述了会计基础工作的各个环节
29643	25	轻松做工业会计: 实务实操操作	鲁爱民	真实实例, 带你全面演练; 贴心提示, 迅速吃透账表
38435	30	真账实操学成本核算		作者是财务总监和会计专家; 基本核算要点, 手把手讲解; 重点账务处理, 举例综合演示
33934	28	轻松编制财务报表: 实务实操操作		贴心提示 迅速吃透账表 实务实操 极速入职晋级
28540	36	Excel在财务管理中的应用(附光盘)	航天信息培训学校	来自金牌培训课程, 融合了近万名学员的培训反馈; 手把手示范, 更有专门设计的财务管理工具包, 可直接应用于实际工作
27835	38	采购成本控制与供应商管理	周云	用实际经验剖析采购成本控制与供应商管理的关键; 作者是著名生产与采购专家
27691	36	削减工厂成本的五大方法	(美) 达雷尔·穆利斯	用实际经验剖析企业降低成本的关键; 作者是著名生产与采购专家
27688	28	听故事学会计: 看1遍就懂会计入门		被当当、卓越读者誉为最真实材料的易懂又有用的会计入门书
27448	19.8	图解成本1日通	(日) 小川正树	看图就能懂成本
25550	25	家庭记账簿(信用卡式)	恒兆文化编辑部	想做家庭CFO, 就选它; 来自台湾, 越记越有财
35127	28	家庭记账簿(365日记式)(送6个理财包)		
33235	28	卖肉串的小贩为什么成标王: 赚钱先懂会计学	财盟	以故事形式, 讲解经营者必知的基本会计知识
33591	48	中小企业融资: 案例与实务指引	吴珉	融资专家解答6大融资专题; 更有32个融资案例, 快速搞通融资问题
34103	36	理财获利入门与技巧	余学斌	九大理财方式, 一册读懂; 七项投资常识, 学完即用
35340	38	181招你意想不到的降成本法	(美) 大卫·W. 杨	向世界最好企业学习降成本; 经理人必读
38142	58	采购管理工具箱: 策略、方法与实务指引	汤晓华	来自著名采购专家的实践经验, 详细介绍采购工作涉及的各项重要问题和工作方法; 大量采购相关制度、表格和图卡, 下载即用

推荐序
前 言

第1章 拨开云雾辨风险 识得筹划真面目

——认识涉税风险与纳税筹划 / 1

1.1 涉税风险的产生与防范措施 / 2

1.2 纳税筹划的特征与条件 / 17

第2章 企业设立巧安排 组织形式助节税

——企业设立过程的涉税风险防范与纳税筹划 / 37

2.1 所得税对组织形式的影响 / 37

2.2 流转税对组织形式的影响 / 51

2.3 企业设立过程中的涉税风险防范 / 61

第3章 运筹帷幄管资金 规范管理降风险

——企业资金往来的涉税风险防范与纳税筹划 / 68

3.1 企业筹资的税务处理 / 69

3.2 如何防范企业对外借款的涉税风险 / 76

3.3 如何防范关联方资金往来的涉税风险 / 86

- 3.4 如何防范票据贴现的涉税风险 / 97
- 3.5 如何防范投资者向企业借款的涉税风险 / 103

第4章 方案不同税相异 投资资产巧安排

——投资过程的涉税风险防范与纳税筹划 / 107

- 4.1 以不动产、土地使用权投资入股的税务处理 / 107
- 4.2 以有形动产投资入股的税务处理 / 112
- 4.3 其他投资资产的税务处理及投资资产的选择 / 116

第5章 转让方式需权衡 巧定价格助节税

——房地产购销的纳税筹划 / 120

- 5.1 房地产不同转让方式的税务处理 / 120
- 5.2 房地产开发企业销售房地产的纳税筹划 / 137

第6章 购销价格有技巧 合同条款防风险

——有形动产购销的纳税筹划 / 145

- 6.1 购销有形动产价格的纳税筹划 / 145
- 6.2 购置有形动产的纳税筹划 / 153
- 6.3 销售有形动产的纳税筹划 / 162

第7章 应税项目慎选择 个人所得巧筹划

——雇用人员的纳税筹划 / 183

- 7.1 应税项目的纳税筹划 / 183
- 7.2 工资、薪金所得的纳税筹划 / 193
- 7.3 劳务报酬所得的纳税筹划 / 206

第8章 成本费用细思量 规范核算助节税

——生产经营过程的涉税风险防范与纳税筹划 / 211

- 8.1 如何防范固定资产的涉税风险 / 211
- 8.2 如何防范期间费用的涉税风险 / 225

8.3 如何防范工资、薪金支出及相关费用的涉税风险 / 238

8.4 如何防范资产损失的涉税风险 / 244

第9章 合同条款需斟酌 发票管理防风险

——销售过程的涉税风险防范与纳税筹划 / 251

9.1 加强合同管理，防范涉税风险 / 251

9.2 如何防范发票的涉税风险 / 261

第10章 不同方案税差大 收回投资细思量

——企业收回投资过程的涉税风险防范与纳税筹划 / 268

10.1 股息、红利等权益性投资收益的税会差异 / 268

10.2 企业收回股权投资的方式及纳税筹划 / 271

第11章 企业重组涉税多 安排适当可共赢

——企业重组过程的涉税风险防范与纳税筹划 / 280

11.1 企业重组的税务处理 / 280

11.2 企业重组的涉税风险防范与纳税筹划 / 286

Chapter

01

第1章

拨开云雾辨风险 识得筹划真面目

——认识涉税风险与纳税筹划

【本章引言】在我国税收征管日益严格的今天，无论是管理者，还是财税人员，都越来越重视企业的税收问题。但在经营过程中，企业仍然会因为不甚了解税法或操作不当等原因，遭遇各种涉税风险。企业如何才能透过经营的层层云雾，揭开涉税风险的神秘面纱，并采取相应的措施防范涉税风险，合理合法地降低企业的税收负担呢？

在本章中我们将讨论下列问题：

1. 什么是涉税风险？
2. 哪些环节会产生涉税风险？
3. 如何防范涉税风险？
4. 企业在防范涉税风险的同时，如何通过纳税筹划合理合法地降低企业的税收负担？有哪些可供选择的纳税筹划方法？

1.1 涉税风险的产生与防范措施

1.1.1 涉税风险的界定

【案例 1-1】秦唐发电厂是一家投资 8 亿元建设的火电厂。该发电厂于 2013 年 11 月 5 日办理了营业执照，2013 年 11 月 28 日办理了设立税务登记，并进行了增值税一般纳税人认定登记。由于企业的建设工期比较紧张，该企业在 2013 年 11 月 10 日和相关企业签订了 8 000 万元的设备采购合同，并支付了相关款项，2013 年 11 月 20 日销售方将设备交付给秦唐发电厂，并开具了发票。请问该项行为存在何种涉税风险？

【案例 1-2】红枫防盗门公司（以下简称“红枫公司”）系增值税一般纳税人，该公司由于业务量下降，经营亏损，准备办理注销登记。2014 年 2 月 15 日该公司办理注销税务登记时，税务机关按照其存货的账面价值 300 万元计算了增值税销项税额，确认了企业的应纳税所得额，该公司按照税务机关的要求缴纳了增值税及城建税、教育费附加、企业所得税后，缴销了发票和税务登记证件，办理了注销税务登记。2014 年 2 月 28 日，红枫公司将存货以 300 万元的价格销售给丰华贸易公司，丰华贸易公司为经销防盗门的增值税一般纳税人。在红枫公司注销税务登记的过程中隐藏着什么样的涉税风险？

什么是涉税风险？很多人认为被税务机关处罚是涉税风险。毫无疑问，被税务机关处罚是涉税风险的一种类型，但涉税风险的范围远不止于此，涉税风险包括：①未按照税法规定承担纳税义务而导致的现存或潜在的税务处罚风险——也就是说涉税风险不仅包括现存的税务处罚风险，也包括潜在的税务处罚风险；②因未主动利用税法安排业务流程导致的应享受利益的丧失——也就是说涉税风险不仅包括税务处罚风险，而且还包括由于未按照税收程序法的要求办理相应的手续、安排相应的业务流程导致本该享受的税收优惠、税额抵扣等税收利益及相关利益无法享受。

【案例 1-1 解析】秦唐发电厂于 2013 年 11 月 28 日被税务机关认定为一般

纳税人，作为增值税一般纳税人，秦唐发电厂采购设备、原材料取得的增值税专用发票上注明的增值税额可以作为进项税额进行抵扣。但是由于秦唐发电厂购入 8 000 万元设备时尚未取得增值税一般纳税人资格，因此该项采购业务无法取得增值税专用发票，导致企业相应的进项税额不得抵扣，从而导致企业税收利益的丧失，增加企业的税收负担，这就是企业所面临的涉税风险。

对于秦唐发电厂而言，如果工期紧，确实需要尽快采购设备的话，应该在合同中采用分期付款或赊购方式购入设备。因为按照增值税暂行条例及其实施细则的规定，纳税人采取赊销和分期收款方式销售货物的，增值税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天，并且应该在纳税义务发生时开具发票。因此只要秦唐发电厂与销售方在合同中约定的收付款日期在秦唐发电厂办理完一般纳税人认定手续之后，则销售方就可以给秦唐发电厂开具增值税专用发票，秦唐发电厂就可以享受进项税额抵扣的税收利益。

【案例 1-2 解析】红枫公司在办理注销税务登记前，应该及时处置其资产。由于红枫公司与丰华贸易公司均系增值税一般纳税人，那么在红枫公司办理注销税务登记前将货物销售给丰华贸易公司的话，就可以向丰华贸易公司开具增值税专用发票，丰华贸易公司可以抵扣 17% 的进项税额。但是在案例 1-2 中，由于红枫公司操作失误，未在办理注销税务登记前及时处置资产，导致其处置资产时已经无法向购买方开具增值税专用发票，此时只能由税务机关代开发票，而税务机关只能按照 3% 的征收率为其代开增值税专用发票。这样操作会减少购买方可以抵扣的进项税额，从而使得购买方压低采购价格，导致红枫公司出现损失。这也是红枫公司的涉税风险。

从上面两个案例我们可以看到，对于企业的管理者和财务人员而言，应该从更广阔的角度去界定涉税风险，而不能将涉税风险仅仅限定于被税务机关处罚的范围之内。

1.1.2 产生涉税风险的五大原因

上面我们界定了涉税风险的范围，那么什么原因会导致企业产生涉税风险

呢？很多企业的管理者认为涉税风险是在财务人员进行账务处理的过程中产生的，因此企业一旦出现涉税问题，就将责任归咎于财务人员，这是大错特错的。这里需要强调的是，税收不是财务人员进行账务处理的过程中产生的，而是在企业的经营过程中产生的，账务处理过程仅仅是对企业经营过程的真实反映而已，因此企业经营的各个环节都可能隐藏着涉税风险。

1. 合同管理不当产生的涉税风险

在企业的经营过程中，需要签订各类合同，如销售合同、采购合同、房屋租赁合同、加工承揽合同等。很多企业往往由公司相关业务部门及法律顾问与对方协商合同条款，签订合同。在签订合同之前，财务人员未参与合同的审核，等到合同签订后，需要支付款项或收取款项时，财务人员才能见到合同。从企业的业务管理流程看，这是错误的。因为合同是企业纳税的重要原始凭证，在企业的合同中隐藏着很多涉税问题，因此财务人员需要在合同签订前参与合同的审核工作，以防范和化解涉税风险，我们将在第9章中详细介绍合同管理问题。

【案例 1-3】江苏省鹏泰物流公司（以下简称“鹏泰公司”）2013年12月进行了股权变更，新股东王鑫接手公司。2013年12月31日公司原有的仓储作业合同到期，该公司与客户重新签订了仓库租赁合同，合同期限为1年，租赁费用为600万元。该公司仓库的账面原值为7000万元。鹏泰公司2014年缴纳了58.8万元的房产税。该项行为将产生何种涉税风险？

【案例 1-3 解析】

1. 如果鹏泰公司与客户签订的是仓库租赁合同，其税务处理为：

（1）营业税。仓库租赁属于不动产租赁，租金收入需要按照5%的税率缴纳30万元的营业税。

（2）房产税。企业出租仓库，需要从租计征房产税，需要按照租金收入的12%缴纳72万元的房产税。

2. 如果鹏泰公司与客户仍旧签订仓储作业合同，其税务处理为：

（1）增值税。仓储服务属于物流辅助服务，纳入增值税的征税范围。因

此如果鹏泰公司与客户签订的是仓储作业合同，则可以按照物流辅助服务依6%的税率计算增值税销项税额，而且可以抵扣其进项税额。

$$\text{增值税销项税额} = 600 \div (1+6\%) \times 6\% = 33.96 \text{ (万元)}$$

同时如果服务接受方为增值税一般纳税人，鹏泰公司可以向其开出增值税专用发票，对方可以按规定抵扣进项税额。

(2) 房产税。鹏泰公司利用本企业的仓库提供仓储服务，属于经营自用的房产，应该从价计征房产税。江苏省规定房产原值减除率为30%。

$$\text{应纳房产税} = 7\,000 \times (1-30\%) \times 1.2\% = 58.8 \text{ (万元)}$$

由此我们可以看到，案例1-3中鹏泰公司与客户签订的是仓库租赁合同，因此2014年应该缴纳72万元的房产税，而非58.8万元房产税。所以鹏泰公司需要补缴房产税，并缴纳相应的滞纳金。

两类合同对鹏泰公司及客户的影响如表1-1所示。

表 1-1 仓库租赁合同与仓储作业合同的影响

类型	流转税		房产税 (鹏泰公司)
	鹏泰公司	客户	
仓库租赁合同	缴纳30万元营业税	不得抵扣进项税额	72万元
仓储作业合同	增值税销项税额33.96万元， 可以抵扣进项税额	符合条件，可以抵扣进项税额	58.8万元

从上述分析看，鹏泰公司需要结合本企业 and 客户的实际情况，选择合适的合同签订方式——如果双方都是一般纳税人，可以考虑签订仓储作业合同。

2. 发票管理不当导致的涉税风险

企业在经营活动中需要按规定领购发票、保管发票，发生实际业务活动需要按规定开具发票或取得发票。

发票的管理权限按流转税主体税种划分，即按照增值税和营业税的征税范围划分，属于增值税征税范围的发票由国家税务局管理，属于营业税征税范围的发票由地方税务局管理。依法办理税务登记的单位和个人，在领取《税务登记证》后可以申请领购发票，属于法定的发票领购对象；如果单位和个人办理变更或者注销税务登记，则应同时办理发票和发票领购簿的变更、缴销手续；依法不需要