

Qiyè Nàshuì Guānlǐ

企业纳税管理

田淑华 主编



东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位

Qiyè Nàshuì Guǎnli

企业纳税管理

田淑华 主编



东北财经大学出版社

© 田淑华 2015

图书在版编目(CIP)数据

企业纳税管理 / 田淑华主编. —大连 : 东北财经大学出版社, 2015.8
ISBN 978 - 7 - 5654 - 2040 - 5

I. 企… II. 田… III. 企业管理 - 税收管理 - 中国 IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 167340 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连永盛印业有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm×240mm 字数: 318 千字 印张: 15 1/4 插页: 1

2015 年 8 月第 1 版

2015 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑: 李智慧 李 栋

责任校对: 贝 鑫

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

定价: 28.00 元

前言

目前,我国大学本科经济、管理类学科中,非税收专业开设的税收类课程主要是“国家税收”或“税法”,这两门课程的内容差异不大,主要以流转税、所得税、财产税、资源税和行为目的税为主线,讲授我国目前开征的各税种。学生通过“国家税收”或“税法”课程的学习,可以系统地学习各税种的构成要素。但是仅仅一门“税法”或“国家税收”课程不能满足实际工作对经济管理人员税务知识的需要。随着税收法制化进程的加快,企业应该进行更高层次的纳税管理。“企业纳税管理”课程能够更好地体现应用型人才的培养目标。

企业纳税管理是指企业为了实现财务管理目标,运用科学的管理手段与方法,对企业涉税事项进行计划、组织、协调、控制,以实现规范纳税、规避纳税风险的目标。因此,“企业纳税管理”课程能够更好地让学生掌握企业工作所需的税务知识。但是,目前此类教材并不多见。因此,本书编写组精心编写了《企业纳税管理》,相信本教材的出版可以满足这一课程的用书需要。

《企业纳税管理》教材是配合“企业纳税管理”课程的教学用书。该教材的主要内容包括:企业经营活动的纳税管理、企业纳税筹划管理、企业纳税业务的核算管理、企业同税务机关征纳关系的管理以及企业纳税风险管理,即教材的第二章至第六章。第二章从企业设立活动的纳税管理开始,进入日常的经营活动的纳税管理,至清算活动的纳税管理结束。企业日常经营活动的纳税管理是企业纳税管理的中心环节与核心内容。企业经营活动的纳税管理理应包括纳税筹划管理,但由于企业纳税筹划内容的重要性,本教材在第三章中单独讲述。纳税筹划内容重要且技术性强,本教材在第三章中通过大量的例子进行说明。第四章是企业纳税业务的核算管理。本章将企业涉税事项的会计核算系统归类,注重会计核算与税法差异的处理。第五章为企业与税务机关的征纳关系管理。企业与税务机关是税收法律关系主体的两个方面,企业在接受税务机关税务管理时要积极同税务机关进行沟通,接受税务机关对企业纳税工作的指导,当与税务机关产生争议时,必须寻求适当、有效的方式及时予以解决,以最大限度地确保企业的利益。第六章为企业纳税风险管理。通过对纳税风险的管理,可以及时纠正企业纳税活动中存在的错误,最大限度地降低纳税风险,保证企业纳税管理总目标的实现。

本教材的主要特点是:第一,注重同“企业纳税管理”前期课程“国家税收”或“税法”课程的知识衔接;第二,注重企业纳税管理过程中的实务操作性,通过大量案例进行说明;第三,注重教材的实用性,将练习题答案作为电子资源提供给读者,方便读者检测学习效果。

本书的编写成员包括王晓军老师、田淑华老师、伊虹老师、李川老师、王建聪老师和李凯英老师,其中,第一章由王晓军编写;第二章由田淑华编写;第三章由



伊虹编写；第四章由李川编写；第五章由王建聪编写；第六章由李凯英编写。

由于“企业纳税管理”是一门新课程，本书在诸多方面会存在一些疏漏或不足之处，希望读者给予指正。

编者

2015年7月

目 录

	第一章 企业纳税管理概述	1
	第一节 企业纳税管理的概念和特点	1
	第二节 企业纳税管理的原则和内容	5
	第三节 企业纳税管理的工作基础	9
	思考题	16
	练习题	16
	第二章 企业经营活动的纳税管理	18
	第一节 企业设立纳税管理	18
	第二节 企业采购活动的纳税管理	21
	第三节 企业生产活动的纳税管理	25
	第四节 企业销售活动的纳税管理	28
	第五节 企业经营成果形成与分配的纳税管理	33
	第六节 企业筹资活动的纳税管理	37
	第七节 企业投资活动的纳税管理	39
	第八节 企业重组的纳税管理	44
	第九节 企业清算的纳税管理	50
	思考题	52
	练习题	52
	第三章 企业纳税筹划管理	58
	第一节 纳税筹划的成本与收益分析	58
	第二节 增值税的纳税筹划	67
	第三节 消费税的纳税筹划	94
	第四节 营业税的纳税筹划	104
	第五节 企业所得税的纳税筹划	112
	第六节 个人所得税的纳税筹划	129
	第七节 其他税种的纳税筹划	136
	思考题	150
	练习题	152
	第四章 企业纳税业务的核算管理	173
	第一节 增值税涉税业务的会计处理	173
	第二节 消费税涉税业务的会计处理	184
	第三节 营业税涉税会计核算	190



	第四节 企业所得税的涉税会计核算	193
	第五节 个人所得税的会计处理	198
	第六节 其他税种的涉税会计核算	199
	练习题	208
	第五章 企业与税务机关的征纳关系管理	215
	第一节 企业日常纳税活动与税务机关的协调	215
	第二节 企业接受纳税评估与税务机关的协调	218
	第三节 企业接受税务检查时与税务机关的协调	221
	思考题	228
	第六章 企业纳税风险管理	229
	第一节 企业纳税活动的相关风险	229
	第二节 企业纳税风险管理的主要内容	231
	思考题	236
	参考文献	237

第一章

企业纳税管理概述

企业纳税管理是企业内部管理者为了实现企业利益最大化,依据国家法律法规,运用科学的管理手段与方法,对企业纳税过程中涉及的人、财、物、信息等资源进行计划、组织、协调、控制等活动的总称。企业实施有效的纳税管理,可以降低纳税成本及纳税风险,实现经济利益最大化,促进企业可持续发展。

第一节 企业纳税管理的概念和特点

一、企业纳税管理的概念

税收是国家为了满足社会公共需要,凭借政治权力,按照法律规定,强制、无偿地参与社会产品分配以取得财政收入的一种方式,具有强制性、无偿性和固定性三个基本特征。在市场经济的今天,税收已经渗透到经济生活的各个领域。只要纳税主体从事了税法所规定的应税活动,就要依法纳税,否则就要受到法律的制裁,承担相应的法律责任。

企业是依法设立的以营利为目的、从事商品的生产经营和服务活动的独立核算经济组织。对于企业,税收始终是一个无法回避的问题。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。由于税收具有强制性,使得依法纳税成为企业必须履行的义务;由于税收具有无偿性,企业向国家纳税的同时并没有从国家手中取得等价的回报,是社会产品从企业向国家的单方面转移;由于税收具有固定性,企业纳税义务发生后,必须按税法规定的时间、地点及时足额纳税。我国的税收征管模式是以纳税人自行申报纳税为基础,纳税人应纳税款自行计算,申报纳税自行办理,并对申报内容的真实性、税款计算的准确性、申报资料的完整性、申报纳税的及时性承担相应的法律责任。

企业的目标是“实现财务成果的最大化”,创立企业的目的是盈利。已经创立起来的企业,虽然有改善职工待遇、改善劳动条件、扩大市场份额、提高产品质量、减少环境污染等多重目标,但是,盈利、实现利润最大化是其最基本、最重要的目标。税收是企业盈利的减项,无论纳税多么正当合理,如何“取之于民,用之于民”,对企业而言都是既得收益的丧失。在市场竞争压力越来越大的当今社会,如何节税,减轻税收负担就成为企业管理中一项不可或缺的重要内容。当然,企业要实现减轻税收负担的目的,就必须对企业的涉税活动进行有效的管理,这是由企业所处的外部环境和内部环境所决定的。一方面,由于税收制度越来越完善,税收管理活动越来越严格,要求纳税人必须严格按税法的规定履行纳税义务,做到



“完全纳税遵从”，不允许企业在纳税方面发生错误。但是，由于受到企业内部管理人员专业素质的局限，或是税法的透明度不够、在对税法规定理解过程中存在偏差等原因，要实现“完全纳税遵从”似乎不太可能。这就使得企业要承担相应的纳税风险，这种风险一旦出现，就会给企业带来经济与名义上的损失。另一方面，国家在制定税收法律法规时，为了实现税收的调节功能，达到一定的政治经济目的，给予了某些纳税人或某些经济活动相应的税收优惠政策，作为企业，能否充分利用好国家给予的税收优惠政策，合法合理地降低纳税成本，直接影响着企业的盈利水平。许多企业的实践证明：实施有效的纳税管理，可以降低纳税成本及纳税风险，实现经济利益最大化，促进企业可持续发展。

管理是指一定组织的管理者，在一定的条件下，为了达到一定的目的，通过各种手段，对所掌控的人力、物力、财力、信息等资源进行计划、组织、领导、协调、控制等行为。管理的本质就是“各种资源的最佳组合（或配置）和利用”。从经济学的角度讲就是用最小的投入获取最大的价值。

通过上述分析，可以对企业纳税管理定义如下：企业纳税管理是企业内部管理者为了实现企业利益最大化，依据国家法律法规，运用科学的管理手段与方法，对企业纳税过程中涉及的人、财、物、信息等资源进行计划、组织、协调、控制等活动的总称。对企业纳税管理概念的理解需要把握以下几层含义：

（一）企业纳税管理的主体——各类企业

企业纳税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。

企业是社会经济运行的基本单位，依法纳税是企业必须履行的义务，其税收法律责任不可以转嫁。特别是在税收法制不断完善的当今社会，纳税管理是企业管理中不可回避且必须做好的工作。企业纳税管理的主体是具有纳税义务的企业，具体执行者为企业内部的管理人员。

随着我国税务代理行业的不断发展和完善，许多企业已将全部或部分纳税管理工作委托税务咨询机构办理，但纳税管理的外包不会影响企业在纳税管理中的主体地位。税务代理是一种独立于税务机关和纳税人之间，专门从事税收中介服务的行业。税务代理指代理人接受纳税主体的委托，在法定的代理范围内依法代其办理相关税务事宜的行为。税务代理人在其权限内，以纳税人（扣缴义务人）的名义代为办理纳税事宜。代理合同关系的建立不能转移企业与税务机关之间固有的征纳关系，不能改变企业纳税管理主体的地位。

（二）企业纳税管理的客体——企业的纳税活动

企业纳税管理的客体是企业的纳税活动，企业的纳税活动与企业生产经营的各个方面有着密切的联系，涉及企业采购、生产、销售、分配等日常生产经营活动的各个环节，涉及投资、筹资等重大决策活动，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。

企业纳税管理包括企业日常纳税活动的涉税管理、企业重大决策活动的涉税管

理、纳税程序管理、企业同税务机关关系的协调以及纳税风险管理五个方面。

（三）企业纳税管理的依据——法律、法规、规章、制度

企业纳税管理必须以国家已颁布实施的现行法律法规为依据，这些法律法规包括税法、财务会计法规及相关经济法规等，其中，税法是企业进行纳税管理所依据的核心法规。

随着经济全球化的发展，很多企业已跨出国门走向国际市场，其纳税问题跨出了国门，纳税管理的法律依据也跨越了国界，纳税管理中所运用的税法、财务等法律法规也将不限于一国一地。企业进行纳税管理过程中，也必须遵守相关国家的法律法规。

（四）企业纳税管理的目标——节约纳税成本

纳税成本是指纳税人在履行其纳税义务时所支付的各种资源的价值，在西方又称为“纳税服从成本”、“税收奉行成本”。由于纳税成本中的时间成本和精神成本不易计量，所以纳税成本又称为隐性成本。纳税成本有狭义和广义之分，狭义的企业纳税成本单指企业上缴的各种实体税款，即企业的纳税实体成本。广义的企业纳税成本不仅包括纳税实体成本，还包括纳税遵从成本，即为上缴税款、履行纳税义务而发生的与之相关的一切费用，既包括可计量的成本，也包括不可计量的成本。纳税遵从成本可以概括为纳税管理成本、纳税风险成本和纳税心理成本。纳税管理成本是指企业办理纳税时支付的办税费用、税务代理费用等。办税费用是指企业为办理纳税申报、上缴税款及其他涉税事项而发生的必不可少的费用，包括企业为申报纳税而发生的办公费，如购买申报表、发票、收据、税控机、计算机网络费、电话费、邮电费（邮寄申报）等；企业为配合税务机关工作和履行纳税义务而设立专门办税人员的费用，如办税人员的工资、福利费、交通费、办公费等；企业为接待税务机关的税收检查、指导而发生的必要的接待费用。纳税风险成本是指由于选择某项纳税筹划方案可能发生的损失，其与方案的不确定度呈正相关。方案越不确定，风险成本发生的可能性就越大。纳税风险成本具体包括税收滞纳金、罚款和声誉损失成本。纳税心理成本是指纳税人可能认为自己纳税却没有得到相应回报而产生的不满情绪，或者担心误解税收规定可能遭受处罚而产生的焦虑情绪。

企业纳税管理是现代企业管理的重要组成部分。纳税管理应服从于企业管理的整体发展目标。在社会主义市场经济条件下，作为市场经济的利益主体，追求利润最大化是企业生产经营的根本目标，企业纳税管理活动也应围绕此目标展开。因此，企业纳税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。

二、企业纳税管理的特点

（一）目的性

企业纳税管理的目的性是指企业通过对纳税过程中人、财、物、信息等各类资源的计划、组织、协调与控制，以达到减少不合理纳税支出、降低纳税风险、实现企业整体利益最大化。企业纳税管理的目标不是单一的，而是符合企业整体发展目



标的一系列目标,减轻纳税负担是纳税管理最本质、最核心的目标。纳税管理包括以下四个层面的具体目标:

1. 涉税活动发生前,根据国家有关税收法律法规的规定,对有关涉税活动做出预先安排,降低税收成本。

2. 涉税活动发生后,保证财务核算真实、合法、正确,确保纳税申报正确、及时,坚持诚信纳税。避免因纳税操作不当遭受处罚,产生经济或名誉上的损失,实现纳税零风险。

3. 维护自身合法权益,确保企业实现自身的合法权益。如:享受税收优惠权、延期纳税等权利的行使。

4. 实现延缓纳税,无偿使用财政资金,以获取较大的资金时间价值。

资金有时间价值,延缓纳税期限,企业可享受与无息贷款相类似的利益。一般而言,应纳税款期限越长,所获得的利益越大。如将折旧由直线折旧法改为加速折旧法,可以把前期的利润推迟到以后期间,就推迟了纳税的时间,企业即可获得延缓缴税的利益。

(二) 合法性

合法性是在法律法规许可范围内进行的,是纳税人在遵守国家法律及税收法规的前提下,在多种纳税方案中,做出选择税收利益最大化方案的决策,具有合法性。企业违反法律法规逃避纳税义务将受到相应的经济制裁、行政处罚或追究刑事责任。征纳关系是税收管理中最基本的关系,税法是处理征纳关系的法律准绳。税务机关要依法征税,纳税义务人要依法缴税。纳税管理是在企业纳税义务没有确定的条件下,通过实施相应的管理措施,实现降低纳税成本与纳税风险的目标。因此,企业纳税管理只能是在合法的前提下进行,应得到征税机关的认可。如果纳税管理超越了这个前提,就有可能演变成偷税、骗税等违法行为,纳税人将受到相应的法律制裁。

(三) 技术性

企业纳税管理是一项专业技术性很强的管理活动。它要求管理者要熟悉国家税收法律、法规,熟悉财务会计制度;熟练运用预测、决策的方法。随着经济的发展,会计制度、税法亦将日趋复杂,纳税管理技术化含量将越来越高。

(四) 超前性

企业涉税活动的发生是企业纳税义务产生的前提,从这个角度来看,纳税义务通常具有滞后性。纳税活动发生后再想办法减轻税负是不可能操作的,要合法减轻税收负担的办法只能是在涉税活动发生之前,通过运用现行税收法律法规,对企业的涉税活动进行事先安排。因此,纳税管理是一种合理合法的事先管理,具有超前性。

(五) 时效性

国家的税收政策法令是纳税人进行纳税管理的一个外部环境,纳税人只能遵守它,而无法改变它,纳税管理受现行税收政策法规所约束。然而,任何事物都不是

一成不变的,国家税收政策法规也不例外,随着国家经济环境的变化,国家的税收法律也会不断修正和完善。税收作为国家掌握的一个重要的经济杠杆,税收政策必然根据一定时期的宏观经济政策的需要而制定,也就是说,当国家税收政策变动时,纳税管理的方案也应及时进行调整。

第二节 企业纳税管理的原则和内容

一、企业纳税管理的原则

(一) 合法性原则

合法性原则是指企业的纳税管理活动必须严格遵守国家法律、法规的规定。征税主体依法征税、纳税主体依法纳税是“税收法治”的核心。国家税务总局提出“法治、公平、文明、效率”的治税思想时,把“法治”摆在了首要位置。税务机关必须认真执行税法,不得自立章法或滥用职权,有法不依,以权代法、以言代法;纳税人也必须认真履行依法纳税义务。作为纳税人,企业在实施纳税管理中必须坚持合法性原则。只有坚持这一原则,才能真正保护自身的合法权益,提高和维护自身信用,企业纳税管理的目标才能顺利实现。

合法性原则主要有两个方面的内容:

1. 全面、准确理解和掌握税收相关法律、法规。

企业要合法管理,首先应遵守国家相关法律、法规,这就要求纳税管理者应熟知国家各项法律、法规,掌握法律法规的变动情况,只有在懂法、知法的基础上,才能实施依法管理。全面、准确地理解和掌握税收相关法律、法规是实施有效纳税管理的前提。

2. 在全面、准确地理解和掌握税收国家法律、法规的基础上,将其正确运用于纳税管理的实践活动。

企业纳税管理是否有效,效果的大小取决于纳税管理者是否能正确地将税收国家法律、法规用于纳税管理的实践活动。如果企业能正确运用法律法规,纳税管理的效果就高,否则会违背法规的基本精神,使纳税管理行为演化为避税、偷税等违法行为,导致纳税风险加大,纳税成本提高,给企业带来经济利益的损失。

在纳税管理实践中,税法的运用不能脱离财务会计及其他经济法规,否则会导致纳税管理活动的无效,甚至违法。因此,在纳税管理工作中,不但要熟知税收法律法规,还应结合企业经济活动的实际,了解和掌握相关法律法规。

(二) 诚信原则

诚信,即诚实守信,要求纳税人具有诚实的品德并信守自己的承诺。诚信原则要求企业在纳税管理中要遵守规则,恪守信用。遵守规则,充分披露信息,及时履行相关义务,不得违背相对方基于合法权利的合理期待。诚信原则是现代税收法制的必然要求也是企业提高和维护自身信用的需要。



（三）事前性原则

事前性原则是指在企业经营行为发生之前对未来将要发生的纳税事项进行预先安排，以获取最大的税收利益。由于税法规定在先，税收法律行为在后，企业行为在先，缴纳税款在后，这就为纳税管理创造了有利条件。企业可以在充分了解现行税收法规政策、金融政策、财会等制度的基础上，事先对未来的生产经营、投资等活动等进行全面的统筹规划与安排，寻求未来税负相对最轻，经营效益相对最好的决策方案。

虽然企业纳税管理分为事前、事中、事后三个管理阶段，但是在纳税管理实践中，必须坚持事前性原则，将纳税风险与纳税成本控制在经济业务发生之前，确保纳税管理有效性的实现。如果事前不进行规划和安排，待纳税行为既成事实，再想减轻税负就不太可能了，纳税管理也就失去了意义。

（四）成本效益原则

成本效益原则是指做出一项纳税管理安排要以效益大于成本为原则，即某一方案的预期效益大于其所需成本时，这一方案才可行，否则，则应放弃。纳税管理可以减轻企业的税收负担，减少现金流出，这已经引起越来越多企业的高度重视。然而，在实际操作中，许多纳税管理方案理论上虽然可以降低部分税负，但在实际运作中往往达不到预期效果，其中有很多方案未考虑成本效益原则，使其在降低税收负担、取得节税收益的同时，却付出了额外的费用，增加了企业的相关成本。纳税管理的目的与财务管理的目的是相同的，都是为了实现企业利润最大化，因此，在纳税管理方案选择上必须考虑成本效益，对方案进行分析比较，决定取舍。例如，企业通过设立关联企业，采用转移定价的方式来分散利润，减轻税负。这种做法只考虑了企业所得税的筹划，却没有考虑到流转税可能重复缴纳的问题。所以，纳税方案要综合考虑给企业带来的收益，与企业的重大投资决策一样，必须遵循成本效益原则，只有当选择的纳税方案所得大于支出，该项管理方案才是有效的。

（五）整体性原则

纳税管理的整体性原则是指企业制定的纳税管理方案应符合企业管理的整体目标要求。纳税管理的目的是为了企业“获取最大的经济利益”。企业为“获取最大的经济利益”，要受到诸多错综复杂的因素的影响，这些因素之间有的是相互独立的，有的是相互关联的，而这种关联关系又有两种类型，一种是互补关系，另一种是互斥关系。因此，在确立纳税规划方案时，要详细判断各个因素的关系及对其他因素的影响程度。只有这样，才能最大限度地实现纳税管理的目标。例如，企业涉及的税种比较多，在进行规划时，不但要考虑某一税种的税收负担，还要充分考虑规划方案中该税种对其他税种的影响，如果独立审视某一税种的规划方案可能是最佳的，但从企业整体税负状况来看却不一定可取，因为个别税种税负的降低，可能会导致其他税种税负的升高，从而引起整体税收成本的增加。这就要求管理者在选择确定纳税规划总体方案时，应将各个税种的不同方案采用多种组合进行综合评估，然后选择整体税负较轻的方案。考虑整体性原则是纳税管理效益性的关键。

应该明确的是,整体性原则的应用不能仅仅着眼于税法的选择,而要着眼于企业总体的管理决策,并与企业的发展战略结合起来,才能真正实现企业整体利益最大化的目的。实际上,真正意义的纳税管理,有可能是节税,也有可能是增税。一般来说,节税能增加企业的经济利益,增税则减少企业的经济利益。但在有些情况下,结果可能正好相反。如上市公司在经营不景气时,为吸引潜在投资者或扩大市场份额,就可能通过纳税安排来增税增利,以牺牲眼前利益来换取企业长期的整体利益,这种情况屡见不鲜。

(六) 风险防范原则

企业纳税风险是企业的涉税行为因未能正确有效遵守税收法规而导致企业未来利益的可能损失。由于企业涉税活动的复杂性、管理者对税法的认知程度等原因,决定了企业的纳税管理活动在给纳税人带来税收利益的同时,也蕴藏着一定的纳税风险。因为税法规定在前,纳税管理在后,所以,征纳双方获得税收信息的不对称性以及税收政策理解上的偏差是纳税风险产生的主要原因。面对纳税风险,管理者应当未雨绸缪,针对风险产生的原因,采取积极有效的措施,预防和减少风险的发生。

(七) 协调性原则

一方面,由于征纳双方获得税收信息的不对称性以及税收政策理解上存在的偏差,决定了税务机关在企业纳税管理有效性中的关键作用。因此,纳税管理人员应与税务部门保持密切的联系和沟通,多做协调工作,在某些模糊或新生事物的处理上得到其认可,以提高纳税管理的效率,这一点在纳税管理过程中尤其重要。另一方面,企业在经营过程中,必然要与相关企业发生大量的涉税往来业务,对这些涉税往来业务进行怎样的预先安排,也直接影响着纳税管理的效率。因此,企业应与相关企业保持密切的联系和沟通,在不损害对方利益的前提下,获得其相应的理解与支持,使企业制定的纳税方案顺利实施。

(八) 经济性原则

经济性原则要考虑两个方面,一是便利,当纳税人可选择的纳税管理方案有多个时,应选择简单、容易操作的方案。能够就近解决的,不舍近求远。即纳税管理方案的操作方法越容易越好,操作过程越简单越好。二是节约,企业的纳税管理要达到人、财、物的最小消耗,成本最小。

二、企业纳税管理的内容

企业纳税管理的内容是指纳税管理涉及的具体范畴,包括企业经营活动的纳税管理、企业纳税活动的筹划管理、企业纳税活动的核算管理、企业纳税活动涉税关系的协调以及企业纳税风险管理5个方面。

(一) 企业经营活动的纳税管理

企业经营活动是指企业为完成其经营目标所从事的经营活动。企业的经营活动从企业的设立开始,进入日常的经营活动,至清算结束。从再生产的环节看,企业日常的经营活动主要包括采购活动、生产活动、销售活动、经营成果的形成与分配



活动；从资金的流转看，企业日常的经营活动期间包括资金的筹集与投资活动。企业日常经营活动主要包括采购活动、生产经营活动和销售活动等方面，每一方面都涉及不同的纳税事项。企业日常经营活动的纳税管理是企业纳税管理的中心环节与核心内容。通过对企业日常经营活动涉税事项进行有效的管理，可以降低企业纳税成本，取得最大的税收收益。

（二）企业纳税活动的筹划管理

纳税筹划是纳税人以降低纳税风险，实现企业价值最大化为目的，在遵守国家税收法律法规的前提下，对企业纳税事项进行事先安排、选择和策划的总称。企业进行纳税筹划的核心是成本与收益分析。

纳税筹划的成本，是指纳税人因进行纳税筹划而增加的支出或放弃的资源。纳税筹划的成本主要包括以下几方面内容：新增的制定和执行纳税筹划方案成本、因进行纳税筹划而新增的纳税成本、纳税筹划的心理成本、机会成本、风险成本及非税成本。纳税筹划成本的分类不是非常严格的，有些纳税筹划成本可能同时属于其中的两类或多类。例如，纳税筹划被认定为偷税等违法行为而导致的罚款及缴纳的滞纳金，既属于因进行纳税筹划而新增的纳税成本，也属于纳税筹划的风险成本。

纳税筹划的收益，是指纳税人因进行纳税筹划而获得的各种利益。纳税筹划收益主要包括以下几方面内容：因进行纳税筹划而新增的收入、因进行纳税筹划而减少的纳税成本、因进行纳税筹划而新增的货币时间价值和纳税筹划的非税收益。

（三）企业纳税活动的核算管理

纳税核算是纳税企业依据税收法规及会计制度的规定对企业发生的涉税经济活动或事项分税种进行计量、记录、核算、反映，准确传达纳税信息的一种专门工作。纳税管理是综合性非常强的一种管理活动，而纳税核算规范、账证完整是纳税管理最重要、最基本的要求，如果企业会计核算不规范，不能依法取得并保全会计凭证，或会计记录不完整，那么纳税管理的结果可能大打折扣或无效。

（四）企业纳税活动涉税关系的协调

企业从事生产经营活动，不可避免地涉及纳税义务，向征税主体纳税，成为纳税义务人。我国的征税主体主要包括各级税务机关和海关（以下简称税务机关）。企业要按照税法规定的要求如实、准确、及时地履行自己的纳税义务，税务机关要按照国家税法规定履行自己的征税职责。目前税务机关对纳税人的税务管理模式为纳税服务、纳税评估和税务稽查并存。因为“纳税服务”的目的是帮助纳税人履行纳税义务，“纳税评估”的目的是发现纳税人不遵从行为并督促其提高遵从度，“税务稽查”的目的是打击严重不遵从行为，三者共同构成税务管理的重要内容，缺一不可。企业与税务机关是税收法律关系主体的两个方面，企业的纳税活动不可避免地要与税务机关发生关系。一方面，企业在接受税务机关的税务管理时要积极同税务机关进行沟通，接受税务机关对企业纳税工作的指导；另一方面，在税收征收管理过程中，由于多种原因，税务机关与管理相对人之间对于税务具体行政行为的合法性或适当性问题，常常会产生认识上的分歧，并由此产生税务行政争议。这种争

议的存在,既涉及税务行政行为的有效性,同时又关系到企业的合法权益,因此必须寻求适当、有效的方式及时予以解决,以最大限度地确保企业的利益。

(五) 企业纳税风险管理

企业纳税风险管理是企业依据税收法律法规及相关经济法规,对其纳税计划、纳税过程和纳税结果进行全面检查和评估,并对发现的问题进行及时纠正的活动。企业纳税风险是企业的涉税行为因未能正确有效遵守税收法规而导致企业未来利益的可能损失。由于经济活动的多样性、税法的复杂性和模糊性、管理者对税法的认知程度等原因的存在,使得纳税风险成为每个企业纳税活动中必须面对的问题。风险是客观存在的,当然这种风险是可以控制的,通过对纳税风险的管理,可以及时纠正企业纳税活动中存在的错误,最大限度地降低纳税风险,保证企业纳税管理总目标的实现。

第三节 企业纳税管理的工作基础

一、企业纳税政策管理

企业纳税政策管理是纳税管理的前提条件和重要内容,是企业对自身纳税管理活动中所涉及的税收法律法规以及其他经济政策法规的收集、整理、分析,并应用于纳税管理实践的一系列管理活动。企业对自身纳税管理活动中所涉及的税收法律法规及其他经济政策法规进行系统的收集、整理与分析,有助于提高企业对税法及相关法律法规的理解和认识,有助于企业正确处理生产经营活动中出现的涉税问题,纠正过去纳税中存在的错误行为,促进企业对纳税风险的防范与纳税成本的控制。

企业纳税政策管理是纳税管理的基础环节。企业纳税管理必须依法管理,这是纳税管理的前提,因此搜集、掌握和了解国家税收法律法规及其相关法规是进行纳税管理的基础。

(一) 收集纳税政策

每个企业所从事的行业、业务不同,其涉及的税种、纳税环节、适用税率、纳税地点等纳税具体情况也不相同,其使用的税收法律法规也不相同。纳税管理人员应在深入了解企业生产经营、投资、融资等基本情况后,从企业实际情况出发,有针对性地收集、整理与企业经济业务有关的税收政策及相关经济政策。

生产制造企业和流通企业涉及的税种包括:房产税、土地使用税、车船税、印花税、增值税、消费税、城市维护建设税、教育费附加、企业所得税等。服务企业涉及的税种主要包括:房产税、土地使用税、车船税、印花税、营业税、城市维护建设税、教育费附加、所得税等。房地产开发企业涉及的税种包括:房产税、土地使用税、车船税、印花税、营业税、城市维护建设税、教育费附加、土地增值税、所得税等。企业应结合自身业务情况,明确所涉及的税种情况,在此基础上对相应税收法律法规进行搜集、整理并归档。



收集纳税政策是纳税管理的第一步工作。纳税政策收集得是否全面直接关系到纳税管理的效率,关系到纳税成本的高低、纳税风险的大小。企业纳税政策管理应依据本企业实际生产经营状况、未来发展目标,有针对性地收集、整理税法及相关法律法规,对这些法律法规进行深入细致的分析,结合本企业实际运用于纳税管理实践活动中。

1. 税收政策与法规的收集。

企业收集的税收政策与法规主要包括:我国现行税收法律、税收行政法规、税收行政规章、税收行政解释、税收司法解释、税收地方性法规、地方行政规章。如果企业在境外投资从事生产经营活动,或者有涉外经济往来,应收集所在国家的现行税收法律法规,我国与有关国家或地区间的国际税收协定等。在收集税收政策法规过程中,一定要及时关注税收法律法规的变化情况,对于失效的税收政策法规及时进行清理,对新的税收政策法规及时补充。

2. 财务会计法规的收集。

企业相关的财务会计制度是企业纳税政策管理的重要内容,因为企业依法进行纳税管理的所有活动结果最终要靠企业财务会计核算资料加以体现。企业财务会计核算的法律依据是财务会计法规和有关税收法律法规。企业在收集过程中,应注意补充规定和新出台的财务会计法律法规。

根据《中华人民共和国税收征收管理法》第二节第二十条第二款的规定:“纳税人、扣缴义务人的财务、会计制度或财务、会计处理办法与国务院财政、税务主管部门有关税收的规定抵触的,依照国务院或国务院财政、税务主管部门有关税收的规定计算应纳税款、代扣代缴税款”。由此可见,虽然财务会计法规是企业进行财务会计核算的基本法律依据,但在计算应纳税额时,如果同税法发生冲突应按税法规定执行。

企业应该遵循的财务会计法规有:《中华人民共和国会计法》、《企业财务通则》、《企业会计准则》、《小企业会计准则》等。我国企业会计准则体系包括基本准则、具体准则和应用指南。以基本准则为主导,对企业财务会计的一般要求和主要方面做出原则性的规定,为制定具体准则和会计制度提供依据。具体准则是在基本准则的指导下,处理会计具体业务标准的规范。应用指南从不同角度对企业具体准则进行强化,解决实务操作,包括具体准则解释部分、会计科目和财务报表部分。自2011年以来,国际会计准则理事会先后发布、修订了公允价值计量、合并财务报表等一系列准则,发起了国际财务报告准则的新一轮变革。为保持我国会计准则与国际财务报告准则的持续趋同,财政部在2012年发布了一系列准则征求意见稿后,于2014年正式修订了5项、新增了3项企业会计准则,发布了1项准则解释,并修改了《企业会计准则——基本准则》中关于公允价值计量的表述。

3. 相关经济法规。

因为企业纳税管理活动涉及企业投资、筹资、生产经营等各个方面,因此企业纳税政策管理还应包括收集与之相关的经济法规,例如公司法、合同法、票据法、