

揭示、归纳、阐述的法律风险点多达500个，囊括了整个税法领域与企业纳税有关的全部法律风险点。

刘 兵 / 著



企业纳税^的 法律风险控制

QIYE NASHUI DE FALV FENGXIAN KONGZHI

所有法律风险点均**紧扣企业纳税法律风险的症结**所在，并结合**典型案例分析**，有很强的**现实针对性**和**前瞻性**。



法律出版社
LAW PRESS · CHINA

税

· 013053793

D922.222.4
08

刘 兵 / 著

企业纳税^的 法律风险控制

QIYE NASHUI DE FALV FENGXIAN KONGZHI



D922.222.4
08



北航

C1661559



法律出版社
LAW PRESS·CHINA

图书在版编目(CIP)数据

企业纳税的法律风险控制 / 刘兵著. —北京:法律出版社, 2013. 4
ISBN 978 - 7 - 5118 - 4759 - 1

I. ①企… II. ①刘… III. ①企业所得税—税法—风险管理—研究—中国 IV. ①D922. 222. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 056287 号

企业纳税的法律风险控制
刘兵 著

编辑统筹 法律应用出版分社
责任编辑 何海刚
装帧设计 汪奇峰

© 法律出版社·中国

出版 法律出版社
总发行 中国法律图书有限公司
经销 新华书店
印刷 北京北苑印刷有限责任公司
责任印制 陶松

开本 720 毫米 × 960 毫米 1/16
印张 41.5
字数 836 千
版本 2013 年 7 月第 1 版
印次 2013 年 7 月第 1 次印刷

法律出版社/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

电子邮件/info@lawpress.com.cn

网址/www.lawpress.com.cn

销售热线/010-63939792/9779

咨询电话/010-63939796

中国法律图书有限公司/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

全国各地中法图分、子公司电话:

第一法律书店/010-63939781/9782

重庆公司/023-65382816/2908

北京分公司/010-62534456

西安分公司/029-85388843

上海公司/021-62071010/1636

深圳公司/0755-83072995

书号:ISBN 978 - 7 - 5118 - 4759 - 1

定价:96.00 元

(如有缺页或倒装,中国法律图书有限公司负责退换)

企业作为市场主体,从事生产经营活动,必须依法纳税,由此形成了与税务机关之间的征纳关系。这种税收征纳关系实质上是一种利益博弈关系。利益博弈关系就会涉及税收法律风险。故企业面临一个严峻的现实问题:应当如何缴税,缴多少税才没有法律风险。

市场经济日益活跃,企业的交易越来越频繁,我国的税收法律法规体系也越来越繁杂,税务机关对企业纳税义务的监管也越来越严格。如果企业存在涉税问题,一旦税务机关对其实施检查,相关的问题就会暴露无遗,由此形成法律风险。

其实,企业涉税法律风险无处不在。企业涉税法律风险或者来自企业的投资人和管理者,或者来自企业员工,或者来自企业的生产和经营环节,或者来自竞争对手,或者来自税务机关,或者来自政府部门,或者来自税收环境。企业在处理涉税事项过程中,违规运用税收政策来纳税,片面的追求减轻税收负担,必然形成税收法律风险。企业出现涉税法律风险的后果是严重的,不仅会受到税务机关的处罚,由此会增加税收成本,而且会影响企业形象、企业的生存和发展,甚至会受到法律制裁。

面对涉税法律风险,基于本能的需求,企业必须依法进行防控。企业防控涉税法律风险,第一,要有正确的涉税法律风险防范意识,立足于事前防范;第二,要从决策环节到生产经营环节再到账务处理环节,都建立健全内部涉税法律风险防控机制;第三,要依靠外部专家或者专业机构的帮助,完善涉税法律风险防控机制;第四,要了解税务机关的监管措施和手段,找到应对税务机关税务管理的方法;第五,要了解税收法律制度和政策环境。

当然,企业面对涉税法律风险并不可怕,因为企业涉税法律风险是可以防控的,关键是企业应该如何防控涉税法律风险。刘兵律师所著的《企业纳税的法律风险控制》一书给广大企业指明了方法、策略和技巧。

《企业纳税的法律风险控制》是一本由具有丰富实务经验的一线税

务律师写给作为纳税人的企业,在面对纷繁复杂的税收政策和日趋严格的征管手段,如何应对税务机关采取的各种税收执法活动的著作,具有极强的现实针对性,是目前国内唯一的一本涉及企业涉税法律风险控制策略的专著,对企业防控涉税法律风险具有极强的现实指导意义。我相信《企业纳税的法律风险控制》的出版,对企业防控涉税法律风险,降低纳税成本,提高生产经营效益能起到积极的作用。

是为序！

北京大学法学院教授、博士生导师

刘剑文

2013 年 1 月 16 日

前言

目前在税收实践中有三种现实情形:在税务机关层面,税务执法人员重实体轻程序;在税收实务工作者层面,实务工作者热衷于出版税收筹划和合理避税的著作;在纳税人层面,企业重税收筹划和避税,轻涉税风险的防控。企业的这种情形如果不引起重视并得到纠正,不但会使参与税收筹划的企业在经济上和声誉上受到损失,还会使税收筹划不能很好的向前发展。

企业最大的法律风险是什么?是涉税法律风险。企业最难控制的法律风险是什么?是涉税法律风险。

企业涉税法律风险的后果轻则使企业税收成本增加和声誉上受到损失,重则影响企业的生存和发展,甚至导致企业消亡。

企业从事生产经营的目的是追求利润,但是企业必须依法纳税。缴纳税款实际上是企业的一种成本支出,这是税收成本。企业出现涉税风险,税收成本会随之增加,这是企业投资人或者管理人不愿意的。由此,企业应当想法控制税收风险成本。

税收实践中,企业控制税收风险成本的基本方法是找来“高手”(比如某房地产公司又从某地请来了某税务局的退休人员)进行“税收筹划”和“合理避税”,或者是拉关系、找关系“摆平”税务机关的负责人,并不是从根本上下工夫进行深层次的涉税风险管理和控制。尽管本书不反对税收实务工作者的税收筹划和合理避税,但仍然认为企业的这种“治标不治本”、“杀鸡取卵”的做法,其危害之深不言而喻(但是现实中的企业仍然热衷于此)。

本书建议:企业应当从“税收筹划”和“合理避税”中清醒过来,将主要的精力放在涉税法律风险的控制上来。国家税务总局出台了针对大企业涉税风险管理的指导意见,并指导相关税务机关与大企业之间建立了联系机制,其宗旨仍然是建议大企业控制涉税法律风险。企业建立涉税法律风险管理机制,从根本上控制涉税法律风险,对企业而言具有深远意义。

从纳税环节看,企业涉税的法律风险既存在于纳税的程序环节,也存在于纳税的实体环节。本书就是围绕企业涉税法律风险存在环节这条主线,从程序和实体两个层面全面阐述了企业涉税法律风险的防控策略和技巧。

内容提要

这是一本由具有丰富实务经验的一线税务律师写给作为纳税人的企业,说明在纳税过程中如何应对税务机关的税收执法活动的著作。

本书分为三部分:第一部分绪论,简要介绍我国的税法体系、现行税种设置、纳税人的权利与义务。第二部分,介绍纳税人在税收征收程序环节的法律风险和法律风险控制策略,内容包括了税收征收的全部六个程序环节的法律风险提示和法律风险控制策略。第三部分,介绍纳税人在税收实体纳税环节的法律风险和法律风险控制策略,内容包括了增值税等 18 个现行税种及相关附加费缴纳环节的法律风险提示和法律风险控制策略。

本书的特点如下:

内容全面:本书是目前国内唯一的一本内容既包括程序环节,也包括实体纳税环节法律风险提示和介绍法律风险控制策略的专著。

实用性强:本书描述的法律风险均总结自税务律师服务纳税人和税务机关的办案实践,有极强的现实针对性。

简洁明了:本书的重点是让纳税人如何应对税务机关的执法活动,控制纳税过程中的法律风险,因此税法理论的探讨很少。

上篇 税收程序环节的法律风险控制

第一章 税务登记程序环节的法律风险控制

第一节	设立登记程序环节的法律风险控制	21
第二节	变更税务登记程序环节的法律风险控制	27
第三节	停业、复业登记程序环节的法律风险控制	29
第四节	外出经营报验登记程序环节的法律风险控制	30
第五节	注销登记程序环节的法律风险控制	32
案例一	不依法申请《外管证》案	34
案例二	不依法办理注销税务登记案	35

第一节 企业忽略对账簿、凭证管理的法律风险	38
第二节 法律风险控制策略	40
案例 账簿凭证的重要性	40

第一节	发票管理程序环节的法律风险后果	44
第二节	发票印制程序环节的法律风险控制	52
第三节	发票领购程序环节的法律风险控制	54
第四节	发票开具程序环节的法律风险控制	55
第五节	发票保管程序环节的法律风险控制	57

第六节 发票检查程序环节的法律风险控制	58
第七节 特殊发票管理程序环节的法律风险控制	59
案例 重大发票违法犯罪案	64
第二编 税款征收程序环节的法律风险控制	
第四章 纳税评估程序环节的法律风险控制	
第一节 企业在纳税评估程序环节的法律风险	72
第二节 法律风险控制策略	74
案例 企业如何应对纳税评估案	76
第五章 纳税申报程序环节的法律风险控制	
第一节 企业在纳税申报程序环节的法律风险	78
第二节 法律风险控制策略	85
案例 企业不如实进行纳税申报案	87
第六章 税收核定(纳税调整)程序环节的法律风险控制	
第一节 企业在税收核定(纳税调整)程序环节的法律风险	91
第二节 法律风险控制策略	97
案例 企业偷税被税务机关进行税收核定案	98
第七章 税款征收程序环节的法律风险控制	
第一节 企业在税款征收程序环节的法律风险	101
第二节 法律风险控制策略	113
案例 2009 年国家税务总局公布的重大涉税案	114
第八章 欠税公告程序环节的法律风险控制	
第一节 企业在欠税公告程序环节的法律风险	118
第二节 法律风险控制策略	122
案例 企业如何应对欠税公告案	123
第九章 税款的追征与退还程序环节的法律风险控制	
第一节 企业在税款追征程序环节的法律风险控制	125
第二节 企业在税款退还程序环节的法律风险控制	127
案例一 关于税款退还案	129
案例二 关于追缴欠税案	129

第三编 税收保障程序环节的法律风险控制

第十章 纳税担保程序环节的法律风险控制

第一节 纳税保证担保程序环节的法律风险控制	134
第二节 纳税抵押担保程序环节的法律风险控制	138
第三节 纳税质押担保程序环节的法律风险控制	142
案例 纳税抵押担保案	144

第十一章 税收保全程序环节的法律风险控制

第一节 企业在税收保全程序环节的法律风险	148
第二节 法律风险控制策略	150
案例 税收保全案	152

第十二章 税收强制执行程序环节的法律风险控制

第一节 企业在税收强制执行程序环节的法律风险	156
第二节 法律风险控制策略	160
案例 税务机关强制执行措施不当案	164

第四编 征税权扩张程序环节的法律风险控制

第十三章 税收代位权、撤销权程序环节的法律风险控制

第一节 税收代位权程序环节的法律风险控制	169
第二节 税收撤销权程序环节的法律风险控制	174
案例 税收撤销权案	177

第十四章 税收优先权程序环节的法律风险控制

第一节 企业在税收优先权程序环节的法律风险	180
第二节 法律风险控制策略	181
案例 税收优先权案	183

第五编 税务稽查程序环节的法律风险控制

第十五章 税务检查程序环节的法律风险控制

第一节 企业在税务检查程序环节的法律风险	186
第二节 法律风险控制策略	188
案例 税务检查案	191

第十六章 税务稽查程序环节的法律风险控制

第一节 企业在税务稽查程序环节的法律风险	193
第二节 法律风险控制策略	195
案例 税务稽查案	200

第六编 税务争议处理程序环节的法律风险控制

第十七章 税务行政处罚程序环节的法律风险控制

第一节 企业在税务行政处罚程序环节的法律风险	204
第二节 法律风险控制策略	207
案例 税收行政处罚案	217

第十八章 税务行政复议程序环节的法律风险控制

第一节 企业在税务行政复议程序环节的法律风险	222
第二节 法律风险控制策略	227
案例 税务行政复议案	236

第十九章 税务行政诉讼程序环节的法律风险控制

第一节 企业在税务行政诉讼程序环节的法律风险	245
第二节 法律风险控制策略	247
案例 税务行政诉讼案	264

第二十章 税务行政赔偿程序环节的法律风险控制

第一节 企业在税务行政赔偿程序环节的法律风险	267
第二节 法律风险控制策略	269
案例 税务行政赔偿案	276

下篇 税收实体环节的法律风险控制

第七编 流转税纳税环节的法律风险控制

第二十一章 增值税纳税环节的法律风险控制

第一节 一般纳税人认定环节的法律风险控制	283
第二节 征税范围区分环节的法律风险控制	290
第三节 税率、征收率适用环节的法律风险控制	294

第四节 应纳税额计算环节的法律风险控制	297
第五节 增值税专用发票的认证与抵扣环节的法律风险控制	307
第六节 增值税纳税申报环节的法律风险控制	312
第七节 特定行业增值税纳税环节的法律风险控制	314
案例 偷逃增值税案	323
第二十二章 消费税纳税环节的法律风险控制	
第一节 消费税纳税环节的法律风险控制	325
第二节 卷烟类产品纳税环节的法律风险控制	337
第三节 酒及酒精类产品纳税环节的法律风险控制	341
第四节 金银首饰、铂金首饰、钻石饰品纳税环节的法律风险控制	346
第五节 其他应税消费品纳税环节的法律风险控制	348
案例 偷逃消费税案	353
第二十三章 营业税纳税环节的法律风险控制	
第一节 营业税纳税环节的法律风险控制	356
第二节 交通运输业纳税环节的法律风险控制	365
第三节 建筑业纳税环节的法律风险控制	368
第四节 金融保险业纳税环节的法律风险控制	373
第五节 邮电通信业纳税环节的法律风险控制	379
第六节 文化体育业纳税环节的法律风险控制	383
第七节 娱乐业纳税环节的法律风险控制	385
第八节 服务业纳税环节的法律风险控制	387
第九节 转让无形资产纳税环节的法律风险控制	394
第十节 销售不动产纳税环节的法律风险控制	396
第十一节 外资企业、商会纳税环节的法律风险控制	399
案例 偷逃营业税案	401
第二十四章 关税纳税环节的法律风险控制	
第一节 关税纳税环节的法律风险	403
第二节 法律风险控制策略	404
案例 偷逃关税案	412

第八编 所得税纳税环节的法律风险控制

第二十五章 企业所得税纳税环节的法律风险控制

第一节 企业所得税纳税环节的法律风险控制	414
第二节 房地产开发企业缴纳企业所得税的法律风险控制	444
第三节 企业重组涉及的企业所得税纳税环节的法律风险控制	452
案例 偷逃企业所得税案	457

第二十六章 企业代扣代缴个人所得税环节的法律风险控制

第一节 个人所得税纳税环节的法律风险控制	460
第二节 代扣工资、薪金所得税环节的法律风险控制	467
第三节 代扣劳务报酬所得税环节的法律风险控制	474
第四节 个体工商户的生产经营所得纳税环节的法律风险控制	476
第五节 个人独资企业及合伙企业纳税环节的法律风险控制	485
第六节 企事业单位承包、承租经营所得纳税环节的法律风险控制	487
第七节 代扣稿酬所得税环节的法律风险控制	489
第八节 代扣特许权使用费所得税环节的法律风险控制	490
第九节 财产转让与租赁所得纳税环节的法律风险控制	491
第十节 利息、股息、红利、偶然所得和其他所得纳税环节的法律风险控制	496
第十一节 外籍个人所得纳税环节的法律风险控制	502
案例 偷逃个人所得税案	510

第九编 财产税纳税环节的法律风险控制

第二十七章 房产税纳税环节的法律风险控制

第一节 房产税纳税环节的法律风险	514
第二节 法律风险控制策略	515
案例 偷逃房产税案	522

第二十八章 契税法纳税环节的法律风险控制

第一节 契税法纳税环节的法律风险	525
第二节 法律风险控制策略	526
案例 偷逃契税法	532

第二十九章 城镇土地使用税纳税环节的法律风险控制

第一节 城镇土地使用税纳税环节的法律风险	534
----------------------------	-----

第二节 法律风险控制策略	535
案例 偷逃城镇土地使用税案	541
第三十章 土地增值税纳税环节的法律风险控制	
第一节 土地增值税纳税环节的法律风险	542
第二节 法律风险控制策略	543
案例 偷逃土地增值税案	551
第三十一章 烟叶税纳税环节的法律风险控制	
第一节 烟叶税纳税环节的法律风险	554
第二节 法律风险控制策略	554
第十编 行为目的税纳税环节的法律风险控制	
第三十二章 车船税纳税环节的法律风险控制	
第一节 车船税纳税环节的法律风险	558
第二节 法律风险控制策略	558
案例 偷逃车船税案	562
第三十三章 印花税纳税环节的法律风险控制	
第一节 印花税纳税环节的法律风险	564
第二节 法律风险的控制策略	564
案例 偷逃印花税金案	573
第三十四章 耕地占用税纳税环节的法律风险控制	
第一节 耕地占用税纳税环节的法律风险	575
第二节 法律风险控制策略	576
案例 偷逃耕地占用税金案	578
第三十五章 车辆购置税纳税环节的法律风险控制	
第一节 车辆购置税纳税环节的法律风险	582
第二节 法律风险控制策略	583
案例 偷逃车辆购置税案	589
第三十六章 船舶吨税纳税环节的法律风险控制	
第一节 船舶吨税纳税环节的法律风险	591

第二节 法律风险控制策略	591
第十一编 资源税纳税环节的法律风险控制	
第三十七章 资源税纳税环节的法律风险控制	
第一节 资源税纳税环节的法律风险	596
第二节 法律风险控制策略	597
第三节 特定资源纳税环节的法律风险控制	602
案例 加强资源税管理案	606
第十二编 附加税费缴纳环节的法律风险控制	
第三十八章 城市维护建设税纳税环节的法律风险控制	
第一节 城市维护建设税纳税环节的法律风险	610
第二节 法律风险控制策略	611
案例 偷逃城建税案	614
第三十九章 教育费附加缴纳环节的法律风险控制	
第一节 教育费附加缴纳环节的法律风险	616
第二节 法律风险控制策略	616
案例 企业偷逃税款案	618
第四十章 文化事业建设费缴纳环节的法律风险控制	
第一节 文化事业建设费缴纳环节的法律风险	621
第二节 法律风险控制策略	621
案例 漏开发票偷逃税款案	623
附录:企业涉税风险管理战略律师服务通用标准	626
参考文献	644
后记	645

绪 论

我国税法主税种为增值税、企业所得税、个人所得税(三)

一、我国的税收法律制度

税收关系到国民经济的方方面面。税收是国家赖以建立的经济基础,在国家财政中占有突出地位。税收要取之于民,用之于民。但是,税收具有强制性、无偿性和固定性的特征。为了保证税收能够及时足额入库,国家必须实行税收法定原则。基于此,必须由国家权力机关通过制定统一的税收法律规范来规范和管理税收活动。这些税收法律规范形成了我国现行的税收制度体系。

我国的税收法律制度已经建立起较为完备的体系,这个体系可以描述为:以宪法性税收规范为基础,建立了税收程序制度体系和税收实体制度体系。税收程序性制度体系和税收实体性制度体系均包括了税收法律、税收行政法规、地方性税收法规和 International 税收协定等,^①其中税收法律是基本,税收行政法规是主体,地方性税收法规和 International 税收协定是补充。

(一)宪法是我国税收法律体系建立的基础

宪法是国家的根本法律,其效力最高。我国《宪法》第 56 条规定,公民有依法纳税的义务。《宪法》的这一规定,确立了税收在我国法律层面的最高要求。

(二)税收法律是我国税收的基本制度

税收法律,指的是由全国最高权力机关所制定的专门用于规范税收活动的法律规范的总称。根据我国《宪法》和《立法法》的规定,作为我国最高权力机关的全国人民代表大会及其常务委员会,具有制定税收法律的权力。目前,我国正在开征 18 个税种的税收,但是只有 4 部税收法律,即《个人所得税法》、《企业所得税法》、《车船税法》、《税收征收管理法》。在这 4 部法律中,《个人所得税法》、《企业所得税法》、《车船税法》属于实体规范,《税收征收管理法》属于程序规范。在税收法律体系中,税收法律的效力仅次于宪法,其他任何的税收行政法规、税收部门规章和地方性税收法规都不得与税

^① 刘剑文主编:《财税法学》,高等教育出版社 2004 年版,第 316 页。