

三十几个涉税制度，涵盖了企业日常税务管理与税务危机应对的全部工作任务——为企业提供财务节税制度设计的系统解决方案，构建坚固的税收风险“防火墙”

企业涉税风险 控制指南

蔡少优◎著



- ▶ 三百多个企业涉税制度设计要点及示范条款
- ▶ 两百多个主要业务环节涉税风险控制点
- ▶ 三十多个制度流程图和实用涉税制度范本

——众多企业管理者苦苦思索却又求之
不得的涉税风险控制工具



中国市场出版社
China Market Press

企业涉税风险 控制指南

蔡少优◎著

三十几个涉税制度，三百多个企业涉税制度设计要点及示范条款，两百多个主要业务环节涉税风险控制点，三十多个制度流程图和实用涉税制度范本——为企业提供财务节税制度设计的系统解决方案，构建坚固的税收风险“防火墙”



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目(CIP)数据

企业涉税风险控制指南/蔡少优著. —北京:中国
市场出版社,2012.7

ISBN 978 - 7 - 5092 - 0916 - 5

I. ①企… II. ①蔡… III. ①企业管理—税收管理—
风险管理—中国—指南 IV. ①F812.423 - 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 144390 号

书 名: 企业涉税风险控制指南

作 者: 蔡少优 著

责任编辑: 胡超平

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部(010)68017344 读者服务部(010)68022950

发行部(010)68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格: 787 × 1092 毫米 1/16 22.5 印张· 390 千字

版 本: 2012 年 7 月第 1 版

印 次: 2012 年 7 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5092 - 0916 - 5

定 价: 50.00 元

本书缘起——涉税制度的缺失让企业面临巨大的涉税风险

2011年，我国某上市公司在接受税务部门的例行检查时，被指上年度的经营与纳税存在违规情况，税务部门随后对该公司进行了为期3个月的税务稽查。一时间，该公司受到客户和众多股民的质疑，不仅公司的融资计划难以执行，公司股价也在多个交易日持续下跌。近年来，国美、苏宁、创维、娃哈哈、中国平安等诸多国内知名公司都曾先后遭遇税务风险，企业经营和声誉都遭受了不小的损失。

笔者在走访企业的过程中，深切地感受到，导致企业涉税风险的主要因素在于缺乏健全的、切实可行的涉税制度，往往是头痛医头、脚痛医脚，无法从根本上拆除税务风险的定时炸弹。

本书目标——帮助企业建立较为完善的涉税风险控制制度，构筑坚固的税收风险“防火墙”

本书以最新的法律、法规以及国家颁布的各项相关税收政策为基础，探讨了涉税制度设计的意义、性质、对象、任务、原则等问题，讲述了企业涉税制度设计的主要方法、一般程序、具体应用和注意事项，列举了企业税务部门岗位工作职责制度设计、

企业所得税台账制度设计等 30 多个涉税制度、设计提纲和企业主要节点的涉税制度设计例解，所列涉税制度归纳汇总了 200 多个企业主要业务环节涉税风险点，几乎涵盖了企业日常税务管理与税务危机应对的全部工作任务。所有这些，从创新的视角构造了企业内部涉税控制制度的框架和内容，相信可以有效帮助企业建立较为完善的涉税风险控制制度，构筑坚固的税收风险“防火墙”。

本书特色——通过制度范本诠释企业涉税风险制度，为企业建立完善的内部涉税风险控制制度提供捷径

面对不断出现的涉税风险，企业逐渐意识到建立涉税风险控制制度的重要性，但如何建立切实可行的涉税风险控制制度，许多企业往往一筹莫展，无从下手。笔者深知，一套规范有效的制度范本，可以让企业博采众长、为我所用、少走弯路，建立切合实际的、富有创造性和可持续性的涉税风险控制制度。

有鉴于此，本书提供了数十个制度流程图和实用涉税制度范本，诸如：关联企业涉税制度范本、经济合同涉税管理制度范本、企业票据涉税管理制度范本、企业所得税台账制度范本、企业纳税申报控制制度范本、税收政策应用与执行制度范本、企业往来账涉税制度范本等，并配套以大量的制度应用案例和阅读材料。这些范本是对许多成功的现代企业涉税风险控制制度的总结和提炼，反映了现代企业涉税风险控制制度的新趋势。此类范本均属于业内秘而不公、心照不宣的实用节税法宝。有些图表属于众多企业管理者苦苦思索却又求之不得的工具。在这里，笔者逐一做了剖析与示例。

作者将多年来积累的一些节税制度、设计经验，展现给各位财税界同仁，旨在抛砖引玉，以便为高瞻远瞩的企业和富有企业家精神的人们提供借鉴和启迪。由于水平和时间所限，书中的失

误与不足在所难免，恳请读者不吝指正。

本书适合多层次、各行业的企业管理人员、财务工作者以及相关院校师生阅读，既是企业高管、财务总监、税务总监、投资项目负责人、事务所税务师、会计师、律师、纳税筹划师、财税学界专家以及税务机关工作人员等等的首选，同时也可以作为高等院校税收方向研究生以及 MBA、EMBA、MPA、MPAcc 等课程的案例读本。

蔡少优

2012年6月25日

csy2388@163.com

第一章 企业涉税风险管控从制度开始

第一节 企业财务管理制度的误区与缺陷	2
一、当前一些企业财务制度存在的误区和缺陷	2
二、采购环节“低价购进，高税支出”的案例分析	2
第二节 企业从制度走向成功	4
一、没有规矩，不成方圆	4
（一）一则故事	4
（二）两则寓言	4
（三）其他实例	5
二、企业纳税风险最终都可以且应该归结到制度的问题	6
第三节 涉税制度设计的性质、对象和任务	7
一、涉税制度设计的性质	7
二、涉税制度设计的对象和任务	7
（一）涉税制度设计的对象	7
（二）涉税制度设计的任务	8
第四节 涉税制度设计的原则	9
一、涉税制度的目的性	9
二、涉税制度的合法性	10
三、涉税制度的效益性	10

四、涉税制度的可操作性	10
五、涉税制度的监控性	11
六、涉税制度的利益协调原则	12
第五节 制度设计基本理念	
一、流程化的理念	13
(一) 流程是对涉税管理制度在操作层面上的细化	13
(二) 流程可以描述相关部门和角色的权力和职责	14
(三) 流程具有防范相关事项风险的作用	14
二、表格化的理念	16
(一) 表格化管理是提高管理效率的好方式	16
(二) 表格化是管理循环最直观的表达	16
(三) 表格化是落实制度的重要途径	17
三、数据化的理念	20
(一) 数据演示了工作要素的可识别性和可重复性	20
(二) 管理活动时时刻离不开数据	21
(三) 数据是决策的重要依据	22
第六节 企业涉税制度设计的方式	
一、自行设计	24
二、委托设计	24
三、联合设计	25
第七节 古今中外优秀制度借鉴	
一、古代中国法制史的启示举要	25
(一) 先秦时期“刑”、“法”、“律”中的制度智慧	25
(二) 秦律的制度借鉴	26
二、罗伯特议事规则	26
第八节 制度建设案例分析及流程图范本	
一、制度建设的案例分析	30
(一) 案例	30
(二) 思考题	36
(三) 案例分析与评论	36
(四) 制度完善修订分析	40
二、流程图案例	40

第二章 企业涉税制度设计方法

第一节 税收负担度量与纳税测算法	
一、税负率的内涵及企业税负的计算方法	43
(一) 税负率的内涵	43
(二) 企业税负的计算方法	44
二、税负估算的数理方法	45
(一) 税负率分析模型	46
(二) 工业增加值审计模型	48
三、企业税收负担率的测算分析	48
(一) 企业税收负担率的测算分析	48
(二) 企业销售额变动率的测算分析	49
(三) 企业销售成本变动率与销售额变动率的 配比分析	49
(四) 企业零负申报异常情况分析 (考虑留抵税额增长比例)	49
(五) 进项税额构成比例分析	49
(六) 增值税专用发票开具金额变化分析	49
四、影响税收负担的因素分析	51
(一) 经营状况	53
(二) 税收政策直接影响企业税负	54
(三) 纳税遵从对税负的影响	55
五、典型案例	55
第二节 税收筹划法	
一、税收筹划的思维、思想	61
(一) 菱镜思维	62
(二) 流程思想	63
(三) 切割原理	64
二、税收策划的具体工具	66
三、税收策划的具体方法	66
四、策划案例	67

第三节	税收元素嵌入法	
一、	薪酬管理制度范本	71
二、	薪酬管理制度范本风险点分析	78
三、	嵌入工资薪酬纳税成本控制要点	79
第四节	税收风险预警法	
一、	描述纳税风险控制环境	82
二、	定期进行风险识别与检测	82
	(一) 企业应对税务稽查风险的自我检测	82
	(二) 居民企业各主要环节纳税风险点识别	83
	(三) 非居民企业纳税申报风险点识别	88
三、	评估涉税风险	89
	(一) 信息的采集	89
	(二) 信息的分析	90
	(三) 风险的确定和处理	90
四、	定期进行纳税风险关键因素分析	90
五、	研究税务风险安全策略	91
六、	研究涉税风险控制基本办法	91
七、	运用法律手段维护合法权益与防范税务风险	92
第五节	财务指标和比率预警法	
一、	纳税评估指标体系的选择与设置	94
二、	指标可行性测试分析	95
三、	对选定的异常申报户进行异常项目分析测试	97
四、	测试结果评析	98
第三章 企业涉税制度设计流程		
第一节	企业涉税制度设计的调查	
一、	调查提纲的拟订	103
二、	调查方法	104
	(一) 观察法	104
	(二) 问卷法	105
	(三) 访谈法	106

第二节 企业涉税制度的纲要设计	108
一、明确设计的性质、目标、范围和依据	108
(一) 要明确设计项目的名称及类型	108
(二) 要明确涉税制度设计的目标	108
(三) 要明确设计的范围和内容	109
(四) 要明确企业涉税制度的依据	109
二、提出各分项设计的内容及要求	109
三、编制工作计划	110
第三节 企业涉税制度的分项设计	111
一、以纲要设计为依据	111
二、以详细调查为基础	111
三、各项目之间要相互配合	111
四、采用恰当的表述方法	111
五、保持与制度执行者的密切沟通	111
第四节 企业涉税制度设计初稿的修改与完善	112
一、头脑风暴法	112
(一) 头脑风暴法的基本程序	112
(二) 头脑风暴法成功的要点	113
(三) 会后的设想处理	114
二、名义群体法	115
三、制度实验方法	115
第五节 企业涉税制度设计的内容	116
一、涉税制度设计的内容	116
二、涉税管理体制	116
(一) 明确企业的涉税管理体制	116
(二) 明确企业股东(大)会在涉税管理上的权责	117
第六节 企业涉税制度设计的注意事项与案例架构	117
一、企业涉税制度设计的注意事项	117
(一) 企业涉税制度设计的形式	117
(二) 单项企业涉税制度设计的原则	117
(三) 合理确定企业的涉税政策与会计政策	118
(四) 涉税制度与会计制度的关系问题	118

(五) 关于企业涉税制度的共性与特性问题 118

二、企业涉税制度设计内容及案例的架构 119

第四章 企业重要涉税制度设计实操

第一节 企业主要涉税制度设计体系框架及设计要点

一、税负估算与分析工作制度设计 122

二、税收政策的执行与应用制度要点 122

三、企业所得税台账制度设计 123

四、企业纳税申报控制制度设计 123

五、纳税风险预警制度设计 123

六、纳税成本控制制度设计 124

七、企业票据管理制度设计 124

八、经济合同审核管理制度设计 125

九、关联交易涉税管理制度设计 125

十、纳税争议解决调处制度设计 126

十一、涉税资料档案保管保密制度设计 126

十二、企业税务文化制度设计 126

第二节 企业税务部门岗位工作职责制度设计

一、企业税务部门及机构设置 126

二、企业税务部门工作职责 20 个要点 127

第三节 企业研发涉税制度设计例解

——研发部门与税务部门的信息沟通机制

一、制度要点 128

二、典型示例——研发支出企业应明确划分

 研究阶段与开发阶段 129

 (一) 会计人员应当实地了解企业研发活动 129

 (二) 对企业研发活动应实行项目管理 129

 (三) 相关部门应该对内部研发无形资产的
 确认有更清楚的说明 130

第四节 企业借款制度设计例解

一、涉税条款设计要点 130

二、典型示例	131
第五节 费用包干制度设计例解	
一、涉税条款设计要点	134
二、典型示例——原料公司规避税务风险的 发票管理办法	138
第六节 税法宣传制度设计	
一、制度设计纲要	138
(一) 宣传的必要性	138
(二) 宣传的内容	138
(三) 宣传的形式	139
(四) 宣传周期	139
二、典型示例——红嘴集团为何设立自己的税收宣传日	139
第七节 往来核算制度设计例解	
一、涉税条款设计	141
二、典型示例——股东向企业借款超过一年要缴个税	148
第八节 产品促销制度设计例解	
一、涉税条款设计	149
二、典型示例——千万不要混淆返利和商业贿赂	150
第九节 薪酬福利制度设计例解	
一、涉税条款设计要点	154
二、典型示例——公司出资免费旅游可否免税	158
三、典型示例——“月饼公关”的纳税提示	159
第十节 税务文化制度设计例解	
一、税务文化制度主要内容	163
二、典型示例——透明万科的阳光税路 成就“中国最受尊敬企业”	164
第十一节 关联交易制度设计例解	
一、涉税条款设计	166
二、典型示例——母子公司关联交易的 特别纳税调整	168

第十二节	经济合同制度设计例解	170
	一、涉税条款设计	170
	二、典型示例——某企业促销合同——“邀请参观合约”	173
	三、典型示例——经济合同税务管理模范条款精编	176
	四、典型示例——采购合同增值税发票涉税 自保条款集	176
第十三节	企业票据制度设计例解	178
	一、涉税条款设计要点	178
	二、典型示例——某原料公司规避税务风险的 发票管理办法	178
第十四节	税务争议制度设计示例	180
	一、涉税条款设计要点	180
	二、典型示例——关于“甲供设备”税收问题的报告	183
	三、典型示例——应用调处机制规避税收风险 成功案例	184
第十五节	企业涉税风险与安全制度示例	185
	一、制度设计要点	185
	二、特殊业务的风险点识别要点	186
	三、典型示例——会计报表风险点识别	188
第十六节	企业所得税台账制度设计	198
	一、台账及其功效	198
	二、台账制度设计要点	199
	(一) 跨年度所得确认管理台账设计	199
	(二) 建立经济合同登记备查台账设计	199
	(三) 暂时性差异项目管理台账设计	200
	(四) 财产损失税前扣除管理台账	201
	(五) 亏损弥补管理台账	201
	(六) 扣缴企业所得税台账	201
	三、应用案例——广告费的会计与税务处理差异	202
	四、应用案例——固定资产折旧台账	205
第十七节	税收政策的执行与应用制度设计	207
	一、明确税收政策法规多渠道定期收集途径及技巧	207

二、税收政策学习与理解	208
(一) 了解税收的法律级次及法律效力	208
(二) 了解程序性文件与政策性文件的属性	208
(三) 了解税收法律解释及其相关主体解释效力	209
三、企业内部开展税收政策宣传	210
四、税收文件搜索、更新与清理技巧	210
五、提高税收政策水平的路径	217
六、利用税收政策工具降低税负	221

第五章 涉税制度设计综合案例篇

——发票专项检查企业自查制度设计经典案例

一、税务机关连发两文剑指发票违规	224
二、典型示例——A 集团出“妙招”避险排难	235
(一) 组织开展“布置发票专项检查工作”的 电话会议	235
(二) 发布关于进一步明确发票专项检查工作有关 要求的通知	239
(三) 策划与税务机关的沟通要点	245
(四) 举办“发票检查专题”的内部培训	247
(五) 发票管理制度流程图设计	258

第六章 涉税制度范本及案例篇

第一节 税收预警制度指标

一、总体合理性指标	280
指标 1 企业所得税税负率	280
指标 2 销售或主营业务收入应税所得额比率	280
指标 3 本年申报税款与上年申报税款差异率	281
指标 4 主营业务收入利润率	281
二、二级分析指标	281
指标 5 主营业务收入变动趋势	282
指标 6 应收账款比率变动	282

指标 7 年末预收账款与年初预收账款比率	283
指标 8 其他业务利润变动率	283
三、成本与费用分析指标	284
指标 9 主营业务收入毛利率变动率	284
指标 10 年末应付账款与年初应付账款比率	285
指标 11 年末预付账款与年初预付账款比率	285
指标 12 营业费用变动率	285
指标 13 管理费用变动率	286
指标 14 财务费用变动率	286
指标 15 综合折旧率变动率	287
指标 16 预提费用变动分析	287
四、非正常损益分析指标	287
指标 17 营业外支出变动率	288
指标 18 年末其他应付款与年初其他应付款比率	288
指标 19 年末其他应收款与年初其他应收款比率	288
指标 20 资本公积变动率	289
指标 21 电耗指标	289
指标 22 工资指标	289

第二节 税收安全检测工具及应用案例

一、QNC 纳税管理测评系统	290
二、巧用办公软件 Excel	291
三、数据仓库和数据挖掘技术	296
四、借助会计核算工具及财务比率实施控制	298

第三节 台账制度范本

范本一：企业所得税台账制度范本	299
范本二：固定资产台账管理办法	301
附件一 跨年度确认所得项目台账	303
附件二 无限期结转扣除项目台账	304
附件三 长期股权投资管理台账	304
附件四 企业弥补亏损台账	305
附件五 扣缴企业所得税管理台账	305
附件六 外籍人员个人所得税台账	306
附件七 房地产开发项目企业所得税管理台账	306

第四节	集团薪酬管理制度范本	330
第五节	企业经济合同管理办法范本	331
第六节	关联交易管理办法范本	332
第七节	成本分摊的协议原则及税务处理	333
	一、成本分摊原则	333
	二、成本分摊协议的达成和退出	333
	三、成本分摊的税务处理	334
第八节	某企业发票管理办法范本	335