



公司法务高级管理丛书

3

总编 王正志

欧阳光 张杨清◎编著

# 公司税务管理与筹划

Gongsi  
Shuiwu Guanli yu Chouhua



解决公司各种法律困境

提供有效预防公司法律风险的策略与方法

融法律于公司管理全过程

通过法律专业人士对公司运营细节的把握，堵塞法律漏洞，实现公司规范管理



法律出版社  
LAW PRESS·CHINA



公司法务高级管理丛书  
GONGSI FAWU GAOJI GUANLI CONGSHU

• 总编 王正志

3

# 公司税务管理与筹划

■  
欧阳光 张杨清◎编著



法律出版社  
LAW PRESS·CHINA

Gongsi **Shuiwu Guanli** yu Chouhua

## 图书在版编目(CIP)数据

公司税务管理与筹划/欧阳光,张杨清编著. —北京:  
法律出版社,2007.9

(公司法务高级管理丛书)

ISBN 978-7-5036-7641-3

I. 公… II. ①欧…②张… III. ①公司—税务  
管理—税法—研究—中国②公司—税务筹划—税法—  
研究—中国 IV. D922.220.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 136443 号

©法律出版社·中国

责任编辑/林红

装帧设计/汪奇峰

出版/法律出版社

编辑统筹/法律应用出版分社

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/787×1092毫米 1/16

印张/32.5 字数/497千

版本/2007年10月第1版

印次/2007年10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

销售热线/010-63939792/9779

网址/www.lawpress.com.cn

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 西安分公司/029-85388843 重庆公司/023-65382816/2908

上海公司/021-62071010/1636 北京分公司/010-62534456

深圳公司/0755-83072995 苏州公司/0512-65193110

书号:ISBN 978-7-5036-7641-3

定价:65.00元

(如有缺页或倒装,中国法律图书有限公司负责退换)



# 公司税务管理与筹划

Gongsi Shuiwu Guanli yu Chouhua

## 作者简介

欧阳光，中国政法大学经济法博士，中企协策划中心专家委员会委员，北京瑞赢合创企业管理咨询有限公司副总经理。长期致力于公司治理与企业改制的法律事务。著有《企业所得税法新旧法解读》、《公司招投标法律实务》、《公司特许经营法律实务》、《公司技术转让法律实务》等书籍。

张杨清，中国政法大学经济法硕士研究生，中国政法大学财税法研究会副会长，北京瑞赢合创企业管理咨询有限公司项目经理。曾在《政法研究》、“中国财税法网”等发表多篇论文。

# 公司税务管理与筹划

I

II

III

IV

V

VI

VII

VIII

- 1 公司合同管理
- 2 公司投资管理
- 3 公司税务管理与筹划
- 4 公司债权债务管理
- 5 公司知识产权管理
- 6 公司法律纠纷管理
- 7 公司劳动人事管理
- 8 公司法律风险防范与管理



总编  
王正志

Gongsi Shuiwu Guanli yu Chouhua



公司法务高级管理丛书  
GONGSI FAWU GAOJI GUANLI CONGSHU

## 编委会

总编：王正志

副总编：

李和平 刘 瑛 邵 男 孙红新

王辉才 王 瑜 张亚梅 欧阳光

编辑委员会（按姓氏拼音排序）：

郭 晶 戢 磊 刘 韬 刘 瑛

欧阳光 商家泉 孙红新 田美玉

汪桂林 王 怀 王晓丰 王 瑜

王正志 吴 帆 温宇洋 于学英

张杨清 朱怡研

# 出版前言

The Law Press Preface

“其实并不是 GE 的业务使我担心,而是有什么人做了从法律上看非常愚蠢的事而给公司的声誉带来污点,并使公司毁于一旦。”

杰克·韦尔奇

当前公司法律服务市场上存在一种极不正常的需求现象,即许多公司重诉讼而轻预防。这些公司常常会在诉讼临门时不惜一切代价试图胜诉。实践证明,诉讼是公司解决危机与风险的最后选择,也是一种善后处理方式。胜诉需要坚实的证据基础和先在的许多严密管理制度和法律程序的保障,而出现问题的公司在此方面常处于劣势。因此当公司诉讼缠身企图寻求律师帮助时,也往往回天乏术。

事实上,公司的核心能力并非取决于其诉讼能力,而是通过一系列的管理能力提升和避免由于工作中的疏忽而引起的争议和诉讼,从而以较小的成本支出达到化解不特定法律风险的目的。这才是企业应当采取的上策,当然,这需要企业在管理能力、人员素质上都有较大的提高。

公司作为一种组织体,从筹建到成立之后的运营时刻都处于动态之中,其所从事的决策或交易之间往往具有一定的关联性,因此法律风险的发生或法律问题的出现常常是全局运作中因果链条中的一环。在这种现状下,解决公司各种法律困境、有效预防风险,最好也最实用的手段就是融法律于公司运营的全过程,通过法律专业人士对公司运营细节的把握,堵塞法律漏洞,实现规范管理。

本套丛书旨在告诉读者,在公司运营过程中,法务人员扮演着至关重要的角色。法律专业人士将以其熟练的法律知识、富于实效的法律技能,为公司经营者提供优质的法律咨询并通过为公司量身设计、制作规范的管理制度,来防控法律风险,实现公司对经济利益的追求。这也是成熟市场经济国家商事交易中律师价值的最大体现。

简而言之,公司法务工作主要分为以下两方面:

- 通过跟踪公司运营的全过程,以法律的手段与方法管理公司;
- 针对具体法律问题提供解决策略。

针对上述法务工作的重点,通过与经验丰富的公司法律专业人士研究与探讨,本套丛书最终圈定在公司实务领域发生概率最大,与公司运营切身利益直接相关的合同、劳动人事、知识产权、债权债务、投资、税收、法律纠纷及法律风险八个专题展开创作。

本套丛书总体上采用深入浅出的写作手法,在阐述法律规定及原理的同时,更注重对具体法务管理流程及操作实践的展示,具有很强的实务性。

公司业务对于所有法律从业者而言,几乎占据法律服务市场的半壁江山,因此,如何以完备的法律知识为公司提供优质服务,恐怕是所有法律执业者孜孜以求之事。从这个意义上看,本套丛书立足于公司法律管理经验及方法、策略的实务创作方式,或许能够唤起公司法律人士的共鸣。希望读者通过阅读本套丛书,能够在公司法务管理方法、技能、流程与经验上有所提升,并最终形成自己一套行之有效的法务管理经验,来为公司提供法律帮助。

最后要说的是,本套丛书虽以公司法务(包括内聘与外聘)、律师等作为主要读者,但非律师的公司管理者、经营者或其他商业人士亦可以从中获益。通过本套丛书,在理解法律管理重要性的同时,商业人士可以与法律精英合作打造完美公司的管理范例,并对法律人士提供的服务作出合理评定。



# 序

## Preface

随着市场经济的逐步完善,公司作为核心经济主体的地位日益彰显。经济学定律表明,利益越大,风险越大。在竞争日益激烈与市场环境变化莫测的背景下,公司既可能面临丰厚的经济回报,也蕴涵着更多风险。公司风险主要有自然风险、商业风险和法律风险。前两种风险分别是以不可抗力和市场因素为特征,具有不可预期性。而法律风险是以势必承担法律责任为特征的,具有可预期性和可控性。因此,面对生动、纷繁复杂、非规则化的法律实践,公司经营者必须树立一种全新的法律管理理念,以法律专业人士对其经营管理的全过程进行指导,使其在实现经营目标并获得可持续发展的利润空间的同时,达到最大限度化解公司法律风险的目的。

公司聘请专业法律人士为其出谋划策需要注意把握两个关键点,即法律专业能力+介入时机。其重要性可从我国古代一则故事中得到启示:

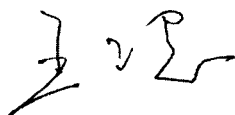
魏文王问名医扁鹊:“你们家兄弟三人,都精于医术,到底哪一位最好?”扁鹊答:“长兄最好,中兄次之,我最差。”文王再问:“那为什么你最出名?”扁鹊答:“长兄治病,是治病于病情发作之前。由于一般人不知道他事先能铲除病因,所以他的名气无法传出去。中兄治病,是治病于病情初起时。一般人以为他只能治轻微的小病,所以他的名气只及本乡里。而我是治病于病情严重之时。一般人都看到我在经脉上穿针管放血、在皮肤上敷药等大手术,所以以为我的医术高明,名气因此响遍全国。”

该则故事说明一个道理,医生看病在时机的选择上,事后控制不如事中控制,事中控制不如事前控制。由此推之,公司法务工作亦是如此。有远见的公司领导者或投资人在成立公司初期或公司筹建过程就应该意识到法律对公司的价值并在恰当时机将最适合的人选纳入公司这一组织体内部,以达到从源头上防范公司法律风险的目的。毫无疑问,公司长远发展与规范经营需要扁鹊式长兄式的法律人士为

其出谋划策,公司应该避免犯上述故事中普通人的错误认识。

基于上述目的,笔者根据多年从事公司法律实务的经验,通过对业内公司领域法律专家、律师、公司内部法务人员(in house lawyer)以及公司管理者等的调查,总结公司法务工作的操作思路、运作流程以及行之有效的管理手段,针对目前公司运营过程中多发性的法律问题,汇集成合同、法律风险、债权债务、劳动人事、法律纠纷、投资、知识产权以及税收等八个专题,从法律的角度进行了全方位的梳理与规范。相信这些管理经验及策略能够给那些行走在公司法律服务旅程中的律师、法务人员、管理者提供一些处理实际问题的思路和方法。

本书主要由具有丰富法律实务经验的专业人士著就。写作过程实非坦途,个中艰辛,如人饮水,冷暖自知。但所幸本套丛书的作者团队,能够在繁忙的工作中自始至终维持创作热情。在本套丛书即将付梓之际,谨向所有参与本套丛书的作者、高博隆华律师事务所、飞科艾普知识产权公司的同仁以及法律出版社的林红编辑道声感谢!



# 自序

## The Author's Preface

税收是人类社会经济发展到一定历史阶段的产物,它是国家为了满足社会公共需要以及维持其阶级统治的职能,凭借其政治权利,依法参与社会财产再分配的一种形式。通过税收,国家按照事先公布的法定标准,强制地、无偿地取得财政收入。然而,在实践中,税收并不仅关国家利益。对于纳税人而言,税款缴纳的多少直接关系着其经济利益。因而,多数纳税人并非被动地应税,相反是想尽办法尽可能地少缴税,只不过有些纳税人是在法律允许的框架内节税,而有些纳税人则是采取违法行为避税或者偷、逃税。

对于公司来说,从设立到终止,乃至每一个经营细节都可能涉及税收,而涉税风险也同样伴存于公司税务活动的每一个环节。因而,公司及其经营管理层应该在了解我国基本税制的前提下,做好税务管理,积极应对各类涉税活动。公司在税务管理中不仅应树立依法节税的观念,在法律允许的框架内尽可能地少缴税;同时也应树立涉税风险防范意识,积极防范涉税风险的实际发生,尽可能避免由此给公司带来的经济损失和信誉损失等。

本书正是站在公司角度,为公司进行有效的税务管理提供帮助。

全书共分为三编:

第一编主要介绍公司在税务管理中所应了解的基本税收知识,重在通过介绍我国的基本税收法律体系以及公司涉税基本情况,对公司税务作纵向和横向解剖,并强调公司应树立涉税风险防范和依法节税意识。

第二编具体介绍了公司设立初期、营运阶段、税款缴纳后以及变更、终止等一系列过程与阶段的税务管理方法、风险防范策略。

第三编是有关公司税务相关法律实务专题研究。

由于新一轮税制改革,新企业所得税法将自 2008 年 1 月 1 日起施行,届时 1991 年 4 月 9 日全国人民代表大会七届四次会议通过的《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》和 1993 年 12

月 13 日国务院发布的《中华人民共和国企业所得税暂行条例》将同时废止。值此新旧法律交替之际,纳税人必须明确:新企业所得税法虽已正式颁布,但未生效施行,在 2008 年 1 月 1 日前,纳税人仍需按现行制度缴纳税款。另外考虑到,企业所得税制度的复杂,新企业所得税法要想得到有效施行,离不开各项规章、规定等的协调,而新法的实施细则尚未出台,相关配套制度也尚未修改、完善。因而,本书对于企业所得税制的介绍仍将重点放在纳税人现行必须遵守的、目前仍有效、实施的相关规定上。对于新企业所得税法的修改内容,则放在第一编第一章第三节作为我国税制的最新法律动态作重点介绍。

本书是一本关于公司税收法律实务研究的书,是从实践中公司实际需要角度出发而量身制作的,具有一定的可操作性,相信能对法务人员、公司管理者进行有效税务管理提供一定的指导。当然,由于公司税务问题的复杂性以及编者的水平所限,本书难免存在不足之处,敬请读者指正。

欧阳光 张杨清





Contents  
目 录

出版前言 / 1

序 / 1

自序 / 1

## **第一编 公司税务管理与筹划必备知识** / 1

### **第 1 章 我国的基本税制** / 3

第一节 税收与税制 / 3

第二节 我国的基本税收法律体系 / 10

第三节 有关公司税收的最新法律  
动态 / 19

### **第 2 章 公司涉税概述** / 32

第一节 公司税务纵向解剖 / 32

第二节 公司税务横向解剖 / 37

第三节 税收征纳主体的基本权利与  
义务 / 41

第四节 公司涉税风险防范 / 47

第五节 树立专业筹划、合法节税意  
识 / 54

## **第二编 公司税务管理与筹划/59**

### **第1章 公司设立初期纳税准备以及风险防范 / 61**

- 第一节 税务登记管理以及风险防范 / 61
- 第二节 税务账簿凭证管理以及风险防范 / 66
- 第三节 发票管理以及风险防范 / 71
- 第四节 公司设立阶段的税收筹划 / 81
- 第五节 实例分析 / 90

### **第2章 公司营运阶段税务管理以及风险防范 / 96**

- 第一节 纳税申报以及风险防范 / 96
- 第二节 公司税收相关税种纳税主体和税款的确定 / 127
- 第三节 税款缴纳以及风险防范 / 192
- 第四节 扣缴义务以及风险防范 / 200
- 第五节 税收保全、担保和强制执行措施以及风险防范 / 207
- 第六节 公司营运中的税务筹划 / 225

### **第3章 公司营运阶段税后风险防范 / 266**

- 第一节 纳税评估以及风险防范 / 267
- 第二节 税务检查以及风险防范 / 277
- 第三节 实例分析 / 291

### **第4章 公司变更、终止的税务处理以及风险防范 / 297**

- 第一节 公司合并的税务处理与风险防范 / 297
- 第二节 公司分立的税务处理与风险防范 / 311

第三节 公司终止的税务风险防范 / 319

第四节 实例分析 / 322

## 第5章 公司税务代理以及风险防范 / 325

第一节 公司税务代理制度简介 / 325

第二节 公司税务代理风险防范 / 337

第三节 实例分析 / 344

## 第6章 公司税收法律救济 / 351

第一节 公司税务行政复议 / 351

第二节 公司税务行政诉讼 / 362

第三节 公司税务行政赔偿 / 380

第四节 公司税务救济风险防范 / 392

第五节 实例分析 / 397

# 第三编 公司税务法律实务专题研究/407

## 第1章 关联企业税务法律实务专题 / 409

第一节 关联企业纳税筹划 / 409

第二节 关联企业涉税风险防范 / 418

第三节 实例分析 / 424

## 第2章 企业对外贸易税务法律实务专题 / 431

第一节 企业对外贸易纳税筹划 / 431

第二节 企业对外贸易涉税风险防范 / 452

第三节 实例分析 / 457

## 第3章 企业筹资与投资中的税务法律实务专题 / 459

第一节 企业筹资的税务筹划 / 459

第二节 企业投资纳税筹划 / 466

第三节 企业投资与筹资涉税风险防范 / 471

第4章 企业跨国并购中的税务法律实务专题 / 473

第一节 企业跨国并购纳税筹划 / 474

第二节 企业跨国并购涉税风险防范 / 486

第三节 实例分析 / 487

第5章 高新技术产业型公司的税务法律实务专题 / 490

第一节 高新技术企业基本概述 / 491

第二节 高新技术产业型公司的纳税筹划 / 496

第三节 高新技术产业型公司的涉税风险及防范 / 502

第四节 实例分析 / 503



## 第一编

公司税务管理与筹划必备知识

