

蔡 昌 / 编著

将风险管理思想纳入到税务风险的管理框架中去，层层揭开税务风险的神秘面纱，世界范围内的商界高层人士，都不同程度地感觉到迫切需要了解更多的税务知识，税务风险问题有如经营战略一样，在理论界和企业界备受关注。

Tax Risk Preventing Solving & Controlling

税务风险 防范、化解与控制



机械工业出版社
China Machine Press

税务风险

防范、化解与控制

Tax Risk Preventing
Solving & Controlling
蔡昌 / 编著



机械工业出版社
China Machine Press

本书以全新的视角,观察、审视和发掘税务风险的管理问题。从税务风险的概念、税务风险的规避与化解、税务风险与税收筹划、税务风险的法律防范、税务风险案例分析等诸多方面进行了系统研究,把风险管理纳入到税务管理当中,形成一整套控制和防范税务风险的有效操作模式和方法。

脉络清晰、操作性强是本书的特点。全书贯穿的主线是税务风险的规避、化解与控制,并结合典型案例进行深度剖析,力求做到理论与实践相结合、制度与实施相结合、定性与定量相结合、思路与案例相结合、现实与发展相结合。

图书在版编目(CIP)数据

税务风险:防范、化解与控制/蔡昌编著. —北京:机械工业出版社, 2006. 11

(阳光财税丛书)

ISBN 7-111-20368-2

I. 税... II. 蔡... III. 税收管理—风险管理 IV. F810.42

中国版本图书馆CIP数据核字(2006)第137764号

机械工业出版社(北京市百万庄大街22号 邮政编码100037)

责任编辑:任淑杰 责任印制:杨 曦

北京机工印刷厂印刷

2007年1月第1版第1次印刷

169mm×239mm·10.5印张·1插页·396千字

0 001—5 000册

定价:35.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

本社购书热线电话(010)68326294

编辑热线电话(010)88379001

封面无防伪标均为盗版

阳光财税丛书

编 委 会

丛书主编：蔡 昌 吴少平

副 主 编：刘玉章 孙 炜

编 委：按姓氏笔画排列

庄粉荣 著名税收筹划专家

吕风勇 中国社会科学院博士

李记有 中国税收筹划网总裁

李梦娟 山东财政学院

李玉萍 华东石油大学

张西克 海南大学经济管理学院

邹国金 中国税务报资深记者

周华洋 中国财税咨询网总裁

谭光荣 湖南大学会计学院

樊清玉 中国财政经济出版社

丛书序



随着中国经济的飞速发展和世界经济一体化的迅速推进，卓越的财税管理思想日益渗透进经济实践，财税管理方法与技术也日益彰显其非凡的价值。正是在这种背景下，我们编撰了这套贴近实务运作的财税管理丛书，奉献给有志于中国经济繁荣和企业发展的职业经理人。

丛书风格简约精练，新颖独特，潜蕴创新，融会实践。每一本书论述财税领域的一个热点问题，融会实践创新，析理深刻透彻，力求简约明快，力避陈词滥调。本套丛书主要涉足财务、会计、税收等领域，挖掘博大精深的财税思想，解析丰厚沉淀的财税实践，构筑新颖典雅的财税模式。丛书选题均为财税管理实践中颇受关注的实务性选题，丛书的作者均为业界知名专家、学者。本套丛书作为一个系统工程，旨在构筑一个相对完整的财税管理体系，为中国经济发展和财税创新提供借鉴。

我们期望读者通过阅读本套丛书，快捷领悟并获取犀利闪光的财税管理思想，深入细腻的财税操作方法，透明刚健的财税管理技巧，经典实用的财税操作案例。希望本套丛书能够真正做到记录实践精华，诠释经典案例，升华财税思想，带给读者一种清风扑面的感觉，也热切期待着读者的批评指正 (E-mail: Rich365@126.com)。

本套丛书可用于高级总裁研修、高层论坛、MBA 课程、继续教育、管理人员培训等，主要适用群体为政府工商税务管理者、总裁 (CEO)、财务总监 (CFO)、总会计师、财务经理、会计人员、财经院校师生及科研机构相关研究人员等。

阳光财税丛书编委会

推荐序一



中国社会主义市场经济的建立把企业推上了独立经济主体的地位，企业要政企分离、自主经营、自负盈亏、照章纳税。作为纳税人的企业和个人，有自己的切身利益，追求自身利益最大化的动机自然无可厚非。既然税款的交纳对于纳税人而言属于一项费用支出，那么进行纳税筹划以达到节约税款支出的目的就是必然的行动。纳税筹划的经济纳税职能，是税法赋予的权力，是市场经济条件下企业维护自身合法权益的内在要求。

虽然，近年来有关纳税筹划的书籍出版了不少，学校里和职业培训机构开设了有关纳税筹划的课程，也出现了许多专门为纳税筹划提供咨询服务的中介机构，一些企业还配备了专门从事纳税筹划的管理人员，但是纳税筹划工作开展得并非一帆风顺。大量实例已经并将进一步证明，仅有纳税筹划的美好愿望，而无纳税筹划的科学方法，无疑是在冒险。因为税收稽查就像悬在纳税人头上的一把利剑，一旦超越了税法允许的界限就会遭到它的严厉惩罚。大量的涉税案件处理已经充分说明了纳税筹划的风险性。这其中不但有纳税筹划理论和方法建设方面的原因，而且也有对税收法律的正确理解和征纳双方遵法、执法方面的原因。

众所周知，纳税筹划的目的在于实现税收负担最低化。尽管其手段有具体的法律条款为依据，但必须在税法规范和允许的范围内实施与运用。企业税务筹划就是在税收法规许可的范围内，在经济活动运行之前的计划中，合理安排企业生产经营的各个步骤，以便使其运行的结果达到总体税收负担最轻的成效。

为此，首先应该充分了解税法中的税收优惠政策，用足用好税收优惠政策是寻求纳税筹划空间，是进行筹划的重要内容。其次，选择什么样的筹划方法，要根据企业的具体情况来确定。合理利用费用扣除的不同要求、不同规定，是有效进行纳税筹划的重要方面。特别是企业所得税的筹划，我国企业所得税的费用扣除，定量规定多，定性规定少，从捐赠、广告费、招待费、工资标准、佣金提取等都有限额，有效利用限额规定，将有标准的开支向无标准的开支转换等，是进行纳税筹划非常重要的一个筹划重点。再次，注意恰当选择会计估计和处理方式，是规避纳税风险的筹划细节。税制中有很多这种情况，



如折旧方式选择、结算方式选择、包装物处理方式选择、企业所得税预缴方式选择，包括运用延期纳税等等都可以获取资金的时间价值。

税务筹划是一种资金运筹方式，也是一种科学的理财行为。因此，企业税务筹划既属于企业税务会计的一项工作，也属于企业财务管理的一项内容。问题是这一工作目前越来越充满了风险与挑战，体现出征纳税双方素质和能力的博弈。从征税人的角度来看，征管查的水平和力度在逐年增强；从纳税人的角度来看，纳税筹划的认识和技巧不断提高。而需要双方共同遵从的税收法规正在改革完善之中，因而人们必须动态地看待税法，因为今天合法的筹划行为，可能明天就成为非法了。如何防范和规避纳税筹划的风险？怎样既达到节税的目的又不被罚？这些一直是引人关注的问题。

蔡昌博士所著的这本书，以一个崭新的视角回答了上述问题。首先从纳税筹划理论的高度入手，将企业税收筹划的概念、本质、功能和作用进行准确的定位，澄清目前人们对税收筹划与偷漏税、合理避税等行为和概念的模糊认识，明确税务筹划的必要条件和基本手段，为税务风险的规避和防范指明了方向；其次，从企业生产经营的不同阶段划分，即从企业创立阶段、生产经营阶段、合并分立阶段，分别阐述各个过程中的税务风险及其要点；再次，就不同企业所面临的不同业务及不同税种，从纳税检查的角度分别阐述其税务风险及其控制要点；最后，针对税务风险和税务筹划风险问题，展开了国际比较和征管与缴纳的双方比较，运用大量案例分析和论述了税务风险管理的要义。

该书理论联系实际，涉及国内部分的税务筹划与我国当前的税收法规和会计制度密切结合，涉及国际部分的税务筹划与当前国外的税收法规相一致。书中还列举大量案例，配合问卷和参考答案，以帮助读者深入理解税务风险及其防范的精神实质，掌握税务风险控制的基本方法。所以，我认为这是一部填补空白的好书，值得推荐更广大读者阅读，为此代为序言。

北京国家会计学院教授 于长春

推荐序二



在我将赴青岛参加国际学术会议之际，蔡昌博士嘱我为其新著《税务风险》作序。数日来我在青岛的黄海之滨一面观海，一边思读；真觉得拜读这部论著，比起在夏日观海更有一种独特的吸引，读后感悟颇深，获益良多。

蔡昌博士与我挚友多年。他一直活跃在财税领域的前沿，不仅在大学任教，而且还受聘担任多家研究机构及事务所顾问，曾创造性地解决诸多财务、税收实务难题，撰写多篇颇有见地的研究报告，有着缜密的思维和敏锐的观察力。蔡博士最信奉的格言是“百分之九十九的勤奋，加百分之一的天赋”。这些年他是这么做的，也是这么走的。他的研究领域涉及财务会计、税务会计、税收筹划等诸多学科，近十篇会计论文及主要观点被收入中国二十年（1979～1999）会计研究理论成果（会计发展新领域卷）和《中国会计年鉴》。

此次即将出版的新作《税务风险》，则是在他敏锐观察和理论思考基础上的进一步拓展和深化。统揽全书，可使读者感到作者观念与视角的理性及新意；折射出文中的深思与启示；具有系统性、敏感性、前瞻性、实用性和及时性等显著特点。

系统性。展现在读者面前的《税务风险》，框架体系逻辑性强、思路脉络清晰；全书贯穿的主线是阐述税务风险的规避与化解；探讨税务风险与税收筹划；论述纳税检查与账务调整；强化税务风险的法律防范；组织税收风险管理，并结合案例进行深度剖析。力求理论与实践相结合、制度与实施相结合、定性与定量相结合、思路与案例相结合、现实与发展相结合。

敏锐性。作者的高度敏感性体现在：安然事件后美国通过了萨班斯－奥克斯利（Sarbanes-Oxley）法案，对上市公司实施了更为严厉的法律约束。世界范围内的商界高层人士，都不同程度地感觉到迫切需要了解更多的税务知识，税务问题有如经营战略一样在理论界和企业界备受关注。从这个意义上说，《税务风险》的出版问世可谓应运而生。

前瞻性。作者前瞻性地警示：税务风险存在于复杂的社会经济环境之中，当管理层面临着越来越复杂的市场交易行为、越来越规范的税收政策体系和越来越严格的税务征管措施，企业的纳税问题就显得尤为重要。为了顺应这种趋势，企业着力加强了内部控制和风险管理。税收与企业发展密不可分，税务风



险已经成为企业难以回避的重要风险之一，稍有不慎，税务风险将会制约企业运转，甚至无法实现战略目标；税务风险控制也已成为现代公司理财的重要内容。

实用性。本书一如作者多年的教学与科研风格：面向实践，紧扣实务，注重实用。书中概括了税务风险管理策略，进而形成了由税务风险甄别系统、税务风险预警系统、税务风险决策系统、税务风险规避系统、税务风险监控系统等构成的税务风险管理系统；描述了由风险定位、风险描述、风险评定、风险应对等形成的税收风险管理流程，并将税收风险纳入日常管理中；运用了税务风险因素分析模型，围绕企业内外部相关因素分析税务风险，实施税务风险管理策略。基于管理实务，作者特别强调税务经理的设置和定期进行纳税健康检查。为保障企业健康纳税、安全纳税，企业应定期对涉税业务开展检查，消除隐藏在企业经营中的税务风险，实现税务风险最小化；可聘请税务专家对涉税问题进行税务风险评估，制定专业化的防范措施。从税企的双向关系考虑，应加强税企沟通，以保证企业依法诚信纳税，维护合法权益，防范税务风险；应该从征纳双方出发，建立科学的纳税评估体系，以期实现税企双赢。

及时性。书中的现实信息量不仅实用而且及时，链接了相关知识，收入了动态信息。许多知识不仅富有趣味性，而且还有启发性和警示性。如分析了我国企业老总的四大涉税误区，提醒纳税人防范一些纳税意识方面的风险。再如，分析了近年税收专项检查重点，包括国家税务总局为了进一步整顿和规范税收秩序，对重点行业、重点地区税收征管和稽查的重要领域。

愿蔡昌博士在事业的征程上不断进取，保持旺盛的激情与追求；如同我眼前黄海这一浪高过一浪的腾跃海波，日日奔流涌进。

首都经济贸易大学教授 吴少平

前 言



在当前的经济活动中，很多企业经常在税务稽查过程中出现这样或那样的问题而受到税务当局的处罚。为什么一些经营不错的企业会因为涉嫌偷逃税款而最终导致破产，甚至企业老总及相关人员被绳之以法？税收问题到底能不能靠“人情关系”来解决呢？为什么一些税务风险总是困扰企业的发展？其实，税务风险正是悬在企业头上的一把“达摩克利斯”剑。

税务风险是商业风险的一种，它隐蔽得很深，在企业经营活动的各个环节都可能出现，其危害性极大，不得不防。

中国企业面对复杂而多变的税收环境，其税务风险不容忽视。税务风险不仅存在，而且和我们朝夕相伴。孔子曰：“临事而惧，好谋而成。”其意思是说，当面对重要的决策时一定要危机意识，要好好谋划才能最终成功。因此，税务风险需要科学决策，增强防范意识，加强管理，有效的税务风险管理能够为企业创造价值，这已成为一种共识。在税务风险管理方面，中国企业一定要做好以下五件事：

一、企业维系与政府的良好关系，建立良好的税际关系，实现税企交流的信息畅通，争取得到他们的理解与支持。

二、税务操作获取企业高层的支持。在企业内部树立一种税务风险危机意识，从企业战略到管理执行都贯彻风险管理的措施。

三、通过各种渠道获取最新税收政策与信息，不断研究中国税收政策的走势，以趋利避害；正确理解和执行国家的税收政策，做到依法纳税。

四、持续跟踪和监控企业经营的各个环节，建立税务操作的内部控制和管理模式，在经营流程中寻找并消除相关税务风险隐患。

五、中国税制调整的频繁性给企业带来了难以预料的政策风险，企业应保持税务操作的适度灵活性，以适应外部环境的变化。

关于企业税务风险及其管理问题，笔者关注已久。曾有一段时间，一直想找有关纳税风险方面的书籍和资料，除了几篇冠名税务风险的文章之外，几乎就没有找到什么有价值的资料。因此，笔者才萌发了写作本书的念头。

本书以一种全新的视角，观察、审视和发掘税务风险管理的最新策略与模式。从税务风险的概念、税务风险的防范与化解、税务风险与税收筹划、纳税



检查与账务调整、税务风险的法律防范、税务风险案例分析等角度，对企业税务风险管理的诸多方面进行了研究。

为了更好地使广大纳税人把握税务风险问题，本书以企业税务风险为研究对象，对税务风险及其管理策略与方法进行了深入系统研究，以期找到防范税务风险的最佳操作模式和方法。本书注重实务操作，试图把风险管理思想纳入到税务风险管理的框架中去。由于税务风险的多样性和复杂性，以及国内对税务风险的系统分析和研究工作尚处于起步阶段，本书更多的只是一种尝试。

感谢业界朋友多年来对我的厚爱，同时感谢在百忙之中为本书作序的于长春教授和吴少平教授，是他们给了作者巨大的鼓舞和鞭策。

限于笔者学识水平，书中难免存在缺憾和不足之处，敬请广大读者批评指正，提出宝贵意见（E-mail: caichang@126.com）。

蔡 昌

2006 年 10 月

目 录

丛书序

推荐序一

推荐序二

前言

第一章 税务风险概论	1
第一节 风险与税务风险的概念	1
第二节 税务风险的来源分析	6
第二章 税务风险的规避与化解	12
第一节 控制税务风险的观念	12
第二节 税务风险因素分析模型	12
第三节 税务风险管理的策略与方法	19
第四节 利用纳税评估降低税务风险	31
第五节 税务风险控制与财务管理变革	35
第三章 税务风险与税收筹划	42
第一节 税收筹划的特征及目标定位	42
第二节 税收筹划的涉税风险分析	47
第三节 税收筹划风险的管理模式	53
第四节 税收筹划的内部控制	56
第五节 内部纳税检查	60
第六节 税务风险与税企博弈规则	65
第四章 纳税检查与账务调整	71
第一节 增值税纳税检查技巧	71
第二节 资产税务处理的检查	83
第三节 成本、费用的纳税检查	89
第四节 涉税账务调整技巧	99
第五章 税务风险的法律防范	111
第一节 莫在税务登记方面栽跟头	111



第二节	警惕发票管理引发税务损失	115
第三节	把握税款缴纳技巧	118
第四节	正视税务纠纷	124
第五节	税务行政复议	130
第六节	税务行政诉讼	133
第六章	税收风险管理	140
第一节	税收风险的含义与内容	140
第二节	税收风险管理模式	145
第三节	税收专项检查重点	152
第四节	房地产及建筑安装业税收专项检查	153
第五节	服务娱乐业税收专项检查	163
第六节	邮电通信业税收专项检查	165
第七节	金融保险业税收专项检查	167
第八节	煤炭生产及运销企业税收专项检查	171
第九节	废旧物资回收经营企业及用废企业税收专项检查	174
第十节	高收入行业（企事业单位）及个人的个人所得税专项检查	175
第七章	税务风险案例分析	177
税案解析一	2004 年中国十大涉税违法案件	177
税案解析二	税务总局曝光九起涉税违法案件	185
税案解析三	古井贡税案及白酒类上市公司税务风险判断	188
税案解析四	从一起税务行政复议看筹划风险	192
税案解析五	涉税行政诉讼案的启示	194
税案解析六	华丰废品收购筹划案	197
税案解析七	“生命一号”偷税欠税案及其启示	198
税案解析八	建筑业避税与反避税案例分析	200
税案解析九	美国泛美卫星公司是否应向中国纳税	204
税案解析十	安永会计公司供给避税方案	206
附录		209
附录 A	税务风险问答	209
附录 B	企业税务风险评估问卷	213
附录 C	有关税务风险管理的重要法规	224
参考文献		323

第一章

税务风险概论

近年来，纳税方面的问题越来越频繁地出现在公司高层会议的议程中，企业面临着前所未有的税务压力。面对复杂、专业的税收政策，企业管理层处理纳税问题时经常会感到力不从心，比较被动。企业做大做强以后，该交的税交足了没有？会不会因偷税被处罚？该用的优惠政策用足了没有？有没有多交冤枉税？企业管理层开始考虑、评估纳税对企业利润和未来发展的影响。

安然事件之后，美国通过了萨班斯-奥克斯利（Sarbanes-Oxley）法案，对上市公司制定了更为严厉的法律措施，世界上许多市场经济国家纷纷效仿美国的做法。为了顺应这种趋势，跨国公司和大集团逐步加强了风险管理和内部控制。所以防范税务风险和高效管理的思想已经被企业界广泛接受。

第一节 风险与税务风险的概念

一、风险与风险管理思想

一场席卷全球的亚洲金融危机，一次突如其来的 SARS，一个仿佛一夜之间蔓延世界的“禽流感”以及恐怖事件，使原本生活在和平年代，渐感富足的炎黄子孙和各级政府体会到了久违的危机和不安，这就是风险。

1895 年，美国学者海斯从经济学角度给出风险的定义，认为所谓风险就是“损失发生的可能性”；1921 年，芝加哥经济学派的代表人物奈特（Knight）在《风险、不确定性与利润》一书中进一步提出，风险是“概率估计的可靠性以及因此将它作为一种可保险成本进行处理的可能性”。美国学者威廉斯认为，风险就是某个特定状态下和特定的时间内可能发生结果的变动。也就是说，只要某项活动有两种或两种以上可能的结果，就是风险。风险的发生必然会带来某种形式的损失。

随着社会对风险问题的关注，风险管理（Risk Management）应运而生了，风险管理是 20 世纪初兴起的研究风险发生规律和风险控制的一门新兴管理学



科,它通过风险定位、风险辨识、风险应对等手段,综合运用各种风险分析方法,对各种可能出现的风险进行分析预测,并制定风险防范措施,对风险实施有效控制,使风险和危害降到最小限度,达到最大限度的管理效能。目前,风险管理以其管理的针对性、实用性、高效性,被广泛应用于企业、跨国集团、金融、政府的各项管理活动之中,愈来愈被社会各界所推崇和重视,成为世界各大学经济管理、公共管理的必修课程。

二、税务风险的概念

所谓税务风险,是指企业的涉税行为因未能正确有效遵守税法规定,而导致企业未来利益的可能损失,具体表现为企业涉税行为影响纳税准确性的不确定因素,其结果导致企业多缴了税或者少缴了税。

税务风险存在于企业的日常经营活动之中,有着极大的危害性,如果处理不当,可能导致灭顶之灾。但我们也不能视税务风险为洪水猛兽,“谈税务风险而色变”。对待税务风险的最好办法是:正视税务风险,评价税务风险,防范税务风险。



知识链接

我国企业老总的四大涉税误区

税务风险在中国非常值得关注。有人说,老总的战略思想和纳税意识决定着企业的税务风险及纳税成本。税务风险在中国之所以成为“痼疾”,其根本原因在于中国企业的老总普遍缺乏正确的纳税意识。在企业运作管理中存在错误的涉税观念和行为误区。

误区一:通过关系解决企业的税务问题

盛华房地产公司房产销售火爆,每年实现3亿元的销售额,为了规避金额庞大的土地增值税,公司老总通过关系与当地税务局领导“协调”,并达成减免50%土地增值税的意向,但未取得税务局下达的正式认可文书,而是采取由上而下的层层打招呼的形式获得默许,盛华房地产公司会计也未将该笔税款反映在账面上。两年后稽查局进行税务稽查,认定该企业应纳未纳土地增值税行为属于偷税行为,查补欠税并处罚金多达6000万元。面对巨大的税务损失,老总追悔莫及,扪心自问,不得不思考这样一个问题:利用关系能最终解决企业税务问题吗?



许多企业老总特别是一些大企业老总都有一些社会关系和税务资源，他们在遇到棘手的涉税问题时，往往第一反应就是托关系、找路子。在现实中的确有些问题能以这种方式解决，但这种所谓的解决往往留有许多看不见的隐患，这种非基于法理的解决方式，最终有可能会付出“亡羊补牢”的沉重代价。随着中国法制的不断完善，“人情税”“关系税”就像华山一条道，其成本和风险是巨大的，随着税务局交叉稽核、纳税评估、定期轮岗、专项稽查和多元化举报等征管措施的实施，通过关系或侥幸心理解决税务问题的时代已经一去不复返了。

误区二：财务可以处理好涉税问题

许多企业老总认为，自己的财务人员十分优秀，也未发生过税务处罚问题。凭借财务部就完全能够处理好涉税问题。其实企业未发生税务处罚，并不代表企业就没有涉税问题。随着国家税收征管力度的加强，企业发生涉税问题的几率正在增加：一方面，税法的浩瀚繁杂以及税收环境的不断变化，使财务人员很难准确而系统地掌握税法并及时有效地调整企业的涉税行为；另一方面，企业老总忙于经营，对财务不熟悉而疏于管理，财务往往片面追求税负最小，主观上易于导致偷漏税行为的发生。虽然企业税务存在着一定程度的“模糊而又可争取的节税空间”，但财务人员没能及时发现，并通过与税务机关的积极沟通，以争取最优惠的税收界定，这可能使财务人员在涉税问题上常常会力不从心。

在企业财务实践中，限于时间和精力，财务人员往往不能够全面理解和把握税收政策，而过高地要求他们创造性运用税收政策并进行合法纳税筹划，几乎就是一种奢求。因此，当企业遇到棘手的涉税难题，借助中介机构或专家的智慧 and 力量往往可以规避风险，正确解决企业税务问题，这可能是一种最为便利、最为节约的解决模式。

误区三：请税务代理就一定可以少缴税

一些企业老总虽然有请税务代理专业理税的意识，但对税务代理的真正理税认识上还有许多偏差，最普遍的就是认为，请了税务代理后企业纳税就一定比没请税务代理要少。在企业老总心目中，被聘请的税务代理机构通过与税务局的关系和专业知识和技能使企业纳税降低，税务代理是疏通税企关系的一个桥梁，税务代理是帮助企业实现合理偷漏税的工具。

但企业老总没有意识到，企业纳税的多少、企业税负的高低是依据国家的税法并最终决定于企业自身的经营活动的，并不是企业纳税的多少决定于税务代理的税收资源及税企之间的关系融洽程度。但是，企业根据自身的特点和实际生产经营活动，借助于税务代理的事前筹划、事中指导、事后减免等专业操



作途径，是可以追求合理降低企业税负，实现最大化的节税效益。

误区四：行政许可法实施后企业就没有涉税风险

随着《中华人民共和国行政许可法》的实施，国家税务总局下发了一系列文件，取消和下放了多项涉税管理项目的审批权，企业的纳税自主权扩大了，纳税审批程序减少了。因此许多企业老总直观地认为，企业有了更多的纳税事务自由裁量权，企业几乎就没有涉税风险了。其实，这是一种误解，行政许可法对企业而言是一把双刃剑，从税务角度观察，纳税人的涉税风险加大了，因为在实际操作中，纳税人的权利与义务是对等的，在享受自由申报权的同时，也要对纳税申报资料的真实性、完整性负责。譬如，企业对弥补亏损的处理事项，在弥补亏损审批未取消之前，许多地方税务局都规定：企业亏损年度的亏损经过中介机构的审计后，由税务局对企业核发一个弥补亏损认定书，认定企业当年度的亏损数额。弥补亏损审批取消后，税务局只对弥补亏损的结果进行核实和稽查，对企业亏损的认定差异作出的滞纳金及罚款处理，就是企业面临的实实在在的税务风险。因此，不论出于何种原因，企业对纳税事务裁量尺度的把握，与税务局有一定出入或存在较大偏差时，就会面临被处罚的不利局面。

所以，为了降低企业的税务风险，企业的老总们应该跳出原有的思维模式，走出涉税认识的误区，转变纳税观念，适应我国经济环境的变化和税收制度的变更。

税务风险存在于复杂的社会经济环境之中，当面临越来越繁杂的税收政策体系、越来越复杂的市场交易行为和越来越严格的税务机关征管措施，企业的纳税问题变得越来越多变。税收与企业发展密不可分，并已经以各种形式嵌入企业经营管理的各个环节之中，纳税行为本身已经成为企业风险的制造者。稍有不慎，企业纳税风险将吞噬企业的利润，甚至让企业无法实现商业目标。不论国内还是国外，税务风险已经成为企业难以回避的重要风险之一。



国际观察

税务风险在国外

世界范围内的商界高层人士，都不同程度的感觉到迫切需要了解更多税务知识，这个相对复杂而专业的领域越来越引起他们的重视，税务问题正变得如