

中国纳税指南系列 / 税务经理丛书

■ 丛书主编 李永延

企业纳税管理 体系设计

⊕ 徐晓莉 / 编著

中国注册理财规划师协会CICFP
注册财税管理师资资格考试指定教材

 中国税务出版社

中国纳税指南系列 / 税务经理丛书

■丛书主编 李永延

企业纳税管理 体系设计

⊕ 徐晓莉 / 编著

中国注册理财规划师协会CICFP
注册财税管理师资质考试指定教材

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业纳税管理体系设计/徐晓莉编著. --北京:中国税务出版社, 2011.4

(税务经理丛书·中国纳税指南系列)

ISBN 978-7-80235-649-8

I. ①企… II. ①徐… III. ①企业管理: 税收管理-中国 IV. ①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 046923 号

版权所有·侵权必究

书 名: 企业纳税管理体系设计

丛书主编: 李永延

作 者: 徐晓莉 编著

实习编辑: 李一华

责任编辑: 刘淑民 庞 博

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: taxph@tom. com

发行部电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 787 × 1092 毫米 1/16

印 张: 13

字 数: 226000 字

版 次: 2011 年 4 月第 1 版 2011 年 4 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80235-649-8/F·1569

定 价: 24.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

总 序

随着中国经济的飞速发展，中国的税制建设不断完善，税收征管日愈科学化、精细化。近十几年，国家税收收入更是以GDP增长的2~3倍的速度增长着。如何有效地运用税收政策，既合法履行纳税义务，又充分利用各项鼓励政策规避风险、降低税收负担，成为企业税务管理人员迫切关注的问题。

国瑞鼎泰税务经理培训股份有限公司，作为国家工商总局批准设立的国内首家专业纳税培训机构，致力于税务经理人的深度专业培训。在大成方略纳税人俱乐部组织教师进行了多年深入研究的基础上，先后在北京、厦门、海口等地，召开了十几次纳税培训教学研讨会。参会人员有国家税务总局、省级税务机关的管理人员、税务类院校及综合类大专院校财税专业的教师、涉税咨询机构、企业财务管理等方面的专家，经过反复深入地研讨，确定推出系统帮助企业进行涉税规划管理的25门实用课程。这些课程分为三阶推出，第一阶推出的为《企业纳税战略管理》《企业纳税管理体系设计》《企业涉税制度建设》《企业纳税评估与风险控制》《财务工具运用与涉税处理》《资产与股权涉税处理》《企业薪酬涉税处理》《企业纳税自查与调整》《企业经济合同涉税处理》等九个课程。这些课程已经过三年的教学实践，深受企业财务管理人员的欢迎。

鉴于九门课程的系统性、科学性与独创性、实用性，中国税务出版社将其纳入该社组织的“中国纳税指南”系列予以公开出版。在此，我们对中国税务出版社的慧眼卓识与鼎力支持深表感谢。目前，这套丛书还被中国注册理财规划师协会指定为“注册财税管理师”资质认证考试教材，对于中国注册理财

规划师协会给予的信任亦深表感谢。

我们编写这套丛书的目的在于为读者提供解决涉税问题的思路和方法，由于税收的复杂性，税收政策在不断的调整变化之中，对书中提到的具体税收政策，读者应注意以最新政策为准。这套丛书还有许多不足之处，我们将在今后的培训实践中不断修订完善，使其成为帮助纳税人依法规划纳税管理、安全降低税收负担的实用教材。

北京财税研究院院长

李永延

二〇一一年三月

目 录

第1章 案例分享——某集团公司纳税管理体系	1
1.1 建立纳税内控的要素	1
1.2 企业建立纳税管理体系的目标	4
1.3 税务风险与财务风险	4
1.4 纳税管理体系建立的策略	6
1.5 涉税风险管理机构与人员	11
1.6 本公司涉税风险的评估与测算	19
1.7 公司实施涉税风险管理的步骤	24
1.8 各业务模块涉税风险诊断方法与程序	27
1.9 会计业务涉税环节诊断方法与程序	32
1.10 涉税风险的应对及处理	52
1.11 对税务内控体系的监督	57
1.12 纳税管理体系内部控制矩阵	61
第2章 企业纳税管理体系	68
2.1 筹资纳税管理	68
2.2 资金管理体系	74
第3章 投资纳税管理体系	86
3.1 固定资产	86
3.2 无形资产	108
3.3 长期股权投资	115
3.4 投资处置管理规范	119
3.5 并购管理	120
第4章 经营环节纳税管理体系	129
4.1 采购业务	129

4.2	存货	144
4.3	销售	154
4.4	成本费用	162
4.5	合同协议管理办法	173
4.6	关联交易	182
4.7	业务外包管理	188
 第5章 涉税工作流程		194
5.1	利润分配流程	194
5.2	纳税核算流程	195
5.3	税务申报流程	196
5.4	税务筹划管理流程	197
5.5	涉税制度设计流程	198
5.6	税收计划编制流程	199
5.7	税收预测管理流程	200
5.8	税收预算编制流程	201

第 1 章

案例分享——某集团公司纳税管理体系

为加强××公司税务风险控制，有效降低税务风险，根据国务院国有资产监督管理委员会《关于印发〈中央企业全面风险管理指引〉的通知》（国资发改革〔2006〕108号）和国家税务总局《关于印发〈大企业税务风险管理指引（试行）〉的通知》（国税发〔2009〕90号）以及国家有关财务税收法律、法规，制定本纲要。

本纲要旨在指导××公司及下辖企业（含控股公司、参股公司）合理控制税务风险，防范税务违法行为，依法履行纳税义务，避免因没有遵循税法可能遭受的法律制裁、财产损失或声誉损害。

××公司全资子公司的董事会负责督导本纲要的实施；对控股公司、参股公司由××公司提名的董事通过股东（大）会和董事会按照法定程序负责督导本纲要的实施。

税务风险控制的重要性对于大企业和小企业同等重要，但由于经济的因素、税收的因素、管理的因素、税务风险控制的技能因素等，从不同方面制约不同纳税人开展税务风险控制工作的深度、广度。作为税务风险控制的主体，同为纳税人的大企业和小企业除需掌握各种经营管理的必备知识以外，必须充分了解税收制度和掌握科学有效的税务风险控制方法，或者聘用对税务风险控制有良好信誉的中介机构进行税务风险控制，以获得切实有效的税务风险控制成果。

1.1 建立纳税内控的要素

纳税内控的要素包括：控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监控与反馈。

1.1.1 控制环境

控制环境包括：企业体制和股东利益的导向、企业道德理念和经营风格、法规的制约和监控、市场及行业惯例的影响、人力资源和组织架构。

管理层的理念和经营风格影响其管理企业税务的方式：保守还是激进。

1.1.2 风险评估

风险评估，也即税务风险识别，确定税务风险点（经营决策过程中的风险、经营运作中的风险、影响会计/财务报告的真实性和准确性的税务风险、税务申报中的失误和风险、税务争议处理过程中的风险）。税务风险分析（分析产生风险的方式和原因）具体包括：

（1）内部环境性的因素造成的风险

- 经营理念（税收筹划合法性、合理性的理念）；
- 法制风险观念（税务风险态度：保守或激进）；
- 整体管控机制的权力和责任不当。

（2）外部环境性因素造成的风险

- 上级/股东的越权；
- 违规调配资源；
- 税务征管实务和地方政府操作的不规范；
- 行业和市场竞争中形成的不合法的潜规则。

（3）程序性的风险

• 措施和制度的缺失或错位，例如：无内部交易定价税务风险评估机制；

- 无监督机制，例如：没有对有关税务人员工作的评价和内审措施；
- 人为因素造成的风险（人为差错和疏漏、责任心、知识技能不足及人手不足）。

（4）税务风险分析

- 评估风险的严重性、影响面及发生的几率；
- 税务风险控制点的确定（平衡风险控制和控制成本的关系）。

1.1.3 控制活动

（1）建立风险控制环境

建立风险控制环境即企业管理层在建立书面纳税风险控制策略和目标时，必须明确设置税务部门以及各级负责人。

（2）评估纳税风险和设计控制措施

评估纳税风险就是企业对具体经营行为涉及的纳税风险进行识别并明确责任人，这是企业纳税风险管理的核心内容。在这一过程中，企业要理清自己有哪些具体经营行为，哪些经营行为涉及纳税问题，这些岗位的相关责任人是谁，谁将对控制措施的实施负责等。

（3）建立一套与经营结合的税收管理体系及纳税管理工具

为完成涉税风险控制策略和目标,针对已识别的风险和相关责任人进行授权、调整以及责任的分配等。需要考虑以下因素:

- 谁将对控制措施的实施负责;
- 他将做什么;
- 他将怎么做;
- 他将在什么时间做。

(4) 建立预警应急机制

1.1.4 信息交流与沟通

信息交流和沟通是整个涉税风险工作运作平稳顺利的润滑油。因为即使设计了清晰的目标和措施,假如相关部门和人员不理解,导致责任人不能有效地执行和相关部门不能密切配合,实施效果也将大打折扣。所以要做到:

- 加强对风险管理涉及部门和人员的培训和沟通。
- 涉税风险控制策略和目标应让风险管理涉及部门和人员所熟知。
- 涉税风险管理的流程和结果应被书面记录。

1.1.5 监控与反馈

(1) 设计控制措施

设计控制措施是指为完成涉税风险控制策略和目标,针对已识别的风险和相关责任人进行授权、调整以及责任的分配等。需要考虑以下因素:

- 谁将对控制措施的实施负责;
- 他将做什么;
- 他将怎么做;
- 他将在什么时间做。

(2) 为了确认涉税风险控制措施在企业内部已经落到实处,并取得相应的效果,采取一定的措施去监控实施效果是非常必要的。监控实施效果就是再检查涉税风险管理的效果,并对涉税风险管理效果进行总结的流程。目的就是要查出:

- 管理在哪里失效;
- 目标在哪里没有达到;
- 又产生了哪些新风险;
- 将采取什么措施解决上述问题。

必须注意的是,涉税风险控制是一个过程,上述活动并没有一定的先后顺序,在企业日常经营活动中,上述活动是持续进行的,其目的是使企业保持对涉税风险连续的识别、分析、计量、控制及改进的能力,所以上

述活动贯穿于企业内部日常经营行为中,以应对企业所处的快速变化环境。

1.2 企业建立纳税管理体系的目标

- (1) 税收规划具有合理的商业目的,并符合税法规定;
- (2) 经营决策和日常经营活动考虑税收因素的影响,符合税法规定;
- (3) 对税务事项的会计处理符合相关会计制度或准则以及相关法律法规;
- (4) 纳税申报和税款缴纳符合税法规定;
- (5) 税务登记、账簿凭证管理、税务档案管理以及税务资料的准备和报备等涉税事项符合税法规定。

利用税务风险把握公司管理能力提高的机会,增加公司的整体价值。在确保不发生重大违规行为的前提下,尽可能地开展纳税规划与安排,获得合法的节税收益。因为小企业业务模式单一,经营收入不高,进行纳税规划的余地不大,且由于经济实力有限,无法承受突发性的税务违规处罚风险,因此小企业税务风险控制的侧重点主要在于税务风险控制第一层次目标的实现,即重在确保企业业务处理与纳税申报满足税法与税务机关的基本要求,并在此基础上尽可能地不断改善,树立纳税信誉,降低税务处罚的风险。

此外,规范的税务管理与合理的税收策划达到降低整体税负率,控制税务风险达到提高投资回报率,提升本企业价值达到优化管理者绩效,也都是企业建立纳税管理体系的目标。

1.3 税务风险与财务风险

税务风险,是指未来的不确定性对企业实现其经营目标的影响。企业风险一般可分为战略风险、财务风险、市场风险、运营风险、法律风险等;也可以能否为企业带来盈利等机会为标志,将风险分为纯粹风险(只有带来损失一种可能性)和机会风险(带来损失和盈利的可能性并存)。可以说,税务风险是财务风险的主要组成部分,属于纯粹风险的范畴。

1.3.1 税务风险的特性

税务风险具有客观性、普遍性、损失性和可变性四种特性。

- (1) 风险具有客观性

风险是不以企业意志为转移，独立于企业意志之外的客观存在。企业只能采取风险管理办法降低风险发生的频率和损失程度，而不能彻底消除风险。

(2) 风险具有普遍性

在现代社会，个体或企业面临着各式各样的风险。随着科学技术的发展和生产力的提高，还会不断产生新的风险，且风险事故造成的损失也越来越大。例如，核能技术的运用产生了核子辐射、核子污染的风险；航空技术的运用产生了意外发生时的巨大损失的风险。

(3) 风险具有损失性

只要风险存在，就一定有发生损失的可能。如果风险发生之后不会有损失，那么就没必要研究风险了。风险的存在，不仅会造成生产力的破坏、社会财富的损失和经济价值的减少，甚至会造成人员伤亡，因此才使得个体或企业寻求应对风险的方法。

(4) 风险具有可变性

风险的可变性是指在一定条件下风险具有可转化的特性。世界上任何事物都是互相联系、互相依存、互相制约的。而任何事物都处于变动与变化之中，这些变化必然会引起风险的变化。例如科学发明和文明进步，都可能使风险因素发生变动。

1.3.2 公司税务风险管理与公司财务管理的关系

公司税务风险管理与公司财务管理是相互联系、相互影响的关系。首先，科学合理的税务风险管理能降低或免除公司被执法机关处罚的风险，在可能的情况下通过纳税规划能增加公司的资金流入，因而税务风险管理是实现公司财务管理基本目标的重要途径之一。其次，在税务风险管理下的公司有效结构重组，能促进公司迅速走上规模经营之路，规模经营往往是实现利润最大化，也就是公司财务管理最终目标的有效途径。最后，公司的财务策划是使税务风险管理得以实现的保证。任何一项税务风险管理的实践，都离不开财务策划手段的运用。通过财务策划，可以保证税务风险管理方案的落实，可以进行税务收益预测和风险成本的认定。

(1) 遵从性与合规性

税务风险管理在公司财务管理中的应用方案设计的前提是税法与财务法规的双重合法性。税务风险管理是利用税收政策的规定，熟练掌握纳税方法，适当控制收支等途径获得节税利益，它是一种合法行为，与偷税、逃税有着本质区别。因此，公司在进行税务风险管理与规划时，必须以税法条款为依据，遵循税法精神。税务风险管理与规划方案是否合法，首先

必须通过纳税审阅,不论采用哪种财务决策和会计方法都应该依法取得并认真保存会计记录或见证,否则,税务风险管理的效果就可能大打折扣甚至无效。

(2) 成本与效益原则

税务风险管理在公司财务管理中的应用方案设计的基础是节税收益必须大于纳税安排成本。公司进行税务风险管理,最终目标是为了实现合法节税、增收、提高经济效益的目的。但公司在进行税务风险管理及筹划付诸实施的过程中,又会发生种种成本,因此公司在进行税务风险管理时,必须先对预期收益与成本进行对比,只有在预期收益大于其成本时,筹划方案才可付诸实施,否则会得不偿失。此外,公司在进行税务风险管理时,不能只注重某一纳税环节中个别税种的税负高低,而要着眼于整体税负的轻重,同时还应运用各种财务模型对不同税务风险管理方法进行选择 and 组合,以实现节税与增收的综合效果。

1.3.3 税务风险可能给公司造成的危害

(1) 信誉损失风险

企业违法并被有关机关处罚,在经济上必然产生直接的损失。同时,企业还会有信誉、商誉或者名誉损失,即其他有关经济主体会因为企业的偷税等违法行为而对企业的信用产生怀疑,不愿与其合作;或者企业因违反税收法律法规的规定而丧失享受某些税收优惠的资格。

(2) 税收违法风险

如果本企业以化解和减除税款负担风险为目的,违反税收法律法规的规定偷税、逃税,这种违法手段不仅不能化解税款负担风险,反而会产生新的违法风险。纳税人偷税除了必须补缴所偷逃的税款之外,还会被税务机关课处所偷税款 50% 以上 5 倍以下的罚款,并按日加收 0.5‰ 的滞纳金。如果情节较为严重,纳税人还将被课处刑罚。因此,这种纳税风险更严重,更容易导致公司倒闭、破产。

1.4 纳税管理体系建立的策略

1.4.1 建立税收风险防范系统

(1) 信息系统

集团财务中心将定期跟踪财政税收政策的最新变化,有效收集涉税业务信息,定期将有关法规及其对集团财务、业务的影响以及应对措施下发各公司。

各公司财务人员也必须跟踪财政税收政策的最新变化，特别是本地区税收管理的地方性规定。

(2) 有效实现涉税信息共享

涉税信息必须在财务人员中共享，也必须与公司管理层和相关业务层共享，将税收筹划提前和贯穿到业务流程中，并使公司在市场、销售、物流等涉税业务环节发生紧密的互动关系，有效识别、评估交易环节的税收影响。

(3) 有效进行税负控制

各公司要根据本公司销售情况结合当地同行业平均税负情况和税务机关监管环境，拟订年度纳税计划。主要体现在各个业务环节的税负控制。

1.4.2 公司层面的涉税风险管理策略

- 将涉税风险管理与公司业务计划结合起来；
- 将涉税风险管理策略与公司经营策略结合起来；
- 实现税务风险分散；
- 从抓住机遇的角度考察税务风险；
- 接受并利用税务风险。

高级管理部门决定企业的目标，部门经理将这些目标转变成为部门策略，过程责任人设计和实施这些策略。税务风险的评估过程，是一个精确分析风险来源和应用度量方法的过程，指明了公司策略和实施过程中固有的税务风险。涉税风险管理策略是通过特定的政策来限定解释这些具体策略，修订和更新所有的发展政策，紧跟时代的发展。

公司的涉税风险管理策略包括：避免、保留、减少、转移和利用税务风险。

在评估是否合乎需要或不合乎需要的基础上，公司首先决定是接受还是排除某种税务风险。合乎需要的税务风险是那种在今后公司经营模式正常运作中所固有的税务风险。如果某种税务风险是不合乎需要的，如无法对承担的相关风险提供有吸引力的回报或公司没有能力控制类似风险，那么就应排除和回避此类税务风险。

如果公司接受了某种税务风险，则会有几种可行的选择。首先，就其现有的水准，可以保留某些税务风险。类似的情况就产生了这样的问题：如果出现任何损失的话，怎样为损失提供资金？其次，公司能够减少税务风险的严重性或减少其发生的可能性。可以通过税务风险控制过程减小其发生的可能性，通过合理的纳税规划可以降低税务风险事件出现对公司所造成的影响。最后，公司可以通过增加公司的税务风险暴露，来利用类似

的风险。

(1) 避免税务风险

- 通过推出一个市场或地域，或者抛售、放弃一个产品类别或业务来避免税务风险。

- 禁止不可接受的高税务风险活动、交易、财务损失及资产损失，如通过适当控制的方式或按公司标准来执行。

- 通过重新定义目标、重新设置策略并配置资源，以停止特定的活动。

- 筛选资本项目，以避免低回报、脱离策略及不可接受的高税务风险活动。

- 通过设计及实施内部防护措施来消除税务风险。

(2) 保留税务风险

- 接受目前的税务风险水平不能再加大。

- 通过增加额外费用，在市场与法制环境允许的情况下，弥补税务风险承担者的损失，并通过这种方式重新定价产品或服务。

- 通过下列手段实现税务风险自保：

- 及时进行税务风险评估；

- 对先行税务风险的关键控制点进行分析；

- 合理纳税规划，在可接受的税务风险水平下维持原有的业务操作模式。

- 设置专职人员作出决策并定期进行税务风险测评与监控，据此作出意外事件的反应计划。

(3) 减少税务风险

- 降低风险：合理调整业务操作模式，减少税务风险触发机会。

- 控制风险：通过内部税务操作规程控制，将不可预见的意外税务风险事件降低到可接受的程度。

(4) 利用税务风险

- 通过有效的方法在公司内部化解税务风险，并产生预期收益。

- 通过公司的经营模式将财务、生产、销售及公司组织进行多样化改造。

- 通过重组、合并等手段充分利用税收政策，享受税收规划收益。

- 通过游说与公共关系活动影响税务监管部门的决策。

涉税风险管理策略的选择，如避免税务风险、保留税务风险、减少税务风险、利用税务风险等活动指出了经常应用于单独风险管理的手段。涉税风险管理策略的选择就是上述各种风险控制政策的单独应用、

组合分析与多种策略的结合。涉税风险管理策略体现在公司具体的税务风险控制政策与过程中。税务风险控制过程包括全面税务风险控制与特殊税务风险控制。如：制定税务风险控制方向、设置涉税风险管理边界、组织税务风险控制活动、选择及发展高素质员工、分配税务风险控制职责并计量业绩。特殊税务风险控制体现在某些特殊商业模式下的特定税务风险。

涉税风险管理各要素关系表

风险项目	风险管理工具	涉及部门
在组织结构和业务流程设计上所导致的税务风险	1. 管理层重视涉税风险管理 2. 分析公司的业务流程	高级主管 财务部门
未善用税收优惠所导致的税务风险	分析公司的业务流程	财务、销售、 采购部门
收入、成本、费用的处理方式上所导致的税务风险	1. 定期稽核公司税务和财务 2. 分析公司的业务流程 3. 在年度结账前稽核公司税务	财务部门
关联交易的转让定价风险	1. 管理层重视涉税风险管理 2. 分析公司的业务流程	高级主管 财务部门
发票管理方面的风险	定期稽核公司税务和财务	财务部门
在增值税、营业税及其他税务处理上的税务风险	定期稽核公司税务和财务	财务部门
公司所处税务环境导致的税务风险	强化公司在税务方面的沟通能力	高级主管 财务部门

1.4.3 影响税务风险的环境因素

(1) 经营理念

管理者的经营意识、管理风险、风险观念等方面都会对税务风险产生一定的影响。一般粗放型的经营理念、个性张扬的领导风格、淡泊的风险观念都易引发纳税风险。

(2) 人员素质

雇员的教育背景、工作经历、工作态度、专业能力等，对于税务风险的影响至关重要。不论业务人员还是财务人员，都可能导致税务风险，因为税务风险可能来源于经营业务，也可能来源于财税管理。对于企业财务人员的要求更为重要，必须雇用具有专业技能和专业资格的人士从事财务

管理和税务活动。

(3) 法律意识

重视法律规定,在合同签订、业务流程、税务处理等方面必须强调法律意识,一切交易活动按照法律要求履行。即使企业在税务上存在问题,也可以通过涉税自查、管理沟通、税企沟通、行政复议、法律诉讼等方式进行防范、化解和控制。当然,行政复议和法律诉讼应尽量避免,因为其成本过大,也会对企业形象造成影响。

(4) 税务文书

税务文书包括经济合同、商业票据、会计资料、税务申请、税务批复、纳税资料等方面的文书资料。它们是纳税的依据、完成纳税义务的凭证、税务检查的对象、税务案件的证据等。因此,涉税方面的税务文件、合同、档案、税务资料、纳税证明等必须妥善保管。

(5) 税务稽查

税务稽查是税务执法的重要环节,是税务机关履行其职能的表现。企业应该正视税务稽查,给予协助配合,并与税务稽查人员充分沟通,寻求税务的支持与理解,这对于防范纳税风险非常关键。如果不能正确应对,那么则会妨碍企业正常经营、引发连锁税务检查、增加额外税务负担。

(6) 管理流程

企业管理程序、业务控制模式、财务控制手段等构成了管理流程,不同的管理流程会带来不同的结果,其蕴涵的税务风险也不同。越是缜密的管理流程越能够合理规避税务风险。其中税务管理流程更为关键,通过良好的税务管理流程运作,可以合理降低税务风险。

税务管理流程是实现依法纳税、科学纳税,降低税务风险的重要步骤,其中包含了内部控制的思想。因此,要做到以下风险控制要求:

- 流程中的各个环节不能由一人一个部门全部包揽,必须贯彻合理分工和内部牵制制度,在会计处理与税务处理后,必须有专业审核或内部审计把关。

- 流程中遇到的棘手涉税问题及其处理结果应及时反馈到企业高层。
- 流程中的责任要划分清楚,明确权利责任,建立部门主管负责制。

(7) 社会关系

良好的社会关系,畅通而快捷的沟通渠道,是防范纳税风险的基本保障。企业面对社会各界,必须妥善处理好各方面的关系。

(8) 税务环境

良好的税务环境有利于企业的生产经营,因此企业应充分考虑当地的