



Tax Service and Administration for Large Enterprises

大企业 税收服务与管理

中国税务学会◎编 刘 荣◎主笔

 中国税务出版社

大企业税收服务与管理

Tax Service and Administration for Large Enterprises

中国税务学会 编

刘 荣 主笔

 中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

大企业税收服务与管理/中国税务学会编; 刘荣主笔. --北京:

中国税务出版社, 2016. 9

ISBN 978 - 7 - 5678 - 0469 - 2

I. ①大… II. ①中…②刘… III. ①大型企业 - 企业管理 - 税收管理 - 研究 - 中国 IV. ①F812. 423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 223195 号

版权所有 · 侵权必究

书 名: 大企业税收服务与管理

作 者: 中国税务学会 编 刘 荣 主笔

责任编辑: 王静波 王忠丽

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: 中国税务出版社

北京市丰台区广安路9号国投财富广场1号楼11层

邮政编码: 100055

http: //www. taxation. cn

E-mail: swcb@taxation. cn

发行中心电话: (010) 83362083/86/89

传真: (010) 83362046/47/48/49

经 销: 各地新华书店

印 刷: 保定市中华美凯印刷有限公司

规 格: 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张: 23. 25

字 数: 417000 字

版 次: 2016 年 12 月第 1 版 2016 年 12 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5678 - 0469 - 2

定 价: 58. 00 元

如有印装错误 本社负责调换

《大企业税收服务与管理》

编辑委员会

主 任 钱冠林

副主任 董志林 吴新联 郝一心 钱宝荣

委 员	贾绍华	李本贵	王道树	廖体忠
	张树学	许月刚	赵晓明	张崇明
	高 莉	刘 荣	朱晓波	徐建军
	焦瑞进	王 瑾	余 东	李 扬
	冯瑞果	罗力勤	赵景华	张玉梅

主 笔 刘 荣

审 定	贾绍华	李本贵	焦瑞进	李晓曼
	蔡 昌	向亚奇	周 媛	

序 言

经济全球化造就了业务庞大、架构复杂、税务风险多变且同时对各国税收收入影响重大的大企业。它们经济规模大、社会地位高、通常跨地域经营、管理体制完善、集团总部控制力强、重视风险管理、信息化水平较高。这些特征使得大企业在涉税事项的复杂性、影响力和税源的时空跨度上，均是普通纳税人和一般重点税源企业无法比拟的。税务机关必须审慎对待大企业税收管理工作。

随着经济社会的发展，我国大企业税收管理面对的内、外环境发生了显著变化。社会信用体系建设不断完善，纳税不遵从的成本明显增加，大企业对涉税事项的关注程度不断上升，其关注点已经从单纯追求税收成本最小化向同时追求涉税事项确定性转移。税务风险与经营风险、财务风险一并纳入大企业风险管理范畴。大企业对税务风险关注的重点已从结果前移至控制过程，越来越多的大企业重视通过“自我管理”的方式降低税收风险水平；同时，对税务机关执法一致性和税收政策确定性也提出了更高的要求。

自 2008 年国际金融危机以来，国际税收竞争更加激烈，跨国大企业税源管理所处的外在环境也在发生巨大变化。以 20 国集团（G20）为代表的各国提出并制定了一系列加强国际税收合作、打击跨境逃避税的改革举措（统称为 G20 税改）：一是通过 G20 委托经济合作与发展组织（OECD）实施的应对税基侵蚀和利润转移（BEPS）的十五项行动计划，改革现有的国际税收规则体系；二是通过《多边税收征管互助公约》促进国家间的税收行政合作；三是通过实施金融账户涉税信息自动交换提高国际税收透明度，解决跨

境交易税收征管信息不对称的问题。作为 G20 创始成员国和 2016 年 G20 领导人峰会承办国，我国积极参与和落实 G20 国际税制改革各项成果。对国际税收治理的深度参与，也有助于我国大企业税收管理水平的进一步提高。

面对经济全球化与税收征管属国化、经济区域一体化与税收征管属地化的矛盾，我国借鉴国外税收征管的先进经验，于 2008 年在税务部门成立了大企业税收管理机构，以定点联系企业为对象，针对大企业特点开展管理与服务工作，着力提高我国税务机关税收管理的有效性，对全面开展大企业税收专业化管理进行积极的探索。各级税务机关在体制机制建设、大企业个性化纳税服务、风险管理制度和流程建设、信息情报的获取与利用等方面开展了大量开创性的工作。时至今日，大企业税收管理经过各地税务机关多年各自探索、分头试错，已到了就其发展方向和实现路径进行统一、清晰规划和设计的阶段。

我本人长期在海关总署和国家税务总局工作，对于大企业税收管理工作的重要性和复杂性有较深认识。在中国税务学会工作期间，我一直有个想法和心愿，就是编写一本大企业税收风险管理领域的教科书，将风险管理的理论与国内外大企业税收管理工作的实践相结合，聚焦实际工作中的具体问题，形成一套具体化、流程化和标准化的大企业税收风险管理工作指南。中国税务学会不仅聚集了全国税务系统理论研究工作的精英，还广泛吸收了高校、科研机构以及其他社会单位的教授专家力量，各级税务机关对税收研究工作给予了大量的支持。因此，在编写大企业税收管理著作方面，税务学会具有得天独厚的优势。

按照中国税务学会的统一部署和安排，中国税务学会学术研究委员会税收执法、服务与税收文化研究部（简称第三研究部）近年来在相关领域开展了一系列卓有成效的工作。针对大企业税收管理领域的热点问题，组织了数次大范围的学术研讨，形成了多篇高质量的学术研究报告；并在此基础上，编写了《大企业税收服务与管

理》一书。本书包括基础篇、服务篇、执法篇和风险管理篇四部分内容。其中“基础篇”主要介绍大企业生产经营特点和税收管理的特殊性，并在对大企业税收征管环境进行分析的基础上，指出我国大企业税收征管现状及面临的挑战与机遇；同时，借鉴大企业税收征管的国际经验，提出我国大企业税收管理的总体设计思路。“服务篇”主要包括大企业税收服务的概念和理念、大企业税收服务的内容、大企业税收服务制度安排等内容，详细阐释了当前大企业纳税服务工作中的主要措施。“执法篇”从大企业的设定标准、大企业税源的分布状况等大企业税源管理的基本要素入手，对大企业的纳税评估、税务审计、反避税、股权转让与企业重组的税收管理进行逐一阐述，并辅之以具体税收管理的案例。“风险管理篇”主要对风险管理相关理论与规范进行介绍，并着重结合我国实际，阐述了如何引导大企业建立税务风险内控机制，税务机关如何利用大数据分析方法建立税收风险监控预警机制并采取相应的差别化的应对措施等。全书基本围绕大企业税收管理实践工作的各项内容展开，对税务机关更好地开展大企业税收管理工作具有一定的指导意义，也对社会各界，尤其是关系国计民生的大企业了解税务机关的工作机制，加深和完善税企之间的理解和沟通提供有益的参考。

党的十八届三中全会明确提出“深化财税体制改革”，第一次从推进国家治理体系和治理能力现代化的高度对税制改革进行部署，强调财政是国家治理的基础和重要支柱。税制改革的顺利实施要靠有效的征管作保障，而大企业税收专业化管理正是税收征管改革的重要突破口。当前，各级税务机关正持续深化大企业税收服务与管理改革，形成成熟的业务体系、制度体系、技术体系和组织体系，力争在2020年实现大企业税收管理现代化目标。希望本书对各级税务机关开展大企业税收管理工作有所裨益，对大企业加强自身税收风险控制有所帮助。

钱冠林

目 录

基 础 篇

第一章 大企业的特点及其税收风险	3
第一节 大企业的特点	3
第二节 大企业税收风险	5
第二章 大企业税收征管环境、现状及面临的 挑战与机遇	9
第一节 大企业税收征管的环境分析	9
第二节 大企业税收征管现状	15
第三节 大数据时代给大企业税收征管带来的挑战与机遇	22
第三章 大企业税收征管的国际经验	30
第一节 大企业的界定方法和标准	30
第二节 税收管理模式和机构设置	32
第三节 大企业税收管理职能的实施	37
第四节 借鉴与启示	39
第四章 大企业税收管理的总体设计思路	41
第一节 以提高大企业纳税遵从度为目标	41

第二节	建立全功能的税收管理模式	42
第三节	构建标准化的大企业税收管理体系	44
第四节	构建风险防控导向的执法与服务相平衡的业务体系	47
第五章	大企业税收服务与管理综合流程	52
第一节	大企业税收服务与管理流程评析	52
第二节	大企业风险管理流程	55
第三节	大企业税收数据与情报管理流程	61
第四节	三大流程的融合	63

服 务 篇

第六章	大企业税收服务简介	69
第一节	大企业税收服务的概念	69
第二节	大企业税收服务理念	71
第三节	大企业税收服务定位	81
第七章	大企业税收服务的相关制度	83
第一节	大企业税收服务法律基础	83
第二节	大企业税收服务管理制度	84
第三节	大企业税收服务配套制度	85
第八章	大企业税收服务内容	89
第一节	大企业涉税政策宣传和咨询服务	89
第二节	大企业涉税事项办理服务	91
第三节	大企业纳税信用管理及应用	93
第四节	大企业税收服务税企合作	97

第九章 大企业税务服务平台	100
第一节 电子税务局	100
第二节 办税服务厅	105
第三节 12366 纳税服务热线	107
第十章 大企业税收服务绩效评价	113
第一节 绩效评价基础理论和基本方法	113
第二节 大企业税收服务绩效评价体系构建	115

执 法 篇

第十一章 大企业税源管理	121
第一节 大企业税源管理的理论基础	121
第二节 建立科学的大企业税源认定标准	124
第三节 大企业税源的专业化管理	126
第十二章 大企业纳税评估	130
第一节 纳税评估对大企业税收管理的适用性	130
第二节 纳税评估概述	132
第三节 纳税评估方法与流程	134
第四节 纳税评估通用分析指标及其使用方法	138
第十三章 大企业税务审计	146
第一节 税务审计的内涵与目标	146
第二节 税务审计的范围和方法	148
第三节 大企业税务审计基本流程	151
第四节 增值税的税务审计	154
第五节 企业所得税的税务审计	167

第十四章	关联企业避税与反避税	191
第一节	关联企业与避税	191
第二节	反避税的迫切性与法律规制	195
第三节	特别纳税调整	197
第四节	一般反避税管理办法	201
第十五章	股权转让与企业跨境重组的税收管理	204
第一节	股权转让的税收管理	204
第二节	企业跨境重组的税收管理	213

风险管理篇

第十六章	风险管理相关理论与规范	231
第一节	COSO 企业风险管理框架	231
第二节	《大企业税务风险管理指引（试行）》	238
第三节	企业集团控制税务风险的实践运用	242
第十七章	引导大企业建立税务风险内控机制	249
第一节	控制环境	250
第二节	风险评估	254
第三节	控制活动	257
第四节	信息与沟通	263
第五节	监控与反馈	265
第十八章	大企业税收风险分析监控与涉税信息管理的 顶层设计	275
第一节	大企业税收风险分析监控管理系统建设	275
第二节	大企业涉税信息数据管理	278

第十九章 大企业税收风险分析识别技术与方法	288
第一节 税收风险分析识别层级分类	288
第二节 税收风险分析识别的原则	290
第三节 税收风险分析识别运行机制与运行体系	292
第四节 税收风险分析识别方法	293
第二十章 大企业税收风险应对	304
第一节 大企业税收风险应对概述	304
第二节 大企业税收风险应对流程	306
第三节 大企业税收风险应对策略	307
第四节 税收遵从风险应对实务及案例分析	314
附录	
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	335
国家税务总局关于印发《国家税务总局大企业税收服务和管理 规程（试行）》的通知	340
国家税务总局关于印发《深化大企业税收服务与管理改革实施 方案》的通知	349
参考文献	355
后记	357

基 础 篇

第一章 大企业的特点及其税收风险

改革开放以来，我国经济迅猛发展，大型国有、民营企业迅速成长，外资跨国公司投资不断增加，税收贡献越来越大。在国家全面推进综合改革的背景下，思考大企业税收专业化服务与管理的路径及方法，具有现实意义。

第一节 大企业的特点

大企业是经济生活中人们高度关注的经济主体，是行业发展的标杆，引领着产业发展的方向，也是一国经济实力的象征。但时至今日，在经济理论文献和经济辞典中，对于“大企业”尚没有一个统一的、明确的解释。我国目前有章可循的大型企业标准是由国家统计局在《关于印发统计上大中小微型企业划分办法的通知》（国统字〔2011〕75号）中给出的，分别针对农林牧副渔业、工业、建筑业等不同行业选取营业收入、从业人员、资产总额等指标制定了大型企业和中型企业的划分标准，但这显然与税收管理中的“大企业”不尽相同。

大企业税收征管状况直接影响着我国税收工作的大局。2006年1月召开的全国税务工作会议上提出将年缴纳所得税500万元以上的纳税户和年经营收入1亿元以上的纳税户纳入重点税源监控范围。2009年1月，国家税务总局大企业税收管理部门确定了首批包括中国烟草总公司、中国石油天然气集团公司、中国石油化工集团公司等在内的45户定点联系企业，2015年又将大企业税收服务与管理的对象扩展为1069家，简称“千户集团”。至于各省级税务机关确定的大企业划分标准则不尽一致，且几经调整。部分省市把注册资本1000万元以上或年销售收入5亿元以上作为核定标准，多数省市以年纳税额为衡量标准。由于各省税源体量差异较大，大企业认定标准难以统一，但各地在因地制宜的基础上，逐步明确了视为大企业服务与管理的对象。

一、资本、收入规模庞大，社会经济影响显著

《财富》杂志发布的世界企业 500 强中，我国企业从 1996 年的 2 家跃升至 2014 年 100 家，2014 中国 500 强企业的总营业额达到 56.68 万亿元，净利润总额达到 2.4 万亿元。根据中国企业联合会、中国企业家协会的统计，2015 年中国企业 500 强的营业收入总额达到 59.5 万亿元，500 强的前 200 家企业营业收入占据其中 80% 左右的份额。这些企业具有显著的资源配置能力和市场影响力，大多数都是行业龙头企业或地区支柱企业，是国家综合经济实力的体现，对社会经济生活具有举足轻重的影响。^①

二、税收贡献突出

根据国家税务总局的统计，占全国 2.31% 的纳税户支撑着全国 90% 的税收收入，3680 户大企业的纳税额占全国税收收入的 50%。^② 2009 年度中国企业 500 强纳税合计 1.91 万亿元，占全国税收总额的 35.2%。2010 年中国企业 500 强纳税合计 2.12 万亿元，占全国税收总额的 35.7%，这些数据都充分说明了大企业在我国税收格局中占据了举足轻重的地位。

三、生产经营业务和组织架构较为复杂

从产业链的行业布局看，大企业的生产经营业务非常复杂，分工专业化程度高、关联企业之间交易频繁；从价值链的实现环节看，大企业组织架构精密，普遍建立了较为完善的公司治理结构和覆盖公司所有部门、所有业务、所有人员的内部控制机制。

四、跨区域和跨国经营

大企业的经营活动呈现多元化趋势，业务领域扩展至不同区域，它们往往在总部注册地之外开展经营活动，甚至在不同国家间开展各项业务。

① 中国质量新闻网 <http://www.cqn.com.cn/news/zggmsb/diqi/1074321.html>.

② 数据来源于《中国统计年鉴 2010》。

第二节 大企业税收风险

一、大企业税收风险的主要种类及表现形式

税收风险与税务风险不尽相同。税务风险的定义可以概括为：由于企业的涉税行为未能有效、正确遵守税收法律、法规，导致企业未来经济利益的可能损失。而税收风险是指在征税过程中，由于制度方面的缺陷，政策、管理方面的失误，以及种种不可预知和控制的因素所引起的税源状况恶化、税收调节功能减弱、税收增长乏力，最终导致税收收入不能满足政府实现职能需要的一种可能性。税务风险在一定条件下会转化成税收风险。防范税收风险既要依靠税收征管体制的建设，也要依靠企业对税务风险内控机制的建设。

与一般企业相比，大企业的税收风险通常不是来自做假账或者简单的账面差错，而更多来源于管理层的纳税态度和观念、经营目标和经营环境以及内部控制等因素，其诱因是多方面、较复杂、深层次的。具体来说，大企业税收风险主要包括以下两个方面：

（一）大企业外部税收风险

外部环境因素造成的税收风险主要包括税收法律风险、税收政策风险、税收行政与执法风险以及管理体制、人员素质的风险。

一是税收法律风险。这种风险是由于税收法律本身不健全、不完善造成对企业经营的不确定性。我国现行很多税收法律条款都存在不完善、较为模糊的问题。以《中华人民共和国税收征收管理法》（以下简称《税收征管法》）为例，我国现行的《税收征管法》大部分的调控对象是企业法人，缺乏关于自然人的征管条款，这使得针对自然人的税收征管面临无法可依的问题，在征收个人所得税时，一旦查实存在偷逃税行为，现有的《税收征管法》无法对其强制执行。另外，税收法律条款存在一定的模糊程度，也为税收人员执法加大了自由度，增加了企业税收成本。

二是税收政策风险。我国税收政策具有数量多、变化快、针对性不强、准确性不够的特点，一旦企业没有做到对税收政策正确、及时、全面把握和准确适用，还是按照旧政策去履行纳税义务，肯定会存在企业被处罚的可能性，引发税收风险。