

2014年中税网财税管控系列丛书

四 企业财税管控 大法宝

——合同、发票、账务和制度

肖太寿 王鼎 / 著



扫一扫 关注中税网官方微信

 中国长安出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业财税管控四大法宝：合同、发票、账务和制度 / 肖太寿，王鼎著.
— 北京：中国长安出版社，2014.4
ISBN 978-7-5107-0706-3

I. ①企… II. ①肖… ②王… III. ①企业管理—财务管理—研究②企业管理—税收管理—研究 IV. ①F275
②F810.423

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第071995号

企业财税管控四大法宝：合同、发票、账务和制度

肖太寿 王鼎 / 著

出版：中国长安出版社
社址：北京市东城区北池子大街14号(100006)
网址：<http://www.ccapress.com>
邮箱：capress@163.com
发行：中国长安出版社
电话：(010)85099947 85099948
印刷：北京海石通印刷有限公司
开本：710mm×1000mm 16开
印张：16印张
字数：230千字
版本：2014年6月第1版 2014年6月第1次印刷
印数：5001-12500

书号：ISBN 978-7-5107-0706-3

定价：39.00元

前 言

企业税务风险是指企业在经营过程中所面临的多缴纳税收和少缴纳税收而给企业产生的将受到税务机关处罚的风险。企业的税务风险表现为三方面：老板决策产生税收风险；企业做业务产生税收风险；财务部门核算和纳税产生税收风险。基于以上产生税收风险的三个源头，企业决策层和管理层必须重视税收风险的防范和控制。

企业要在经营中规避各种税收风险，维持企业健康持续的经营，作为企业的老板和企业的财务负责人，一定要重视合同控税、发票控税、账务控税和制度控税等“四大法宝”，在控制企业平常经营业务流程中掌控税收风险的重要作用和意义。为了提高广大企业的老板和财务负责人对企业自身中税收风险的掌控能力，笔者结合自己多年在税务实践中的职业操守经验和对国家最近颁布的新税收政策的研究，特意编写一部精神食粮：《企业财税管控四大法宝：合同、发票、账务和制度》。

本书从篇章结构来看，主要分为五章：企业财税管控的三大原理和两大源头；企业财税管控第一法宝：合同控税；企业财税管控第二法宝：发票控税；企业财税管控第三法宝：账务控税；企业财税管控第四法宝：制度控税。

第一章企业财税管控的三大原理和两大源头

财税管控是很多企业决策层和管理层在企业经营管理中，经常关心的热点和难点话题，也是现代企业财务和税务管理中不可回避的问题。在现代企业管理的意识形态中，财税管控越来越得到很多企业家的重视和关注，在财税管控实践中，针对如何进行企业的财税管控，缺乏系统的理论指导。有鉴于此，笔者通过实践调研和总结，认为企业在开展财税管控实践时，必须遵循以下三大原理：法律凭证、会计凭证和税务凭证的相互统一（三证统一）；合同价、发票价（发票上的开票金额）和结算价相互统一（三价统一）；资金流、票流和物流（劳务流）的相互统一（三流统一）。同时，企业税务管控必须重视两大源头：税务管控要从老板决策环节入手；税务管控要从合同签订环节入手。

第二章企业财税管控第一法宝：合同控税

经济合同是调整民事平等主体之间权利和义务的重要法律凭证，也是企业管理层用来管理企业税务事项的重要工具。许多企业决策层和管理层在开展企业税务管理时，经常忽略经济合同在控制和降低企业税负中的重要作用，甚至错误地认为，经济合同是法律部门或合同管理部门的事情，与财务部门没有任何关系，或者认为经济合同与企业的税收没有任何关系。其实，在企业税务管理实践中，经济合同的正确签订，或者说，经济合同的巧妙签订与一个企业的税负有很重要的关系。因为，经济合同决定了企业的业务流程；经济合同决定了企业的票价开具；经济合同决定了企业的账务和税务处理（即经济必须与账务税务相匹配），所以，企业家们一定要记住：企业的税收不是企业财务做账做出来的，而是企业做业务做出来的；降低企业税负的关键环节是合同的签订环节。因此，无论是合同管理部门或法律部门还是财务部门，更重要的企业的高管层必须重视合同控税的相关原理和一些策略方法，在签订合同前，应该进行企业的相关涉税分析，保证合同签订后所决定的业务能够给企业真正降低税负，即事前进行企业税收筹划的重要工具是经济合同。

笔者结合实践，在本章总结了三大合同控税策略——合同控税策略一：巧签合同降低税负；合同控税策略二：签订合同用足国家税收政策；合同控税策略三：通过合同改变业务流转环节节税。其中合同控税策略一中重点分析了十一种合同签订技巧，致使企业能够真正实现节税的目的。

第三章企业财税管控第二法宝：发票控税

发票控税是企业控制税收成本的一项重要工具。在“以票控税”的税收征管体制下，发票是企业所得税税前扣除成本的重要税务凭证，尤其，增值税专用发票是一般纳税人抵扣增值税进项税额少缴纳增值税的重要抵税凭证。这就意味着，票据开具的合法与否，成本支出要不要索取发票入账，虚开发票或找人开假票等行为涉及企业税负的多少，涉及企业能否会被税务稽查而被处以补税、滞纳金和罚款。发票控税原理是指导企业如何通过发票工具实现节税和避免税收风险的方法论，其要解决的核心问题是：依法取得合理和合法性发票；发票开具与合同相匹配；发票开具与真实交易相匹配；发票开具与资金流相匹配。也就是说，发票控税必须保证依法取得票据；发票开具与合同相匹配；发票上所记载的支出必须与企业的生产经营有关系；发票与资金流或票款一致。基于企业税务管理精细化的要求，防范和控制企业财务和税务风险的考虑，必须注重票据控税的策略和方法。本章主要论述：合同与发票开具相匹配，成本税前扣除的法律要件，发票

开具的合法性要求等票据控税的核心理念。在此基础上重点介绍采购业务、投资业务、销售业务、运输业务中、融资业务和管理费用中各费用报销的发票控税策略。

第四章合企业财税管控第三法宝：账务控税

账务控税是指企业通过合法和合理的账务处理，规避企业做假账和两套账的做法，规避企业未来被税务机关稽查出隐瞒收入或多列成本而被处罚的风险的一种税务管控方法。账务控税必须遵循账务处理与合同相匹配的原理。账务处理与合同相匹配有两层含义：一是合同与账务相匹配。如果企业的账务处理与合同的约定不匹配，则账务处理要么出现错账，要么出现假账。二是合同与税务处理相匹配。如果企业的税务处理与合同的约定不匹配，则企业要么多缴税，要么少缴税。为了规避企业的财务和税务风险，企业的财务管理层必须高度重视企业账务处理和税务处理与合同约定条款的匹配性。在此基础上，企业应该选择两大财务控税策略：一是规范会计账务，规避纳税风险；二是开展税务自查，及时规避账务中的纳税风险

第五章合企业财税管控第三法宝：制度控税

制度是规范一个经济主体行为规范的总和，任何公司在经营过程中都有各自的公司管理制度。如果从制度与税收有无关系的角度来划分，公司管理制度分为涉税管理制度和非涉税管理制度。由于公司的各项制度都会影响一个公司的成本和收入，从而影响一个公司的税收成本。制度定江山，制度才是真正的老板，说的就是制度会严重影响一个公司的经营状况和经验成果，特别是涉税制度会严重影响一个公司缴纳多少税收。因此，制度控税的实质是利用国家税收政策，给企业设计和制定低税负的涉税制度，使企业在涉税制度的安排下进行有序的生产经营活动，达到低税负的目的。制度控税的思想也给企业提供了一条税收规划的思路，即为了让企业实现低税负的目的，应该多从制度上下功夫，在“只有制度才能成方圆”的理念下，给企业设计和制定各种低税负的涉税制度。本章重点介绍了以下四种制度控税策略：设计低税负的工资薪酬制度；建立与主管税务机关的长效沟通机制；设计低税负的销售激励制度；设计低税负的采购制度。

本书的研究思路和技术路线如下图 1 所示：

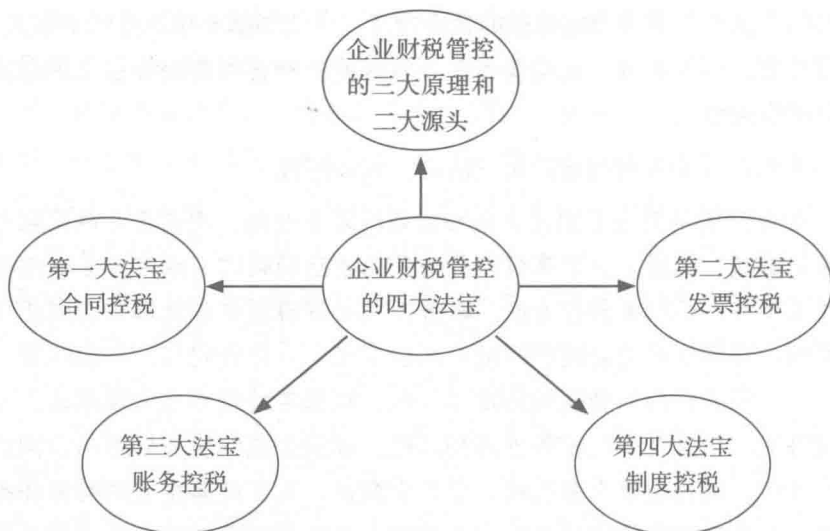


图 1

本书具有以下特点：

1、内容很有新颖性和创新性。本书是基于国家颁布的最新税收政策而编写的税务实践之书。由于 2010 年以来，国家税务总局和财政部先后颁布了不少新的税收政策，这些政策对企业的纳税申报，税务处理产生一定的重要影响，如何把这些新税收政策用足用好，实现企业的低税负和规避企业的税收风险是一大难题，笔者从合同控税、发票控税、账务控税和制度控税四维角度，巧妙地把最新税收政策应用到企业的投资合同、租赁合同、建筑合同、购销合同、代理合同和借款合同中，通过合同管理、合同设计，从源头上来控制企业的涉税风险，具有很强的新颖性和时代的创新性。

2、实用性和操作性强。本书收集了较多的实例，大部分是来自于本人在全国财税培训实践中所积累的实例，特别是工业制造业、建筑和房地产行业中的众多实例，本人长期税务咨询实践中收集的真实案例，让读者看后，就知道怎样在税务实务中处理各类合同中存在的可能涉税风险点，富有实际操作性和可行性。

希望本书能够作为各地税务干部、财务总监、财务部经理、企业家或老板的培训教材，也可以作为广大教师、科研人员、税务官员、注册税务师、注册会计师和税务律师的参考用书。

由于时间仓促，书中错误之处在所难免，敬请读者谅解！

目 录

第一章 企业财税管控的三大原理和两大源头.....	1
第一节 企业财税管控的三大原理	1
一、“三证统一”原理：法律凭证、会计凭证和税务凭证相互统一	1
[案例分析 1：某公司购买商铺合同瑕疵多承担税费的分析]	2
[案例分析 2：某企业通过合同的正确签订实现节税的分析]	3
[案例分析 4：某公司“三证不统一”的涉税风险分析]	6
二、三流统一原理：资金流、票流和物流（劳务流）相互统一.....	8
[案例分析 5：某公司让他人为自己代开增值税专用发票的涉税分析]	9
[案例分析 6：某房地产公司“三流不统一”的涉税风险分析]	12
[案例分析 7：代购业务中“三流不统一”的涉税风险分析]	13
三、三价统一原理：合同价、发票价和结算价相互统一.....	14
[案例分析 8：某建筑企业“三价不统一”的涉税风险分析]	15
[案例分析 9：“黑合同”承揽工程“白合同”结算价款的法律分析]	16
[案例分析 10：合同价与发票价不一致的法律纠纷分析]	17
第二节 企业财税管控的两大源头：老板决策和合同签订环节.....	18
一、第一大财税管控源头：老板决策环节	18
[案例分析 11：某公司老板决策失误导致 2500 万税款损失]	19
[案例分析 12：一家企业老板决策失误导致多缴纳 875 万元的税收成本分析]	20
二、第二大财税管控源头：合同签订环节	21
[案例分析 13：某房地产企业收到政府土地返还款的涉税成本分析]	22
[案例分析 14：巧签房屋转租合同的税收成本分析]	23
第二章 企业财税管控法宝一：合同控税.....	27
第一节 合同控税原理一：合同中常见涉税条款透析	27
一、纳税义务时间的涉税条款	28
[案例分析 15：某企业销售电梯并提供安装劳务的收入确认时间]	32

[案例分析 16: 某企业签订 EPC 业务的纳税义务时间确定分析]	33
[案例分析 17: 某房地产企业收取“诚意金”的营业税纳税义务时间分析]	38
[案例分析 18: 某房地产企业已签合同未收款的营业税纳税义务时间分析]	39
[案例分析 19: 某企业直接收款销售业务的收入确认时间]	42
[案例分析 20: 某企业分期收款销售业务的收入确认时间]	42
二、合同中的价格条款分析	42
[案例分析 21: 某企业购买土地并承担土地转让方的相关税金的涉税分析]	43
三、合同中的包税条款	44
四、对赌协议条款分析	47
[案例分析 224: 某上市公司对赌协议的会计和税务处理分析]	47
[案例分析 23: 海富投资合同对赌协议的法律税务分析]	49
五、合同中违约金和赔偿金条款分析	52
[案例分析 24: 销售方收取采购方违约金的财税处理分析]	56
六、合同中的其他条款分析	59
第二节 合同控税原理二：合同、业务流程与税收的逻辑关系	64
一、业务流程一：安装公司与房地产公司签订包工包料门窗安装业务合同的涉税处理。	64
[案例分析 25: 安装公司与房地产公司签订包工包料门窗安装业务合同的财税处理]	64
二、业务流程二：房地产公司与商业企业签订销售门窗并由商业企业负责安装业务合同的财税处理。	65
[案例分析 26: 房地产公司与商业企业签订销售门窗并由商业企业负责安装业务合同的财税处理分析]	66
三、业务流程三：房地产公司与工业企业签订销售自产门窗并负责安装业务合同的财税处理。	67
[案例分析 27: 房地产公司与工业企业签订销售自产门窗并负责安装业务合同的财税处理分析]	67
四、业务流程四：房地产公司与安装公司签订清包工合同的财税处理	68
[案例分析 28: 房地产公司与安装公司签订清包工合同的财税处理分析]	69
[案例分析 29: 某两个企业之间租赁合作协议的涉税处理分析 6]	70

第三节 合同控税原理三：合同隐藏税收风险	73
一、租赁合同中租赁价格的涉税风险分析	73
[案例分析 30：某企业租赁合同隐藏的涉税风险及应对策略]	74
二、销售合同约定采购方承担销售方票据贴现息条款的税收风险分析	76
[案例分析 31：某销售合同约定采购方承担销售方票据贴现息的涉税风险分析]	78
三、股权转让合同存在的涉税风险分析	80
[案例分析 32：某自然人股东转让股权的涉税分析]	81
四、合同约定企业债权转给自然人股东的账务涉税风险分析	82
[案例分析 33：某公司将债权和债务转给自然人股东代替分红所得的账务涉税风险分析]	83
[案例分析 34：某公司在注销前，将公司债权转给自然人股东的账务风险分析]	86
五、签订与税收法律、行政法规相抵触的协议的涉税风险分析	88
[案例分析 35：某房地产企业签订与税收法律相抵触的协议的涉税风险分析]	88
六、签订销售合同和装修合同分解售房销售收入的涉税风险	89
[案例分析 36：某房地产企业签订销售合同和装修合同分解销售收入的涉税风险分析]	90
第四节 合同控税策略一：巧签合同降低税负	91
一、签订等价交换合同节省契税	91
[案例分析 36：某企业签订土地等价交换合同享受免征契税的分析]	91
二、签订分立合同，分解销售额或营业额节省税负	92
[案例分析 38：某公司签订分立合同，分解销售额，节省契税的分析]	92
[案例分析 39：某公司签订分立合同，分解营业额节税的分析]	93
三、签订采购合同时，合同中的违约金不能跟销售额挂钩	95
[案例分析 40：采购合同中与销售额挂钩的违约金的涉税分析]	95
四、土地出让或转让合同中，注明土地交付使用时间节省土地使用税	96
[案例分析 41：某企业土地使用合同中未明确土地交付使用时间而多缴纳土地使用税的涉税分析]	97

五、融资合同中分解利息，节税有技巧	98
[案例分析 42：企业集团向金融机构统一借钱统一贷款的税收成本分析]	101
[案例分析 43：某房地产信托融资的纳税筹划分析 8]	102
六、股权转让合同中的转让价格不得随意签成平价或折价	103
[案例分析 44：某房地产公司自然人股东收购一个工业公司自然人股东 股权的涉税分析]	103
七、出租人转嫁税费给承租人租赁合同必签税前租金节税	108
[案例分析 45：某承租人代出租人扣缴租金收入税费的涉税分析]	109
八、在合同中约定收款日期（或结算方式）实现延期缴纳税	109
[案例分析 46：某销售企业合同约定收款时间延期纳税的分析]	109
九、土地（房屋）投资入股合同中，约定投资双方风险共担、利润 共享的分配方式	110
[案例分析 47：某非房地产企业以土地投资入股，房地产公司出资金组建 合营企业合作建房的营业税分析]	110
十、代销代购合同的签订技巧	112
[案例分析 48：某企业选择收取手续费的代销方式与代购商业模式的税收 成本分析]	112
[案例分析 49：某公司选择“视同买断”代销方式与“收取手续费”代销 方式的涉税分析]	114
十一、承债式股权转让合同的签订技巧	116
[案例分析 50：大元股份承债式式股权收购世峰黄金案的涉税分析]	117
第五节 合同控税策略二：签订合同时用足国家税收政策	120
[案例分析 51：某企业签订合同时用足国家税收优惠政策实现节税的分析] ..	121
[案例分析 52：某非公司制企业整体改建为有限公司而节省契税的分析]	123
[案例分析 53：某园林绿化企业签订合同用足税收优惠政策节税的分析]	124
第六节 合同控税策略三：通过合同改变业务流转环节节税	125
[案例分析 54：三个公司签订以土地偿还债务三方协议而节省契税的分析] ..	125
[案例分析 55：通过修订合同缩短业务流程实现抵债资产的节税分析]	126
[案例分析 56：巧签合同改变业务流程节税的分析]	127
[案例分析 57：某房地产企业改变土地转让的流转环节的节税成本分析]	128

第三章 企业财税管控法宝二：发票控税.....	133
第一节 发票控税原理一：发票开具与合同相匹配.....	133
一、发票开具与合同不相匹配的法律风险：导致合同的经济纠纷.....	134
[案例分析 58：发票开具与合同不匹配的合同纠纷判决的法律分析].....	135
二、增值税发票不能单独作为认定合同关系存在的依据 9.....	137
[案例分析 59：增值税发票不能单独作为认定合同关系的依据].....	138
三、发票开具与合同不匹配的涉税风险：不得抵扣税金.....	139
[案例分析 60：建筑工程中甲供材发票开具与合同不匹配的涉税风险分析]..	139
[案例分析 61：代购业务中发票开具与合同不匹配的涉税风险分析].....	144
第二节 发票控税原理二：发票开具和发票抵税的法律要件.....	146
一、不征流转税和流转税起征点以下收入的发票开具.....	146
二、发票抵税的法律要件.....	148
第三节 发票控税策略一：摒弃“四种”违规开票行为.....	151
一、“对开发票”的涉税风险及控制.....	151
二、票款不一致的涉税风险控制.....	153
三、采购中为降低采购成本而不开具发票的涉税风险控制.....	155
四、虚开发票的涉税风险控制.....	156
第四节 发票控税策略二：投资业务视同销售须开票.....	157
一、设备和存货投资未开票的涉税风险分析.....	157
二、无形资产和不动产投资未开票的涉税风险分析.....	159
第五节 发票控税策略三：不同营销方案，发票开具有妙招.....	160
一、“买一送一”或“买一赠一”或“买物赠物”方式的发票开具技巧.....	160
[案例分析 62：某商场“买一赠一”营销方式的发票开具技巧].....	162
二“购物返券”方式的发票开具技巧.....	163
[案例分析 63：百货公司“购物返券”税务规划的节税分析].....	164
三、“来店有礼”、“积分送礼”、“积分抽奖”方式的发票开具技巧.....	166
四、折让销售、销售折让和销售返利的发票开具技巧.....	166
第六节 发票控税策略四：巧用跨期发票，避免多缴税.....	169
一、跨季发票的处理技巧.....	169

[案例分析 64: 某企业 5 月 31 日后收到上一年度发票的涉税处理]	170
---------------------------------------	-----

第四章 企业财税管控法宝三：账务控税..... 173

第一节 账务控税原理：账务处理与合同相匹配..... 173

一、土地出让合同中土地返还款条款的账务和税务处理..... 173

[案例分析 65: 某房地产企业土地出让合同中有关土地返还款不同用途约定条款的账税处理分析]	174
--	-----

二、销售合同中收款时间约定条款的账务税务处理..... 180

[案例分析 66: 某生产企业分期收款合同与账务处理不匹配的涉税风险分析]	180
---------------------------------------	-----

三、房地产企业招商引资金合同中的利益分配条款约定的账务税务处理..... 182

[案例分析 67: 某房地产企业向非房地产企业招商引资金合同中不同利益分配条款约定的账务税务处理]	182
---	-----

[案例分析 68: 某出租方提前一次性收取跨年度租金收入的账务税务处理分析]	186
--	-----

五、委托代销合同中不同代销方式约定条款的财税处理..... 188

[案例分析 69: 代销合同中不同代销方式约定条款的账务处理]	189
---------------------------------	-----

第二节 账务控税策略一：依法账务处理，规避纳税风险..... 191

一、依托税务会计核算，降低企业税负..... 192

[案例分析 70: 买一赠一或买一送一的税务会计核算的节税分析]	192
----------------------------------	-----

二、依托税务会计核算，规避纳税风险..... 194

[案例分析 71: 某房地产企业没有依据税务会计核算的纳税风险分析]	194
------------------------------------	-----

[案例分析 72: 某建筑企业没有依据税务会计核算的纳税风险分析]	198
-----------------------------------	-----

三、依托相关法律规定进行会计核算，规避纳税风险..... 201

[案例分析 73: 某房地产企业会计核算的纳税风险分析]	201
------------------------------	-----

四、税法无规定，暂按会计规定确定收入..... 205

[案例分析 74: 采取购货返积分形式销售商品的收入确认分析]	205
---------------------------------	-----

第三节 账务控税策略二：纳税自查，排查账务中的纳税盲点..... 207

一、定期开展纳税自查..... 207

[案例分析 75: 某石油公司纳税自查后修改销售条款的节税分析]	208
----------------------------------	-----

[案例分析 76: 某加工企业开展纳税自查的涉税分析]	210
-----------------------------	-----

[案例分析 77: 某公司对存货盘点账务自查的涉税分析]	212
[案例分析 78: 某房地产公司自查发现收取会所租金挂往来的涉税风险分析]	213
二、年度结账前账务自查, 及时账务调整规避纳税盲点	214
第四节 账务控税策略三: 勿忘税务稽查后的账务调整	216
一、税务稽查后账务调整的依据	217
二、税务稽查后的账务调整技巧	217
[案例分析 79: 某企业税务稽查后跨年度的账务调整分析]	219
第五章 企业财税管控法宝四: 制度控税	223
第一节 制度控税原理: 涉税制度影响企业税负	223
一、良好的涉税制度是控制企业税负的重要因素	224
[案例分析 80: 某公司采购制度设计不合理的涉税成本分析]	224
二、企业涉税风险最终归因于制度问题	225
[案例分析 81: 某公司年终考核制度的涉税成本分析]	225
三、低税负的涉税制度设计是企业税收筹划的一种技术手段	226
[案例分析 82: 某企业设计低税负销售业绩考核制度的涉税成本分析]	226
第二节 制度控税策略一: 设计低税负的工资薪酬制度	227
一、公司高管人员所得的低税负设计	228
[案例分析 83: 某公司高管人员收入第一种低税负设计的涉税分析]	228
[案例分析 84: 某公司高管人员收入第二种低税负设计的涉税分析]	229
[案例分析 85: 某公司高管人员获得股票期权的个人所得税计算]	231
[案例分析 86: 某公司高管取得限制性股票收入的个人所得税计算]	232
[案例分析 87: 某公司高管取得股票增值权收入的个人所得税计算]	233
[案例分析 88: 某公司高管取得股票期权的低税负设计方案的涉税分析]	235
二、实行企业年金或职业年金福利计划	238
[案例分析 89: 某企业高管年金福利计划的个人所得税计算]	240
三、年终奖的“二种”低税负设计技巧	241
[案例分析 90: 某公司年终奖第一种低税负设计技巧的涉税分析]	241
[案例分析 91: 某公司年终奖第二种低税负设计技巧的涉税分析]	242
四、将部分股息所得转化为工资、薪金所得	243
[案例分析 92: 某公司将股息所得转化为工资、薪金所得的涉税分析]	244

五、将职工福利或工资收入公司资本化和费用化	245
六、利用免个人所得税优惠政策进行工资薪酬设计	245
第三节 制度控税策略二：建立与主管税务机关的长效沟通机制	249
一、企业涉税减免备案和审批事项制度化	249
二、与当地税务机关处理好关系，低成本化解税企争议	250
三、规避涉税政策适用不确定性风险	251
第四节 制度控税策略三：设计低税负的销售激励制度	252
[案例分析 93：某公司低税负设计销售业务提成制度的涉税分析]	254
[案例分析 94：某公司低税负设计销售佣金制度的涉税分析]	255
第五节 制度控税策略四：设计低税负的采购制度	256
[案例分析 95：某公司制定定点采购节税制度的涉税分析]	257
[案例分析 96：某农副产品生产企业改变原材料采购方式的涉税分析]	258

参考文献	259
------------	-----

第一章 企业财税管控的 三大原理和两大源头

财税管控是很多企业决策层和管理层在企业经营管理中，经常关心的热点和难点话题，也是现代企业财务和税务管理中不可回避的问题。在现代企业管理的意识形态中，财税管控越来越得到很多企业家的重视和关注，但是，在财税管控实践中，针对如何进行企业的财税管控，缺乏系统的理论指导。有鉴于此，笔者通过实践调研和总结，认为企业在开展财税管控实践时，必须遵循以下三大原理：法律凭证、会计凭证和税务凭证的相互统一（三证统一）；合同价、发票价（发票上的开票金额）和结算价相互统一（三价统一）；资金流、票流和物流（劳务流）的相互统一（三流统一）。同时，企业税务管控必须重视两大源头：税务管控要从老板决策环节入手；税务管控要从合同签订环节入手。

第一节 企业财税管控的三大原理

企业财税管控是现代企业管理中的重要组成部分，是企业精细化管理的重要表现。怎样进行企业的财税管控？使企业规避不必要的财务和税务风险，提升企业利润，增强企业市场竞争力，关键是要看企业财税管控遵循的指导思想是什么。只有好的指导思想，才能使企业财税管控取得好的效果。笔者认为，企业在开展财税管控时，必须遵循“三证统一”、“三流统一”和“三价统一”三大原理，所谓“三证统一”是指法律凭证、会计凭证和税务凭证相互统一；“三流统一”是指资金流、票流和物流（劳务流）相互统一；“三价统一”是指合同价、发票上的金额（简称发票价）和结算价相互统一。

一、“三证统一”原理：法律凭证、会计凭证和税务凭证相互统一

所谓的“三证统一”是指法律凭证、会计凭证和税务凭证的相互印证，相互联系和相互支持。在这“三证”当中，法律凭证是第一位的，首要的，

在三证中，缺乏法律凭证支持和保障的会计凭证和税务凭证，无论多么准确和完美，也是有法律和税收风险的。

（一）法律凭证：在降低企业税收成本中起根本的作用

法律凭证是用来明确和规范有关当事人权利和义务法律关系的重要书面凭证或证据。主要体现为合同、协议、法院判决或裁定书等法律文书和其他各种证书，如土地使用权证书、股权转让协议书、资产转让（收购）协议、股权转让（收购）协议、采购合同、建筑合同等都是法律凭证。法律凭证，特别是经济合同的正确签订在降低企业的税收成本中起根本的作用，即为了降低企业的税收成本，有时是需要给当地税务主管部门提供各种合同材料，有时必须通过合同正确而巧妙的签订。例如有关高新技术企业要享受研究开发费用的 50% 加计扣除从而少缴纳企业所得税，必须向当地税务主管部门报送如下资料¹：（一）自主、委托、合作研究开发项目计划书和研究开发费预算。（二）自主、委托、合作研究开发专门机构或项目组的编制情况和专业人员名单。（三）自主、委托、合作研究开发项目当年研究开发费用发生情况归集表。（四）企业总经理办公会或董事会关于自主、委托、合作研究开发项目立项的决议文件。（五）委托、合作研究开发项目的合同或协议。（六）研究开发项目的效用情况说明、研究成果报告等资料。“如果企业集团采取合理分摊研究开发费的，企业集团应提供集中研究开发项目的协议或合同，该协议或合同应明确规定参与各方在该研究开发项目中的权利和义务、费用分摊方法等内容。如不提供协议或合同，研究开发费不得加计扣除。”²

〔案例分析 1：某公司购买商铺合同瑕疵多承担税费的分析〕

（1）案情介绍

甲企业为销售建材而购买了一间临街旺铺，价值 150 万元，开发商承诺买商铺送契税和手续费。在签订合同时也约定，铺面的契税、印花税及买卖手续费均由开发商承担。按合同规定，企业付清了所有房款。但不久后，企业去办理房产证时，税务机关要求企业补缴契税 6 万元，印花税 0.45 万元，滞纳金 5000 多元。企业以合同中约定由开发商包税为由拒绝缴纳税款。

1 引自国家税务总局关于印发《企业研究开发费用税前扣除管理办法（试行）》的通知》（国税发〔2008〕116 号）第 11 条规定。

2 国家税务总局关于印发《企业研究开发费用税前扣除管理办法（试行）》的通知》（国税发〔2008〕116 号）第 16 条规定。

但最后企业被从银行强行划缴了税款和滞纳金，并被税务机关罚款。请分析甲企业必须承担税费的原因。

（2）涉税分析

税法与合同法是各自独立的法律，税务机关在征收税款时是按照税法来执行的。在我国境内转让土地、房屋权属，承受的单位和个人为契税的纳税人。在本案例中，甲企业就是契税和印花税的纳税人，是缴纳这些税款的法律主体，而甲企业与开发商所签订的包税合同并不能转移甲企业的法律责任。因为开发商承诺的契税等税费，意思只是由开发商代企业缴纳，在法律上是允许的。但当开发商没有帮企业缴纳税款的时候，税务机关要找的是买房的甲企业而不是开发商。所以在签订经济合同时，不要以为对方包了税款就同时也包了法律责任，对方不缴税，延期缴纳税款和漏税的责任要由买方甲企业进行承担。

（3）规避多承担税费的合同签订技巧

为了规避甲企业承担开发商没有支付在经济合同中承诺的铺面的契税、印花税及买卖手续费的风险，必须在签订经济合同时，拿着该份经济买卖合同到铺面所在地的主管税务局去进行备案，同时要及时督促开发商把其在经济合同中承诺的铺面的契税、印花税及买卖手续费缴纳完毕后，再付清铺面的购买价款。或者在经济合同中修改条款“铺面的契税、印花税及买卖手续费均由开发商承担，但是由甲企业代收代缴。”这样签订的合同，甲企业可以在支付开发商的购买价款时就可以把由开发商承担的铺面的契税、印花税及买卖手续费进行扣除，然后，甲企业去当地税务局缴纳铺面的契税、印花税及买卖手续费，凭有关的完税凭证到当地房管局去办理过户产权登记手续。

[案例分析 2：某企业通过合同的正确签订实现节税的分析]

（1）案情介绍

甲企业主要从事机械设备的制造，其中某部件是该企业核心专利技术，需对外合作加工制造。为了保证该部件性能符合本企业的技术要求，同时也出于管理的需要，防止核心专利技术泄密，该企业决定请一家模具厂为其专门设计制作生产某部件的模具，甲企业从模具厂购买模具，然后交给部件制造商乙企业，由乙企业按照甲企业的要求生产某部件。2013年4月，甲企业主营业务收入6000万元，成本5200万元，取得进项税金800万元，其中购进模具10套，采购成本500万元，取得进项税金85万元。现甲企业和乙企业签订合作协议，协议中面临以下两种合作方式的选择：