

<<企业涉税风险的表现及规避技巧>>

图书基本信息

书名：<<企业涉税风险的表现及规避技巧>>

13位ISBN编号：9787111320630

10位ISBN编号：7111320638

出版时间：2011-1

出版时间：机械工业

作者：庄粉荣

页数：306

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## <<企业涉税风险的表现及规避技巧>>

### 前言

在税务管理和税务检查力度越来越大的形势下，税收成本已经成为影响企业经济效益的一个重要因素。

因此，投资人也越来越重视对涉税风险的管理和控制。

可即便很重视企业的税务问题，一旦税务检查人员到企业检查时，还是会发现许多涉税问题，税务处罚在所难免。

于是老板困惑：我不想逃避纳税，所以我以几十万元的高薪聘请了高水平的财务总监，但为什么税务机关来查账还是罚了几十万元甚至几百万元呢？

而财务总监在这样的情况下也十分苦恼：自己和部下都很努力，每一笔业务都是按规定做账的，但为什么税务机关还是能查出那么多问题呢？

对于这些问题，笔者曾进行过系统的分析，发现有上述疑问的人，往往不知道企业的涉税风险是如何产生的，当然也就不会采用适当的方法和技巧去应对涉税风险。

他们甚至认为：只要聘用一个高水平的财务总监，就可以将企业的涉税风险通通规避掉！

事实上企业的许多涉税风险并不是靠一两个财务高手或者一个财务部门就能够解决的，因为涉税风险的产生有80%以上不在财务人员手上！

此外，笔者曾对1000多例税务稽查案件进行了综合分析，发现那些被税务机关确定为偷税的案例，如果对其业务流程进行完善，至少有50%以上可以免于处罚！

纵观投资和企业生产经营的所有活动，各环节都与税收有关，无论哪个环节处理不当，都会带来涉税风险，从而造成企业多缴税、增加处罚的可能。

由此可见，涉税风险无处不在。

为了帮助投资人和企业管理人员认识和规避涉税风险，笔者从2004年初开始，以“涉税风险的表现及规避技巧”为专题进行专门研究，并以此为专题在国内开设讲座，对企业涉税风险产生的原因、产生的主要环节和涉税风险的表现形式等实务操作性问题进行了重点分析和研究，提出企业应当树立“全员管税”的新理念。

## <<企业涉税风险的表现及规避技巧>>

### 内容概要

为了帮助投资人和企业管理人员认识和规避涉税风险，本书对企业涉税风险产生的原因、产生的主要环节和涉税风险的表现形式等实务操作性问题进行了重点分析和讲解，提出企业应当树立“全员管税”的新理念。

同时，结合目前税务管理和稽查的特点寻找规避涉税风险的方法和技巧。

## <<企业涉税风险的表现及规避技巧>>

### 作者简介

庄粉荣：工程师、高级经济师、高级会计师，财税研究员，中央财大客座教授，注册税务师，全国著名税收策划专家。

现有著作21部，其中个人涉税专著12部，多部专著被中山大学等10多家重点高校选为MBA和MPAcc教材。

庄粉荣的税收筹划理论在理论界独树一帜。

多家税收筹划网络评

## <<企业涉税风险的表现及规避技巧>>

### 书籍目录

前言第一章 规避企业涉税风险 第一节 企业涉税风险 第二节 企业涉税风险的揭示与应对 第三节 揭示涉税风险过程的法律事项 第四节 防范涉税风险的理论基础 第五节 规避涉税风险的方略 上篇 风险分析篇第二章 企业涉税风险的表现 第一节 新办企业的涉税风险 第二节 制造企业常见的涉税风险 第三节 商贸企业的涉税风险 第四节 其他企业的涉税风险表现 第五节 企业的涉税协调风险第三章 企业涉税风险管理分析 第一节 企业内部控制 第二节 内部控制的风险 第三节 管理制度弹性控制不当 第四节 设立专职机构防范涉税风险第四章 业务操作的涉税风险 第一节 业务流程风险分析 第二节 涉税政策理解的风险分析 第三节 操作者自身因素的影响第五章 涉税风险规避的策略 第一节 建立正确的税收意识 第二节 建立企业内部避险机制 第三节 完善外部保障机制 下篇 应对操作篇第六章 纳税检查的一般方法 第一节 纳税检查的技术方法 第二节 纳税检查的分析方法 第三节 纳税检查的调查方法 第四节 纳税检查的盘存方法 第五节 人机结合运用的纳税检查方法第七章 企业财务报告分析 第一节 财务报表分析基础 第二节 企业财务报告分析思路 第三节 财务报表分析实务 第四节 账簿检查的应对 第五节 会计凭证检查的应对第八章 检查实施过程中的应对策略 第一节 管理性检查的主要内容及方法 第二节 纳税评估简要介绍 第三节 反避税调查简要介绍 第四节 “阳光稽查”条件下的应对策略 第五节 突击稽查实施时的处理方法 第六节 检查过程中的应对策略第九章 对稽查结果的确认策略 第一节 偷税认定的政策分析 第二节 确认偷税应当注意的问题 第三节 陈述机会的正确运用第十章 纳税检查的账务调整 第一节 纳税检查账务调整概述 第二节 应交税费的账务处理规定 第三节 账务调整的方法 第四节 补退流转税的账务调整 第五节 企业所得税的账务调整

## <<企业涉税风险的表现及规避技巧>>

### 章节摘录

经营建筑公司的李先生最近遇到一件疑惑的事：他在收回帮别人代垫的费用时缴了一笔税款，但别人收回替他代垫的费用却不用缴税。

原来，李先生承包了一项工程，工程总金额为100万元，在施工期间帮建设单位代垫了工程保险费2万元，工程完工后他到税务机关要求对收取工程款及代垫的工程保险费开具发票，税务机关以工程总金额及代垫的工程保险费共102万元为营业额计征了有关税费。

但李先生却了解到，在此项工程的施工过程中，建设单位为其公司提供了施工的动力和用水，工程结束后向其收回代垫的水电费16000元，此笔费用却无须缴纳营业税。

对此李先生感到很不公平：我收回的只是代垫的工程保险费，完全没有任何收益，为什么要缴税？

而同为收回代垫费用的建设单位，为什么不缴税？

其实，代垫费用是否需征税，关键看其是否提供了营业税的应税劳务。

根据《营业税暂行条例》规定，纳税人的营业额为纳税人提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产向对方收取的全部价款和价外费用。

而价外费用，包括向对方收取的手续费、基金、集资费、代收款项、代垫款项及其他各种性质的价外费用。

凡价外费用，无论会计制度规定如何核算，均应并入营业额计算应纳税额。

而在李先生所述情况中，建设单位仅向其收取代垫的水电费，前提是未向其提供营业税的应税劳务，不属于价外费用，所以对建设单位代垫的水电费收入不应征收营业税。

而李先生的公司是在提供了建筑劳务、收取建筑费的同时发生了代垫工程保险费的行为，这种情况的价外费用应并入营业额中合并计征营业税。

4.企业内部活动过程中的风险企业自制产品、半成品用于生活福利设施、专项工程、基本建设和其他非生产项目，以及用于馈赠、赞助、集资、职工福利、奖励等方面，于移送使用时，按照规定的税率，计缴增值税和其他税费。

税法规定，计税依据为同类产品的销售价格，没有同类产品销售价格的，按组成计税价格计算纳税。

目前同一产品的市场销售价高低不同，企业为避税可按较低的销售价格计算纳税；而若按组成计税价格计算纳税，则采用调节辅助生产成本分配等方法，降低自制自用产品成本，从而降低其组成计税价格，少纳增值税和其他税费；或者在自用时，不作销售处理，漏缴增值税和其他税费。

## <<企业涉税风险的表现及规避技巧>>

### 编辑推荐

《企业涉税风险的表现及规避技巧》：大量实用案例，说明纳税检查的业务处理过程，指导纳税人在规避涉税风险的前提下，降低税收负担，典型的实例展示+精细的数据分析=企业提高经济效益的利器。

一套实用性很强的业务指导书，以“常见差错”、“检查思路”、“具体做法”、“应对技巧”、“案例分析”为基本线索，全面介绍了税务机关的纳税检查思路和方法，然后，再从纳税人的角度提出规避涉税风险的方法和技巧，是企业家和财务管理人员不可多得的工具书。

<<企业涉税风险的表现及规避技巧>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>