

# 中国企业该怎样搞好 纳税管理

因为专业、原创和权威，所以更好！

中华第一财税网(又名"智董网")，全球最大的中文财税（税务）网站

# 讲义提纲

## 第 1 篇 纳税管理的综述

第 1 讲 纳税管理的综述

## 第 2 篇 纳税管理的架构

第 2 讲 组织体系

第 3 讲 组织结构

第 4 讲 组织整合

第 5 讲 组织协调

第 6 讲 组织权力

第 7 讲 组织变革

第 8 讲 组织文化

第 9 讲 主管人员配备

## 第 3 篇 纳税管理的过程

第 10 讲 决策

第 11 讲 计划

第 12 讲 控制

第 13 讲 领导

第 14 讲 沟通

第 15 讲 激励

第 16 讲 控制

## **第 4 篇 纳税管理的方式**

第 17 讲 共同愿景的塑造

第 18 讲 目标管理的实施

第 19 讲 人际沟通的改进

第 20 讲 纳税管理人员必知社交礼仪知识

第 21 讲 工作流程的创新

第 22 讲 以人为本的管理

## **第 5 篇 纳税管理的绩效**

第 23 讲 纳税管理的成本

第 24 讲 纳税管理的效率

第 25 讲 纳税管理绩效的评价

第 26 讲 纳税管理绩效的改进

## **第 6 篇 纳税管理的操作**

第 27 讲 纳税风险的防范、降低与化解

第 28 讲 纳税人合法权益的充分保护

第 29 讲 纳税筹划

第 30 讲 涉税事项的备案、批办

第 31 讲 税务代理管理

- 第 32 讲 涉税检查的依法应对
- 第 33 讲 税务登记管理
- 第 34 讲 凭证、账簿管理
- 第 35 讲 税款的计算
- 第 36 讲 纳税申报
- 第 37 讲 税款的缴纳、减免及退还
- 第 38 讲 纳税会计
- 第 39 讲 涉税调整
- 第 40 讲 税务管理制度与表格范本

# 试读内容

## 第三节 纳税管理综合知识

### 一、纳税管理的概念

纳税管理是纳税人以国家税法为依据,根据自身所从事的涉税活动,对纳税活动的全过程进行管理,以依法履行法定纳税义务,规避或降低纳税风险,不违法地减轻自身税收负担和税收缴纳费用,以及充分保护作为纳税人的合法权益的一种管理活动。纳税管理学由青年税务专家贺志东同志倡导创立。

### 二、纳税管理工作思路

1.引入世界最前沿的纳税管理理念,运用国际一流水准的纳税管理方法与艺术,建立科学、高效的新型纳税管理体系、制度、规程,提升企业纳税管理水平。

2.为企业构建高效、精干的纳税管理组织体系,培养一支高层次、复合型的、富有创造力的顶尖纳税管理和纳税筹划人才团队。为企业核心竞争力的提高和企业价值的最大化在税收方面提供国际一流的组织和人才保障。

3.建立专职和兼职办税人员的选配(国税、地税;海关)和岗责制度以及奖惩制度(激励与约束机制)。所有其他财务会计人员必须认真做好对涉税数据、资料的采集、整理、提供等工作。

4.进行纳税管理诊断,找出存在的漏洞、薄弱环节、不完善之处。建立健全有关管理制度,实现企业纳税管理的科学化、规范化、制度化,

5.减轻税收负担,提高自身经济效益,运用国内、国际纳税筹划技法

(1)通过精心安排,利用税法的漏洞或缺陷,进行以规避或减轻企业税收负担的非违法、不能受法律制裁的避税法律行为。

(2)依据税法规定的优惠政策,采取合法的手段,最大限度地享用优惠条款,以达到减轻税收负担的目的。

(3)国际避税技法的运用(包括避免国际双重征税,对中外税收协定的巧妙利用,转让定价,资本弱化,信托避税,建立海外离岸企业等)。

(4)对企业进行纳税筹划空间的评估,最大限度地挖掘依法节省税收的潜力,逐步研究出行之有效的国内、国际纳税筹划方案,进行可行性分析论证,并逐步予以运用。

6.税收征纳关系的融洽,对主管税务机关(含出口退税机关)及政府主管财税领导以及其他相关部门关系的处理,争取一个有利于企业发展的税收环境。

7.纳税风险的防范、规避

规避或减轻纳税风险,不出现任何关于税收方面的法律制裁(如被加收滞纳金、罚款甚或刑事处罚等),避免发生不必要的经济损失、名誉损失和承受精神

上的成本。这虽不能直接获取税收上的好处，但却能间接地获取一定的经济利益，更加有利于企业的长远发展与规模扩大。

#### 8. 最佳把握税收现金流量，获取税收上的资金时间价值

在税法允许的范围内，通过一定的手段尽量延迟税款的缴纳，无偿地使用财政资金为企业的生产经营服务，使企业当期的总资金增加，增强承担财务风险的能力。

#### 9. 最充分地维护企业作为纳税人的合法权益

从依法治税的角度对权力与权利的失衡状态，进行调整。如知法权、保密权、知情权、陈述权、申辩权、减免退税申请权、多缴税款请退权、行政复议权、行政诉讼权、行政赔偿权、要求回避权、延期申报权、延期缴纳税款权、委托代理权等。

#### 10. 督导抓好税收征管方面有关工作事务

(1) 开业、变更及注销税务登记（含出口退税登记）的办理。

(2) 月、季、半年、年度纳税申报。

(3) 税款缴纳事项

(4) 进口税收与出口“免、抵、退”等事项办理。

(5) 涉税账簿、凭证的管理。

(6) 迎接各种税务检查。

(7) 有关涉税文件的办理-如与有关部门联系，批办有关手续，争取有关税收优惠政策。

(8) 发票管理（领购、开具、保管、印制等）尤其是高度重视增值税专用发票的管理（专人负责），建立岗责制度。

(9) 纳税会计

(10) 纳税核算。

11. 对企业集团的各海内外子企业、分支机构、代表处等的纳税筹划与管理  
对企业的海内外各子企业（含全资子公司、非全资子公司），分支机构、代表处等逐一进行实地纳税筹划研究、运用与督导。

12. 对我国以及世界其他国家（地区）税收政策走向进行预测和研究，搜集有关税收情报，作出合理的事先纳税筹划（借助“外脑”，或外包出去，设立若干课题组结合本企业实际情况、发展战略等进行调研）。

13. 在企业资本运营过程中的税收计算、预测、控制和分析以及税收陷阱的防范。

14. 对企业产品出口销往的国家（地区）和即将开拓的其他国际市场有关税收问题的研究（如各国税收制度、中外税收协定、国际税务协调、涉外合同有关税收条款签定问题的研究等）。

15. 面对知识经济浪潮，要建立学习型组织，定期或不定期进行学习，不断更新税收知识，吸收先进纳税管理理念，构建企业涉税工作人员终身学习战略和具体措施。

16. 由于纳税人签订的合同、协议中与税法不一致的内容是无效的，不受法律的保护。故应加强对合同的管理。

税法规定，纳税人应当依照税收法律、行政法规的规定履行纳税义务；其签订的合同、协议等与税收法律、行政法规相抵触的，一律无效。

……（试读结束啦。欢迎购买！“投资到大脑的钱可以给您今后带来更多的钱，早投资早获益，机遇只钟情于有准备的头脑”。）

