涉税风险

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 讲　要搞好纳税管理工作，就不能不重视纳税风险自查
　第一节　纳税风险综合知识
　第二节　纳税自查综合知识
第 2 讲　企业在销售、生产经营、采购业务（过程）中的涉税风险应对及规避办法
　第一节　企业在销售过程中的涉税风险应对及规避办法及案例分析
　第二节　企业生产经营过程中的涉税风险应对、规避办法及案例分析
　第三节　企业采购（供应）过程中的涉税风险应对、规避办法及案例分析
第 3 讲　避免对税收政策理解产生偏差而多交税、提前交税、推迟本应获得的税收利益；或无意中构成偷税，而被追究法律责任
　第一节　避免多交税、提前交税或推迟本应获得的税收利益
　第二节　避免被“视同销售”而提前课税的涉税风险
　第三节　不是主观故意，怎么构成偷税而受到法律制裁？
第 4 讲　注意税法对会计核算、提供涉税资料、票据填写等纳税管理方面提出的有关要求，提防“税收陷阱式”条款，规避纳税风险
　第一节　“征税成本外部化”，不合要求就要付出代价
　第二节　要高度防范“税收陷阱条款”
第 5 讲　会计处理与税务处理存在差异，该进行纳税调减的是否调减了？
　第一节　为什么要重视对因税法与会计差异
　第二节　非货币性资产交易（交换）的会计处理与涉税处理差异
　第三节　企业投资业务方面的纳税筹划空间是否利用好了？是否有效防范纳税风险？
　　5-3-1　投资收益会计处理与税法存在的差异（纳税调整）
　　5-3-2　企业投资业务方面的纳税筹划空间是否利用好了？
第 6 讲　不要放弃税收方面的权益，别让权利过了期
　第一节　“权利不用，过期作废”
　第二节　与税务机关在纳税上发生争议，究竟该怎么办？
　第三节　既要依法履行义务，也要考虑及时行使法律赋予的权利
第 7 讲　税务行政许可、审批、备案等方面纳税风险的防范
　第一节　“事先报批”与“事后核查”
　第二节　财产损失税前扣除方面的涉税风险
　第三节　出口货物退（免）税单证备案方面的涉税风险
第 8 讲　自查涉税处理是否恰当，以免带来税收利益损失
　第一节　这样拆借资金为何不好？
　第二节　从关联方借款（“安全港规则”--反资本弱化）
　第三节　“资产转让”还是“资本转让”更好？
第 9 讲　自查是否巧妙利用好了税收优惠政策？是否对应税收入、应纳税所得额、涉税开支事先有合理规划？
　第一节　企业所得税应纳税所得额“事先规划”
　第二节　降价 100 万，少交 180 税，哪个更合算？
　第三节　技术开发费用“少了不行，多了也不好”
第 10 讲　自查是否存在纳税管理漏洞、隐患、薄弱环节、不足之处？
　第一节　账簿、凭证（发票）管理方面的纳税风险自查自纠

第二节　税款缴纳、纳税申报、汇算清缴等方面的风险自查自纠
第 11 讲　合同签定中的纳税风险自查自纠
第一节　这样的合同条款有效吗？
第二节　“一字值千金”
第三节　“没有约定或者约定不明”带来涉税风险
第 12 讲　纳税筹划方面的风险
第一节　纳税筹划是纳税人与征税人在遵循税法前提下的“博弈”，“知彼知己、百战不怠”
第二节　纳税筹划不能“依葫芦画瓢”，要从经济和法律方面全面、深入分析
第三节　实施纳税筹划过程中企业应注意的有关事项

第 1 讲　要搞好纳税管理工作，就不能不重视纳税风险自查
---------关于纳税风险与纳税自查的综合知识

[内容提要]

本讲介绍关于纳税风险和纳税自查的综合知识。

通过本讲学习，您将意识到将风险融入纳税管理的重要性；什么是涉税风险？它具有哪些特性？产生的原因是什么？为了有效防范、减轻或化解纳税风险，我们可以从哪些方面着手？

通过本讲学习，您还将意识到纳税自查与税务稽查是不一样的，两者的立足点不同，涉及的内容也不一样；另外，您还将获知三种不同类型的纳税自查，以及如何具体安排进行纳税自查（操作步骤），从哪些方面着手；等等。

第一节　纳税风险综合知识

风险，是指遭受损失、伤害、不利或毁灭的可能性。在经济活动中，会遇到各种可能发生的风险，如政治风险、商业风险、金融风险，等等。纳税人在涉税活动中同样存在着风险。我们把它叫做纳税风险。

相对来说，在我国企业中（尤其是内资企业、国有企业、中小企业中）纳税风险没有被高度重视，或者虽然有一定重视但没有采取足够措施从技术和管理两个方面有效防范、减轻或化解。

一、纳税风险的定义

什么是纳税风险？

纳税风险，也叫涉税风险，是指纳税人（或扣缴义务人）在涉税活动中遭受损失、不利（或丧失本可获得的权益）的可能性；在涉税活动中，由于内部条件或外部环境而导致实现财税目标的不确定性（该纳税风险概念由贺志东研究员首创）。

随着市场经济的逐步完善，依法治税的大力推进、纳税管理责任的加强、国内外企业间竞争的加剧等，纳税人越来越重视纳税风险，开始将“风险”概念融入纳税管理中，努力探索降低纳税风险的手段，力求使纳税风险降低到最低程度。

下面，我们一起来看一个关于并购业务方面的涉税决策风险案例：

小知识

“风险”概念变迁

“风险”这个词来源模糊，充满争议。据艾瓦尔德（Ewald）考证，这个词来自意大利语的 risque，是在早期的航海贸易和保险业中出现的。在老的用法中，风险被理解为客观的危险，体现为自然现象或者航海遇到礁石、风暴等事件；而这个词的现代意思已经不是最初的“遇到危险”，而是“遇到破坏或损失的机会或危险”。经过两个多世纪的发展，风险这个概念与人类的决策和行动的后果联系更加紧密，并被视为对待影响个人和群体的事件的特定方式。

从近代保险业产生以来，特别是上世纪 60 年代以来，风险研究出现了大量的文献，涉及自然科学、社会科学中的诸多学科。塞尔顿·科里姆斯基与多米尼克·古尔丁说，对风险的研究一度只局限在学术团体和保险业狭小的领域，但现在已经在公共政策需求的推动下发展起来，迅速成为一个多学科的研究领域。这些学科从各自的角度，对风险进行了定义。其中有代表性的有：

统计学、精算学、保险学等学科把风险定义为一件事件造成破坏或伤害的可能性或概率。通用的公式是风险（R）=伤害的程度（H）×发生的可能性（P）。这个定义带有明显的经济学色彩，采用的是成本-收益的逻辑，但有意思的是，人们通常只从伤害的可能性角度来了解“风险”，因此忽视了风险所带有的潜在收益。

以玛丽道格拉斯和维尔达沃斯基为代表的人类学者、文化学者把风险定义为一个群体对危险的认知，它是社会结构本身具有的功能，作用是辨别群体所处环境的危险性。道格拉斯认为：知识是不断变化的社会活动的产物，并总处于建构过程中。因此，尽管风险在本质上有其客观依据，但必然是通过社会过程形成的。“风险总是社会产物”，是“集体建构物”。而由于环境的不同，“每一种社会生活形态都有自身特有的风险列表”。

社会学家卢曼的定义与道格拉斯等人的类似，也认为风险是一种认知或理解的形式，但强调风险并非一直伴随着各种文化，而是在具有崭新特征的 20 世纪晚期，因为全新问题的出现而产生的。更重要的是，风险是具有时间规定性的概念。它是一种非常不同的时间限制形式（a form of time-binding），或者说是一种“意外（偶然）出现的图式”（contingency schema）。这种偶然

性是由人的认知决定的，有的人认为是危险，有的则认为是风险。艾瓦尔德认为，“任何事情本身都不是风险，世界上也本无风险。但是在另一方面，任何事情都能成为风险，这端赖于人们如何分析危险，考虑事件。”因此，风险的重要性不在于风险本身，而在于风险的附著对象。

比较而言，贝克的定义似乎更具有洞察力和学理性，揭示了风险的现代性本质。1986 年以来，他发表了包括《风险社会》（1986 年）、《风险时代的生态政治》（1988 年）、《世界风险社会》（1999 年）、《风险社会理论修正》（2000 年）等在内的一系列著作和文章，对风险以及风险社会概念进行了深入而全面的论述。他从生态环境与技术的关系切入，把风险**首先**定义为技术对环境产生的威胁，然后不断扩大该概念的适用范围，使之与反思的现代性理论联系在一起，从而抽象为一个具有普遍意义的概念，以揭示现代性对人类产生的影响。他认为风险是“一种应对现代化本身诱致和带来的灾难与不安全的系统方法。与以前的危险不同的是，风险是具有威胁性的现代化力量以及现代化造成的怀疑全球化所引发的结果。它们在政治上具有反思性。”在后来的著作中，他更明确地指出，风险是“预测和控制人类行为未来后果的现代方式”，而这些后果是“彻底（radicalized）的现代化产生的意料之外的后果。”风险已经“成为了政治动员的主要力量”，成为一种造成传统政治范畴过时的话语体系。贝克与道格拉斯、卢曼等人一样，也把风险视为一种认知，但承认其也是客观存在的，是一种辩证的统一。他说，总之，风险是一种“虚拟的现实，现实的虚拟”。上述定义可以分为两类，一类是把风险看作物质特性，以第一种定义为代表；其他定义属于第二类，既把风险看作一种物质特性，也视为一种社会建构，并且把重点放在后一种含义上。这两种认识风险的路径各有优势。把风险看作物质特性，强调了风险的可计算性和可补偿性，并赋予了个人理性发挥的空间。但这种认识路径带有明显的“经济主义”色彩和“理性至上论”倾向。随着社会发展的日益复杂化，其无法给人们认识风险提供一个更宏观、更综合的框架。比较而言，强调风险的社会建构性深化了我们对风险的认识。一方面并非所有风险都是可计算的、以及可以通过技术手段来解决的；另一方面不同文化和社会背景下，对同样的风险有不同的理解，因而也会采取不同的行动。

除了用归纳法定义“风险”外，有的学者还用列举法来定义“风险”。比如汉森归纳了风险的三种用法：

（1）通常表示某种不好的事情可能发生也可能不发生、我们又不能确切预知的情况。

（2）表示某种糟糕事情的可能性。

（3）这种用法是专业风险分析中通用的,指一种有害事情发生几率增长时产生的负面影响程度

雷恩则认为风险定义包含三个因素：不利的结果、发生的可能性以及现实的状态。归纳法定义有助于我们对风险有一个更直观、更生动的认识。

（资料来源:《学习时报》,“风险”概念变迁，杨雪冬）

二、纳税风险的特性

纳税风险存在于涉税活动中的每个环节，无时不有，无处不在。办税过程中任何一个环节的疏忽大意，都可能导致或增加最终的纳税风险，纳税风险贯穿于办税工作过程的始终。

……（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”。）