

<<税收风险管理>>

图书基本信息

书名：<<税收风险管理>>

13位ISBN编号：9787214079077

10位ISBN编号：7214079070

出版时间：2012-12

出版时间：江苏人民出版社

作者：国际财政文献局

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>

<<税收风险管理>>

内容概要

《税收风险管理:从风险到机会》共分为十七章，主要收录了税务策略、税务事项的处理与风险、税务会计和报告、税务遵从：全球性的范围、自动化、组织和资源、文化、如何实现可持续遵从，同时不丧失灵活性和创造性？

除了COSO以外的其他方案等内容。

<<税收风险管理>>

书籍目录

第1章税收风险管理简介 1.引言 2.税务评估 3.经济资本 4.税收风险的报告——会计角度的税收风险管理 5.声誉风险 6.经营性税收风险 7.策略性税收风险管理 8.综合性税收风险管理 第2章税务控制框架 1.从风险管理到机会管理 2.税务控制框架 2.1术语和定义 2.2构建兼具效力和效率且透明的税务职能 2.3从风险到机会 2.4什么是税务控制？ 2.5各组成部分概述 2.6作用概述 2.7利益相关方 3.构建税务控制框架 3.1 引言 3.2税务策略 3.3税务事项的处理与风险 3.4税务会计和报告 3.5税务遵从：全球性的范围 3.6 自动化 3.7组织和资源 4.文化 4.1 如何实现可持续遵从，同时不丧失灵活性和创造性？ 4.2除了COSO以外的其他方案 4.3控制手段 5.如何开始 5.1 TCF的设计蓝图 5.2结论 第3章税务会计 1.引言 2.第一部分——财务报表中所得税报告出现错误的风险 2.1概述 2.2复杂性和普遍性等同于风险 2.2.1 IAS 12和ASC 740概述 2.2.1.1确认递延所得税资产 2.2.1.2特殊项目 2.2.1.3中期报告 2.3后果 2.4税务部门现状 2.4.1欧洲总部——情况1 2.4.2总部所得税计算与合并 2.4.3美国分支机构——情况2 2.5规避风险 2.5.1 内部控制 2.5.2标准化 2.5.3人员培训 2.5.4技术 2.5.5 中期和年终策略（如初步的预审程序） 2.5.6外部资源 2.6展望 3.第二部分——财务报表中的所得税会计风险 3.1概述 3.2简要回顾 第4章税收风险管理和企业纳税人——国际税收管理的发展历程 第5章澳大利亚 第6章加拿大 第7章中国 第8章法国 第9章德国 第10章日本 第11章墨西哥 第12章荷兰 第13章新加坡 第14章南非 第15章英国 第16章美国 第17章税收风险管理——三思而后行，且保持受控

章节摘录

版权页：插图：主要的反避税措施，包括制定明确的转让定价规则、资本弱化条款和一般反避税条款，这些在后续的章节中将会详细论述。

4.2.7公司股东、董事及管理层的法律责任 一般情况下，在中国现行的税收法律、行政法规中，没有专门针对企业董事或管理层法律责任的内容，但是有些情况下，这种情形还是可能发生。

例如，如果企业存在如虚假申报、抗税、非法倒卖增值税专用发票以及其他类似的犯罪活动时，可以追究企业的法人代表（通常是董事长或总经理）或负责人（如财务经理）的责任。

至于股东，《中华人民共和国公司法》采取“连带责任”原则，因此，如果股东滥用公司法人独立地位和股东有限责任，避免债务，应对公司债务承担连带责任。

在实践中，这一条款只在极个别情况下才适用。

4.3税收风险的具体内容 鉴于中国税制整体框架的重大变化，目前国家税务总局尚未对包括企业所得税，增值税和营业税在内的一系列税收问题做出明确的解释。

因此，这些不确定性造成了中国目前的监管环境下特有的税收风险。

更具体地说，纳税人可能在以下几个方面遇到风险：（1）由于缺乏统一的指引，纳税人和税务机关对税法不同的理解或者所持的税收立场不同而造成的风险；（2）同一政策在各地执行过程中的不同而造成的风险；（3）纳税人无法准确地把握税收法规的发展变化，尤其是无法把握企业所得税、增值税和营业税法制改革造成税收待遇变化时而造成的风险；（4）纳税人对行业特性了解不深，未充分利用现有的税收优惠政策时而造成的风险；（5）发票管理不当而造成的风险；（6）对税务与会计差异未作恰当纳税调整而造成的风险；（7）在目前国家税务总局对关联交易高度关注的情况下，企业关联方交易转让定价造成的风险；（8）鉴于国家税务总局以反避税为关注重点，国际控股公司暴露出的集团架构存在着风险，还有在实施近期颁布的受益所有人文件方面的不确定性造成的风险。

<<税收风险管理>>

编辑推荐

《税收风险管理:从风险到机会》由江苏人民出版社出版。

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>