



cutting through complexity

税务

中国税务风险管理

kpmg.com/cn





中国税收管理新时代—— 税务风险管理

在过去几年间，多个国家的政府持续鼓励企业建立良好的公司治理机制，并为企业完善税务风险管理提供指导。尽管这些国家的监管与商业环境各异，但是它们一致认为，有效的税务风险管理系统对税务机关和大企业纳税人而言都至关重要。

由于中国经济发展迅速，而政府监管资源有限，近年来，中国国家税务总局已经开始将关注重点放在大企业的税收管理上。2008年，国家税务总局成立了一个独立部门，旨在管理并监督大企业的纳税情况，在中国税务机关和纳税人之间建立一种公开透明的工作关系。

自2009年来，国家税务总局先后出台了一系列法规，以解决大企业的税收管理问题。这些法规将税务风险管理视为税务监督中越来越重要的一个组成部分，要求企业管理层对企业的税务战略及其后果最终负责。因此，企业管理层应实施有效的税务风险制度，确保企业税务风险能够得到适当控制，并在企业决策过程中充分考虑影响重大交易和商业策略的税务因素。

税务风险管理的关键要素

管理层需要考虑的问题：

- 贵公司是否已设立用于管理税务风险的框架或制度？如果是的话，该框架或制度是否适用于贵公司目前的经营活动？
- 贵公司是否采用了可以识别并评估潜在的税务风险的合适机制？
- 贵公司的风险控制制度是否能够帮助企业充分履行税务合规义务？
- 贵公司是否对工作流程和程式作出了必要修改，以确保相关税收法规中的最新规定在企业对重大交易和商业策略做出决策时得以充分考量？
- 贵公司与税务机关是否在某一方面存在重大分歧？如果是的话，阁下对于相应处理方式是否满意？贵公司是否对可能新增的纳税义务进行了相应的预提？
- 基于潜在税务风险的性质以及企业在税务结果确定性方面的需求，贵公司是否考虑主动向中国税务机关寻求指引？

有效的税务风险管理系统能够将企业的税务风险降至可接受的正常水平，主要包括以下六大要素：

1. 税务风险管理环境

税务风险管理制度的建立，反映企业对税务风险的态度及企业文化。税务风险制度包括战略和操作两个层面。战略层面的税务风险制度为企业如何管理税务风险定立基调。操作层面则更详细地对税务风险制度予以说明，如交易的内部审批是怎样的流程、什么情形下需要寻求外部税务意见，何时需要咨询中国税务机关，等等。

2. 税务风险目标

企业是否能够实现税务风险目标可以间接验证企业是否有效实施了它的税务风险管理制度。这些目标的具体内容在很大程度上决定了企业内部资源的集中与分配。根据自身性质，税务风险目标可以是战略层面的，或者是操作层面的。

3. 税务风险的识别与评估

税务风险可能来自于企业经营或日常活动的变化。税收法规的修订也同样可能引发重大税务风险。企业应当制定全面系统的制度，用以识别这些税务风险。一旦发现税务风险，企业应当考虑这些风险的潜在税务影响，并预估引发事件发生的可能性。

4. 税务风险控制设计

这个要素是指企业根据已经识别的税务风险的重要性，设计特定流程或步骤，以应对这些税务风险。这个要素还包括设计税务风险管理制度和流程，以实现税收风险管理过程的完整性，并确保所有相关的税务风险都能得以识别和考量。具体的控制活动包括批准、授权、对账、复核及职责分工等一系列活动。

5. 税务资讯的管理和沟通

企业需要制定并实施信息沟通制度和相关流程，及时向企业内部利益相关各方有效收集并发布税收风险的相关信息。这些信息应在整个企业内部准确传达，以确保税务风险管理制度能够有效执行，识别税务风险，履行内控职能，实现税务风险目标。由于每家企业情况不同，满足企业个性化需求的信息沟通制度的形式及种类也会因企业而异。

6. 监控

企业需要建立机制来监控税务风险控制系统的运转，测评税务风险控制是否达到预期目标，并将监测结果传达给相关各方。企业应落实相关流程，确保监控活动的结果能够及时回馈至税务风险管理过程之中。这样，企业才可以对风险控制系统的有效性做出判断，并在必要时采取相应补救措施。



实施税务风险管理的潜在收益

税务风险管理应被视为企业整体风险管理的一部分。相关税务风险控制和档要求也应纳入整个企业的内部控制制度范围。通过实施有效的税务风险管理，企业将获得以下收益：

1. 降低税务风险和相关财务成本

通过有效的流程和控制，纳税人能够发现税务风险，并在较短时间内采取适当的补救措施。这将减少在中国可能支付的滞纳金和罚款。

2. 降低税务审计风险及合规成本

中国税务机关往往较为关注违规风险较高的纳税人，并对其进行重点审查。如果纳税人能够证明其税务风险监控系統运作良好，并有效进行税务合规管理，那么其被中国税务机关进行审计的可能性将会有所降低。

3. 增加编制财务报告的确定性

通过提前与中国税务机关进行公开沟通，纳税人能够增加其纳税申报中采用的税务立场的确定性，从而更加准确地编制财务报告。

4. 避免“突发”事件影响企业声誉

企业通过进行适当的税务管理，能够降低出现那些不受欢迎的“突发”事件的可能性，例如税务稽查之后的巨额罚款。这些税务突发事件可能对公司及其他在中国的关联公司的声誉产生负面影响。

5. 加强公司治理

实施税务风险管理将会改善企业内部控制程式，提高公司治理的整体水平。

6. 增强对税务策略和企业运营情况的了解

企业通过编制完备的税务风险管理手册等文档，为董事会和管理层提供更多有用信息，使他们能够更好地了解企业的税务战略和经营情况，对企业管理活动的决策过程具有良好的推动作用。

7. 与税务机关建立信任透明的关系

企业建立维护良好的税务风险管理系统，并按照要求向中国税务机关提供相关档，将有助于企业与中国税务机关建立公开透明的关系。

8. 促进签署《税收遵从协定》

企业实施税务风险管理有助于促进与中国税务机关签署《税收遵从协议》。这将为企业提供更多与中国税务机关合作的机会。

9. 增加取得“预先裁定”的可能性

目前，中国国家税务总局仍在对中国实行“预先裁定”机制（不包括目前已经实施的转让定价相关的预约定价安排）进行内部讨论，并对外征求意见。纳税人应建立起良好的税务风险管理系统，为将来参与“预先裁定”制度作好准备。这是因为已经建立税务风险管理系统的纳税人将更有可能取得申请“预先裁定”的权利。



哪些企业应该考虑实施税务风险管理

由于当前税务事项对财务报告有重大影响，因此，企业投资者、管理层和董事应不断加大对这些税务事项的关注力度。董事会和企业管理层需要在潜在税务风险转变为实际税务问题之前，就对其作出预估。当前企业在公司治理和社会责任标准的驱动下，需要不断提高公司内部管理的透明度。在此背景下，企业如果认为无须采取控制措施就能消除税务风险，实非明智之举。

鉴于税务风险管理能够为企业带来上述收益，同时对税收管理有重大影响，阁下应把握时机，针对贵公司在中国的经营活动，考虑建立税务风险管理系统。

哪些企业应将实施税务风险管理视为首要任务？例如：

- 已经被中国税务机关确认为大企业的公司。
- 有意与中国税务机关签订《税收遵从协定》的公司。
- 在中国有众多子公司的跨国企业。
- 有重大税务问题或税项不明确的公司。
- 将税务事项视为在中国发展战略的关键组成部分的公司。
- 为了实现上市，有意加强公司治理的企业。
- 有意审查税务合规现状，更好地控制其在华税务风险的公司。

我们能够提供的帮助：专业服务

毕马威中国的税务风险管理团队能够为阁下提供一系列专业服务，协助阁下在企业内部建立并实施有效的税务风险系统。

准备税务风险管理框架

税务风险管理框架是所有其他税务风险管理要素的基础。这个框架为企业如何控制税务风险提供清晰指引和机制，并且影响企业（1）如何建立税务战略和目标，（2）如何识别和评估税务风险，及（3）如何设计并实施流程与控制。企业应当就税务风险管理框架准备正式文档，并经由董事会批准，传达至相关各方。

我们将以相关税收法规为基础，结合考虑贵公司的具体情况，如公司结构、业务流程及税务特征，协助阁下准备税务风险管理框架。如果贵公司已有一套税务风险管理框架，我们将对现有框架制度进行审阅，并提供专业意见，以确保现有框架能够满足阁下经营活动的需要和中国税务机关的要求。

检查税务风险控制

良好的税务风险控制系统应该能够说明识别并管理与企业日常经营和特殊交易（如兼并与收购）相关的税务风险。无效的税务风险控制体系可能导致税务违规，并将对企业的财务状况和公司形象产生重大负面影响。

我们能够协助阁下认清贵公司的潜在税务风险，并分析现有的相关控制措施的有效性。我们同时将协助阁下评估贵公司税务风险控制系统的完整性，并提供切实可行的建议，以改善其效能。

编制税务风险管理手册

由于公司规模，经营活动的复杂性及其他商业因素各异，企业税务风险管理的文档记录所涵盖的范围亦有所不同。企业如果没有对税务风险管理系统各要素做出书面记录，并不意味着企业税务风险管理系统是无效的。然而，适当的文档记录，例如编制税务风险管理手册，通常可使管理层的监控更加有效。编制税务风险管理手册能够加强贵公司的财务团队和其他职能部门的合作，共同管理税务风险。

我们的团队在编制税务风险管理手册方面拥有丰富经验。通过编制手册，企业可记录税务风险管理系统的各个要素，如税务风险识别和评估机制、不同领域潜在税务风险的详细资讯，以及相关风险控制步骤。我们同时协助企业在手册中制定纳税申报流程，以便贵公司的内部审计团队或税务机关审核时使用。

评估税务风险控制系统

所有税务风险控制系统均应得到监控，并定期进行评估，以确保它们能够有效运行。我们提供评估的范围和频率将主要取决于企业经营活动的复杂性和监控流程的有效性。



我们将协助贵公司评估税务风险控制系统，以了解相关控制的有效性。通过对不同业务交易进行适当的检验测试以及对相关管理人员的访谈，我们能够详细评估贵公司现有的税务风险控制系统，并提出改善建议。

协助完成《税收遵从协议》的申请

对贵公司而言，与税务机关签订《税收遵从协定》将大有裨益。税务机关可以对签订协定的企业放宽监管，可以应签约企业要求提前解决税务问题。与此同时，企业也可以利用协议加强对公司的治理。企业需要清楚了解《税收遵从协议》的申请要求及程式，最大程度地从该机制中受益。

我们能够协助阁下了解与主管税务机关签订《税收遵从议》的程式和要求。同时在申请阶段与阁下密切合作，确保协定内容与贵公司的企业战略和税务目标保持一致。



联系我们

何坤明

税务主管合伙人

中国和香港特别行政区

电话: +86 (10) 8508 7082

电邮: khoonming.ho@kpmg.com

华北区

张豪

合伙人

电话: +86 (10) 8508 7509

电邮: tracy.h.zhang@kpmg.com

华中区

谢忆璐

合伙人

电话: +86 (21) 2212 3422

电邮: grace.xie@kpmg.com

华南区

孙桂华

合伙人

电话: +86 (755) 2547 1188

电邮: eileen.gh.sun@kpmg.com

香港特别行政区

杨嘉燕

合伙人

电话: +852 2143 8753

电邮: karmen.yeung@kpmg.com

国际行政人员专业服务

周波

总监

电话: +86 (21) 2212 3458

电邮: michelle.b.zhou@kpmg.com

转让定价服务

池澄

合伙人

电话: +86 (21) 2212 3433

电邮: cheng.chi@kpmg.com

间接税服务

王磊 (Lachlan Wolfers)

合伙人

电话: +86 (21) 2212 3515

电邮: lachlan.wolfers@kpmg.com

海关和贸易事务

李一源

合伙人

电话: +86 (20) 3813 8999

电邮: lilly.li@kpmg.com



北京

中国北京东长安街1号
东方广场东2座8层
邮政编码：100738
电话：+86 (10) 8508 5000
传真：+86 (10) 8518 5111

上海

中国上海南京西路1266号
恒隆广场50楼
邮政编码：200040
电话：+86 (21) 2212 2888
传真：+86 (21) 6288 1889

沈阳

中国沈阳北站路59号
财富中心E座27层
邮政编码：110013
电话：+86 (24) 3128 3888
传真：+86 (24) 3128 3899

南京

中国南京珠江路1号
珠江1号大厦46楼
邮政编码：210008
电话：+86 (25) 8691 2888
传真：+86 (25) 8691 2828

杭州

中国杭州杭大路9号
聚龙大厦西楼8楼
邮政编码：310007
电话：+86 (571) 2803 8000
传真：+86 (571) 2803 8111

福州

中国福州五四路136号
福建中银大厦25楼
邮政编码：350003
电话：+86 (591) 8833 1000
传真：+86 (591) 8833 1188

厦门

中国厦门鹭江道8号
国际银行大厦12楼
邮政编码：361001
电话：+86 (592) 2150 888
传真：+86 (592) 2150 999

青岛

中国青岛东海西路15号
英德隆大厦4层
邮政编码：266071
电话：+86 (532) 8907 1688
传真：+86 (532) 8907 1689

广州

中国广州市天河路208号
粤海天河城大厦38楼
邮政编码：510620
电话：+86 (20) 3813 8000
传真：+86 (20) 3813 7000

深圳

中国深圳深南东路5001号
华润大厦9楼
邮政编码：518001
电话：+86 (755) 2547 1000
传真：+86 (755) 8266 8930

成都

中国成都顺城大街8号
中环广场1座18楼
邮政编码：610016
电话：+86 (28) 8673 3888
传真：+86 (28) 8673 3838

香港

香港中环遮打道10号
太子大厦8楼
香港铜锣湾轩尼诗道500号
希慎广场23楼
电话：+852 2522 6022
传真：+852 2845 2588

澳门

澳门苏亚利斯博士大马路
中国银行大厦24楼BC室
电话：+853 2878 1092
传真：+853 2878 1096

kpmg.com/cn

本刊物所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的数据，但本所不能保证这些数据在阁下收取本刊物时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据本刊物所载资料行事。

© 2012 毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所，是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织（“毕马威国际”）相关联的独立成员所网络中的成员。版权所有，不得转载。香港印刷。

毕马威的名称、标识和“cutting through complexity”均属于毕马威国际的注册商标。

刊物编号：HK-TAX12-0005c

二零一二年十月印刷