

目 录

上篇 税务争议概述

第一章 税务争议的内容

- 第一节 涉税法律责任的争议 / 002
 - 一、税务争议 / 002
 - 二、罚与不罚：涉税行政责任 / 003
 - 三、诉与非诉：涉税民事责任 / 008
 - 四、罪与非罪：涉税刑事责任 / 009
- 第二节 纳税义务界定的争议 / 012
 - 一、纳税主体的确定 / 012
 - 二、征税对象的确定 / 015
- 第三节 税务检查程序争议 / 017

第二章 税务争议的救济

- 第一节 税务行政处罚听证 / 024
- 第二节 税务行政复议 / 028
- 第三节 税务行政诉讼与赔偿 / 032

下篇 典型税务争议案例

第三章 股权转让税务争议

- 第一节 股权转让涉及政策及税务风险 / 036
 - 一、主要的税收政策及税种 / 036

二、股权转让常见税务风险及争议 / 038
第二节 未完全实缴出资股权转让 / 041
第三节 增资与股权转让 / 050
第四节 减资与股权转让 / 057
一、同比例减资与非同比例减资 / 057
二、公允减资与不公允减资 / 059
第五节 自然人低价转让股权与正当理由 / 068
一、低价转让的正当理由 / 071
二、正当理由的其他合理情形 / 076
第六节 企业转让股权如何调整 / 087
一、非关联企业低价转让股权 / 087
二、关联企业低价转让股权 / 092

第四章 利润分配税务争议

第一节 重复征税 / 095
第二节 定向分红 / 100
第三节 转增资本 / 112
一、有限责任公司资本公积转增资本征税观点 / 114
二、有限责任公司资本公积转增资本不征税观点 / 115
三、留存收益转增资本公积是否应当征收个人所得税 / 117
第四节 转换身份 / 122
一、非居民企业转换为居民企业 / 122
二、外籍个人股东分红免税 / 129

第五章 合伙企业税务争议

第一节 合伙企业税务争议概述 / 134
一、合伙人财产份额计税基础与重复征税 / 135
二、转让合伙企业财产份额与合伙人退伙、合伙企业清算 / 142
三、合伙企业财产份额低价转让与调整依据 / 147
第二节 合伙企业股权转让争议案例 / 151

- 一、自然人合伙人税率之争 / 151
- 二、拆除持股平台纳税之争 / 156
- 第三节 合伙企业分红争议 / 175
- 第四节 合伙持股平台股权激励税务争议 / 181
 - 一、公司能否作为工资薪金税前扣除 / 183
 - 二、激励对象能否享受递延纳税政策 / 190

第六章 对赌协议税务争议

- 第一节 对赌协议概述 / 195
- 第二节 对赌协议的分类 / 197
- 第三节 对赌协议的涉税争议 / 200
 - 一、股权回购型对赌协议案例 / 201
 - 二、现金补偿型对赌协议案例 / 207

第七章 实质课税的争议

- 第一节 公司以转让股权方式转让房地产 / 230
- 第二节 明股实债 / 244
 - 一、明股实债的定义 / 244
 - 二、明股实债的特点 / 244
 - 三、明股实债的基本模式 / 245
 - 四、明股实债的税务争议 / 247
- 第三节 交易取消 / 261
- 第四节 股权代持 / 269

第八章 特殊事项税务争议

- 第一节 买家“包税” / 283
- 第二节 股权信托 / 293
 - 一、信托基本概念 / 293
 - 二、信托主要税收政策 / 296

- 三、信托基本所得税处理 / 296
- 四、信托主要税务争议 / 298
- 第三节 个人独资企业变更投资人 / 309

第九章 追征期争议

- 第一节 追征期的起点 / 322
- 第二节 追征期的截止点 / 324
- 第三节 追征期限 / 327
- 第四节 未进行纳税申报的追征期 / 334

第十章 偷（逃）税认定争议

- 第一节 主观故意之争 / 341
- 第二节 前置程序之争 / 353
- 第三节 税收滞纳金 / 356