



企业税法知识讲解（企业所得税、增值税部分）及纳税筹划大纲

陈光

第一部分：最新法规及税收优惠政策解析与运用

一、企业常规税法常识

1、企业所得税方面：

我们优先要考虑什么税法知识，才能对企业有用？

2、国税总局新政策解析及应对：

- ◆境内外股权节税
- ◆税收强化征管 所得税筹划
- ◆新办企业所得税筹划
- ◆外资企业搬迁节税
- ◆2007年-2008年如何规划子公司及分支机构节约所得税
- ◆利用《中华人民共和国企业所得税法》优惠避税新办企业所得税筹划
- ◆新会计准则中有关税收政策的解读
- ◆ 存货准则主要内容与原准则及税法区别
 - ◆长期股权投资准则主要内容及差异
 - ◆投资性房地产准则的主要内容及差异
 - ◆固定资产准则的主要内容与会计处理
 - ◆收入相关准则主要内容与会计处理技
 - ◆《企业会计准则——职工薪酬》账务处理与个人所得税筹划方法

第二部分：增值税的应用

1、增值税转型改革

2、增值税转型改革的企业影响

(1) 企业税负影响

(2) 投资规模影响



(3) 投资结构影响

(4) 投资行业影响

(5) 投资地区影响

3、增值税扩大范围的改革和影响

第三部分 出口退税

(一) 出口税收政策调整

1、2004 年出口退税政策调整

2、2004 年以来出口退税政策调整

(二) 出口退税政策调整的企业影响

1、出口总量影响

2、出口结构影响

3、贸易方式影响

第四部分 企业所得税及增值税的应对

一、税收筹划

1、政策优惠

2、政策利用

利用价格筹划

利用税收漏洞



利用税收空白

利用税收弹性

利用税收规避

3、政策规避

走出被动纳税

做到主动交税

二、生产经营税务筹划

1、直接销售和销售公司销售

2、价格折扣、实物折扣和返利折扣

3、返利销售和现金折扣

4、兼营销售与混合销售

5、混合销售和联合经营

6、委托代销和卖断销售

7、购贷对象与纳税

8、运输费用、废旧物资收购、农产品采购

9、进口税务筹划



10、出口税务筹划

11、房地产开发销售

三、企业经营收益纳税筹划

1、转让定价销售

2、通过销售公司销售

3、大修理费用

4、企业集团税收

5、按征收率征税

6、投资利润缴税

7、折旧方式

8、存货计算

四、企业投资并购纳税筹划

1、投资项目选择

(1) 项目行业选择

(2) 项目地区选择

2、企业并购重组



- (1) 并购重组纳税
 - (2) 免税重组
 - (3) 亏损抵补
- 3、企业合并分立纳税
- 4、企业组织形式选择