

《企业合理避税操作与案例分析》

【课程背景】

随着我国税制的进一步完善和税收征管力度的不断加强，企业由于其经营活动的复杂性，对于规范税务活动更显重要和必要。而合理避税与涉税风险防范正是规范税务活动不可替代的重要举措。

【授课时长】

2天

【课程收益】

近年来，国家出台了一系列财税新政策，并增强了税收征管力度，从而使企业的税收成本不断上升。对于如何合法有效地应用避税技巧和采取税务风险防范措施，切实操作好这一税赋空间，以达到降低企业税负的目的，以及进一步提高企业管理层的合理避税与涉税风险防范实操能力，是本课程的主要收益。

【课程大纲】

第一讲 企业避税概述

- 一、 纳税人应该具备的避税意识
- 二、 合理避税的依据
- 三、 避税的基本思路

第二讲 企业组建的纳税筹划

- 一、 组织形式的纳税筹划
- 二、 投资行业的纳税筹划
- 三、 注册地点的纳税筹划
- 四、 投资方式的纳税筹划

第三讲 企业投资环节的合理避税

- 一、 直接投资时的避税
- 二、 股票投资时的避税
- 三、 债券投资时的避税
- 四、 无形资产投资时的避税
- 五、 资本结构避税

案例一

第四讲 企业产权重组避税

- 一、 企业分立的税务筹划
- 二、 企业合并的税务筹划
- 三、 资产重组的税务筹划

案例二

第五讲 企业筹（融）资避税

- 一、 企业间资金拆借的避税

二、向金融机构借款的避税

三、企业积累避税

四、集资避税

案例三

第六讲 企业生产环节的避税

一、 委托加工避税

二、 租赁避税

三、 折旧避税

四、 运输费避税

案例四

第七讲 企业销售环节避税

一、 代销方式避税

二、 选择纳税人身份避税

三、 促销避税

四、 补偿贸易避税

五、 混合销售避税

六、 使用转移定价避税

案例五

例八讲 企业利润环节避税

一、 获利年度避税

二、 利润弥补亏损避税

三、 分配利润避税

四、 使用已纳税款扣除避税

案例六

第九讲 企业负债避税

一、 短期负债避税

二、 长期借款避税

三、 债券溢折价避税

四、 负债规模避税

案例七

第十讲 所有者权益避税

一、 企业合并避税

二、 企业分立避税

三、 企业清算避税

案例八

第十一讲 其他费用避税

一、 工资费用避税

二、 筹资费用避税

三、 企业研发费避税

四、 企业日常管理费用避税

案例九

第十二讲 不同税种的合理避税

一、 增值税避税

二、 营业税避税

三、 企业所得税避税

四、 个人所得税避税

案例十

第十三讲 其他税种避税

一、 资源税避税

二、 房产税避税

三、 契税避税

四、 城镇土地使用税避税

五、 城市维护建设税避税

案例十一

第十四讲 企业不同发展阶段的避税

一、 创业期避税

二、 成长期避税

三、 扩张期避税

四、 战略转移期避税

案例十二

第十五讲 利用各个平台避税

一、 利用价格平台避税

二、 利用优惠平台避税

三、 利用漏洞平台避税

四、 利用空白平台避税

五、 利用弹性平台避税

六、 利用规避平台避税

案例十三至十八

第十六讲 综合案例分析与答疑