

《企业所得税纳税筹划》

【授课时长】

2天

【课程大纲】

第一讲 现行企业所得税法及其实施细则要点

- 一、应纳税所得额的计算
- 二、税率
- 三、应纳税额的计算
- 四、所得税优惠
- 五、特别纳税调整

第二讲 准予扣除项目的确认与调整和不得扣除项目

一、准予扣除项目的确认与调整

1. 工薪支出
2. 职工福利费
3. 工会经费
4. 职工教育经费
5. 社会保险费和住房公积金
6. 公益金捐赠支出
7. 利息支出
8. 汇兑损失
9. 借款费用
10. 业务招待费
11. 广告费和业务宣传费
12. 财产损失
13. 长期待摊费用
14. 商业折扣
15. 现金折扣
16. 分期收款
17. 手续费和销售佣金

二、不得扣除项目

案例

第三讲 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

案例

第四讲 企业投资环节的纳税筹划

- 一、直接投资时的纳税筹划

- 二、 股票投资时的纳税筹划
- 三、 债券投资时的纳税筹划
- 四、 无形资产投资时的纳税筹划
- 五、 资本结构纳税筹划

案例

第五讲 企业产权重组纳税筹划

- 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

第六讲 投资税务筹划

- 一、 投资结构的税务筹划
- 二、 投资过程的税务筹划
- 三、 项目投资的税务筹划
- 四、 金融投资的税务筹划
- 五、 企业并购的税务筹划

案例

第七讲 融资税务筹划

- 一、 企业负债规模的税务筹划
- 二、 企业间资金拆借的税务筹划
- 三、 向金融机构借款的税务筹划
- 四、 信贷税务筹划
- 五、 集资税务筹划
- 六、 租赁融资的税务筹划
- 七、 发行股票的税务筹划
- 八、 发行债券的税务筹划
- 九、 权益筹资的税务筹划
- 十、 项目融资的税务筹划

案例

第八讲 企业生产环节的纳税筹划

- 一、 委托加工纳税筹划
- 二、 固定资产折旧纳税筹划

案例

第九讲 企业销售环节避税

- 一、 代销方式纳税筹划
- 二、 选择纳税人身份纳税筹划

案例

第十讲 企业利润环节纳税筹划

- 一、 获利年度纳税筹划
- 二、 利润弥补亏损纳税筹划
- 三、 分配利润纳税筹划
- 四、 使用已纳税款扣除纳税筹划

案例

第十一讲 企业负债纳税筹划

- 一、 短期负债纳税筹划

- 二、 长期借款纳税筹划
- 三、 债券溢折价纳税筹划
- 四、 负债规模纳税筹划

案例

第十二讲 其他费用纳税筹划

- 一、 工资费用纳税筹划
- 二、 筹资费用纳税筹划
- 三、 企业研发费纳税筹划
- 四、 企业日常管理费用纳税筹划

案例

第十三讲 企业不同发展阶段的纳税筹划

- 一、 创业期纳税筹划
- 二、 成长期纳税筹划
- 三、 扩张期纳税筹划
- 四、 战略转移期纳税筹划

案例

第十四讲 利用各个平台纳税筹划

- 一、 利用价格平台纳税筹划
- 二、 利用优惠平台纳税筹划
- 三、 利用漏洞平台纳税筹划
- 四、 利用空白平台纳税筹划
- 五、 利用弹性平台纳税筹划
- 六、 利用规避平台纳税筹划

案例

第十五讲 案例分析

案例一 资产收购中承担的债务是非属于非股权支付额

案例二 以控股企业股份作为股权支付额支付是否有持股比例限制

案例三 以控股企业股权支付收购企业计税基础的确定

案例四 资产收购中被收购资产比例的确定

案例五 亏损企业合并盈利企业弥补亏损问题

案例六 持有部分股权的股权收购问题

第十六讲 互动与答疑