

《税收政策的全方位讲解及税务筹划分析》

【课程背景】

随着国家税收法规政策的不断完善，尤其 2016 年 5 月 1 日始在建筑、房地产、金融、生活服务四大行业全面推开“营改增”，给各行各业带来了新的增值税税负压力、税务风险和各项税务筹划的空间。邮电通信业在已于 2014 年 6 月 1 日实施了“营改增”的条件下，结合今年四大行业的“营改增”政策波及到各行业的现状，对于全方位掌握税收政策，进一步提高税务筹划技能与水平，从而降低各种税负，增加企业积累，促进企业发展，是当下面临的重大课题。

【授课时长】

2 天

【课程收益】

本课程对现行最新税收法规政策的全方位讲解，结合税务筹划相关知识的灌输和具体案例的分析，能使学员提高税收法规政策水平和解决实际税务问题的技能；结合 2014 年最新《企业会计准则》的解读，更能使学员全面提升会计核算、税务管控的实际操作能力。

【课程大纲】

第一讲 2016 年“营改增”政策讲解

一、财政部 国家税务总局（2016）36 号《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》要点

附件 1：营业税改征增值税试点实施办法要点

（附：销售服务、无形资产或者不动产注释》中应重点关注的 33 项内容）

附件 2：营业税改征增值税试点有关事项的规定要点

附件 3：营业税改征增值税试点过渡政策的规定要点

附件 4：跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策的规定要点

二、其他与邮电通信业相关的“营改增”最新政策要点

国家税务总局公告 2016 年第 14 号：国家税务总局关于发布《纳税人转让不动产增值税征收管理暂行办法》的公告

国家税务总局 2016 年第 15 号：国家税务总局关发布《不动产进项税额分期抵扣暂行办法》的公告

国家税务总局 2016 年 16 号：《纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法》的公告

财税（2016）43 号 关于营改增后契税、土地增值税、个人所得税计税依据问题的通知

第二讲 现行增值税条例及其实施细则讲解（2009 年 1 月 1 日起施行）

一、增值税纳税人

二、增值税税率

三、增值税纳税义务发行时间

四、不得抵扣的增值税进项税额

五、免征增值税项目

- 六、不得开具增值税专用发票行为
- 七、视同销售货物的行为
- 八、混合销售行为
- 九、兼营行为
- 十、价外费用

第三讲 现行企业所得税法及其实施细则讲解（2008年1月1日施行）

- 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

六、各项限制性费用标准

第四讲 现行土地增值税条例及其实施细则讲解（1994年1月1日起施行）

- 一、土地增值额的计算
- 二、土地增值额扣除项目的计算
- 三、土地增值额四级超额累计税率
- 四、免征土地增值税的情形
- 五、按房产评估价计算的情形

第五讲 现行车船税法及其实施条例讲解（2012年1月1日起施行）

- 一、免征车船税的车船
- 二、车船税税目税额（例举）
- 三、机动船舶具体适用税额

第六讲 现行印花税暂行条例及其细则讲解（1988年10月1日起施行、2011年1月8日修订）

- 一、应纳印花税凭证
- 二、按比例税率或按件定额计税
- 三、免纳印花税凭证

第七讲 现行个人所得税法及其实施条例讲解（2011年9月1日起实施）

- 一、应纳个人所得税的个人
- 二、应纳个人所得税的个人所得
- 三、税率
- 四、免纳个人所得税的个人所得
- 五、减增个人所得税的情形
- 六、应纳税所得额的计算

第八讲 现行消费税法及其实施条例讲解（2009年1月1日起实施）

- 一、消费税纳税人
- 二、消费税纳税义务发生时间
- 三、税目税率（例举）
- 四、兼营不同税率
- 五、纳税环节
- 六、从价定率、从量定额和复合计税
- 七、自产自用、委托加工、进口消费品组成计税价格

第九讲 现行房产税暂行条例及其实施细则讲解（1986年10月1日起实施）

- 一、纳税人
- 二、税率（从价计算、从租计算）

三、免征房产税的房产

第十讲 现行契税暂行条例及其实施细则讲解（1997年10月1日起实施）

一、纳税人

二、土地、房屋权属转移行为

三、税率、计税依据、应纳税额

四、减征、免征情形

五、纳税义务发生时间

第十一讲 2016年承继和开始实施的相关财税新政策解读

一、2016年承继的相关财税新政策解读

二、2016年开始实施的相关财税新政策解读

第十二讲 税务筹划概述

一、税务筹划的原则

（一）守法原则

（二）保护性原则

（三）时效性原则

（四）整体综合性原则

二、纳税筹划的特点

（一）前瞻性

（二）目的性

（三）普遍性

（五）多变性

（六）专业性

第十三讲 税务筹划操作平台

一、税务筹划原理

（一）税务筹划的内容

（二）节税筹划

（三）避税筹划

（四）转嫁筹划

（五）涉税零风险

二、价格平台

（一）价格平台概述

（二）价格平台筹划方法

三、优惠平台

（一）优惠平台概述

（二）优惠平台筹划方法

四、漏洞平台

（一）漏洞平台概述

（二）漏洞平台筹划方法

五、空白平台

（一）空白平台概述

（二）空白平台筹划方法

（三）空白平台筹划案例

六、规避平台

（一）规避平台概述

(二) 规避平台筹划方法

案例一、案例二、案例三

第十四讲 税务筹划的基本技术与方法

一、税务技术的基本方法

(一) 免税技术

(二) 减税技术

(三) 税率差异技术

(四) 分割技术

(五) 扣除技术

(六) 抵免税技术

(七) 延期纳税技术

(八) 退税技术

二、税务筹划的基本方法

(一) 价格转让法

(二) 成本费用调整法

(三) 筹资法

(四) 租赁法

(五) 低税区避税法

第十五讲 企业组建的筹划

一、 组建形式的税务筹划

(一) 股份有限公司与合伙企业的选择

(二) 子公司与分公司的选择

二、投资行业的筹划

三、注册地点的税务筹划

四、投资方式的筹划

第十六讲 企业经营的筹划

一、 运用会计技巧进行税务筹划

(一) 存货计价的税务筹划

(二) 折旧计算的税务筹划

(三) 坏账准备处理方法的税务筹划

(四) 费用分摊的税务筹划

(五) 购销活动的税务筹划

(六) 技术改造时机选择的税务筹划

(七) 运用转让定价方法的税务筹划

二、 利用税收优惠政策进行税务筹划

第十七讲 财务成果及其分配的筹划

一、延长申报经营期，实现税务筹划

二、利用税前利润弥补以前年度亏损

三、保留在低税地区投资的利润不予分配

案例一

第十八讲 企业产权重组中的筹划

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

案例一、案例二

第十九讲 企业投资的税务筹划

- 一、投资行业的税务筹划
- 二、投资方式的税务筹划
- 三、投资结构的税务筹划
- 四、投资过程的税务筹划
- 五、固定资产投资税务筹划
- 六、金融投资的税务筹划

第二十讲 企业筹（融）资的税务筹划

- 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

案例一、案例二、案例三、案例四、案例五、案例六

第二十一讲 企业租赁的税务筹划

- 一、出租方的税务筹划
- 二、承租方的税务筹划

案例一、案例二

第二十二讲 增值税的纳税筹划

- 一、纳税人身份的选择
- 二、分散经营
- 三、联合经营
- 四、挂靠
- 五、采购
 1. 购货规模与结构的筹划
 2. 购货单位的筹划
 3. 购货时间的筹划
 4. 结算方式的筹划
 5. 购货合同的筹划
- 六、销售
 1. 混合销售
 2. 兼营销售
 3. 销售价格的筹划
 4. 销售收入实现时间的筹划
 5. 销售方式的筹划
 6. 销售地点的筹划
- 七、补偿贸易
- 八、技术改造时机

案例一、案例二

第二十三讲 2014 最新企业会计准则解读

一、2014 年修订与印发企业会计准则概况

二、修订的 5 项具体会计准则

三、印发的 3 项具体会计准则

四、印发的第 6 号会计准则解释

案例一、案例二、案例三、案例四、案例五、案例六、案例七、案例八、案例九、案例十

第二十四讲 案例分析

案例一 某公司利用存货计价的税务筹划

案例二 某公司利用固定资产折旧的税务筹划

案例三 某公司利用费用分摊的税务筹划

案例四 某公司利用购销活动的税务筹划

案例五 某公司利用转让定价的税务筹划

第二十五讲 互动与答疑