

# 《制造业合理避税十三招》

## 【授课时长】

1~2天

## 【课程大纲】

第一招 掌握合理避税的基本技术与方法

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、合理避税的基本方法

- (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

案例

第二招 操作制造业增值税避税

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. 后服务混合销售

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

## 案例

### 第三招 操作制造业2016年四大行业“营改增”应对

- 一、建筑业、房地产业、金融业、生活服务业“营改增”政策要点
- 二、2016年“营改增”对制造业的影响
- 三、不动产抵扣等实务增值税筹划

## 案例

### 第四招 操作制造业所得税避税

- 一、避税技巧
- 二、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
- 三、不得扣除项目

## 案例

### 第五招 操作制造业其他税种避税

- 一、资源税避税技巧
- 二、房产税避税技巧
- 三、契税避税技巧
- 四、城镇土地使用税避税技巧
- 五、城市维护建设税避税技巧

## 案例

### 第六招 操作制造业内资企业利用政策避税

- 一、利用税法条文伸缩性避税
- 二、利用法律条文不明晰和不完善避税
- 三、利用税收筹划避税
- 四、通过企业合并或者收买亏损企业避税
- 五、通过企业分立避税
- 六、通过企业清算避税
- 七、通过业务性质的转化避税
- 八、利用税收优惠政策避税

## 九、 利用关联企业之间分配利润避税

### 案例

#### 第七招 操作制造业外资企业利用政策避税

- 一、 通过控制购销渠道，连年亏损避税
- 二、 利用关联公司价格避税
- 三、 通过设备投资形式合资，从中渔利和避税
- 四、 向母公司或关联企业支付巨额无形资产使用费避税
- 五、 合营、合作企业的外方通过承包控制企业的生产经营，独立获取经营利润避税
- 六、 通过转移定价转移应税所得避税
- 七、 在引进项目的合同中，将应税项目纳入免税项目避税
- 八、 利用承包工程避税
- 九、 挂靠国外企业避税
- 十、 利用投资过程避税
- 十一、 利用利润分配过程避税
- 十二、 通过滥用税收优惠政策避税
- 十三、 通过在避税地设立受控外国公司，通过避税地公司开展全球营销，从而避税

### 案例

#### 第八招 操作制造业组建避税

- 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、 注册地点的税务筹划
- 三、 经营范围的税务筹划

### 案例

#### 第九招 操作制造业生产经营避税

- 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

### 案例

#### 第十招 操作制造业产权重组避税

- (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

#### 第十一招 操作制造业投资避税

- 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

### 案例

#### 第十二招 操作制造业筹（融）资避税

- 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、信托税务筹划
- 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、优化资本结构的税务筹划

### 案例

#### 第十三招 操作制造业租赁避税

- 一、出租方的税务筹划
- 二、承租方的税务筹划

### 案例