

## 《企业经营的税务管控与风险防范》课程大纲

授课主要内容：

### 第一部分 企业经营的税务管控

#### (一) 税务管控与避税的基本知识

1.税种设置：中国的税收制度共设有 25 种税，分为八类。

2.税务管控与避税的动因。

3.税务管控与避税。

【案例 1】“削山头”避税。

#### (二) 税务管控的主要目的

• 税务管控的四大目的：

1.降低税负

【案例 2】降低税收负担率，相对减少税负

2.涉税零风险

【案例 3】避税的风险—混合销售行为，应当把收取的全部费用作为价外费用一并缴纳增值税。

3.获取资金时间价值

4.提高自身经济效益

#### (三) 税务管控与避税的主要方法

1.利用纳税人的不同纳税身份

2.利用现行税收优惠政策

3.利用现行税收法规中的一些特定条款或不完善条款

- 4.优化或改变业务流程及经营方式
- 5.合理分摊各项费用，充分利用税前扣除限额，减少税基
- 6.选择会计政策、会计估计和销售结算方式，推迟纳税义务的发生获得资金时间价值

案例 4-13

## 第二部分 企业纳税风险防范

### 一、企业纳税风险原因分析

- 1.企业内部税务风险因素
- 2.企业外部税务风险因素

### 二、企业纳税风险控制策略

- 1.企业为何必须重视纳税风险控制？
- 2.纳税风险管理的要求
- 3.建立有效的税务风险控制环境，设置税务风险管理机构和岗位

【案例 14】采购业务税务风险控制与防范

### 三、纳税风险控制的三个关键点

- 第一个关键点：坚决不玩火！
- 第二个关键点：重大涉税问题咨询税务专家！
- 第三个关键点：定期进行纳税审计！

案例 15-案例 21

### 四、税务稽查时的风险防范

案例 22-案例 28

授课时间：两天