

俞勤《新税制改革与纳税筹划》课程大纲

一、课程简介

本课程通过大量的案例，主要讲解以下内容：

（一）新所得税法及其实施条例的运用及纳税筹划

重点讲解最新出台的、与新所得税法及实施条例配套的税收政策的运用。在新所得税法下，企业如何进行纳税筹划。

（二）三种流转税的修订、纳税筹划及相关税务处理

增值税实施条例的修订及纳税筹划；

增值税转型的会计处理；

消费税和营业税实施条例的修订及纳税筹划。

三、课程范围

本课程适于各类企业的高中级管理层、各级财务管理人员以及企业主管税收申报的财务人员和他管理人员等。

四、培训需要时间

培训需要时间：2天。

二、教学大纲及授课内容

本课程主要讲解的内容：

(一) 新所得税法的运用及纳税筹划

1. 纳税人范围的运用及纳税筹划

《国家税务总局关于印发〈跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理暂行办法〉的通知》(国税发〔2008〕28号)

案例(一)

(1) 设立分支机构的筹划

案例(二)

2. 税率的调整及纳税筹划

(2) 降低税率的筹划

案例(三)

3. 税前扣除规定的运用及纳税筹划

(3) 销售成本的筹划

国税函〔2008〕159号文

(4) 工资薪金的筹划

(5) 职工福利费、职工教育经费的筹划

(6) 广告费、业务宣传费和业务招待费的筹划

案例(四)、案例(五)

(7) 关联方利息支出的筹划

《关于企业关联方利息支出税前扣除标准有关税收政策问题的通知》(财税〔2008〕121号)

案例(六)、案例(七)

(8) 集团公司对外捐赠的筹划

案例(八)

4. 应纳税所得额的运用及纳税筹划

(1) 收入总额的筹划

(2) 免税收入的筹划

(3) 允许弥补的以前年度亏损的筹划

案例 (九)

5. 税收优惠政策的运用及纳税筹划

特点：税收优惠政策调整后突出了产业优惠，形式多样。

利用税收优惠政策的筹划：

(1) 固定资产的纳税筹划

(2) 投资方向的纳税筹划

(3) 技术转让所得的筹划

案例 (十)

(4) 享受 5 年过渡期优惠政策的筹划

综合案例

(二) 三个流转税实施条例的修订、纳税筹划及相关税务处

理

1. 增值税实施条例的修订及纳税筹划

2. 增值税的纳税筹划

纳税人纳税身份的筹划—无差别平衡点增值率判别法

案例 (十一)

3. 增值税转型的会计处理

(1) 固定资产进项税额的会计处理

案例 (十二) —案例 (十五)

(2) 固定资产销项税额的会计处理

案例 (十六) —案例 (十七)

(3) 固定资产进项税额转出的会计处理

案例 (十八)

4. 消费税暂行条例的修订及纳税筹划

案例（十九）—案例（二十三）

5. 营业税暂行条例的修订及纳税筹划

案例（二十四）