

关于举办“合同控税新理念与节税的 21 种合同签订技巧”的研讨会的 通知

各有关单位：

企业的税收源于业务流程，因为企业税收成本的多少不是财务做账做出来的，而是企业平常做业务做出来的，而且企业税收风险隐藏在企业平常的业务环节中。基于此，企业要控制和降低税收负担，实现零税务风险，必须注重合同控税的新理念。合同控税是企业高层进行企业管理的重要新工具，众多企业管理者平常只注重经营风险和法律风险管理，而忽略税务风险管理，要提高企业的市场竞争力，提升利润，必须高度重视：以合同为工具，加强合同控税力度，以致降低税负。为此，特举办**合同控税新理念与节税的 21 种合同签订技巧**”的研讨会。有关课程对象、课程受益和课程提纲如下：

课程对象：

企业老板、企业财务总监、财务经理、合同管控人员、财务人员、税务师事务所、税务机关人员、注册会计师事务所和财务咨询公司
高管人员。

课程受益：

通过**合同控税策略及经典例解**的学习，可以使学员熟悉合同控制
税收风险和税收负担的重要性，使学员精通如何从合同入手,如何巧妙签合同使企业真正节税,防范和控制税收风险，降低税收成本，规避税务机关的稽查风险，提升企业品质和利润，增强企业的市场竞争力。

课程提纲：

第一讲 合同控税的两大新理念

(一) 合同控税的第一个新理念：合同与账务税务处理相匹配

1、土地出让合同中土地返还款条款的财务和税务处理

[案例分析：某房地产企业土地出让合同中有关土地返还款不同用途
约定条款的账税处理分析]

2、销售合同中收款时间约定条款的账务和税务处理

[案例分析：某生产企业分期收款合同与账务处理不匹配的涉税风险分析]

3、 房地产企业招商引资合同中的利益分配条款约定的财务和税务处理

[案例分析：某房地产企业向非房地产企业招商引资合同中不同利益分配条款约定的账务税务处理]

4、 、 销售合同中的售后回购约定条款的财务和税务处理

[案例分析：某企业销售合同约定售后回购条款的财税处理分析]

5、 委托代销合同中不同代销方式约定条款的财务和税务处理

[案例分析：代销合同中不同代销方式约定条款的账务处理]

6、 国有土地一级开发合同中约定利益分配条款的财务和税务处理

[案例分析：某地产公司与土地储备中心合作开发生地协议约定分配利益条款的涉税处理]

7、 房屋出租合同中免收租金条款的税务处理

[案例分析：某公司房屋出租合同中免收租金条款的房产税处理分

析]8、 劳务派遣合同中不同用工费用条款约定的财税处理

[案例分析：某劳务派遣合同中不同用工费用条款约定的财税处理分析]

9、借款合同中不同利息条款约定的财务税务处理

[案例分析：某企业借款合同约定先一次性付息到期还本金的财税处理]

[案例分析：某企业借款合同约定到期一次性还本付息的财税处理]

10、建筑总分包合同中的开工保证金和履约保证金条款的财税处理

[案例分析：总承包合同中的开工保证金和履约保证金条款的财税处理]

11、房地产企业以房抵工程款或抵债协议的财务税务处理

[案例分析：房地产企业开盘前签订的以房抵工程协议的财务和税务处理]

[案例分析：房地产企业开盘后签订的以房抵债协议的财务和税务处理分析]

(二) 合同控税的第二个新理念：合同与发票开具相匹配

1、合同与发票开具不相匹配的法律风险：导致合同的经济纠纷

[案例分析：合同与发票开具不匹配合同纠纷判决的法律分析]

2、增值税发票不能单独作为认定合同关系存在的依据

[案例分析：增值税发票不能单独作为认定合同关系的依据]

3、合同与发票开具不匹配的涉税风险：不得抵扣税金

[案例分析：代购业务中发票开具与合同不匹配的涉税风险分析]

4、发票开具与合同不相匹配导致不能抵扣增值税进项税的情形

[案例分析：房地产企业电梯采购中不同合同约定的不同发票开具的分析]

第二讲 降低企业税负的 21 种合同签订技巧

(一) 资金信托合同的节税签订技巧

[案例分析：某投资公司与信托公司签订合同的节税分析]

(二) 经营性租赁合同的节税签订技巧

[案例分析：某公司经营性租赁合同的涉税分析]

(三) 签订分立合同，分解销售额或营业额节省税负

[案例分析：某公司签订分立合同，分解销售额，节省契税的分析]

] [案例分析：某公司签订分立合同，分解营业额节税的分析]

(四) 签订采购合同时，合同中的违约金不能跟销售额挂钩

[案例分析：采购合同中与销售额挂钩的违约金的涉税分析]

(五) 广告合同的节税签订技巧

[案例分析：某广告代理合同的节税签订技巧分析]

(六) 土地出让或转让合同中，注明土地交付使用时间节省土地使用税

[案例分析：某企业土地使用合同中未明确土地交付使用时间而多缴纳土地使用税的涉税分析]

(七) 融资合同的节税签订技巧

[案例分析：企业集团向金融机构统一借钱统一贷款的税收成本分析]

(八) 混合性投资或假股真债的合同节税签订技巧

[案例分析：某房地产信托融资的纳税筹划分析]

(九) 企业接收股东划入资产的公司节税技巧

[案例分析：某企业接受股东资产划入的纳税筹划技巧]

(十) 出租人转嫁税费给承租人租赁合同必签税前租金节税

[案例分析：某承租人代出租人扣缴租金收入税费的涉税分析]

(十一) 在合同中约定收款日期（或结算方式）实现延期缴纳税

[案例分析：某销售企业合同约定收款时间延期纳税的分析]

(十二) 土地(房屋)投资入股合同中，约定投资双方风险共担、利润共享的分配方式

[案例分析：某非房地产企业以土地投资入股，房地产公司出资金组建合营企业合作建房的营业税分析]

(十三) 代销代购合同的签定技巧

[案例分析：某企业选择收取手续费的代销方式与代购商业模式的税收成本分析]

[案例分析：某公司选择“视同买断”代销方式与“收取手续费”代销方式的涉税分析]

(十四) 承债式股权转让合同的签定技巧

[案例分析：大元股份承债式股权收购世峰黄金案的涉税分析]

(十五) “三流不一致”的增值税进项税金抵扣的合同签订技巧

[案例分析：某企业“三流不一致”情况下签订三方协议的涉税分析]

(十六) 采购合同中材料费用与运输费用的节税签订技巧

(十七) EPC 工程总承包合同的节税签订技巧

[案例分析：某 EPC 合同节税签订技巧的涉税分析]

(十八)、房地产企业以房抵建筑商工程款的合同签订技巧

[案例分析：建筑商用以房抵工程款的房屋抵材料款的合同签订技巧]

(十九) 房地产企业投资建设项目外的公共基础设施为代价低价获得拍卖土地的合同节税签订技巧

[案例分析：兰州某房地产企业投资建设项目外的黄河大桥为代价低价获得拍卖土地的合同节税签订技巧]

(二十) 签订合同时用足用够国家税收政策

[案例分析：某企业签定合同时用足国家税收优惠政策实现节税的分析]

[案例分析：某园林绿化企业签定合同用足税收优惠政策节税的分析]

[案例分析：以农产品为原料企业的税收筹划]

(二十一) 通过合同改变业务流转环节节税

[案例分析：将仓库租赁合同变为仓储保管合同的节税分析]

[案例分析：巧签合同改变业务流程节税的分析]