

降低企业税负的两大关键环节：合同签订环节和老板决策环节

各相关单位：

实践中，许多企业老板不仅不重视企业合同控税而且也不重视在做重大决策前进行涉税风险分析，结果使企业缴纳了不应该缴纳的税收，比比皆是！企业税务风险是指企业在经营过程中所面临的多缴纳税收和少缴纳税收而给企业产生的将受到税务机关处罚的风险。企业的税务风险隐藏在业务流过程中，要控制税务风险，避免企业缴纳冤枉税，提升企业市场竞争力，使企业倍增利润，必须注重降低企业税负的两大关键环节：合同签订环节和老板决策环节。

【培训对象】 各企业的老板、主管财务工作领导、财务总监、合同管理部门领导。

【课程大纲】

第一部分 降低企业税负的第一环节：合同签订环节

(一) 合同中的涉税条款分析

- 1、流转税的纳税义务时间条款
- 2、合同中的包税条款
- 3、合同中的价格条款
- 5、合同中违约金和赔偿金条款

(二) 合同、业务流程与税收的关系

- 1、合同决定业务流程，业务流程决定税收
- 2、降低企业税负必须从合同签订入手

(三) 合同控税实战策略

- 1、巧签合同降低税负的 11 种技巧
 - (1) 签定等价交换合同节省契税
 - (2) 签订分立合同，分解销售额或营业额节省税负
 - (3) 签订采购合同时，合同中的违约金不能跟销售额挂钩
 - (4) 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
- (5) 融资合同中分解利息，节税有技巧
- (6) 股权转让合同中的转让价格不得随意签成平价或折价
- (7) 出租人转嫁税费给承租人租赁合同必签税前租金节税

(8)在合同中约定收款日期（或结算方式）实现延期缴纳税

(9)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

(10)代销代购合同的签定技巧

(11)承债式股权转让合同的签定技巧

2、签订合同用足国家税收优惠政策

3、通过合同改变业务流转环节节税

第二部分 降低企业税负的第二环节：老板决策环节

(壹) 决策与税收的关系分析

1、 决策决定企业税负的多少

2、降低企业税负必须从决策开始

(二) 决策前忽略涉税风险分析的实践案例评析

主讲老师简介



肖太寿老师，
经济学博士，
副研究员，先后就读于江西财经大学、中国社会科学院研究生院，中央财经大学，财政部财政科学研究所。中央财经大学税收

教育研究所所长助理，中税网集团、中国注册税务师协会、北京财务领导人俱乐部、阳光财税、汉唐教育集团特聘高级讲师，是中国法律凭证、会计凭证和税务凭证等“三证统一”筹划理论的提出者和倡导者，也是“合同与账务税务处理相匹配和合同与发票开具相匹配”的合同控税新理念的提出者。精通中国税法，具有较深的财政学、会计学、税收学理论水平和丰富的税收筹划实践经验。为各级税务机关干部培训班和各地财务经理培训班作过专门培训演讲数百场，为

纳税人提供了大量的筹划方案；维护了纳税人的权益，捍卫了税法的尊严，赢得了社会各界的尊重与赞誉。高超、绝妙的纳税筹划技巧和丰富的实际操作经验获得广泛学员的高度评价。

科研成果

在国家公开刊物发表论文 60 多篇。出版专著三本：《中国国际避税治理问题研究》，《合同控税理论及 51 案例真解》、《商业模式下的合同控税策略》。编著 8 本：《企业所得税汇算清缴政策解析及实务技巧》（民主与建设出版社）、《企业环保税收优惠政策解析及实务技巧》（中国环境科学出版社）、《企业涉税疑难问题处理及经典案例解析》（经济科学出版社）、《有效降低成本的战略与方法》（云南出版集团出版）、《企业所得税汇算清缴重点难点处理及填报方法》（中国市场出版社）、《纳税筹划》（经济科学出版社）、《企业涉税 76 难点深度解析与经典案例》（中国市场出版社）、《砍掉企业税收成本 3 把刀及 76 案例精解》（经济科学出版社）。

擅长领域及讲授的课程

主要擅长企业纳税筹划、企业税务管理、企业涉税疑难问题处理、税收风险识别与防范以及税务稽查应对，精通房地产行业、建筑安装行业和工业制造业的涉税管理、税收风险识别、纳税筹划和税务稽查应对。