

# 集团税务筹划应对策略

黄海（2天）

## 课程背景

目前，很多企业越做越大，形成了大大小小的企业集团。因此，税收筹划的发展趋势已不是在单纯一个企业内进行，而是在企业集团内部进行。企业集团税收筹划是从集团的发展全局出发，为减轻集团总体税收负担，增加集团的税后利润而作出的一种战略性的筹划活动。全局性是企业集团税收筹划的显著特征。对于企业集团来讲，由于其资金存量厚实，现金流量大，盘活、调度效果明显，因此在战略选择、兼并重组、经营调整等方面优于独立企业，在税收筹划方面有着单个企业所无可比拟的优势。

企业集团税收筹划可以从哪些方面入手？是缩小税基、适用较低的税率、合理归属企业所得的纳税年度、延缓纳税期限，还是可以进行企业间的税负转移？不同的企业，不同情况下可以选择一种或多种，也可以多种方法的组合。那么，作为企业家的您是否了解：

- 1、我企业是否有税收筹划的空间？是否可以通过税收筹划来降低企业税收成本？
- 2、税收筹划有哪些方法？
- 3、如何开展税收筹划？
- 4、集团内如何才能实现税负最低，是否存在筹划空间？
- 5、如何建立集团税务风险控制体系？

## 课程收益

- 全面掌握税收筹划设计流程及税收筹划风险管控方法
- 全面掌握 10 大税收筹划技术
- 全面掌握企业 10 大环节的税收筹划项目和税收筹划方案设计
- 全面掌握集团化公司税收筹划方法
- 了解如何通过内部定价实现集团税负降低
- 帮助企业建立税务风险控制体系、防范税务风险

**课程对象：**董事会监事会成员、总经理、财务副总经理、财务总监、[中层管理者](#)、财务经理、财务主管、会计主任、财务人员、会计人员、税务经理、办税人员等

**课程特色：**咨询式培训、实战派风格、针对性强、追求“落地”文化

## 课程大纲

### 第一单元 税收筹划概述

#### ■ 什么是税收筹划

- 税收筹划的定义
- 税收筹划的三大目标
- 税收筹划与偷税、逃税、避税的区别

#### ■ 税收筹划的四大基本原则

- 综合性原则
- 经济性原则
- 守法性原则
- 事前筹划原则

#### ■ 税收筹划风险

- 税收筹划风险的定义
- 税收筹划风险的四种管理模式
- 税收筹划风险管理的具体方法

#### ■ 税收筹划方案设计流程

### 第二单元 税收筹划十大技术

#### ■ 纳税主体筹划技术

- 原理
- 案例

#### ■ 税基筹划技术

- 原理
- 案例

#### ➤ 税率筹划技术

- 原理
- 案例

#### ■ 税收优惠筹划技术

- 原理
- 案例

## ■ 会计政策筹划技术

➤ 原理

➤ 案例

## ■ 税负转嫁筹划技术

➤ 原理

➤ 案例

## ■ 递延纳税筹划技术

➤ 原理

➤ 案例

## ■ 规避平台筹划技术

➤ 原理

➤ 案例

## ■ 资产重组筹划技术

➤ 原理

➤ 案例

## ■ 业务转化筹划技术

➤ 原理

➤ 案例

## 第三单元 企业十大环节的税收筹划

### ■ 企业设立环节的税收筹划

➤ 税收筹划项目

➤ 税收筹划方案设计

➤ 案例

### ■ 企业投资环节的税收筹划

➤ 税收筹划项目

➤ 税收筹划方案设计

➤ 案例

### ■ 企业融资环节的税收筹划

➤ 税收筹划项目

- 税收筹划方案设计
- 案例
- **企业采购环节的税收筹划**
- 税收筹划项目
- 税收筹划方案设计
- 案例
- **企业生产环节的税收筹划**
- 税收筹划项目
- 税收筹划方案设计
- 案例
- **企业销售环节的税收筹划**
- 税收筹划项目
- 税收筹划方案设计
- 案例
- **企业研发环节的税收筹划**
- 税收筹划项目
- 税收筹划方案设计
- 案例
- **企业薪酬环节的税收筹划**
- 税收筹划项目
- 税收筹划方案设计
- 案例
- **企业重组环节的税收筹划**
- 税收筹划项目
- 税收筹划方案设计
- 案例
- **企业利润分配环节的税收筹划**
- 税收筹划项目
- 税收筹划方案设计
- 案例

#### 第四单元 增值税常见税收筹划介绍

##### ■ 一般纳税人与小规模纳税选择筹划

- 一般纳税人与小规模纳税人的计税方式
- 一般纳税人与小规模纳税人的税负判别方法
- 无差别平衡点抵扣率判别法

##### ■ 增值税计税依据的税收筹划

- 计税依据的法律界定
- 销项税额的税收筹划
- 进项税额的税收筹划
- 兼营免税、集体福利、非应税项目进项税额核算的筹划

##### ■ 增值税税率的税收筹划

- 我国现行增值税有五个档次的税率:标准税率 17%、低税率 13%、11%、6%和适用于出口货物的零税率
- 对于兼营不同税率的企业，能分别核算的分开核算，否则按高税率缴纳税款

##### ■ 增值税减免税的税收筹划

- 增值税免税的税负效应
- 利用增值税免税规定节税
- 销售使用过的固定资产及物品优惠

##### ■ 增值税出口退税的税收筹划

- 增值税出口退税的有关规定
- 出口退税业务的税收筹划：
  - 经营方式的选择
  - 出口方式的选择
  - 选择生产经营地

##### 【案例分析】

#### 第五单元 消费税常见税收筹划介绍

##### ■ 纳税人的税收筹划

- 纳税人的法律界定
- 企业合并：延伸生产环节，递延纳税

➤ 企业分设：低价转移产品，降低税负

### ■ 计税依据的税收筹划

➤ 计税依据的法律界定：从价计征、从量计征、复合计征

➤ 关联企业转移定价

➤ 以应税消费品抵债、入股的筹划

➤ 外购应税消费品用于连续生产的筹划

➤ 以外汇结算应税消费品的筹划

➤ 包装物的筹划

### ■ 税率的税收筹划

➤ 税率的法律界定

➤ 筹划一：兼营不同税率应税消费品时，分别核算销售额

➤ 筹划二：成套出售消费品

➤ 筹划三：制定合理的销售价格

【案例分析】

## 第六单元 企业所得税常见税收筹划介绍

### ■ 纳税人身份的税收筹划

➤ 居民企业与非居民企业

➤ 子公司与分公司

➤ 个人独资企业、合伙企业和公司制企业

➤ 私营企业与个体工商户

### ■ 计税依据的税收筹划

➤ 计税依据的法律界定：境内收入、境外收入、允许扣除项目

➤ 收入的筹划

➤ 扣除项目的筹划

➤ 亏损弥补的筹划

### ■ 税率的筹划

➤ 税率的法律界定：25%、20%、15%

➤ 小型微利企业和非居民企业 20%

➤ 高新技术企业 15%

- 享受低税率政策
- 预提所得税筹划
- 利用联营企业税率不同进行筹划

#### ■ 企业所得税优惠政策的筹划

- 农林牧渔减免税优惠政策
- 加计扣除优惠政策
- 创业投资额抵扣政策
- 减计收入优惠政策
- 税额抵免政策
- 选择不同的投资地区
- 选择不同的投资方向

#### ■ 合并分立与资产重组的税收筹划

- 企业并购的税收筹划
- 企业分立的税收筹划
- 整体资产转让的税收筹划
- 整体资产置换的税收筹划

#### 【案例分析】

### 第七单元 个人所得税常见税收筹划介绍

#### ■ 个人所得税的基本法律界定

- 纳税人的法律界定：居民纳税人和非居民纳税人
- 征收范围的法律界定
- 计税依据的法律界定
- 税率的法律规定

#### ■ 个人所得税纳税人的税收筹划

- 居民纳税人和非居民纳税人的转换
- 通过人员的住所变动降低税收负担
- 通过人员流动降低税收负担
- 企业所得税纳税人与个体工商户、个人独资企业、合伙企业的选择
- 个体工商户与个人独资企业的转换

## ■ 对不同收入项目计税依据和税率的筹划

- 工资、薪金所得的纳税筹划
- 劳务报酬的税收筹划
- 稿酬的税收筹划
- 其他个人所得税筹划
- 个体工商户所得的纳税筹划

## ■ 个人所得税优惠政策的税收筹划

- 优惠政策的有关规定
- 扣除境外已纳税额

### 【案例分析】

## 第八单元 企业集团税收筹划策略

### ■ 企业集团税务筹划的目标

- 税收负担最小化和税后利润最大化
- 资金成本最大化和纳税成本最低化
- 恰当合理的履行纳税义务，实现涉税零风险

### ■ 企业集团税务筹划操作方法

- 缩小企业集团的纳税税基
- 使集团整体适用较低的税率
- 合理归属集团企业或集团所得的年度
- 制定企业集团转让定价，实现税负转嫁
- 利用税收优惠政策和税法相关规定
- 企业集团整体延期纳税期限
- 平衡集团各纳税企业之间的税负

### 【案例分析】

### ■ 企业集团税务筹划常见策略

- 税负转嫁筹划策略
- 设立核心控股公司和财务中心筹划策略
- 互惠定价筹划策略
- 租赁减税筹划策略

## 【案例分析】