

# 税务精英实战特训营

## 3天2夜版权课 中阶

### 课程背景

1.大多数财务人员的税务知识都是尚未形成体系的，感觉知识间相互矛盾，经常在困扰中自我否定；

2.财务员能算准税、报准税即是合格的财务，但通过税收筹划给企业创造效益的优秀财务却为数不多；

3.企业对财务人员的要求已不满足于核算而是要求通过对财务和税务的管理创造直接的效益；

4.对税务稽查非常惶恐，如临大敌，不知如何与稽查人员交流，不知如何提前准备资料，不知运用何种法律手段可以有效地保护自己。

有鉴于此，我们推出这门能真正帮到财务人员的实用课程，通过案例揭开税务的神秘面纱，看到其后隐藏的奇妙真谛，并通过大量实战中运用的工具模板直接转化为工作成果

### 课程收益

1.掌握最新的税务政策并能掌控自如，成为与时俱进的财务人员；

2.通过“讲师讲解——课堂练习——课堂游戏——互动答疑——微咨询”等五大方式，将繁杂的税务知识打造形成清晰的思维导图，把税务知识体系建立在脑海中，成为可以为师的财务人员

3.即可以学到和更正日常业务的操作方法，又可以学到通过顶层设计商业模式而节税的知识，成为全面的财务人员；

4.真正学到老师从实践中总结出来并经过验证可行的主要税种的百种筹划方法，成为创造实实在在经济效益的受老板尊敬、受同事爱戴的财务人员；

5.实战的授课+经典的案例+实用的模板，可以让学员学完就能用到工作实践中，为企业创造效益的同时，实现学员的个人价值，成为有形象有地位的财务人员；

6.了解国地税融合下的税务稽查，并知道税务稽查的选案重点；学会应对税务稽查的各种技巧，掌握运用听证、复议、行政诉讼等法律手段保护自己，使稽查转向有利企业的方向。成为知己知彼、应对自如的有经验的财务人员。

7.通过三天两晚的集中特训收获以上的综合课程收益，提升几个专业档次，真正成为受公司看重、受老板器重、受同事尊重的“税务精英”。

## 课程大纲

### 第一章 我国现行税收体系

#### 【工具模板】2018年税种税率汇总

### 第二章 2018年税务新政速递（热点）

#### 一、新个人所得税法实施（详见第三章）

#### 二、社保由地税征收

社保新政关系到每一个人

社保改革少了的工资去哪儿了

这可能是压死中小企业的最后一根稻草

给企业带来哪些巨大负担

企业如何应对

社保常见 20 个问题及答案

#### 三、公益性捐赠支出超过年度利润总额 12% 以内的部分准予三年扣除

#### 四、增值税率降低

#### 五、小规模纳税人的年销售额标准由 50 万元和 80 万元上调至 500 万元

#### 六、部分类型企业在一定时期内未抵扣完的进项税额予以一次性退还

#### 七、部分行业在一定时期内未抵扣完的进项税额予以一次性退还

#### 八、小微企业减半征收企业所得税优惠的年应纳税所得额上限提高到 100 万元

#### 九、扩大研发费用加计扣除比例由 50% 提高到 75% 的企业范围

#### 十、今年 9 月份起，国际避税天堂将不复存在

#### 十一、继续适当降低“五险一金”有关缴费比例

十二、高新技术企业或科技型中小企业资格的企业，其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予延长至 10 年

十三、在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期税前扣除

十四、从 5 月 1 日起，将对纳税人设立的资金账簿按实收资本和资本公积合计金额征收的印花税额减半，对按件征收的其他账簿免征印花税

十五、将目前在 8 个全面改革创新试验地区和苏州工业园区试点的创业投资企业和天使投资

个人投向种子期、初创期科技型企业按投资额 70%抵扣应纳税所得额的优惠政策推广到全国。

企业所得税、个人所得税有关优惠政策分别自 1 月 1 日和 7 月 1 日起执行

十六、自 2018 年 7 月 1 日起实行《企业所得税税前扣除凭证管理办法》

注意：有可能实施的新政

1. 四中全会即将推出降税方案

2. 从 11 月 1 日起，提升货物出口退税率

### 第三章 个人所得税实务（重点）

#### 一、个税改革背景介绍与历程回顾

1. 个税改革国际及国内背景

2. 个人所得税税收收入总体情况

3. 历次个人所得税改革回顾

4. 本次个人所得税改革由“分类征收模式”向“综合与分类相结合模式”转换

#### 二、新个人所得税法六大改革内容

1. 居民纳税义务人判定标准变化：183 天的新标准

2. 个税课税税目的合并与修改：工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得，特许权使用费所得等 4 项劳动性所得纳入综合征税范围

3. 应纳税所得额计算规则改变（个税免征额调整至 5000 元）

4. 新增扣除项目：首次增加子女教育支出、继续教育支出、大病医疗支出、住房贷款利息和住房租金、赡养老人等专项附加扣除

【案例】专项附加扣除实操中这样做

5. 超额累进个税税率结构调整：低收入者是最大的税改受益者

【工具模板】新旧税率比对表

【案例】个税改革后不同收入人群减税情况

6. 新增反避税条款解读和案例

#### 三、过渡期与正式实施期的个税计算规则及税率表

1. 2018 年 10 月 1 日如何算工资个税

【案例】将提前纳的个税改过来

【工具】10 月计税的三个可以扣除和二个不可扣除的项目

2. 2019 年 1 月 1 日起个税这么算

【案例】新个税法全面实施后计算个税案例

【案例】商业健康险的 4 种情况如何报税

3.全年一次性奖金的政策还可以利用吗

【案例】年终奖新旧政策对比的结果是“晚点发”

【案例】多发 1 元年终奖多交 88000 元税的惨案

【工具模板】年终奖筹划的 6 条“红线”

4.个体工商户业主、个人独资企业和合伙企业自然人投资者、企事业单位承包承租经营者的计税方法

5.纳税义务时间

6.纳税人识别号

【工具模板】个税税率对比表

【工具模板】个税税率计算表

【工具模板】年终奖计算表

【工具模板】年终奖计税分段表

【工具模板】新社保及新个税对个人收入影响计算及对比表

#### 四、个人所得税优惠政策

1.免征个人所得税的优惠

2.减征个人所得税的优惠

3.暂免征税项目

#### 五、个人所得税主要筹划方法（效益，详见课件）

【工具模板】个税税目和税率表

【工具分享】100 种工资个税风险提示

【思考】老板新开公司需要考虑的全部问题

1.个人还是法人投资

2.分公司还是子公司

3.注册资本多少

4.股权结构

5.持股比例

6.全部货币出资还是部分非货币出资

7.关联还是非关联

- 8.合并报表还是非合并报表
- 9.外资还是内资
- 10.在国内还是在海外
- 11.在国内的哪个地方设立公司

#### 第四章 增值税实务

##### 一、增值税纳税人

##### 二、增值税征收方式

##### 三、进项税额

- 1.增值税发票类别
- 2.可以抵扣的进项
- 3.不可抵扣的进项
- 4.进项税额审核要点
- 5.进项发票管理
- 6.采购合同条款审核要点
- 7.逾期未认证抵扣发票处理

【工具模板】进项管理制度

##### 四、销项税额

- 1.增值税纳税义务的确认
- 2.增值税税率
- 3.增值税纳税地点
- 4.销售折扣处理
- 5.销售返利处理
- 6.销售退换货处理
- 7.促销方式税务处理
- 8.视同销售的处理
- 9.销售合同条款审核
- 10.开具蓝字发票
- 11.开具红字发票
- 12.丢失专用发票

### 13.营改增业务特殊税务处理

【工具模板】销项管理制度

## 五、增值税会计处理

- 1.销售业务增值税会计处理
- 2.采购业务增值税会计处理
- 3.一般纳税人与小规模纳税人互转会计处理

## 六、增值税优惠政策

常用增值税优惠政策介绍

## 七、增值税常用筹划方法（效益，详见课件）

## 第五章 企业所得税实务

### 一、所得税征收方式

### 二、收入确认的时点

### 三、所得税的处理

- 1.不征税收入的确定和处理
- 2.视同销售收入的处理
- 3.税会收入差异的对比及处理
- 4.成本、费用税前扣除规定
- 5.特殊费用票据处理
- 6.跨期费用处理
- 7.存货损失处理
- 8.固定资产处置损失处理
- 9.捐赠处理
- 10.罚款支出处理

### 四、企业所得税优惠

- 1.研发费用加计扣除
- 2.高新技术企业
- 3.加速折旧
- 4.小微企业优惠
- 5.兼并收购亏损企业可以享受盈亏抵补

## 五、所得税常用税务筹划（效益，详见课件）

### 第六章 其他税种实务

#### 一、消费税

#### 二、土地增值税（税率最高的税种）

【经典案例】房地产企业买卖土地规避土地增值税

【经典案例】非房地产企业买卖土地规避土地增值税

#### 三、房产税

#### 四、印花税

【筹划】三个方法

#### 五、土地使用税

#### 六、车船使用税

#### 七、其他税种

### 第七章 如何与税务机关打交道及应对税务稽查

#### 一、税务机关的架构

#### 二、纳税信用评价

#### 三、严厉的金税三期

1.金税三期到底是什么东东让企业胆颤心惊

2.金税三期的大数据到底有多厉害

3.金税三期是如何发现企业问题的

#### 四、国地税融合下的税务稽查形势

1.国税总局稽查方向及项目解析

2.国地税联合稽查的模式及纵深演变

3.税务案件检查推送手段与重点涉税内容

#### 五、税务稽查是如何选案及哪些企业容易被列为稽查重点

1.企业总体经营活动不合常理

2.具体业务违反常规

3.财务指标数据异常

4.其他列入随机抽查对象的异常

## **六、税务稽查程序**

## **七、税务稽查的应对技巧**

- 1.心理准备技巧
- 2.资料准备技巧
- 3.接待技巧
- 4.沟通技巧
- 5.提供资料技巧

## **八、被稽查时的自我保护及应对措施**

- 1.可以使用的税务救赎手段及工具
- 2.与税局谈判基本技巧及注意事项
- 3.如何通过谈判为企业争取税收优惠政策
- 4.发给税局的正式公文的撰写技巧
- 5.听证、行政复议和行政诉讼运用技巧

## **九、涉税的法律责任**

- 1.税法
- 2.刑法
- 3.企业被列入税务黑名单的 18 项联合惩戒