

资本运作中的税务筹划

黄海老师（2天）

课程背景

在进入国际金融时代的中国企业，正在加速接受着资本市场前所未有的洗礼。在多层次资本市场中。

作为纳税人如何用好用足税收政策，进行税务规划，避免承担资本运作中的纳税风险？

如何对股权与资产出资？什么样的支付手段更有利于减低缴税成本？

如何利用税务筹划实现企业价值的最大化？

税务机关是如何对资本运作企业进行税务管理与跟踪的？又何如应对？

本课程黄海老师通过不同的资本运作模式，结合其相对应的节税手段，并配合大量实务案例，为学员提供一场独一无二的资本运作税收问题的饕餮盛宴。

课程收益

- 1.全面了解主流的资本运作方式及手段
- 2.知晓有关资本运作的税务政策及最新变化
- 3.有效防范各项投融资活动的涉税风险
- 4.灵活掌握投融资过程中的各项节税技术

课程对象：总经理、企业董事会成员、税务总监、财务总监、财务经理

课程亮点：本课程由在上市公司、大型集团化公司中任职的CFO,凭借20多年来积累的资本运作方面丰富的实际操作经验及大量的成功案例，将让您在第一时间知晓：如何在资本运作中，熟练运用税务政策来进行谋划，让企业税务成本降到最低，成为一名真正的税务专家。

课程大纲

第一单元 常见的资本运作模式

- 1.IPO上市/新三板挂牌
- 2.股权投资与股权转让
- 3.企业并购和分立

4.企业重组

5.合伙、信托、资管计划

第二单元 资本运作相关的税收政策

1.国税函【2009】59号

2.国税函【2011】89号

3.财税函【2014】29号

4.财税函【2014】109号

5.财税函【2015】41号

6.财税函【2016】101号

7.国税函【2016】53号

8.国税函【2016】62号

9.财税函【2017】2号

第三单元 初始投资环节的涉税风险及筹划

1.货币性出资及非货币性出资

2.股权出资？房地产出资？不盲目，看利弊

3.货币出资与债券出资的税收成本分析

4.以货币资产对外投资真的不涉税吗

5.以非货币资产对外投资的涉税环节

6.以非货币资产对外投资是否有税收优惠

1) 以非货币资产投资企业所得税递延纳税政策

2) 以非货币资产投资个人所得税递延纳税政策

3) 以技成果出资所得税可以无限期递延

第四单元 股权转让环节的涉税风险及筹划

1.卖股权还是卖资产

1) 卖资产涉及到的主要税种

2) 卖股权涉及到的主要税种

2.自然人持股与法人持股孰优孰劣

3.自然人股东股权转让涉税问题

4.法人股东股权转让涉税问题

- 1) 实缴出资不到位时股权转让怎么办
 - 2) 法人股东转让股权前的 3 种基本筹划方案
 - 3) 法人股东转让股票增值税处理
 - 4) 取得对价不同产生的税务问题
 - 5) 引进战略投资者产生的税务问题
 - 6) 对赌协议生效后的税务难题
- ### 5.股权转让环节的其他节税技巧

第五单元 分红环节的税务处理

1.利润分配常见涉税问题

- 1) 不按股权比例分红的节税设计
- 2) 上市公司股息红利差别化税率问题
- 3) 法人投资人股息红利所得一定免税吗

2.公积金转增资本税务问题

- 1) 留存收益转增股本涉税问题
- 2) 资本公积转增股本个人股东与法人股东是否交税

第六单元 并购业务中的涉税筹划

1.透视目标企业：价格、财税情况、行业税收优惠

2.合并与分立涉及到的税务问题及应对

- 1) 横向并购与纵向并购
- 2) 股份支付与非股份支付
- 3) 亏损是否可以被合并
- 4) 增值税留抵税额是否可以合并
- 5) 企业合并的税务处理
- 6) 分立时涉及到的税务问题及应对

3.股权收购时涉及到的税务问题及应对

- 1) 股权收购要满足的几个条件

- 2) 股权收购的特殊性税务处理
- 3) 获得现金支付如何享受特殊重组待遇
- 4) 分步交易能否享受特殊性重组待遇
4. 资产收购时涉及到的税务问题及应对
 - 1) 从***案看资产收购的增值税政策演变
 - 2) 资产收购特殊性税务处理的条件
 - 3) 变一般性重组为特殊性重组实现节税

第七单元 企业重组中的涉税筹划

1. 企业重组中的涉税内容解析
2. 企业重组中的税收优惠政策
3. 一般性税务处理与特殊性税务处理
4. 集团内部资产划转税务处理
 - 1) 五种情况下资产划转政策异同
 - 2) 资产划转是否征收增值税
 - 3) 股权转让是否要交所得税
 - 4) 资本公积不够用怎么办
 - 5) 资产划转是否征收土地增值税
 - 6) 资产划转是否征收契税
 - 7) 资产划转是否征收印花税

第八单元 合伙、信托与资管产品税务问题

1. 合伙企业涉税问题有哪些
 - 1) 合伙企业税务待遇与公司企业的不同之处
 - 2) 有限合伙企业与 VC\PE 股权架构
 - 3) 你分与不分, 税就在那里
 - 4) 穿透! 穿透! 税收透明体有所得税优惠
 - 5) 穿不透的股息红利收益是怎么回事
2. 从一个信托案例看资产资管产品增值税问题
 - 1) 理财产品是否征收增值税如何判断

- 2) 资管产品增值税之争尘埃落定
- 3) 信托贷款哪里取得发票
- 4) 信托与明股实债增值税、所得税风险要注意

第九单元 资本运作中的热点涉税问题

1. VIE结构下的特殊税务问题
2. 一般反避税规则在资本活动中运用
3. 税务稽查未了：潜在风险无限大