

新税改大数据背景下个人所得税 稽查风险化解技巧与税收筹划策略

【课程背景】

全民纳税时代正式来临！

元月一日起，全面清查个人 600 万以上银行账户！怎么办？

.....

个人所得税改革风声鹤唳；

营改增后地税机关对个人所得税征管稽查日益趋严；

又到了年终分红的时候了，金税三期对年终奖、利润分配、劳动分红、股权转让个人所得税预警评估轮番推送。

高管薪酬、年终奖、股票激励如何发放才能节约税额？股息红利如何分配效益才能最大化？

国家税务总局【2014】67号公告、国家税务总局【2015】20号公告、
财税【2015】41号、财税【2015】56、财税【2015】126号、财税
【2015】116号、国家税务总局【2015】80号公告、国家税务总局

【2015】81号公告、财税〔2016〕101号、国家税务总局公告2016年第

62号等等；

这些规定对我们产生多大影响？

如何运用税收政策获取最大税后利益？

如何为企业股东与高管进行税务规划？

企业如何应对个人所得税的评估稽查？

财务部门参与薪酬的设计，是实现企业与个人双赢的关键。工资、奖金、津贴、补助、社保、期权、年终奖金等等各种薪酬形式都存在很大的节税空间

为此，我们特举办“**新税改大数据背景下——个人所得税稽查风险化解技巧与税收筹划策略**”讲座，届时，主讲专家将详细为您一一剖解。

又一场您不得不放下所有事务来参会的节税盛宴！

——听了都说好，谁听谁受益！

【课程收益】

《**新税改大数据背景下——个人所得税稽查风险化解技巧与税务筹划策略**》

课程通过对个人所得税热点难点问题与案例分析，使财税工作者了解个人所得

税最新变化；掌握个人所得税疑难问题处理方法；用合理的方式解决工作中遇到的个人所得税问题，做到风险防控与税务筹划。

【授课方式】

来自实际，注重实操，鲜活案例，独家方法，讲授与学员参与的多种形式相结合，案例分析/小组活动贯穿始终。

【参会对象】

企业财务副总、总监、财务经理、主办会计或财务相关人员、负责税务方面专业人员等；

鉴于本课程的实用性强，强烈建议企业领导和财务负责人、人事部门领导一起参会！

【课程大纲】

一、企业个人股东的个人所得税策划

1、设立企业性质选择，设立一人公司制企业与合伙制企业的利弊分析。

合伙企业“先分后税”如何处理？

假设 A 企业下属有一家合伙企业，为了规避高额税负，现 A 企业与张某达成如下一致，张某以该有限合伙人（LP）身份对合伙企业增资 1 元，占有合伙

企业 1 份额。同时张某在 A 企业任高管，张某工资薪金为 50 万元（平时 44.4 万元（ $3.7*12$ ），年终一次性奖金 5.6 万元），年末从合伙企业分回利润 150 万元。则张某应缴个税多少？

2、现金投资还是实物投资，非货币性资产投资需要交纳个人所得税吗？

现金投资需要注意的问题。非货币性资产评估后投资，如何实现分期递延纳税？

例 1：2014 年刘先生以 1000 万元购得一块土地。2016 年其以此土地经评估作价 2000 万元入股 B 公司。过户时发生评估费、中介费等相关税费 100 万元。则刘先生以土地入股 B 公司时，应缴纳个人所得税多少元？

例 2：李某 2016 年 9 月以其所有的某项专利技术投资作价 100 万元入股 A 企业，获得 A 企业股票 50 万股，占企业股本的 5%。若李某发明该项专利技术的成本为 20 万元，入股时发生评估费及其他合理税费共 10 万元。假设后来李某将这部分股权以 200 万元卖掉，转让时发生税费 15 万元，李某应如何计算纳税？

3、注册资本认缴制存在哪些涉税风险？会计如何账务处理？

4、公司制股东主体选择，法人公司或自然人谁来担任股东？

5、工资和红利转化策划，多发工资还是多分红，哪一种分配税收负担重？

6、实物分配的转化策划，股东的个人消费性支出如何转为企业的合理支出？

7、有限公司实行股份制改造个人所得税涉税风险分析。盈余公积、资本公积增资的风险，企业资本公积转为股本时，那一部分要缴纳个人所得税？哪一部分不需要纳税？如何实现递延分期纳税？

8、债权债务分配选择，企业的债权、债务分配给股东如何计算个人所得税？如何利用分配进行税收筹划？

9、股东从企业借款风险策划，如何借款能规避个人所得税？

10、个人股东撤资减资、转让企业股权如何计算个人所得税？哪些情况可以平价低价转让股权，哪些企业股权转让需要评估企业净资产定价？

个人因各种原因终止投资、联营、经营合作等行为，从被投资企业或合作项目、被投资企业的其他投资者以及合作项目的经营合作人取得股权转让收入、违约金、补偿金、赔偿金及以其他名目收回的款项等，均属于个人所得税应税收入，应按照“财产转让所得”项目适用的规定计算缴纳个人所得税。

11、个人收购公司股权后，如何避免分红重复缴纳个人所得税？

12、企业合并分立重组政策分析，个人股东在重组中是否缴纳个人所得税？

13、股东长期借款可以视同分红，那么哪些情况下不视同分红呢？

14、特殊的股权激励 特别的个税。

二、企业员工工资薪酬个人所得税策划

1、营改增后，个人全部业务国税局开具发票，如何扣缴个人所得税？

2、职工薪酬中哪些部分为个人所得税免税和不征税所得？

3、工资和年终奖发放方法策划。年终奖如何计算个人所得税？年薪制员工如何发放工资和年终奖可以减少税收。

4、员工应税收入费用化筹划。个人报销通讯费和车辆使用费是否缴纳个人所得税？哪些费用报销不需要缴纳个人所得税？

5、员工收入福利化策划。哪些福利费开支或现金发放不需要纳个人所得税？同时也能在企业所得税前扣除？

6、企业实施长期股权激励计划的个人所得税策划。企业股权激励的主要三种方式及个人所得税计算，股权激励税收优惠政策体现在哪里？

7、员工实物奖励筹划。单位奖励住房、汽车、电器等实物给员工是否纳税？如何进行会计处理？

8、辞退员工一次性补偿金策划，如何计算辞退福利？如何计算个人所得税？辞退员工一次性补偿金哪些能够税前扣除？

9、借款利息筹划，支付给雇员和非雇员利息在税收方面有区别吗？利息个人所得税税率是固定的，存在筹划空间吗？

10、劳务报酬与工资转化策划。劳务报酬所得与工资薪金所得适用个人所得税税率不同，是否可以相互转化？如何准确判断划分。

11、外籍员工工资薪酬个人所得税征免税时间判断政策分析。

12、工资发放节税策略分析。

13、全年一次性奖金是否含税算法不同。

王某 2017 年 1 月取得工资薪金 3000 元，取得 2016 年不含税全年一次性奖金 22800 元，公司与王某约定其年终奖应纳的个税由公司承担 50%，那么王某取得的年终奖应该缴纳多少个税？

14、公司员工股权激励实务操作技巧。

15、“工资薪金”怎么发最节税？

16、个人取得两处及以上工资、薪金所得，企业和个人分别如何申报个税？

17、如何节减企业高管个人所得税

筹划前张某税负约为 35%，但如果将张某的“工资薪金”所得转化为“劳务报酬”所得，将张某与 A 公司之间的“劳动合同关系”转化为“合同关系”，即.

三、非企业雇员及其他人员劳务费个人所得税策划

1、营销人员营销收入个人所得税政策及策划。内部营销人员与外部营销人员的提成如何在企业所得税前扣除？如何计算个人所得税？

2、劳务报酬费用税收政策及策划。劳务报酬范围包含哪些，是否要提供税务发票？发票和白条支付的劳务报酬是否都要扣缴个人所得税？

3、不含税报酬的策划，企业合同约定支付的不含税报酬如何计算扣缴个人所得税？不含税支付税收法律责任风险分析。

4、促销赠送礼品征税解析，企业营销过程中，赠送给客户的礼品(含现金)哪些不需要缴纳个人所得税，哪些需要缴纳个人所得税？不同的会计核算产生不同的税收结果分析。

5、私募公司、基金公司等合伙企业个人所得税政策分析

合伙企业生产经营所得与投资所得在税收上有什么区别？企业合伙人有哪两方面风险？

6、不同情形下送礼的税务处理。

7、微信摇红包个税这样交。

个人之间派发的现金网络红包，属不属于个人所得税法规定的应税所得？

要不要征收个人所得税？

四、个人股权转让个人所得税策划

1、如何确认未实缴出资的股权转让原值？

2、股东向企业借款未还应如何缴个税？

3、帮您筹划：股息变利息 税负低于 0。

4、隐名股东：税收法定与实质课税的博弈。

5、特殊的股权激励 特别的个税。

6、自然人股东间转让股权的税收筹划。

7、股权转让中“个人所得税”风险防范及纳税筹划。

8、消失的股权：一次增资运作让近千万资产莫名消失。

9、关注：“股权激励”个税新政的 10 项重大变化。

10、资本公积转增股本的个税征免之争。

11、股东低价或无偿让渡股权用于股权激励如何核定价格？

12、转让认缴未实缴股份：该不该征所得税

未真正出资的份额不属于股权定义，转让出资份额自然也不属于股权转让，不能适用 67 号文件征税。
