

节税降费

——税费与社保筹划密训

课程背景：

在我国经济发展进入新常态背景下，国家财税新政不断推出：金税三期、国地税合并、税务公安联合执法、纳税人识别号、五证合一、信用黑名单、两票制、税银企联网、个税改革、社保移交、CRS、个人账户监控……国家布下天罗地网！特别是 2019 年 3 月 1 日金税三期全面上线并库的形势下，对企业来说，财税信息将更加全面、精准、透明的暴露在国家监管下，所有的违规违法行为将无所遁形。

在我国改革开放 40 年来，企业为了少交税费减轻负担，存在大量买卖发票和偷税漏税行为。然而，在金税三期全面上线的情况下，这种违规违法行为已经行不通了，否则会埋下严重的隐患，面临追责和清算的风险，这种隐患甚至会导致企业主“一夜回到解放前”的重大风险，也有因社保追缴而停产或破产案例，甚至已经有大量老板被处罚和判刑。那么，

是否能够通过合理的节税降费设计和筹划，让老板既不需要偷税漏税，又能把负担降低到和偷税漏税那么低，甚至比以前更低呢？

这就是本课程要解决的问题：通过节税降费的合理合法的设计筹划，让老板安全和坦荡的赚钱！

课程收益：

- 让老板懂得节税降费的思路和方法
- 让老板远离不规范或不合法的行为，能安全坦荡的赚钱
- 让企业财务经理得到节税降费的实操方案，并且学会具体执行方法
- 大幅度降低企业负担，让企业规范合法经营却仅仅承担较低的税费负担

课程时间：2 天，6 小时/天

课程对象：企业老板+财务经理

课程方式：讲师讲授+案例分析+角色扮演+情景模拟+实操演练

课程大纲

导引：中国税收环境与企业家财税风险

一、中国经济发展与民营企业成长

1. 中国经济粗放式发展与民营企业家的野蛮成长
2. 中国税收环节与企业家可能的偷漏税“原罪”

案例分析：

- 1) 曹德旺投资美国的案例
- 2) 某企业家因税入刑案例

二、老板的税费负担有多重？

互动讨论：

- 1) 税收负担？
- 2) 社保及其他费用负担？

第一讲：严苛的税收稽查形势

一、国家财税政策变化

1. 金税三期的来龙去脉及影响

- 1) 金税三期的布局及实施
- 2) 税收爬虫

视频展示：金税三期的威力

2. 银行、企业、税务、工商、外汇、海关、物流等全覆盖联网
3. 社保新政与个税改革
4. CRS 与个人账户监控

二、财税政策变化对中小企业的影晌

1. 法律风险，特别是刑事法律风险增大
2. 企业税负费用显著增加，盈利压力剧增
3. 企业利润可操作性空间减少，需要进一步挖潜增效
4. 企业主需要预先安排综合财税布局

三、老板面临的形势？

1. 原有的不合规不合法行为难以持续
2. 国家要求的税费负担让企业陷入困境

互动讨论：如何破局降税费？

第二讲：股权设置与安排降税费

一、公司性质与特点

1. 有限公司

- 1) 一人有限公司
- 2) 多人有限公司
- 3) 股份有限公司
- 4) 国有独资公司

2. 无限责任

- 1) 个人独资企业
- 2) 合伙企业
- 3) 有限合伙企业
- 4) 个体工商户

3. 有限责任的特点

- 1) 承担有限责任，按照认缴资金
- 2) 年终不分红，可以不用交个税
- 3) 公司名称特点
- 4) 可做大、投资、贷款、上市

4. 无限责任的特点

- 1) 承担无限责任，如何破解？
- 2) 不缴企业所得税，只缴个人所得税
- 3) 遵从税收穿透法则，年终不分红，也要交个税
- 4) 取名特点

5) 可以没有帐，容易申请核定征收

二、老板公司网络或集团公司股权设计与节税方法

1. X公司

1) X公司理论与优势

2) 节税依据与实操步骤

案例分析：X公司设计的免个人所得税案例

2. Y公司

1) Y公司理论与优势

2) 节税依据与实操步骤

案例分析：Y公司设计的免企业所得税案例

3. 从节税视角的集团公司股权设计

1) 集团公司节税优势

2) 节税依据与实操步骤

案例分析：集团公司设计节税案例

第三讲：增值税节税方法

一、关于增值税问题相关法律规定

1. 对《关于虚开增值税专用发票定罪量刑标准有关问题的通知》（法[2018]226号）解读

1) 最新规定的制度背景

2) 从风险到刑事责任

3) 国家最新关于增值税优惠政策

案例分析：广州企业主遭“虚开增值税发票”敲诈事件

二、增值税节税方法与案例分析

1. 做好股权顶层设计

1) 个人独资企业

2) 合伙制企业

3) 有限责任公司

4) 科学股权设计

2. 合理确定纳税人的身份

3. 合法合规取得专用发票

4. 销售性质改变的节税筹划

1) 通过选择不同销售方式进行纳税筹划

2) 兼营销售的纳税筹划

3) 混合销售的纳税筹划

5. 大型企业分立的纳税筹划

6. 充分利用税收优惠政策的纳税筹划

7. 延缓纳税的纳税筹划

案例研究：深圳某公司的增值税全面节税综合案例：规范化与节税的典范

第四讲：企业所得税节税

一、关于企业所得税问题相关法律规定

1. 对最新企业所得税优惠政策的解读

1) 最新优惠政策出台的的制度背景

2) 企业所得税风险及控制

案例分析：1亿利润不缴企业所得税的方法

二、企业所得税的节税方法与案例分析

1. 税收洼地的利用

- 1) 税收洼地作用
- 2) 实操方法和路径

案例分析：关于霍尔果斯及西藏的案例及比较分析

2. 利益输送

- 1) 主公司与相关公司安排
- 2) 利益输送的实操方法和路径

案例分析：销售公司及可控个独企业的利益输送

3. 成本转移

- 1) 主公司与相关公司安排
- 2) 成本转移的实操方法和路径

案例分析：采购公司及可控个独企业的成本转移

第五讲：个人所得税节税

一、关于个人所得税问题相关法律规定

1. 对最新个人所得税优惠政策的解读

- 1) 最新优惠政策出台的的制度背景
- 2) 个税新政与原个税政策比较分析
- 3) 个人所得税风险及控制

案例分析：范冰冰的个税分析

二、个人所得税的节税方法与案例分析

1. 综合个人所得税的缴纳

- 1) 综合所得税项目：工资、薪金所得、劳动报酬、稿酬等
- 2) 可抵扣项目分析：子女教育、继续教育、大病医疗、房贷利息等
- 3) 实操方法

案例分析：个人所得税年度汇算清缴表格利用

2. 薪酬体系调整节税

- 1) 薪酬体系变动与个税计算
- 2) 针对不同员工实操路径和方法

案例分析：某公司销售副总薪酬体系调整案例

3. 用工方式调整

- 1) 用工方式不同于个税计算
- 2) 用工方式调整的实操方法

案例分析：郑州某公司用工方式调整的个税计算

4. 劳动合同调整

- 1) 劳动合同于个税计算
- 2) 劳动合同调整的实操方法

案例分析：成都某公司劳动合同调整的个税计算

5. 其他个税节税方法

第六讲：社保降费

一、社会保险费最新相关法律规定

1. 对最新社保政策的解读

- 1) 最新规定及优惠政策
- 2) 企业社保负担分析

互动讨论：各企业社保缴费情况？

二、社保降费的方法与案例分析

1. 弱化雇佣关系

1) 传统用工与去劳动关系化的区别

2) 实操方法和路径

案例分析：合伙人模式中劳动关系案例

2. 劳务派遣关系的利用

1) 劳务派遣与传统雇佣关系

2) 实操方法和路径

案例分析：京东的劳务模式分析

3. 玩转社保缴费基数

1) 25项不计入社保缴费基数项目

2) 实操方法和路径

案例分析：取暖费、探亲费等项目运用案例

4. 其他方法应用及案例

课程提炼与总结

构建本次课程学习地图——结语