

税改背景下的企业税务筹划

课程背景：

2019年1月9日，李克强总理主持召开国务院常务会议，决定再推出一批针对小微企业的普惠性减税措施，预计每年可再为小微企业减负约2000亿元。2019年全国两会再次提出降低增值税相关行业的税率，最快将于2019年4月1日落地执行，这是规模空前、也是极为罕见的减税降费举措。

在减税降费的大背景下，合理节税不仅对纳税人有利，对国家也是有利的。纳税人有了合法的减轻税负的手段，就不会采取或者或较少地采取非法手段减轻税负，这对国家是有利的。企业要开展税收筹划，纳税人就必须在经济业务发生之前，准确把握从事的这项业务都有哪些业务过程和业务环节？涉及我国现行的哪些税种？有哪些税收优惠？所涉及的税收法律、法规中存在着哪些可以筹划利用的空间？

课程收益：

▲结合近年来不断改革的最新税收政策，全面剖析在减税降费背景下，企业如何顺应趋势，提前安排涉税事布局，全面排查企业各个环节可能存在的涉税风险；

▲改变对纳税筹划的错误认知，更新升级学员有关税务筹划的理念，提供从思路到方法的指引；

▲掌握企业主要税种（增值税、企业所得税、个人所得税）可能存在税负降低的模式与方法掌握企业其他常见税种（土地增值税、房产税、契税、印花税）可能存在税负降低的模式与方法。

课程时间：2天，6小时/天

课程对象：财务总监、财务经理、税务经理、税务会计、会计人员、企业管理者等

课程方式：讲师讲授、案例分析、实操演练、小组讨论、工具演示等多形式的互动，要求全员积极参与。

课程大纲

导引：税务筹划重要性案例展示

第一讲：税改革背与税收筹划

一、近年来税收政策改革概述

1. 改革关键词
2. 两会后最新税收政策动态
3. 下一步税收政策改革研判
4. 企业应对之策

热点分析：企业如何应对并把握税收政策改革背后的趋势？

二、如何理解税务筹划

1. 概念与特点
2. 基本技术
3. 基本步骤
4. 风险因素

第二讲：增值税纳税筹划

一、纳税人身份的纳税筹划

1. 两类纳税人的划分标准及对比分析

2. 数据测算判断

1) 增值率筹划法

案例分析：计算实例

2) 抵扣率筹划法

案例分析：计算实例

3) 成本利润率筹划法

案例分析：计算实例

3. 综合因素判断

案例分析：不同情况下纳税人身份选择策略实战

二、购销业务的纳税筹划

1. 销售方式的纳税筹划

案例分析：大型商场周年庆促销方式选择策略

2. 结算方式的纳税筹划

3. 购进价格的纳税筹划

4. 抵扣时间的纳税筹划

5. 以物易物交易的纳税筹划

6. 加工方式的纳税筹划

三、经营行为的纳税筹划

1. 几种特殊经营行为的税收界定

2. 兼营销售行为的纳税筹划

案例分析：某企业兼营不同税率、应税和免税项目案例分析

3. 混合销售行为的纳税筹划

案例分析：某建筑安装企业节税案例分析

4. 视同销售行为的纳税筹划

案例分析：某饮料企业节税案例分析

四、特殊业务的纳税筹划

1. 交通运输业的纳税筹划

2. 金融行业的纳税筹划

3. 建筑业的纳税筹划

4. 房地产业的纳税筹划

第三讲：企业所得税纳税筹划

一、企业纳税主体选择策略

1. 企业不同阶段纳税主体选择策略

1) 设立时：选择公司还是非公司？

案例分析：公司制企业与个人独资企业纳税对比

2) 扩张时：选择分公司还是子公司？

案例分析：不同情况下分公司与子公司企业纳税对比

风险防范：我国现有企业组织类型对比分析

二、所得税优惠政策的运用

1. 运用小微企业税收优惠进行纳税筹划

风险防范：优惠政策首次实行超额累进税率

2. 运用选择地区性投资优惠进行纳税筹划

工具演示：现有税收洼地资源优缺点比对分析

3. 运用国家高新技术进行纳税筹划

课后思考：高新技术企业是否应该选用小微企业税收优惠

4. 运用国家重点扶持产业进行纳税筹划
5. 运用促进技术创新和科技进步的优惠进行纳税筹划
6. 运用购买专用设备投资进行纳税筹划

三、应纳税所得额的纳税筹划

1. 合理压缩收入总额
2. 充分利用准予扣除项目

风险防范：捐错对象导致税前不能扣除的风险

3. 选择合适的亏损弥补年度和弥补方法
4. 已纳所得税抵免

四、所得税会计政策的纳税筹划

1. 利用固定资产折旧计算方法
2. 选择合理的费用分摊方法
3. 利用预提所得税

案例分析：综合运用多种方法进行企业所得税筹划的案例分析

第四讲：个人所得税纳税筹划

一、新个税改革要点概述及综合所得

1. 政策改革要点
2. 综合所得个税计算方法

1) 计算公式及实例

工具演示：个税 APP 安装及常用操作演示

二、充分利用个人所得税优惠进行纳税筹划

1. 利用个人所得税的减免优惠
2. 利用合理捐赠

3. 充分利用各类扣除项目

- 1) 专项扣除
- 2) 专项附加扣除
- 3) 其他扣除

案例分析：个人不同扣除下的纳税对比

4. 利用年金递延纳税进行纳税筹划

三、不同收入形式转换进行纳税筹划

四、纳税人身份转换进行纳税筹划

第五讲：其他税种的纳税筹划

1. 土地增值税的纳税筹划

案例分析：某房地产企业运用多种方法进行土地增值税筹划案例分析

2. 房产税的纳税筹划

案例分析：某上市央企房产税节税案例分析

3. 契税的纳税筹划
4. 印花税的纳税筹划

案例分析：某企业利用多种方式合理节税案例分析

课程要点总结

现场答疑解惑