

企业所得税政策解析及经济业务合规操作

课程背景：

税收风险产生的根源在于经济业务过程，经济业务不仅决定经济合同的内容，也决定企业税收法律义务，经济合同一旦履行完毕，经济业务一旦发生，纳税义务就随之产生。在签订合同之前，一定要对税收事项评估，为了降低税收风险，争取最大化的税收收益，企业必须采取适当的措施，通过一系列的安排，调整规范经济业务，以便实施纳税筹划，企业需要同时采取合同的手段进行配合，以便实现经济业务的内容与形式的统一，特别是为经济业务提供有效的证明。

本课程从投资、融资、经营活动各方面讲解企业经济业务中的税收风险防控措施，教给您如何在经济业务开始之前进行税务规划，以及经济业务结束后如何进行合理的会计处理，规避税收风险。

课程目标：

- 了解当前的税收最新政策并准确运用
- 掌握企业运营中常见的疑难业务税收风险防范技巧
- 掌握特殊业务的账务与税务处理
- 准确把握税收政策并运用

课程时间：2天，6小时/天

课程对象：企业财务总监、财务经理、税务总监、税务经理、办税人员及财会人员等

课程方式：讲师讲授+案例分析

课程大纲

第一讲：当前征管形势与企业面临的税务风险

一、目前企业所得税政策回顾

1. 金税三期与发票系统升级及检查力度的提升
2. 国地税合并与严征管
3. 纳税信用与黑名单
4. 稽查双随机与一案双查
5. 重大违法案件公布与多部门联合惩戒
6. 增值税申报与票表税比对
7. 社会保险移交税务部门征收

案例：严征管被处罚或对企业出现影响的案例分享

互动：一人有限责任公司、农村合作社缴纳企业所得税？个人所得税？

第二讲：年度企业所得税主要新政深度解析

1. 《企业所得税税前扣除凭证管理办法》深度解析
2. 公益性捐赠支出企业所得税税前结转扣除政策深度解析
3. 企业职工教育经费税前扣除比率提高到8%新政深度解析
4. 新购进的设备器具等固定资产单位价值不超过500万元允许一次性税前扣除深度解析
5. 责任保险企业所得税税前扣除新政深度分析
6. 企业所得税资产损失税前扣除资料留存备查新政深度解析
7. 延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限政策深度解析
8. 集成电路生产企业有关企业所得税优惠政策深度解析

9. 服务贸易技术先进型服务企业所得税优惠政策扩围新政深度解析
10. 进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围深度解析
11. 研发费用加计扣除比例提高到 75%新政深度解析
12. 取消委托境外研发费用加计扣除限制新政深度解析
13. 简化企业所得税优惠政策办理新政深度解析

案例：各类政策对应案例分享

互动：针对各类政策各企业遇到情况讨论

第三讲：收入的合法确认

1. 企业所得税下“收入”解读

- 1) 收入类型分析
- 2) 明股实债的所得税处理
- 3) 转增股本涉及所得税的处理
2. 违约金、赔偿金收入的纳税鉴定
3. 微信、支付宝等支付方式控制
4. 不按投资比例分配的股息、红利的处理
5. 增值税、所得税的视同销售行为
6. 分期收款方式销售分析

案例：各类特殊业务涉及税务处理的分享

第四讲：人工费用相关事务调整及税收风险控制

1. 工资薪酬制定原则
2. 工资薪酬管理的风险分析
3. 工资薪酬管理风险示例分析
4. 工会经费管理分析
5. 教育经费管理分析
6. 佣金管理分析
7. 私车公用的管理方法
8. 差旅津贴的处理办法
9. 通讯费用的处理方法
10. 班车管理办法
11. 会议费处理办法

案例：员工旅游的案例分享

案例：销售佣金案例分享

互动：对教育经费的处理讨论等

第五讲：融资活动的税务风险及合规操作

1. 向金融企业融资
2. 向关联方融资涉税问题
3. 向个人集资（或个人向银行贷款转企业使用）
4. 向非关联企业融资
5. 融资顾问费
6. 企业集团统借统还
7. 委托贷款
8. 企业间无息借贷的税务风险与规避
9. 出资不足股东借款的纳税调整

10. 向个人股东借款的涉税问题

案例：出资不足涉税案例分享

互动：目前向个人股东借款企业如何处理，及面临的税务风险

第六讲：资本交易涉税合规操作

1. 抽逃出资的税收风险

2. 转让股权的涉税处理，对应的转让资产的涉税风险

3. 股息红利分配的涉税处理

4. 减资、撤资的涉税处理

5. 企业合并分立中的税收

案例：转让股权与转让资产案例分享