

新个税法政策解读与筹划

课程背景：

在国家全面推行个人所得税改革、金税三期等政策背景下，企业运营尤其是财务工作面临翻天覆地的变化，很多以往的日常操作习惯都需要改变。全球 CRS 准则实施，社保“改嫁”税务等一系列财税体制改革与监管的提升，个人的财富将越来越透明，企业营商环境将越来越规范，企业的发展面临严峻考验，经营成本居高不下，人力成本与日俱增，企业压力大；而另一方面，员工的薪资、奖金、劳务费发放税负高，员工入账少抱怨多；企业的发票、报销、流程烦不胜烦，成本控制依然不明显。

如何在改革的大浪中求生存、树规范、避风险，是企业经营管理人员必须要面对的管理问题：

1. 改革后的个人所得税如何缴？
2. 支付给个人的费用有何风险？
3. 企业促销，是否该考虑税收？
4. 股权运营，税收有多大影响？
5. 个人所得税有多大筹划空间？

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、财务人员等

课程方式：讲师讲授+案例分析

课程目标：

通过学习本课程，帮助企业弄清楚当前中国最热门的税改项目之一——个税改革的新政内容，以及如何对这些改革内容和新政策作出准确的客观的解读，更重要的是让学员们知道如何正确地履行新个税制度下企业员工薪酬的个人所得税扣税申报义务，同时懂得如何规避员工工资发放中存在的违规做法导致的税务风险以及如何利用新个税法相关规定做适当的合法合理的税务筹划，提高员工的薪酬税后收益，增强员工的凝聚力，推动企业的可持续发展。

课程大纲

第一讲：新个人所得税法的政策变化解读

一、个人所得税法的地位及发展趋势

1. 目前立法的税种有哪些？
 - 1) 2013-2017年个税缴纳情况介绍
 - 2) 目前是否合理，未来的发展确实
 - 3) 国外税收情况介绍
 - 4) 国外的税收案例分享及反思
2. 新个税相关政策的变化
 - 1) 新个税政策的变化
3. 居民纳税人变化
 - 1) 居民纳税人征税的范围
 - 2) 非居民纳税人的纳税范围
4. 所得项目的变化——11项变为9项
5. 反避税条款
6. 综合所得的变化

7. 应纳税所得额
8. 专项附加扣除（国务院个税专项附加扣除暂行办法解读）
9. 起征点
10. 反避税规则解读
11. 企业扣税与员工自主申报（税务总局个税扣缴申报管理规则解读）
12. 年终奖等如何纳税？（财税总有关优惠政策衔接问题的通知解读）

案例：举案例解释各项政策对个税的影响

互动：未来个税发展趋势讨论

互动：政策变化对个税的影响

第二讲：新个税法扣除项目分析

一、新个人所得税扣除项目介绍

1. 综合扣除项目

- 1) 经营成本
- 2) 新增 6 项专项扣除
- 3) 税率调整
- 4) 其他类型项目扣除

2. 扣除项目申报操作办法介绍

- 1) 获取办法
- 2) 填写方法
- 3) 提交方式
- 4) 计算方法

案例：专项扣除特殊情况类型案例分享

案例：申报方法案例分享，申报后出现异常的情况分享

互动：大家申报中遇到的情形分享

第三讲：社保统征及个税改革下的人资管理要点提示

1. 劳务派遣用工的分析解读

- 1) 发生工伤、社保争议谁来承担
- 2) 派遣单位和用工单位不在一个地区，在哪缴纳个税及社保

2. 劳务外包用工的分析解读

- 1) 外包单位与发包单位谁来承担社保

3. 内部承包用工的分析解读

- 1) 哪个单位承担社保

4. 非全日制用工的分析解读

- 1) 用工单位需要缴纳社保吗？

5. 临时用工的分析解读

- 1) 是否需要签订劳动合同

6. 休返聘及实习生用工的分析解读

- 1) 此类人员社保需要缴纳吗？

7. 集团派遣用工的分析解读

- 1) 派遣员工的社保归属地

8. 挂靠用工的分析解读

- 1) 存在哪些税务风险

案例：每种用工类型案例分享

互动：企业在实际工作中遇到的用工问题分享

第四讲：新税法下特殊业务分析涉税分析及应对

1. 企业合并、分立个人股东涉税分析及应对
2. 平价转让股权，个人股东涉税分析及应对
3. 代持股转让股权实际股东涉税分析及应对
4. 股权转让中的不同形式下“对赌协议”，涉税分析及应对
- 5. 个人股东“非货币资产投资”办企业，涉税分析及应对**
 - 1) 非货币性投资的定义
 - 2) 非货币性投资涉及个税的计算
 - 3) 相应的税收筹划
 - 4) 相关的纳税要点介绍
6. 个人股东注册公司涉税分析及应对
- 7. 不同形式的企业股权激励涉税分析及应对**
 - 1) 存在哪些方式的股权激励
 - 2) 各类方式的涉税分析
- 8. 资本公积、盈余公积、未分配利润等转增资本涉税分析及应对**
 - 1) 那种方式需要缴纳个税
- 9. 技术投资入股涉税分析及应对**
 - 1) 目前的税收优惠要点
 - 2) 相应的税收筹划
10. 股东借款涉税分析及应对

案例：举案例解释各类特殊业务分析涉税分析及应对

互动：企业目前存在的特殊业务及应对方式

第五讲：新个人所得税法下税收筹划

一、2019年年年终奖筹划

1. 年终奖存在的“黑洞”
2. 对应的税收筹划

二、个人取得股权激励分析

1. 股权激励的分类

- 1) 上市公司
- 2) 非上市公司
- 3) 满足的条件分析
2. 相应的变化
3. 个税计算方法
4. 员工的税前专项附加扣除的筹划

5. 新个税法下的税收筹划

- 1) 改变员工工资结构
- 2) 降低高管人员的税收成本
- 3) 公司业务模式转变

案例：各类情况的案例分享及解读

互动：目前遇到的情形及处理方法