

新税制下企业纳税筹划

课程背景：

纳税筹划是在法律规定的范围内，通过对经营、投资、理财等活动的事先精心谋划和安排，以充分利用税法所提供的优惠政策及可选择性条款，尽可能起到降低税负或延期纳税的目的，为企业取得税收利益，有助于企业长期效益的提高，且具有合法性、预先性、综合性的特点。

“凡事预则立，不预则废”，因此在经济业务发生之前，就应事先把握会涉及到哪些税种？目前执行的最新优惠政策有哪些？企业如何能够享受到？然后按此目标进行筹划。但在实务操作中，企业的财会人才大多缺乏纳税筹划的理念，从而造成企业无法享受到最新的税收优惠政策，以至使企业在无意识中多交了很多税。

资深企业财税实战讲师会为你解决以上问题。首先梳理目前企业普遍可享受的国家税收优惠政策，然后针对企业所得税、增值税、房产税、个人所得税等主要税种给出常见业务相应的筹划方案，并在筹划过程中涉及到的会计核算给出明确的建议，同时针对税会差异进行详细讲解；为规避日常会计处理及筹划过程中的财税风险，针对社会保险、工资薪酬等主要风险点进行详见讲解，可操作性强。以达到既享受国家的优惠政策，又规避财税风险的目的。同时使企业的财务人员真正成为对企业有价值人，为企业创造更大价值。

课程收益：

- 掌握与企业经营密切相关的税收新政；
- 掌握常见的税收筹划方法；
- 掌握规避会计核算及纳税筹划过程中财税风险的措施；

课程时间：1-2天，6小时/天

课程对象：财务部经理、财务主管、其他财务人员；总经理、各部门经理及骨干员工鼓励参加以树立纳税筹划理念，在签订经济合同等事项中规避纳税风险

课程方式：数据分析、案例研讨、讲师点评

课程大纲

第一讲 财税新政

一、固定资产相关优惠政策

1. 扩大固定资产加速折旧优惠政策适用范围

关注点：固定资产加速折旧优惠的行业范围，扩大至全部制造业领域

2. 新购进的设备、器具允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除的相关规定

关注点：单位价值 500 万以下的规定，不包括不动产；超过 500 万的可执行加速折旧

总结：截至到目前，针对固定资产的优惠政策都有哪些？

思考：双倍余额递减法、年数总和法的计算过程？由此产生的税会差异处理

二、企业扶贫捐赠

1. 企业扶贫捐赠所得税税前据实扣除政策

1) 时间：自 2019.1.1-2022.12.31，并追溯至 2015.1.1-2018.12.31

2) “目标脱贫地区”指哪些？

3) 企业 2019 年度汇算清缴申报时如何填报扶贫捐赠支出？

4) 企业在 2019 年度同时发生扶贫捐赠和其他公益性捐赠，如何进行税前扣除处理？

5) 企业进行扶贫捐赠后在取得捐赠票据方面应注意什么？

6) 2019 年以前企业发生的尚未扣除的扶贫捐赠支出如何享受税前据实扣除政策？

注意点：扶贫捐赠所得税优惠政策的实务操作

2. 企业扶贫捐赠免征增值税政策

1) 时间：自 2019.1.1-2022.12.31，并追溯至 2015.1.1.-2018.12.31

2) 直接无偿捐赠给目标脱贫地区的单位和个人，也可免征增值税（与所得税据实扣除的不同点）

3) 在 2015.1.1-2018.12.31 期间已发生的扶贫货物捐赠所缴纳的增值税如何处理？

三、小型微利企业普惠性所得税减免政策

1. 小型微利企业的标准：资产总额、从业人数、年度应纳税所得额指标的具体计算方法

2. 小型微利企业普惠性所得税减免政策的具体规定

3. 时间：自 2019.1.1.-2021.12.31

4. 企业预缴时享受了小型微利企业所得税优惠，汇算清缴时发现不符合小型微利企业条件的怎么办？

四、延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转弥补年限政策

关注点：尚未弥补完的亏损，均准予结转以后年度弥补，最长结转年限为 10 年

五、生活性服务业增值税加计抵减 15%政策

1. 时间：2019.10.1 至 2021.12.31

2. 按照当期可抵扣进项税额加计 15%，如何计算？

思考：生活性服务业具体包括哪些行业？

3. 多元化经营的企业及设立时间不同的企业如何判断是否符合享受的资格？

六、城镇土地使用税等“六税一费”优惠事项资料留存备查政策

关注点：六税一费具体指哪些税费？

七、扩大小规模纳税人自行开具增值税专用发票试点范围的规定

关注点：自 2019 年 3 月 1 日起施行

思考：此公告对小规模纳税人的利好有哪些？

八、提高研发开发费用税前加计扣除比例的优惠政策

1. 研发费用加计扣除的具体内容

2. 不适用加计扣除的行业有哪些？对于多元化企业，如何判断是否符合加计扣除的标准？

案例讲解：多元化企业判断是否符合加计扣除标准的方法

第二讲：纳税筹划/合理避税

导入：纳税筹划在企业发展中的重大意义

案例讲解：以下均采用大量案例讲解，充分认识日常业务中纳税筹划的作用及掌握筹划方法

一、销售合同签订时的纳税筹划：涉及增值税税负及纳税义务发生时点

1. 还在签定实物折扣的销售合同吗？

2. 现金折扣销售，在合同签订时如何进行筹划才能少纳增值税？

3. 赊销及分期收款合同签订时的纳税筹划

思考：税法所规定的增值税纳税义务发生时间是？

4. 委托代销合同，到了 180 天仍未收到代销清单，怎么办？

5. 小规模纳税人纳税筹划

互动：进行给定案例的筹划

6. 税率不同，更要签对合同

思考：签“维护合同”还是“维修合同”？订制家居的合同如何签？

7. 巧选供货商类型降低税负

思考：应如何选择你的合作伙伴？

二、企业所得税的纳税筹划

1. 扶贫捐赠新政及纳税筹划
2. 利用残疾人工工资加计扣除的纳税筹划

3. 研发费用加计扣除的纳税筹划

互动：研发费用加计扣除的优惠政策在实施过程中要求严格，企业如何才能享受到这一优惠政策？

- 1) 结合汇算清缴，明确实务处理注意事项
 - 2) 会计核算要求
 - 3) 科目设置实践操作建议
 - 4) 享受研发费用加计扣除所需备查资料
4. 如何利用小型微利企业的优惠政策进行纳税筹划？一年节税近 90%

互动：进行给定案例的筹划

5. 企业扩大规模，是成立分公司还是子公司对企业有利？

典型案例：分析不同分支机构设置对企业的影响

6. 业务招待费的规范处理及筹划

思考：企业发生的“餐费”增计入业务招待费吗？日常应如何操作？

7. 没有发票，取得收据可税前扣除的规定

注意点：关键项目收据上需列明

三、房产税的纳税筹划

1. 租房合同与仓储保管合同的选择
2. 租房合同如何签，能降低税负？

四、个人所得税的纳税筹划

1. 充分利用个人所得税优惠政策进行纳税筹划（如捐赠等）
2. 赡养老人附加扣除，在兄弟姐妹谁的名下扣除会降低家族税负？
3. 教育子女附加扣除，在夫妻谁的名下扣除会降低家庭税负？
4. 年终奖如何筹划才能降低个人所得税的税负？
5. 计算“平衡点”，提供躲避“年终奖雷区”的指导性数据
6. 利用纳税人身份转换进行纳税筹划
7. 充分利用企业年金，降低个人所得税税负

第三讲：财税风险规避

一、社保风险规避

关注点：社保六大风险

二、工资薪金风险规避

关注点：工资薪金六大风险

三、三项经费

1. 职工教育经费的列支范围
2. 软件、集成电路企业、动漫企业的职工教育经费的相关规定

思考：如何进行日常核算，使其明确划分培训费？

四、广告费和业务宣传费支出

关注点：当年销售（营业）收入 30%内允许扣除的三大行业

五、公益性捐赠支出

关注点：享受此优惠政策重策时，需注意的五个要点

六、资产损失与资产减值损失的处理

1. 资产损失相关资料由企业留存备查
2. 资产减值损失，未经核定不得税前扣除

七、发票备注栏需填列的情形

案例：发票上漏填几个字差点损失近百万

课程结束