

2018 税收新政解析与税务风险应对

----国地合并背景下的个税+社保+汇算清缴

【课程背景】

2019 年个税将实行综合所得征收方式，新个税改革增加的很多新内容，如专项附加扣除，汇算清缴，等等，变得更加难以操作，给企业带来了重大的风险。

从 2019 年 1 月 1 日起，基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等各项社会保险费统一交由税务部门征收。在之前，我国的社保费缴纳基数和比例是机动的，有的企业随意降低工资基数缴纳，有的企业任意选择缴费比例缴纳。而此次改革开始后，将实现社会保险费历史上的最严格征管，亦将成为社会保险史上影响最为广泛的一次改革。虽然国家有文件规定，企业职工养老保险暂缓移交税务，但迟早都要移交，企业未雨绸缪，探索有效的降低社保入税后人力成本大幅提高的方式大势所趋。

同时，国地合并后的第一个企业所得税汇算清缴----2018 年汇算清缴季已经到来，许多税务事项需要在年底财务关账和税务汇算清缴起前尽早做好安排，同时也为下一年的财务预算和税务规划做好准备。个人所得税、企业所得税、社保、会计准则、资本市场等多个领域政策的变革，以及针对企业税收风险管理的技术和政策更新，还有税收系统智能化的趋势。这些变化对年末涉税收入调整、人资成本与合同变动、税前扣除事项处理、企业特色或关键业务的涉税调整等诸多事项上需要根据上述税收环境政策的变化而更新思路和技巧，2018 年度汇算清缴工作的成败与财税人员的专业知识、筹划思路、操作技巧是否能及时更新升级密切相关！

【课程收益】

- ◆梳理个人所得税新政细节，总结关键风险点及实际问题，将风险提前预警；
- ◆详解社保实务内容，理顺思路，学会规划安排好企业工作；
- ◆直击 2018 年企业汇算清缴中各类涉税业务的变化规律、调整关键和风险核心；
- ◆紧扣政策，深入领会政策的最新变化，升级思维，领悟新技巧与新策略；
- ◆分享案例及独到见解，学员全程参与，逐一解析 2018 年新政带来的持续业务变化与调整要诀。

【受益对象】 财务总监、财务主管、财务经理、财务会计等财税人员

【课程大纲】

模块 1 2018 税改与税收新政深度解析

一、2018 税改的主要内容及政策趋势

二、国地合并后企业的涉税环境变化及风险应对思路

模块 2 社保入税给企业带来的冲击及解困方式

一、社保入税的动因及主要政策解读

二、社保入税执行中的难点解读

1. 员工自愿放弃缴纳社保的后果及企业责任
2. 工资总额、社保基数和个税缴纳基数不匹配问题
3. 异地社保问题如何解决？
4. 母公司签合同交社保在各公司公司，或者本单位发工资在其他单位缴纳社保符合处理
5. 企业劳务派遣合同第三方缴纳社保违规风险防范
6. 雇佣临时工劳务派遣退休返聘农民工及外国人的社保缴纳与个税问题

三、社保应对思路及措施

1. 用工安排
2. 薪酬结构
3. 内部合伙人计划
4. 税收外地安排

模块3 个税新政解读、实务操作及筹划

一、个税新政主要内容解读

1. 什么是综合税？如何汇算清缴？
2. 预缴税预扣税如何计算
3. 专项附加扣除的适用范围及享受办法
4. 取得多处多种收入应如何缴纳申报
5. 外籍人士的税收政策变化及应对

二、国地税合并给个人税收缴纳带来的挑战

1. 对个人收入和资产的税收监控
2. 税银合作对私人资金流动的监控
3. 哪些群体受到新个税的冲击比较大？

三、当前税收新政下企业员工老板个税风险应对

1. 老板长期低报收入的风险
2. 虚增员工工资税前扣除的风险
3. 老板私设个人银行账户收公款的风险
4. 现金发工资的风险
5. 老板微信给高管赚工资的风险
6. 老板长期借用公司款项不还的风险
7. 内部分红不交个税的风险
8. 给高管发两份薪水的风险
9. 个税申报人数跟汇算清缴和社保缴纳的从业人

数不一致的风险

10. 社保与工资严重不匹配的风险

四、新个税下的税务筹划要点及风险提示

模块 4 2018 所得税汇算清缴政策及汇算难点

一、2018 所得税汇算清缴的政策解读

二、所得税汇算清缴的难点分析

三、所得税汇算清缴的准备及涉税账务调整

培训时间：1 天