

税改背景下的大宗产品的税务风险控制

课程背景：

我国的大宗商品现货市场的发展，伴随着争议和讨论，伴随着管制和反管制，已经渐渐走入一个发展的临界点。因而，无论政策出现任何变化，在商品现货市场的发展定位上，只要我们秉承着真正实现实物商品的物流转移，满足了实体经济真正的生产和贸易需求的宗旨，我们就敢于大胆创新和发展，这才是我们国内商品现货市场的康庄大道。在企业经营过程中，如何通过税务筹划来降低企业的税负是许多企业对于税务筹划最“简单粗暴”的理解。固然，通过税务筹划可能带来一定的税负降低，但不合理的筹划往往容易引发更大的税务风险，反而使企业遭受更大的损失，得不偿失。

课程大纲：

一、利用政策，必先理解政策

- 1、大宗商品的税收优惠政策取舍的筹划选择
- 2、企业最新“营改增”下设备更新涉税影响
- 3、大宗商品行业纳税人身份的选择：税率 or 征收率的利用
- 4、“劳务派遣”与“人力资源外包”的税务政策差异
- 5、差额征税的理解和差额扣除的运用

二、大宗商品、金属行业发票取得与进项的税务筹划风险

- 1、延迟纳税有方法，推迟开票抵扣进项有风险
- 2、变通方式可抵扣：购进旅客运输服务
- 3、自营与承包经营的筹划方式
- 4、无偿赠送与交际应酬消费的进项税筹划

5、供应商的选择：不能只看进项税额

6、相关产品案例分析

三、大宗商品、金属回收企业计税方式的筹划选择与差异

1、一般纳税人、小规模纳税人劳务派遣服务中的筹划选择

2、简易计税方式的筹划选择

3、对外业务中合同约定方式的纳税差异

4、根据取得时间选择计税方式的筹划

四、容易陷入筹划误区的销售行为

1、征与不征：视同销售的辨别

2、将亏损变为“销售”的误区

3、陷入销售价格中的“租金”

4、利用混合销售和兼营的筹划技巧