

运用物流和贸易行业的税收政策规避风险和节税

课程背景：我国目前物流、贸易企业税负成本比较高，对于物流、贸易业这样的微利行业来说较重的税负无疑会严重制约整个行业的发展，因此有必要对物流、贸易企业所适用的税收政策进行分析，制定有效合理的纳税筹划方案，降低物流企业税负成本和税务风险，促进企业更好发展。

课程大纲：

第一部分、物流行业的相关税收政策解析运用及税制改革

一、最新税收政策解析与运用

二、发票使用的管理及税务机关关注的重点

三、从事跨地区物流业务的企业所得税纳税管理新规定；

四、物流行业营业税差额纳税的规定；

五、营业税纳税地点的确定；

六、挂靠业务纳税义务人的确定；

七、运输设备等固定资产纳税新旧对比分析；

八、现代物流能否享受两免三减半及 15%税率的企业所得税优惠，等；

九、税制改革动态及趋势

第二部分 最新法规速递与海关稽查重点

一、最新贸易法规速递

1) 从 WTO 裁定中国违规限制出口看贸易合规准则应用

2) 新颁《中华人民共和国行政处罚法》对涉外政府机构监管权限

的强化

3) 2012 年国家财政收入和海关税收收入结构以及税收稽查形势分析

二、海关稽查重点、思路与应对

- 1) 海关稽查包括哪几种类型？
- 2) 海关稽查的诱发因素有哪几种？
- 3) 在何种情况下最容易引发海关稽查？
- 4) 海关重点稽查企业包括哪些？
- 5) 怎样企业受海关稽查的可能性更大？
- 6) 价格方面的海关稽查重点主要有哪些？需要注意什么？
- 7) 商品归类方面的海关稽查重点主要有哪些？需要注意什么？
- 8) 原产地方面的海关稽查重点主要有哪些？需要注意什么？
- 9) 海关稽查思路是怎样的？
- 10) 通常会从哪些角度入手？又应如何应对？
- 11) 海关稽查将涉及哪些措施？如何应对？
- 12) 企业在各个阶段应该注意哪些细节？
- 13) 海关稽查的流程是怎样的？分为几个阶段？
- 14) 稽查过程中所涉及的各种文书应如何看待和处理？
- 15) 如何更有效地配合海关稽查同时又能保护自己？
- 16) 海关下场稽查后久久不给结果，应如何处理？
- 17) 海关稽查部门在何种情况下会将案件移交缉私？
- 18) 如案件确实被移交缉私，应该怎么办？

第三部分 国内&国际贸易便利和优惠政策运用

一、贸易便利政策运用、实施和供应链筹划

- 1) 如何使国内验证得到境外的互认，从而避免重复查验？
- 2) 如何利用海关赋予的加速货物放行、降低运输和存储成本的措施？
- 3) “预归类”、“预审价”、“集中申报”、“担保放行”等便利方式运用及其局限性
- 4) 利用海关特殊监管区域实施“便利通关”和供应链优化的 9 种途径和政策支持
- 5) 组合运用自贸协定实现货物贸易自由化和贸易便利化措施
- 6) 加工贸易内销便利化、串换总量控制、外发加工便利措施运用
- 7) 便利通关引发的新型贸易风险事务及其案例讲解

二、贸易&税收优惠措施应用和依法节税筹划途径

- 1) 哪些途径和方法可以帮助企业获得进出口税收减免？
- 2) 国家鼓励进口的技术和产品进口优惠政策享用
- 3) 进口减免税收优惠政策&减免税额度的正确度量方法
- 4) 服务外包业务的免税政策有哪些实惠及其可能存在的风险有哪些？
- 5) 运用自由贸易区协定、ECFA 等享受税收优惠需要处理好的 3 个关键问题
- 6) 通过不同贸易方式节税筹划的纳税减让和风险对比
- 7) 非贸易项下交易、服务贸易项目如何申报？所得税和营业税如

何合理避税？

8) 中国鼓励进口贴息政策适用范围以及进口贴息申报注意事项

第四部分 企业关务内审流程设计与贸易合规应用筹划

一、加贸企业关务内审流程设计

- 1) 关务内审流程设计的三条主线
- 2) 各部门的流程分工比想象中重要！
- 3) 生产需求是企业的第一位，关务部门如何应对？
- 4) 企业与海关数据的逻辑关系与比对混乱，如何理顺？
- 5) 理论库存与实际库存总对不上，如何处理？
- 6) 什么是三帐平衡？什么是三流平衡？三帐平衡与三流平衡应如何匹配起来？
- 7) 关务内审设计三大模块，具体是什么？
- 8) 料件进口阶段应如何理顺各部门关系？
- 9) 如何实现部门间的内控与监督？
- 10) 料件进口阶段内审阶段应包含哪些单证和数据？具体有何要求？
- 11) 加工生产环节有哪些风险关键点？
- 12) 如何实现生产、物流、财务三大部门的数据勾稽？
- 13) 对加工生产环节的内审有哪些常见问题应引起注意？如何解决这些常见问题？
- 14) 如何测试保税料件实际耗用的准确性？如何复核计算成品实际单耗？
- 15) 如何审查库存保税料件与加工贸易手册未核销保税料件的差异？

16) 对加工生产环节的内审有哪些常见问题应引起注意？

二、加工贸易保税加工贸易安全事务和高级筹划

1) 加工贸易企业管理行为风险和账务风险之道

2) 加工贸易企业常见的供应链管理、财务管理风险死角

3) 一定要看清的进料非对口和进料对口差异

4) 并购、重组加工贸易企业必须认清的风险事务和应对方案

5) 加工贸易保税加工贸易安全管理之“四清”策略应用最新成果