

# 《企业税收风险管控与税收筹划》

## 税收基本观点

一、 企业税务管理核心能力表现为：

- 1、 税收政策研究能力
- 2、 税收风险防范能力
- 3、 税收筹划设计能力
- 4、 税收稽查应对能力
- 5、 税收预测规划能力
- 6、 税收制度建设能力

二、 税收知识的掌握是税收风险防范与税收筹划的基础；

三、 税收风险防范是企业税务管理能力核心中的核心，因为税收风险对任何企业是普遍持续存在的，而税收筹划需要的条件与空间大多数企业并不持续普遍存在；

四、 在税收筹划中创造条件享受优惠政策是最好筹划方法。

## 壹、 认识税收风险

- 1、 认识企业
- 2、 认识税收

- 3、最新税收法规
- 4、税收风险特点
- 5、税收风险产生原因
- 6、税收风险表现形式
- 7、税收风险责任承担
- 8、税收风险的两条红线

## **式、税收风险管控**

- 1、税收风险面临的内外环境分析
- 2、税收风险模型
- 3、投资环节产生的税收风险
- 4、经营环节产生的税收风险
  - 1) 销售环节
  - 2) 采购环节
  - 3) 生产环节
  - 4) 运输环节
  - 5) 研发环节
- 5、融资环节产生的税收风险
- 6、申报征纳环节产生的税收风险
- 7、发票管理环节产生的税收风险
- 8、税收风险防范的总体思路
- 9、税收风险防范工作开展

## 参、认识税收筹划

- 1、偷税、合理避税与税收筹划
- 2、税收筹划的五大原则
- 3、税收筹划的三大方向
- 4、税收筹划的四项原理
- 5、税收筹划态度
- 6、税收筹划四大空间

## 四、企业所得税筹划

- 1、利用法人所得税制
- 2、创造享受优惠
  - 1) 利用加速折旧；
  - 2) 利用高新技术企业
  - 3) 变通享受设备抵减
- 3、利用税前扣除
  - 1) 合理利用捐赠
  - 2) 合理利用维修
- 4、利用转让定价（资产、商品、劳务）
- 5、利用税收资源
- 6、利用纳税方式
- 7、利用成本结转

- 8、佣金处理
- 9、推迟收入实现
- 10、变通税收政策享受年度
- 11、合理确定税收预缴方法
- 12、合理确定清算年度
- 13、最大限度利用研发费加计扣除

## **伍、增值税筹划**

- 1、纳税人选择
- 2、通过业务分立节约增值税
- 3、财务核算技巧
- 4、制度规范建设
- 5、创造享受优惠
- 6、分解计税依据
- 7、销售离岸价与采购到岸价
- 8、巧用非正常损失
- 9、合理选择采购渠道（价格与税收比较）
- 10、充分利用混业经营