

# 税收政策与税务筹划课程

## 一、增值税

### 1、增值税详解

增值税涉及的重要概念

一般纳税人和小规模纳税人

税目税率

进项税、销项税

纳税义务发生时限

进项转出、视同销售

混合销售、兼营

出口退税

优惠政策

### 2、营改增后增值税

营改增发展沿革

营改增行业范围

税目税率

进项税、销项税

纳税义务发生时限

进项转出、视同销售

混业经营

优惠政策

## 二、营业税

营业税涉及重要概念

税目税率

纳税义务发生时限

应纳税收入

兼营

优惠政策

## 三、流转税附加

1、城建税

2、教育费附加

3、河道管理费（堤围费）

## 四、企业所得税

居民企业和非居民企业

税率

收入项目

扣除项目

资产税务处理

应纳税所得额

优惠政策

申报、汇算清缴

## 五、个人所得税

- 1、工资薪金所得
- 2、个体工商户生产经营所得
- 3、劳务报酬所得
- 4、财产转让所得
- 5、特许权使用费所得
- 6、利息、股息、红利所得
- 7、财产租赁所得
- 8、偶然所得
- 9、其他所得
- 10、优惠政策

## 六、房产税土地使用税

- 1、房产税：概念、税率、税额计算、优惠政策
- 2、土地使用税：概念、税额计算、优惠政策

## 七、印花税

- 1、概念、税目税率、税额计算、优惠政策

## 八、2013年度新税收法规整理

针对2013年度新出台的税收法规归纳整理讲解

## 税务筹划篇

### 一、企业并购重组中的税收筹划

#### 1、股权收购、转让涉税分析

#### 2、企业业务、资产重组

### 二、购买土地房产

#### 购买土地房产过程中的税收筹划

### 三、关联交易避税

通过关联交易能避税吗？回答是肯定的，能。

#### 1、权利金

#### 2、外债利息

#### 3、技术咨询费

#### 4、佣金

### 四、重整股权结构来实现合理避税

股权结构也影响着税负，您知道吗？

### 五、业务模式选择、合同条款、销售返利技巧

#### 1、业务模式选择与合同条款结合

#### 2、销售定价政策和销售返利

### 六、大型资产的所有权

房产、土地、车辆究竟产权应该记在谁名下？

## 七、个人所得税的税收筹划

- 1、工资薪金项目内容
- 2、奖金有关的税收筹划
- 3、外籍个人个税筹划
- 4、股息红利：股东拿工资还是股息

## 八、充分利用税收优惠政策节省税务成本

- 1、增值税、营业税、企业所得税等针对不同行业的优惠政策
- 2、结合企业实际操作中如何利用税收优惠政策