

# 企业涉税合规与风险管理实务

## 课程背景

- 金税三期逐渐推进过程中，企业的各项重要财务指标和税收表现属于全天候受到监控的模式下。据统计，2018 年全年被启动纳税风险评估说明的企业数量超过了过去五年的总和，要求补税的金额也远远超过以往未推行金税三期系统时；
- 越来越多的国内企业全面发展，无论是对内还是对外都有了进一步壮大的企愿。对于很多企业，对内希望进行集团内实体的优化整合，对外则涉及到了越来越多的境外投资扩张、跨境交易等，随之产生的涉税风险点逐渐增多；
- 全球范围内税基侵蚀和利润转移（BEPS）的行动计划逐渐开展，各国对企业利用不合理的税务安排进行避税进行了联合打击和应对。对于跨国企业或旨在走出去的国内企业带来了巨大的合规和筹划层面的挑战，了解重要国家和地区的税收政策，成为了摆在很多企业面前的必修课；
- 国内经济压力趋紧，税收成为了一个重要的收入增长点。然而随着个税改革的逐步开展，国家进一步降低居民个人税负成为了趋势，相比较而言，企业的压力逐渐增大，虽然有一系列针对小微企业的税收优惠，也属于杯水车薪。很多中小企业处于生死存亡的边缘。很多中小企业急需培养涉税风险管理的意识，实现税收筹划的最终目标。

## 学员对象

- 企业主、投资人或其他高净值群体
- 企业财务总监、税务总监、财务经理、财务主管；
- 企业员工或其他职场人士

## 课程大纲：

### 一、 企业设立阶段涉税合规与风险管理

#### (一) 企业筹建期的成本费用列支问题

#### (二) 企业投资入股的涉税考量

- 1、 非货币性资产投资入股的税务处理
- 2、 出资额偏离注册资本时的税务认定
- 3、 投资资产存在瑕疵时的涉税问题
- 4、 抽逃出资情形下涉及的涉税风险
- 5、 企业法人投资合伙企业情形下的涉税问题

#### (三) 不同主体的涉税考量点

- 1、 一人公司
- 2、 总公司与分公司
- 3、 母公司与子公司

### 二、 企业日常经营阶段涉税合规与风险管理

#### (一) 企业借贷关系中的涉税问题

- 1、 企业与金融机构之间借贷关系的税务处理
- 2、 企业与股东之间借贷关系的税务处理
- 3、 企业与其他自然人（如：职工）之间借贷关系的税务处理
- 4、 无偿借款的涉税风险与考量要素
- 5、 企业对外借款出现损失的涉税处理

#### (二) 企业“无偿”关系的涉税问题

- 1、 企业接受/对外赠与的税务处理
- 2、 企业将资产所有权无偿划转的税务处理
- 3、 企业将资产使用权无偿提供的税务处理

#### **(四) 企业各项运营开支的涉税考量要素**

- 1、职工薪酬和职工福利费的涉税处理
- 2、业务招待费和业务宣传费的涉税处理
- 3、佣金的涉税处理
- 4、差旅费和会议费的涉税处理

### **三、 企业利润分配阶段的涉税合规与风险管理**

#### **(一) 股息分配的涉税考量要素**

- 1、 股息所得的纳税义务发生时间
- 2、 股息所得的扣缴义务发生时间
- 3、 企业未按约定比例分红的涉税处理
- 4、 企业支付股东固定股息的涉税处理

#### **(二) 股票股利分配的涉税处理**

#### **(三) 实物股利分配的涉税处理**