

企业股权业务方案设计及税收筹划

一.从陈某某避税案讲持股架构；

(一) 该案例分析

- (1) 直接持股的特点
- (2) 间接持股的特点
- (3) 上市公司案例分析：陈某某避税案

(二) 上市规划的股权架构搭建；

- (1) 上市对股权架构的影响
- (2) 上市规划下股权架构设计的关键点
- (3) 完全控制权下的股权架构

二.合伙企业的法律税务问题；

(一) 合伙企业的税务问题

- (1) 合伙企业持股的类型
- (2) 自然人合伙人的税负特点
- (3) 法人合伙人的税负特点

(二) 合伙企业的法律问题；

- (1) 合伙制与公司制的区别
- (2) 合伙人的风险有多大？
- (3) 合伙企业的风险识别和管控

三、股权交易的涉税风险和应对

(一) 避税与反避税

- (1) 税收洼地的类型
- (2) 税收洼地的实质
- (3) 当税筹遭遇反避税

(二) 低价转让股权的风险和合理情形；

- (1) 案例分析：偷税的定义
- (2) 上市公司案例分析：两次股权转让的考量
- (3) 上市公司案例分析：突破特定关系人的股权转让筹划

四、股权持有期间的税务注意事项

(一) 按什么比例分红的问题；

- (1) 不同法律主体分红的规则
- (2) 上市公司案例分析：定向分红在实务中的问题

(二) 代持股问题和“避坑”指南；

- (1) 上市公司案例分析：代持股之平安“税务门”
- (2) 代持股协议的法律效力
- (3) 代持股的纳税人
- (4) 代持还原的风险和应对

五、股权交易的税收筹划方式举例

- (一) 变资产交易为股权交易的筹划注意点；
 - (1) 案例分析：股权交易和资产交易的税负比较
 - (2) 上市公司案例分析：某能源公司股权转让的故事
 - (3) 税收筹划的度怎么把握？
- (二) 股权交易的纳税人、时间、地点筹划。
 - (1) 不同主体转让股权的税负有区别
 - (2) 股权转让收入确认的时点分析
 - (3) 股权转让的地点影响税负

六、股权转让阴阳合同背后的税务风险

- (一) 资本交易案例的管理
 - (1) 案例分析：股权转让模式一的风险
 - (2) 案例分析：股权转让模式二的风险
 - (3) 两个案例带来的启发
- (二) 重视企业的税务风险
 - (1) 税务风险的来源
 - (2) 三类税务分析案例分析

七、资本运作的债权债务处理

- (一) 资本运作的债权债务分析
 - (1) 合并分立债权债务规则
 - (2) 股权转让债权债务规则
 - (3) 注册资本与债权债务的关系
- (二) 转让股权时，怎么解决债权债务问题；
 - (1) 股权转让时的债权债务的考虑
 - (2) 案例分析：不同操作下的税负
 - (3) 处理原则总结

八、尽职调查的关键点和收购过程管理；

- (一) 并购重组的风险分析
 - (1) 买公司不得不做尽职调查的原因
 - (2) 上市公司案例分析：某公司并购的失败分析
- (二) 收购全过程风险控制
 - (1) 控制手段
 - (2) 控制手段伴生的法律问题
 - (3) 控制手段伴生的税务问题

九、IPO 的各种税务问题和税收筹划。

- (一) 补税上市怎么看
 - (1) 上市公司案例分析：补税上市的某公司
 - (2) 上市时常见的税务问题
- (二) 留存收益资本公积转增资本带来的个税问题；
 - (1) 各地政策差异
 - (2) 全国性政策分析

(3) 实务中的注意事项

十、税收筹划的理论和关注点

(一) 税收筹划的本质和典型模型；

(1) 税收筹划的定义

(2) 税务行为分类

(3) 税务领域的灰色地带

(二) 税收筹划失败案例分析；

(1) 上市公司案例分析：某公司借壳上市案

(2) 税收筹划的切入点

十一、资本运作相关的税务稽查

(1) 税务稽查的重点领域

(2) 税务稽查的重点方法

(3) 税务稽查的应对方法