

# 企业税务管理、税收筹划和风险控制

## 课程收益：

本次课程涵盖经营层面的税务管理、资本层面的税务管理，讲解顶层股权设计、资本交易、并购重组和税务风险管理等税务疑难业务模块，以期能够提升财务总监的税务管理能力。

## 适合人群：

- 1、企业财务总监
- 2、会计师、税务师、律师、咨询师

## 时长：1-2天

## 课程大纲：

### 模块 1：经营层面的税务安排及税收筹划

#### 一、商业模式决定税负

- 1.商业模式决定税负
- 2.税务安排、避税、节税、偷税概念辨析
- 3.税务安排重在提前布局
- 4.税收洼地类型和应用技巧
- 5.理财产品的税务处理规则
- 6.税务安排的切入点一：经营决策权
- 7.税务安排的切入点二：会计语言的弹性空间

## 8. 税务安排的切入点三：合理利用税收优惠

### 二、商业模式调整的常见事项

1. 资本弱化与反资本弱化产生的影响
2. 项目合作方式下的财税问题及税务安排
3. 如何破解借款利息进项税不得抵扣难题
4. 尽职调查的关键点和投后管理
5. 对赌协议产生的财税问题和“避坑”指南
6. 从恒大转让股权案谈融资模式
7. 变资产交易为股权交易的注意事项

## 模块 2：资本层面的税收筹划

### 一、股权架构的税收筹划

1. 从陈发树案例讲持股架构
2. 合伙企业持股架构设计“避坑”指南
3. 上市规划的股权架构搭建
4. 代持股问题和“避坑”指南
5. 股权原值、核定征收的关键点控制
6. 低价转让的正当理由
7. 股权交易的纳税人、时间、地点筹划
8. 转让股权分期收款的税务管理
9. 股权交易税收筹划的“度”如何把握？
10. IPO 的各种税务风险化解和税务管理
11. 不同模式分红的税收待遇和安排

## 二、并购重组的税收筹划

- 1.特殊性税务重组规则出台的背景、理论基础和实务注意点
- 2.一次性确认损益模式的操作要点和风险
- 3.五年递延纳税模式的操作要点和风险
- 4.技术模式的操作要点和风险
- 5.重组模式之划转模式的操作要点和风险
- 6.重组模式之 59 号文模式的操作要点和风险

## 模块 3：企业典型的税务风险

### 一、现金流问题

- 1.股东借款的风险
- 2.帐外资金回流的风险
- 3.公私不分带来的法律风险
- 4.回扣问题
- 5.个人费用公司报销问题

### 二、发票问题的相关风险

- 1.虚开增值税专用发票
- 2.怎么理解善意接受虚开发票
- 3.存货账实不符的问题和处理方法
- 4.收入确认问题存在的风险
- 5.其他发票问题

### 三、违规享受税收优惠问题

- 1.研发费加计扣除问题

2.技术出资减免税的风险

3.利用关联交易享受税收优惠的风险

4.高新技术企业不满足认定条件存在的风险

5.技术转让中的税务风险

四、财税管理水平低问题

1.两套账问题

2.公司账户套现问题

3.资金效率低问题

4.公司运营中的腐败问题

5.公司注销问题

五、工资问题

1.工资拿票报销问题

2.员工离职补偿金筹划的风险

3.老板用个人卡发放工资的税务风险

4.社保风险

**模块4：企业财税风险管理和税收筹划考量**

一、财税风险的来源

1.市场环境因素分析

2.会计规则因素分析

3.税法规则因素分析

4.财务与业务脱节规则因素分析

5.财务战略影响力不足分析

## 二、财务系统化建设

- 1.财务团队的战略价值
- 2.财务团队常见的问题
- 3.财务人员职能发挥的几个条件
- 4.财务人员的发展路径
- 5.财务人员的人力资源战略

## 三、资本运作的税务管理

- 1.税收筹划的本质和典型模型
- 2.资本交易失败案例分析
- 3.申报备案的注意事项
- 4.涉税争议协调技巧
- 5.资本运作涉及境外的关注点
- 6.借壳上市的典型案例分析和税务管理