

# 洞悉新政，规避风险

## 金税四期下——不容忽视的“小税种”

主讲：郝卯花

### 【课程背景】

当前，中国税务领域正在发生深度变革，来自官方的各类新政密集出台，在金税四期系统的大数据背景下，纳税人的数据透明共享，税务违规成本与风险逐年增大，需要企业财务人员不断提升专业水平，及时把握政策变革的前沿动向，突破固有思维，从容面对挑战，更快适应政策与环境的变化，降低企业涉税风险，推动企业健康稳定发展。

在工作与生活中，您是否有过以下思考：

- 金税四期是什么？大数据背景下我们纳税人处于什么样的税收环境？
- 新个人所得税改革的主要变化是什么？
- 个人所得税的**综合所得**包括哪些项目，如何正确理解**专项附加扣除**？
- 什么样的人需要做个人所得税的汇算清缴？
- 什么业务需要交印花税，实务中的误区太多，如何甄别？
- 房产税的涉税风险很高，如何防范？
- 税务稽查都重点关注哪些小税种？
- .....

本课程通过深入剖析大数据背景下我国各个小税种的具体政策规定，以日常业务与生活案例为背景，结合实务中常见的误区，生动全面地引导学员快速融入到具体涉税业务的管控角色中，积极主动规避税收风险，合理合法进行税务筹划，有效提升企业价值，成为行业内优秀的财税管理人才。

### 【课程收益】

- 了解企业当前所处的税收环境，充分认识税收政策的新变化与发展趋势
- 掌握国家最新个人所得税的相关规定，专项附加扣除的具体规定，以及操作误区、综合所得的计算方法、各类补贴的涉税问题、汇算清缴申报等在实务中的具体运用
- 掌握印花税的基础知识、实务操作误区以及风险应对技巧
- 掌握房产税的计税基础可能存在的误区以及解决方法
- 掌握税务稽查对各个小税种的关注点，有效规避税务风险

(12小时的课程，共分5个知识板块，60多个业务场景下的案例剖析，结合现场讨论、另赠送1套最新税收法规文档)

**【课程特色】**以纳税人日常涉税案例为背景，结合最新税收法规，课程落地；专业严谨、逻辑条理清晰；深入浅出，通俗易懂；干货多，实务性强，能即学即用。

### 【课程对象】

- 企业出纳人员、会计人员、财务主管、财务经理、财务总监等财务管理人员；
- 企业办税人员、税管主管、税务经理、税务总监等人员
- 企业的业务基层人员、中高层管理与决策岗位

**【课程时间】** 6-12 小时

### 【课程大纲】

## 一、金税四期大数据背景下，企业面临怎样的税收环境？

### 1、涉税风险及其表现形式

### 2、当前税收环境简介

金税三期与金税四期、反洗票系统、新出台的税收政策法规

以上内容呈现方式：案例、现场讨论

## 二、新个人所得税法如何在实务中进行准确的应用？

### 1、2019年起实施的最新规定讲解

- 个人所得税征收范围及应税所得的规定
- 税率的相关规定
- 专项附加扣除的详细解读：  
子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息、住房租金、赡养老人
- 具体计算方法讲解
- 最新规定：什么人暂不预扣预缴个税？哪些人需要汇算清缴？

### 2、特殊业务在实务操作中的注意事项

- 各类补贴的涉税问题：交通补贴、通讯补贴、出差补贴、误餐补助等
- 全年一次奖金
- 个人股权转让的涉税处理
- 解除劳动合同补偿金的个税问题
- 取得代扣个税手续费的税会处理
- 偶然所得的涉税风险剖析及筹划

### 3、税务稽查的关注点及案例分享

- 股东借款
- 盈余公积或未分配利润转增资本
- 以报销方式少扣员工个税
- 灵活用工平台进行税筹的风险点
- 其他需要关注的重点问题

### 4、税收优惠

以上内容呈现方式：税收法规+案例、现场讨论+提问+练习、图表+工具

## 三、印花税都有哪些具体规定？

### 1、基础知识

- 纳税义务人
- 税目税率表
- 应纳税额的计算
- 纳税义务发生时间、纳税地点、纳税方法、纳税期限的规定
- 违章处罚

### 2、实务难点问题

- 印花税的核定征收
- 不交印花税或免税的30多种情形举例
- 国外签订的应税合同何时缴纳印花税
- 个人转让认缴未实际出资的股权是否缴纳印花税
- 免税是否需要申报？

### 3、应纳税额计算的注意事项及复核技巧

- 计税依据的特殊规定
- 风险管理与核对注意事项

- 印花税在实务中的常见误区
- 印花税规划要点

#### 4、税收优惠

以上内容呈现方式：税收法规+案例、现场讨论+提问+练习、图表+工具

### 四、如何准确把握房产税计税基础的相关规定？

#### 1、房产税基础知识

#### 2、实务难点与涉税风险

- 原值包括范围，土地是否计入房产原值
- 地下建筑物是否缴纳房产税
- 免租期房产税的计算
- 装修费用是否进房产原值
- 已经提满折旧的房产是否要交房产税
- 未竣工验收但已实际使用的房产是否缴纳房产税

#### 3、税务稽查案例

#### 4、税收优惠

以上内容呈现方式：税收法规+案例、现场讨论+提问+练习、图表+工具

### 五、企业日常还会涉及哪些小税种？

#### 1、城镇土地使用税

#### 2、车船税

#### 3、环保税

#### 4、车辆购置税

#### 5、三项附加税费

以上内容呈现方式：税收法规+案例、现场讨论+提问+练习、工具