

# 《通讯公司税务风险与策划》

## 《课程背景》

自 2014 年 6 月起移动通信行业“营改增”结束，在全新的税务管理环境、全新的税务考核要求和全新的财务管理模式下，如何构建一个健康的税务管理体系，在税务风险与效益方面取得平衡，成为通讯面临的新课题。

## 《适合对象》

非财务人员

## 《上课方式》

学习形式：财税政策+案例分析+疑难解答

成果展示：案例演练+现场辅导

时间：课程时间 1-2 天 6 小时/天

## 《课程大纲》

### 一、你要了解的财税变化

#### 一、国家宏观经济形势的改变

案例：2018 年轰动全国的娱乐圈非娱乐事件

#### 1.1 大势所趋，顺势而为

#### 1.2 营改增给我们带来了什么影响？

##### 1.2.1 开门营业要缴纳的三轮税

##### 1.2.2 营改增给我们企业带来的影响：

- 靠人情的时代一去不复返了

- 风险加大：增值税是国家唯一一种列入刑法的税种

案例：什么是虚开增值税发票？后果是怎样的？

- 成本增高

### 1.3 金税三期真有那么神奇吗？

#### 1.3.1 什么是金税三期：收银系统+ERP 系统+进销存系统

案例：一个关于 2000 万加油费的故事

### 1.4 个人银行卡分类的秘密

#### 1.4.1 个人银行卡分类的原则

#### 1.4.2 个人银行卡分类的原因：归集资金，监管方便

案例：张总个人银行卡上到账 100 万……

### 1.5 去货币化和企业经营的关系

案例：1、印度废钞案例

#### 2、在线支付与电子货币

### 1.6 和每个人都息息相关的个人所得税改革

#### 1.6.1 个人所得税三步走

- 第一步建立个人财产信息系统

- 个人所得税汇算清缴

- 银税联网大额推送

#### 1.7 社保入税后的风险

## 二、通讯行业“营改增”后可能面临的税务风险分析

### 2.1 增值税发票管理的风险

### 2.2 视同销售业务的识别

## 2.3 混合销售的划分

## 2.4 超范围抵扣的风险

# 三、通讯行业的税收策划

## 3.1 税收策划的含义与必要性

### 3.2 税收策划原理

#### 3.2.1 税收策划是谁的事？

#### 3.2.2 协议和合同是一样的吗？

案例：发票开具不同的税额变化

### 3.3 税收策划措施举例

案例：1、一个价值 800 万的节税案例

2、没有任何进项税，他是怎么做到不缴纳增值税？

3、合同怎么签，租房税最低。

4、打折、促销、返现金，商家怎样促销获利更多？

5、送货上门，什么方式对企业更有利？

6、设备早买和晚买，结果也有大差距。

7、购机送话费，再送价值 10 万元的方案。

# 四、个人所得税趋势分析

## 4.1 个人所得税分类不同，税率不同

## 4.2 个人所得税发展趋势：以家庭为单位

## 4.3 新税制下个税策划

### 4.3.1 玩转六项扣除项目——专项附加申报有学问

- 子女教育费用抵扣，谁来申报更合适？

- 住房租金抵扣，谁来申报更合适？
- 住房租金和房贷利息，谁来申报更合适？
- 赡养老人费用，兄弟姐妹如何申报更合适？

#### 4.3.2 个税策划案例

案例：1、劳务外包，人力成本没有进项发票，怎么办？

2、你还在用找票报销来代替你的高额薪酬吗？

3、年终奖分的少了，到手的钱却多了。

4、一张 excel 表，拆分高薪，节省税金。

5、补助、补贴和福利等，是否需要纳税？怎么纳税？

6、股权激励取得的分红和股转溢价怎么避税？

### 五、“社保入税”管理趋势分析

#### 5.1 关于社保的必备知识

#### 5.2 社保的策划方案

案例：1、分拆工资表

2、一人兼职多公司岗位的社保处理