

《企业所得税税收筹划及风险管理》

《课程背景》

随着我国市场经济的深入发展，企业的交易方式越来越多样化，我国税收法规和政策体系也越来越复杂，税务征管力度也越来越大，因此企业的涉税风险也越来越显性化，并已经成为企业众多风险当中一种非常重要的风险。这就要求企业在税务筹划当中，以合理合法为原则，以企业整体财务目标为导向，准确理解和把握税收政策及其变化，加强与税务机关的沟通，力争使涉税风险最小化。

《适合对象》

非财务管理者及所有财务人员

《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 2 天 6 小时/天

《课程大纲》

一、企业所得税税务风险管理

1.1 企业面临的税务环境、纳税状况及税制改革

1.2 企业如何做好税务风险管理

1.2.1 企业所得税税务风险分析：多缴税和少缴税

1.2.2 企业税务事前、事中、事后管理与控制

1.2.3 企业经营与财务税务的协调

二、企业税收筹划概念

2.1 【案例】：魏文王问扁鹊

2.2 税收筹划的兴起

案例分析：20 世纪 30 年代汤姆林爵士“税务局长诉温斯特大公”

2.3.税收筹划的狭义理解：建立防火墙

2.4.税收筹划的广义理解：建立阳光节税工程

2.5.税收筹划的动因

讨论：为什么说税务筹划是降低企业税负的好方式？

2.6.企业税务的三个层级：黑白灰

2.7.合理避税≠逃税、漏税、偷税

2.7.1 税收筹划与偷税的区别

2.7.2 税收筹划与避税的区别

三、税收筹划的原理

3.1 合同与协议的关系

3.2 会计与税务的关系

3.3 税收筹划的基本原理

3.4 税收筹划的事前、事中、事后方式

3.5 税收筹划人员具备的能力

四、企业所得税税务筹划方案举例

4.1 投资基金巧利用

4.2 专项科研拨款是否计入不征税收入有窍门。

- 4.3 亏损公司成香饽饽。
- 4.4 法人股东转让股份的不同神操作。
- 4.5 专利技术巧利用。
- 4.6 高新企业好处多。
- 4.7 一个培训公司的神操作。
- 4.8 残疾员工的好政策。
- 4.9 全资控股母子公司直接划转股权。
- 4.10 优选投资企业类型。
- 4.11 利用国家支持农业发展政策。
- 4.12 从一个案例看资本思维

五、销售佣金、销售提成的税务风险及筹划方案

5.1 销售佣金、销售提成的税务风险

5.1.1 大账小账齐上阵。

5.1.2 替代发票风险大。

【案例】：2000 万加油费的故事

5.2 销售佣金、销售提成的税务筹划

5.2.1 新个税过渡期巧利用年终奖。

5.2.2 从雇佣关系到承包关系。

【案例】：《哪吒》原型设计师的案例