

《企业纳税筹划的策略与方法》课程大纲

一、课程收益

本课程致力于使高层管理人员特别是财务总监、财务经理从战略高度和具体内容上认识企业的税收和纳税成本问题。

本课程通过大量的案例，帮助您掌握纳税筹划与避税的概念和策略、实施的方式、方法以及纳税筹划与避税的有效模式。

学习本课程之后，即可对企业的纳税筹划与避税活动进行实战，节约企业的税收成本支出，提高企业的经济效益。

二、教学大纲及内容

(一) 纳税筹划与避税的基本知识

1.税种设置：中国的税收制度共设有 25 种税，按照其性质和作用大致可以分为八类。

2.纳税筹划与避税的动因。

3.纳税筹划与避税。

【案例 1】“削山头”避税。

(二) 纳税筹划的主要目的

- 纳税筹划的四大目的：

1.降低税负

【案例 2】降低税收负担率，相对减少税负

2.涉税零风险

【释例】避税的风险—混合销售行为，应当把收取的全部费用作

为价外费用一并缴纳增值税。

3.获取资金时间价值

4.提高自身经济效益

(三) 纳税筹划与避税的主要方法

1.利用纳税人的不同纳税身份进行筹划。

2.利用现行税收优惠政策进行筹划。

3.利用现行税收法规中的一些特定条款或不完善条款进行筹划。

4.改变业务流程或者经营方式进行筹划。

5.合理分摊各项费用，充分利用税前扣除限额，通过减少税基进行筹划。

6.选择会计政策、会计估计和销售结算方式，通过推迟纳税义务的发生获得资金时间价值进行筹划。

【释例】共 17 个。

(四) 企业主要经营活动的纳税筹划与避税

1. 固定资产减值的纳税筹划。

2. 混合销售收入与兼营销售收入的区别与纳税筹划。

3. 兼营销售收入的纳税筹划。

4. 销售机构组织形式的选择与纳税筹划。

【释例】6 个。

(五) 企业特定业务的纳税筹划与避税

1.企业设立的纳税筹划。

2.筹资业务的纳税筹划。

3.投资业务的纳税筹划。

4.合并中产权交换支付方式选择的纳税筹划

5.企业分立的纳税筹划

【释例】5个。

三、课程范围

本课程适于各类企业的董事会成员、高中级管理层、各级财务管理人员，如集团主管财务工作的副总经理、总会计师、财务总监、财务经理、税务主管及其他财务管理人员等。

四、培训需要时间

培训需要时间：**1**天。