

# 《新税收、新征管下的税收谋略》课程大纲

## 前言

无论您是外资，国企还是民营企业，也不论是上市还是非上市公司，只要是在中国经营，都会面临中国复杂多变的经济环境和政策法规，而税收政策更是重中之重！如果您对此没有给予足够的关注，随之而来的将是较高的纳税成本和税收风险！

所谓税收谋略，是指纳税人事先采取某些方式、方法（如将税收优惠政策用好用足、改变商业模式、优化经营架构、改变业务流程或合同条款），在获得税收利益（节约纳税成本）的同时降低税收风险。

## 一、课程收益

1. 本课程致力于在税制改革后，特别是在“金税四期”下，纳税人税务筹划的空间到底有多大？应当如何进行税筹？如何获得税收利益？

2. 本课程致力于在“金税四期”下，针对增值税、企业所得税和个人所得税，如何识别和分析各种税务风险，具体讲解如何在涉税的各个环节来管理和控制税务风险。比如，在开票和受票环节、合同管理环节、税务处理环节、纳税申报环节、公账与私卡交易环节如何管理和控制税务风险以及税务风险管控的方式与方法。

3. 本课程通过实战案例讲解哪些企业的税务风险最大？“金税四期”如何进行税务风险预警？“金税四期”下如何对个人银行账户进行监管？在“金税四期”下纳税人如何规避税务风险？

## 二、课程主要内容（三大模块）

### 第一模块 新税制改革与税务筹划

#### （一）企业纳税基础与税制改革

##### 1. 企业一共要纳多少种税？日常要纳什么税？

税种设置：八大类共 18 最新种税分析。

##### 2. 最新税制改革及其方向

重点分析与详解：如何减税降费及其对纳税人的影响。

##### （1）最新增值税；（2）企业所得税；（3）最新个人所得税。

#### （二）企业战略税务筹划—组织形式的税务筹划

如何优化运营架构？

案例：如何设立有限责任公司、合伙企业、个人独资企业。

#### （三）拆分合同的税务筹划

案例：如何转让专利技术？

案例：如何出租厂房、办公楼、办公设备、办公家具？

问题讨论：税收筹划的空间到底有多大？

#### （四）利润高，缴税多的企业的税务筹划

##### （1）如何将业务转移到税收优惠地区？

（2）如何通过利益输送（内部转移定价）的方式，将高利润以收入的方式转移到在税收洼地。

案例：某利润高，缴税多的企业，5000 万元高额利润，无票成本多，如何税筹？

案例：一般纳税人税前利润为 2800 万元，开票金额 6000 万元，

纳税情况对比分析。

案例：某利润高，缴税多的公司如何优化运营架构避税？

案例：正阳工业园区作为税收洼地有哪些税收优惠？

(五) 企业转让股权的税务筹划

(六) 债务融资的税务筹划

案例：某企业拥有公允价值为1亿元的房产。现急需200万元资金，如何融资？

(七) 改变经营方式或商业模式的税务筹划

案例：如何将租赁服务变为仓储服务？

案例：如何拆分“一揽子”合同？

(八) 新个税下如何税筹？

(1) 新个税下年终奖如何税筹？

案例：员工税前多发1元，但税后拿到手的年终奖却少很多——如何规避“1元钱陷阱”？年终奖避税区间。

(2) 自然人转让股权如何税筹？

(九) 社保入税与筹划——社保筹划的方向

(十) 充分利用税收优惠政策税筹

(1) 小规模纳税人增值税优惠政策及运用

(2) 小微企业所得税优惠政策及运用

(3) 利用小规模纳税人免税临界点筹划

案例：增值税一般纳税人如何优化税务架构？

(4) 拆分企业的税务筹划

案例：适用高税率的企业，如何拆分为两个或两个以上适用低税率的企业？

(5) 利用公益救济性捐赠的税务筹划

案例：捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的现金和物品，允许在计算应纳税所得额时全额扣除。

第二模块“金税四期”下税务风险防范

(一) 如何认识“金税四期”？

(二) “金税四期”如何判断企业有无异常？

系统主要比对这五类数据。

(三) 这五类企业税务风险最大

(1) 发票不合规，特别是“虚开发票”。

(2) “想逃避”增值税。

(3) “库存账实不一致”。

(4) 购销业务不具备相关性。

(5) “想逃避”企业所得税。

(四) “金税四期”下十六项风险预警

(五) 对于个人银行账户监管更严

加强对个人银行账户的监控：“公转私”、“私转私”账户以及超过限额的账户。

案例：2020年6月9日，无锡市税务局发布通告，一公司因用个人银行卡收款未申报纳税，构成偷税。

(1) 五大重要信号被释放。

(2) 有以下九类交易的企业容易被盯上！

案例：这个老板的银行流水被扒了底！

总结：这些企业最不安全！

(六) 合同税务风险防范

第三模块 如何规避税务风险？

(一) 规避税务风险的三个关键点

1. 坚决不玩火！

案例：江苏 256 家虚开企业，一次性被移送司法机关。

2. 确保“三个匹配”、“三证统一”、“三流一致”。

案例：没有业务背景的三流一致，逃避不了虚开发票的本质！

3. 开好票、做好账、报好税。

案例：取得不合规发票补税近 1000 万。

(二) 如何规避个人所得税风险？

(1) 个人所得税五大风险识别。

(2) 规避个人所得税 15 个风险点！

案例：“偷梁换柱”找发票报销抵个税。

三、 培训时间：两天