

财税政策筹划要点与年终关账技巧

课程大纲 (2 天)

课程背景

随着我国税收征管进入大数据监控的新时期,金税四期系统在全国全面应用;大数据云计算,商品编码精准锁定;国地税合并,国地税合并,纳税评估信息全面互通等,征管环境和稽查环境发生了剧烈的变化,这些颠覆性变化给企业的税收风险带来了巨大的挑战,企业的财务人员不仅要精确解读新政策背后的政策红利,更需要掌握年终关账前的账务处理技巧,以期最大限度地降低综合税负。

课程收益

- 精确解读最新的财税政策
- 掌握最新财税政策的筹划要点
- 了解金税四期的强大功能
- 了解金税四期稽查选案的逻辑
- 掌握各会计科目的涉税风险点
- 掌握和科目年终关账的账务处理技巧
- 掌握通过年终账务处理最大限度地降低综合税负的妙招
- 掌握多种税种的筹划技巧
- 掌握应对税务稽查的技巧

课程对象

总裁、首席财务官、副总、财务经理、税务经理、财务人员、税务人员等

课程特色

清晰、严谨、幽默、生动,源于实战,追求“落地”文化,运用视频、案例分析、课堂实操、学员讨论、讲师点评等方法深入浅出地授课,咨询式培训,提供落地表格、文档等工具模板,通过分享实战工具,减少学员实际工作量,直接转化为工作成果。

课程大纲

第一单元 政策速递财税政策及筹划要点

- 【视频】90 秒动画看两会的减税降费大招
- 4 月 1 日增值税率降低
 - 【筹划案例】如何与客户沟通以达到不降销售合同价
 - 【筹划案例】如何与供应商沟通以达到降采购合同价
 - 【分享】4 月 1 日后增值税税率和征收率表
- 纳税人购进农产品,扣除率调整为 9%和 10%两档
 - 【筹划案例】利用免税农产品的税收优惠减税

- 出口退税率调整为 13%、10%、9%
- 境外旅客购物离境退税物品退税率调整为 11%和 8%两档
- 4 月 1 日起，纳税人取得不动产或者不动产在建工程的进项税额不再分 2 年抵扣
【筹划案例】利用不动产进项税一次抵扣少缴年度增值税
- 纳税人购进国内旅客运输服务进项税额允许抵扣
【讨论互动】为何某公司将国内旅客运输服务进项抵扣被稽查
- 生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 15%（2019 年 9 月 30 日文件）。
【筹划案例】某公司巧用该政策多抵扣 10%进项税额
- 自 2019 年 4 月 1 日起，试行增值税期末留抵税额退税制度
【筹划案例】某公司巧用该政策融资
- 2019 年 1 月 1 日起小规模纳税人免征增值税新旧政策 9 项对比
【互动讨论】到底选择做一般纳税人还是小规模纳税人
【筹划案例】利用小规模纳税人身份节税
- 3 月 1 日金税四期并库版正式实施，老板们今夜无眠
- 2019 年 2 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对企业集团内单位之间的资金无偿借贷行为，免征增值税。
【筹划案例】巧用集团借贷少缴增值税
- 大幅放宽可享受企业所得税优惠的小型微利企业标准，分别减按 25%、50%计入应纳税所得额
【筹划案例】某私营企业活用小微企业优惠实现个税与企业所得税综合税负降低一半
- 小规模纳税人在 50%幅度内减征资源税、城市维护建设税、印花税、城镇土地使用税、耕地占用税等地方税种及教育费附加、地方教育附加
- 研发费用境外加计扣除条件及限额
【筹划案例】利用研发费用境外加计扣除少交企业所得税
- 对招用农村贫困人口、城镇登记失业半年以上人员的各类企业，三年内给予定额税费减免
【筹划案例】利用招聘特殊人员节税
- 从 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日，对污染防治第三方企业减按 15%征企业所得税
- 延续 2018 年到期的公租房；农村安全饮水安全工程建设运营；国产抗艾滋病药品的税收优惠政策。
- 从 2019 年 1 月 1 日到 2022 年底，对企业用于国家扶贫开发重点县的扶贫捐赠支出，在计算应纳税所得额时，据实扣除。
【筹划案例】巧用捐赠政策抵税
- 对符合条件的扶贫货物捐赠，免征增值税。
- 社保入税，但企业养老保险征收职能目前将暂缓移交
【筹划案例】提前拆分工资可在社保入税后可少交社保费

第二章 知己知彼-认识金税四期到底是多么厉害的征管工具

- 金税四期为何让企业胆战心惊
- 金税四期的大数据到底有多厉害
- 金税四期是如何发现企业问题的
【案例】某公司办公用品虚增费用被查获
【案例】某公司用汽车发票冲账被稽查
【案例】80 个马桶引起税务局关注
- 金税四期大数据判断异常的几个维度
➢ 报表

- 数据结构
- 关键科目
- 指标体系
- 发票

【案例】被税务机关查获的弄巧成拙红字发票大案启示

第三单元 未雨绸缪-年终关账前的准备

- 采购合同评审的 12 个要点
- 销售合同评审的若干要点
- 发票流、合同流、资金流和物流的四流合一
- 留抵发票与滞留发票的税务风险
- 了解哪些企业容易被列为年终稽查重点
 - 企业总体经营活动不合常理
 - 具体业务违反常规
 - 财务指标数据异常
 - 其他列入随机抽查对象的异常
- 【案例】希捷集团补税 15 亿案例启示录
- 掌握金税四期的异常税负计算清单
 - 【互动讨论】税负率低是否一定有问题呢
 - 【工具分享】金税四期系统的 19 个增值税指标异常清单及判定原因
 - 【工具分享】金税四期系统的 18 个企业所得税指标异常清单及判定原因

第四单元 年终关账时会计科目涉税风险自查和关账技巧

- 营业收入科目的涉税风险点及关账技巧
 - 【筹划案例】视同销售的四个筹划办法
 - 【筹划案例】利用混合销售筹划
 - 【筹划案例】利用兼营业务筹划
 - 【筹划案例】边角料的销售收入筹划
- 营业成本科目的涉税风险点及关账技巧
- 补贴收入关账技巧
 - 【筹划案例】补贴收入长期挂往来款筹划
- 管理费用科目的涉税风险点及关账技巧
 - 业务招待费
 - 【筹划案例】某企业通过成立法人主体等解决业务招待费超额问题
 - 【筹划案例】通过巧签合同解决业务招待费超支问题
 - 【筹划案例】通过拆分实现无票费用税前抵扣的筹划
 - 差旅费涉税风险及关账技巧
 - 【讨论互动】客户机票，出差误餐补助没发票等费用是否允许税前扣除
 - 劳动保护费涉税风险及关账技巧
 - 职工福利费涉税风险及关账技巧

【筹划案例】职工福利费中支出的旅游不征个税的筹划技巧

【筹划案例】职工福利费中不能税前列支的劳保费用筹划技巧

- 职工教育经费涉税风险及关账技巧
- 工资薪酬支出涉税风险及关账技巧
- 研发费用涉税风险及关账技巧
- 汽车费用涉税风险及关账技巧

【筹划案例】私车公用所得税前扣除及抵扣进项税的筹划技巧

- 水电费涉税风险及关账技巧
- 会议费涉税风险及关账技巧
- 礼品费涉税风险及关账技巧

【筹划案例】礼品费不用个税的筹划技巧

- 咨询费

【案例】某企业通过咨询费科目走账被查补税款

【筹划案例】如何很好地利用咨询费处理难点费用

■ 销售费用科目的涉税风险点及处理

- 广告宣传涉税风险及关账技巧
- 销售返点涉税风险及关账技巧

【筹划案例】销售返点的4种账务处理技巧

■ 财务费用的涉税风险点及关账技巧

- 借款费用资本化
- 向非金融机构借款
- 资本弱化
- 贷款利息不能抵税的筹划

【筹划案例】通过融资租赁公司采购规避贷款利息支出不能抵扣

■ 营业外收入科目的涉税风险点及关账技巧

■ 营业外支出科目的涉税风险点及关账技巧

【筹划案例】税收罚款不能税前列支的筹划技巧

【筹划案例】不能税前列支的财产损失筹划技巧

■ 货币资金科目的涉税风险点及关账技巧

■ 短期投资科目的涉税风险点及关账技巧

■ 应收账款（坏账准备）科目的涉税风险点及关账技巧

■ 其他应收款科目的涉税风险点及关账技巧

【筹划案例】长期挂账的押金筹划

【筹划案例】老板借款筹划

【筹划案例】员工借款筹划

■ 存货科目的涉税风险点及关账技巧

【筹划案例】年底盘盈还是盘亏的筹划

■ 待摊费用科目的涉税风险点及关账技巧

■ 低值易耗品科目的涉税风险点及关账技巧

【筹划案例】将大额资产作为低值易耗品一次性税前列支的筹划技巧

■ 待处理资产损益科目的涉税风险点及关账技巧

■ 预付账款科目的涉税风险点及关账技巧

■ 长期股权投资科目的涉税风险点及关账技巧

■ 长期待摊费用科目的涉税风险点及关账技巧

- 【筹划案例】固定资产大修理支出一一次性税前列支的筹划技巧
- 无形资产科目的涉税风险点及关账技巧
 - 【案例】无形资产异常增长被查出是利用软件优惠虚增进项税
- 固定资产科目的涉税风险点及关账技巧
 - 【案例】财务与会计的差异使财务人员误延交房产税的教训
 - 【筹划案例】出租固定资产巧签合同少交房产税的筹划
 - 【筹划案例】用于简易计税项目及免税项目的固定资产进项税正常抵扣筹划
 - 【筹划案例】利用财税〔2018〕54号文将固定资产一次税前抵扣筹划
- 预收账款科目的涉税风险点及关账技巧
 - 【筹划案例】预收账款长期挂账的账务技巧
- 应付职工薪酬科目的涉税风险点及关账技巧
 - 【案例】找发票抵工资，总经理和财务总监判刑
 - 【筹划案例】在年终奖与月工资中分配工资比例
 - 【筹划案例】通过公司福利规避个税的多种方法
 - 【筹划案例】离职补偿金税务筹划
 - 【筹划案例】劳务派遣的税务风险及筹划
- 其他应付款科目的涉税风险点及关账技巧
- 预提费用科目的涉税风险点及关账技巧
- 长期借款科目的涉税风险点及关账技巧
- 资本公积科目的涉税风险点及关账技巧
 - 【筹划案例】通过资本公积科目查补税款的教训
- 未分配利润科目的涉税风险点及关账技巧
 - 【案例】未分配利润项目大幅度下降被查出是老板分红
 - 【筹划案例】利用税收洼地筹划分红所得税
 - 【筹划案例】利用免税农产品筹划分红所得税
 - 【筹划案例】向股东分配利润无需缴纳所得税的筹划
- 其他税种的税务筹划及关账技巧
 - 土地增值税
 - 【筹划案例】转变业务模式筹划土地增值税
 - 房产税
 - 【筹划案例】巧用账务处理技巧筹划房产税
 - 印花税
 - 【筹划案例】不交印花税的几种情况
 - 契税
 - 【筹划案例】契税缴纳时间点的筹划
 - 土地使用税
 - 【筹划案例】巧签合同使用免税政策的筹划

第五单元 应对自如-直面税务稽查的技巧

- 税务稽查程序
- 税务稽查的应对技巧
 - 心理准备技巧
 - 接待技巧

【经验分享】与不同类型的税务人员沟通技巧

➤ 沟通技巧

➤ 提供资料技巧

■ 被稽查时的自我保护及应对措施

➤ 听证、行政复议和行政诉讼

➤ 可以申请税务听证的事项有哪些？

➤ 复议的管辖

➤ 复议决定

➤ 税务诉讼的基本原则

➤ 行政诉讼-税务机关常见的败诉理由

■ 涉税的法律责任

➤ 税法

➤ 刑法

➤ 被列入税务黑名单的 18 项联合惩戒