

# 税务精英实战特训营

(2天)

## 课程背景

- 1、大多数财务人员的税务知识都是尚未形成体系的，感觉知识间相互矛盾，经常在困扰中自我否定；
- 2、财务人员能算准税、报准税是合格的财务，但通过税收筹划给企业创造效益的优秀财务却为数不多；
- 3、企业对财务人员的要求已不满足于核算而是要求通过对财务和税务的管理创造直接的效益；
- 4、对税务稽查非常惶恐，如临大敌，不知如何与稽查人员交流，不知如何提前准备资料，不知运用何种法律手段可以有效地保护自己。

有鉴于此，我们推出这门能真正帮到财务人员的实用课程，全面梳理税务体系关键知识点，通过案例解读国家出台的税收红利政策，采用合法合理的专业筹划手段降低企业税负，学会应对税局稽查。

## 课程对象

董事长、总裁、董秘、首席财务官、副总、财务经理、企业中高层、财务人员、税务人员、审计人员。

## 课程收益

- 掌握最新的税务政策并能掌控自如，成为与时俱进的财务人员；
- 通过“讲师讲解——课堂练习——课堂游戏——互动答疑——微咨询”等五大方式，将繁杂的税务知识打造形成清晰的思维导图，把税务知识体系建立在脑海中，成为可以为师的财务人员
- 学到通过顶层设计商业模式而节税的知识，成为有领导力的财务人员；
- 学到老师从实践中总结出来的近百种筹划方法，成为创造效益的受老板尊敬和同事爱戴的财务人员；
- 预测未来经济形势，成为有前瞻性的高管型财务人员。

## 课程亮点

实战派风格，追求“落地”文化，针对性强，诊断式、咨询式培训解决企业痛点，生动幽默，通过视频、分组讨论、点评、角色带入等教学手段，调动学员的参与性和积极性。

**确保课程：听的懂、拿得走、用得上、有实效。**

## 课程大纲

### 第一单元 税收体系及税务新政

- 我国现行税收体系
- 2022年及以前发布的仍然有效的税务优惠红利政策梳理
  - 小规模纳税人免征增值税
  - 小微企业年应纳税所得额100万元至300万元部分再减半征收企业所得税
  - 对留抵税额实行大规模退税
  - 小规模纳税人六税二费减半
  - 免两费

- 生产性生活性服务业进项税额加计抵减政策延续
- 500万以内的固定资产税前一次扣除延续
- 中小微企业设备器具自愿选择所得税税前扣除
- 延续实施部分个人所得税优惠政策
- 个独及合伙企业取消核定征收

## 第二单元 增值税实务及筹划

- 增值税纳税人
- 增值税征收方式
- 进项税额
  - 增值税发票类别
  - 可以抵扣的进项
  - 不可抵扣的进项
  - 进项税额审核要点
  - 进项发票管理
  - 采购合同条款审核要点

### 【工具模板】进项管理制度

- 销项税额
  - 增值税纳税义务的确认
  - 增值税税率
  - 增值税纳税地点
  - 销售折扣处理
  - 销售返利处理
  - 销售退换货处理
  - 促销方式税务处理
  - 视同销售的处理
  - 销售合同条款审核

### 【工具模板】销项管理制度

- 增值税优惠政策
  - 常用增值税优惠政策介绍
- 增值税的税务筹划及案例分析
  - 混合销售的筹划
  - 兼营业务的筹划
  - 视同销售的筹划
  - 出租物业免租期不纳税的筹划
  - 非正常损失但不使进项税额转出的筹划
  - 被扣押质押金和保证金延迟纳税的筹划
  - 利用分立公司规避出售资产的增值税
  - 话费筹划
  - 车辆费用筹划
  - 购买大型机械筹划
  - “干租”、“湿租”筹划
  - 团队建设或旅游的费用筹划

- 分公司汇总申报筹划
- 简易计税项目、免增值税项目、集体福利或个人消费筹划
- 加计扣除筹划
- 增值税税率降低筹划

## 第三单元 企业所得税实务及筹划

- 所得税征收方式
- 收入确认的时点
- 所得税的处理
  - 不征税收入的确定和处理
  - 视同销售收入的处理
  - 税会收入差异的对比及处理
  - 成本、费用税前扣除规定
  - 特殊费用票据处理
  - 跨期费用处理
  - 存货损失处理
  - 固定资产处置损失处理
  - 捐赠处理
- 罚款支出处理
- 企业所得税优惠
  - 研发费用加计扣除
  - 高新技术企业
  - 加速折旧
  - 小微企业优惠
  - 兼并收购亏损企业可以享受盈亏抵补
- 企业所得税的合理性风险及规避
- 企业所得税的税收筹划与案例分析
  - 小微企业筹划
  - 长期挂账的押金筹划
  - 员工借款筹划
  - 长期未支付的应付款筹划
  - 销售返利的筹划
  - 广告宣传费的筹划
  - 长期借款利息费用化的筹划
  - 向非金融机构借款的筹划
  - 资本弱化的筹划
  - 外购水电气用于职工福利的筹划
  - 私车公用费用筹划
  - 业务招待费用筹划
  - 非公益直接捐赠的赞助性支出为不能税前列支的筹划
  - 税收滞纳金和罚款支出不能税前抵扣的筹划
  - 应予资本化的固定资产大修理支出一一次性税前列支的筹划
  - 不符合规定的劳动保护支出税前列支的筹划
  - 停止使用的固定资产继续计提折旧税前列支的筹划

- 固定资产进行加速折旧筹划
- 将固定资产作为低值易耗品一次性列支的筹划
- 咨询服务的筹划
- 研发费用加计扣除筹划
- 关联企业转移定价筹划
- 高新技术企业筹划
- 销售公司筹划
- 招待用的礼品筹划
- 职工解聘赔偿金筹划
- 中介服务费或市场推广费筹划
- 安置残疾人支付工资加计扣除筹划
- 资本公积筹划
- 换股筹划
- 建好对手所需公司筹划
- 分红比例筹划
- 利用香港公司筹划
- 非与我国签定税收协定协议的国家分红筹划
- 购买国产设备筹划
- 并购重组特殊性税务处理筹划
- 巧用股票交易筹划
- 利用企业年金税筹划
- 通过选择纳税地点筹划
- 通过未分配利润筹划
- 拆分获得无票可入账费用筹划
- 巧用部门设置的税务规则

## 第四单元 个人所得税实务及筹划

- 个人所得税的税收筹划与案例分析
  - 工资薪金收入福利化或转为企业经营费用筹划
  - 工资薪金结构中拆分出不征税补贴项目筹划
  - 高管或高额奖励的筹划
  - 企业提供其他员工福利及设施筹划
  - 以“正常理由”实现低价转让股筹划
  - 变更被转让公司注册地筹划
  - 争取 5 年延期缴纳税款筹划
  - 自然人股东将股权转让至 100% 持股公司筹划
  - 公司转让股权给个人股东时筹划
  - 利用 20% 的股权激励个筹划
  - 个人以专利、股权等非货币性投资筹划
  - 与用人单位解除劳动关系筹划
  - 注册个体工商户/合伙企业筹划
  - 合伙人的生产经营所得筹划
  - 利息、股息、红利筹划

- 股权激励筹划
- 老板借款筹划
- 老板分红筹划
- 交际应酬的礼品筹划
- 劳务派遣筹划
- 企业以免费旅游筹划
- 补充住房公积金筹划
- 资本公积金筹划
- 利用捐赠筹划
- 教育存款筹划
- 购买国债筹划
- 保险公司支付的保险赔款和分红收益筹划
- 境外发放工资筹划
- 借老板分红筹划
- 过节发放实物福利的筹划
- 延长离退休年龄的高级专家筹划
- 生活补贴筹划
- 救济金筹划
- 工伤补贴筹划
- 差旅费津贴筹划
- 误餐费筹划
- 离、退休人员生活补助筹划
- 公务用车津贴筹划
- 通讯补贴收入筹划
- 供暖费补贴筹划
- 职工夏季防暑降筹划
- 员工买车或租车筹划
- 破产企业安置费筹划
- 由业主提供相关费用筹划
- 转化职务科技成果筹划
- 企业年金和补充医疗保险筹划
- 股东兼董事的个税筹划
- 劳动保护用品筹划
- 私人老板设立投资公司筹划

【思考】私人老板新开公司需要考虑的 12 个财税问题

## 第五单元 其他税种筹划

- 土地增值税（税率最高的税种）
- 房产税筹划
- 印花税筹划
- 契税筹划
- 土地使用税筹划

## 第六单元 如何与税务机关打交道及应对税务稽查

- 严厉的金税四期
  - 金税四期到底是什么东东让企业胆颤心惊
  - 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
- 税务稽查是如何选案及哪些企业容易被列为稽查重点
  - 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
- 税务稽查程序
- 税务稽查的应对技巧
  - 心理准备技巧
  - 资料准备技巧
  - 接待技巧
  - 沟通技巧
  - 提供资料技巧
- 涉税的法律责任
  - 税法
  - 刑法

【说明】近百个实操案例及方法课堂讲解

【课后互动】现场选择解答部分学员问题