

# 税务精英实战特训营（中阶）

课纲（3天2夜）

## 课程背景

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；财务人员能算准税、报准税即是合格的财务，但通过税收筹划给企业创造效益的优秀财务却为数不多；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；对税务稽查非常惶恐，不知如何与稽查人员交流，如何提前准备资料，用何种法律手段有效保护自己。有鉴于此，研发出这门能真正帮到财务人员的实用课程，通过案例揭开税务的神秘面纱，看到其后隐藏的奇妙真谛，并通过大量实战中运用的工具模板直接转化为工作成果。

## 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”等方式，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，可以学到和更正日常业务的操作方法，又可以学到通过顶层设计商业模式而节税的知识，真正学到老师从实践中总结出来的主要税种的近百种筹划方法，成为创造实实在在经济效益的受老板尊敬、受同事爱戴的财务人员，在为企业创造效益的同时，也实现学员的个人价值。

同时了解金税下的税务稽查，并知道税务稽查的选案重点；学会应对税务稽查的各种技巧使稽查转向有利企业的方向。成为知己知彼、应对自如的有经验的财务人员。

通过三天两晚的集中特训收获以上的综合课程收益，提升专业档次，真正成为受公司看重、受老板器重、受同事尊重的“税务精英”。

## 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。

## 课程大纲

### 第一单元 我国税收体系及近年税务新政

- 我国七大税种及课税对象
  - 【工具模板】最新税种税率汇总表
- 近年国际经济环境
  - 美国税改对中国的冲击
  - 拜登经济对中国的影响

- 2022 年以前发布的仍然有效的税务优惠红利政策
  - 对以往年度出台的部分税收优惠政策延长执行期限。主要涉及 3 个方面：一是鼓励创新的政策，包括企业研发费用按 75% 加计扣除；研发机构采购国产设备全额退还增值税；动漫产业增值税即征即退等。
  - 支持金融稳定发展的政策。企业集团内资金无偿借贷免征增值税等。
  - 对先进制造业按月全额退还增企业集团内资金无偿借贷免征增值税等。留抵税额
  - 继续执行企业研发费用加计扣除 75% 政策，并将制造业企业加计扣除比例提高至 100%。
  - 单位价值 500 万以内的设备一次税前抵扣延期
  - 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
- 2023 年税务新政
- 放弃各地有风险的税收洼地政策转向国家扶持税收洼地的优惠政策
- 【分享】国家扶持的地区主要优惠政策

## 第二单元 税务筹划导入

- 税务筹划的动力机制
- 税务筹划=业务流程+税收政策+筹划方法+会计处理
- 税务筹划有哪些手段——合理避税、合法节税、税负转嫁
- 如何做好税务筹划
  - 熟知相关法律、法规知识
  - 把握会计准则、会计制度、会计处理方法
  - 控制并防范相关风险
  - 税务和企业整体利益之间的协调
  - 提前规划商业模式
  - 提前规划业务流程
  - 合同评审

## 第三单元 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
- 逾期未认证抵扣发票处理

#### 【工具模板】进项管理制度

##### ■ 销项税额

- 增值税纳税义务确认
- 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
- 开具蓝字发票
- 开具红字发票
- 丢失专用发票
- 营改增业务特殊税务处理

#### 【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
- 利用分立公司后出售股权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
- 其他增值税筹划

## 第四单元 企业所得税筹划

- 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
- 存货损失处理
- 固定资产处置损失处理
- 捐赠处理
- 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
- 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
  - 高强度的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

## 第五单元 老板个人所得税规范及规划

- 老板个人所得税的规范
  - 老板的哪些行为导致会缴纳个人所得税
- 老板个人所得税的税务规划与案例分析
  - 五层股权架构的顶层设计从根本上解决老板个税问题
  - 拿合适的工资
  - 工资薪金结构中拆分出不征税补贴项目规划
  - 分红与工资薪金税负平衡点规划
  - 老板的房子
  - 老板的新车
  - 老板的旧车
  - 以“正常理由”实现低价转让股规划
  - 自然人股东将股权转让至 100% 持股公司规划
  - 个人以专利、股权等非货币性投资规划
  - 合伙人的生产经营所得规划
  - 补充住房公积金规划
  - 资本公积金规划
  - 利用捐赠规划
  - 教育存款规划
  - 购买国债规划
  - 生活补贴规划
  - 差旅费津贴规划
  - 误餐费规划
  - 公务用车津贴规划
  - 通讯补贴收入规划
  - 商业健康保险规划
  - 供暖费补贴规划
  - 职工夏季防暑降规划
  - 民营企业老板设立投资公司规划

- 企业年金和补充医疗保险规划
- 公司房地产评估增值的税务规划
- 已上市公司股东分红时长的税务规划
- 公司的利润分还是不分
- 小股东公司章程的分红权条款规划
- 各股东公司章程的实缴分红规划
- 大股东利用五年分红的规划
- 【课堂互动】民营企业老板的五层股权架构顶层设计
- 【课堂互动】民营企业老板新开公司需要考虑的 12 个财税问题
- 【课堂互动】股权的 10 条生命线
- 【增值收益】民营企业老板股权低于 50%时控制公司的法律办法
- 【课堂练习及点评】节税 96%的综合税务规划案例

## 第六章 其他税种筹划

- 土地增值税筹划
- 房产税筹划
- 印花税筹划
- 契税筹划
- 土地使用税筹划

## 第七章 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
- 国地税融合下的税务稽查形势
  - 国税总局稽查方向及项目解析
  - 国地税联合稽查的模式及纵深演变
  - 税务案件检查推送手段与重点涉税内容
- 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

➤ 企业被列入税务黑名单的 18 项联合惩戒

【说明】近百个实操案例及方法课堂讲解