

资本运作的税务筹划

课纲 (1天)

课程背景

中国企业正在加速接受着资本市场前所未有的洗礼。在多层次资本市场中，作为纳税人如何用好用足税务政策进行税务规划，避免承担资本运作中的纳税风险？如何对股权与资产出资？什么样的支付手段更有利于减低缴税成本？股权激励的是如何避税的？如何利用税务筹划实现企业价值的最大化？

老师配合大量实务案例，为学员提供一场独一无二的资本运作税务问题的饕餮盛宴，切实降低巨额的资本运作税负。

课程收益

- 全面了解主流的资本运作方式及手段
- 知晓有关资本运作的税务政策及最新变化
- 灵活掌握投融资过程中的各项节税技术

课程对象：总经理、企业董事会成员、税务总监、财务总监、财务经理

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，通过分享落地EXCEL、WORD、PDF等实战模板，减少学员实际工作量，直接转化为工作成果。课后提供、结业测试题及答案

确保课程：听得懂、拿得走、用得上、有实效。

课程大纲

第一单元 常见的资本运作模式及相关的税务政策

- 企业并购
- 企业分立
- 企业重组
- 资本运作相关的税务政策

第二单元 初始投资环节的涉税风险及筹划

- 以货币资产对外投资真的不涉税吗
- 以非货币资产对外投资的涉税环节
 - 以非货币资产投资是否缴增值税
 - 以非货币资产投资是否缴企业所得税

- 以非货币资产投资是否缴印花税
- 以非货币资产投资是否缴土地增值税
- 以非货币资产投资是否缴契税

【案例】以非货币资产投资土地增值税的筹划

■ 以非货币资产对外投资是否有税务优惠

- 以非货币资产投资企业所得税递延纳税政策
- 以非货币资产投资个人所得税递延纳税政策
- 以技术成果出资所得税可以无限期递延吗

【案例】国投中鲁与张惊涛的税务阻碍资本交易案

【分组 PK】在这个重组案例中如何做税务筹划

【案例】非货币资产对外投资评估增值的税务筹划

【案例】个人以技术成果出资的税务筹划

■ 投资新公司时关注的 12 个“财、税、法”筹划点

■ 法人、自然人、合伙企业等持股的特点及税务筹划选择

第四单元 股权转让环节的涉税风险及筹划

■ 卖股权还是卖资产

- 卖资产涉及的主要税种
- 卖股权涉及的主要税种

■ 法人股东卖股权税收风险及节税设计

- 无不动产、股权等需评估的七项资产
- 有不动产、股权等需评估的七项资产
- 法人股东转让股权前必须考虑是否要做的 3 件事

■ 股权转让纳税义务发生地点、纳税人身份、转让方式大有文章

【案例】YL 公司出售股权定价偏低的税务筹划

【案例】设立“钱包”持股公司的税务筹划

【案例】法人股东转让含土地使用权的股权税务筹划

【案例】通过选择纳税地点实现股权交易的企业所得税筹划

第五单元 分红环节的税务处理

■ 法人股东取得股息红利的筹划

■ 取得股息红利的涉税问题

【案例】个人持有上市公司股票分红缴税筹划

■ 股权激励的个人所得税问题

- 员工直接持股方式的税负

➤ 通过公司持股方式的税负

➤ 合伙企业持股方式的税负

【分享】以上三种持股方式的优缺点对比及选择

【综合思考】有没有一种投入资金少、能控股、能节税、实际控制人和投资人风险又最小的持股方案呢？

第六单元 并购重组业务中的涉税筹划

- 特殊性重组的税务筹划
- 股权收购及筹划
- 资产收购及筹划
- 企业合并及筹划
- 企业分立及筹划
- 集团内部资产划转税务处理

【课堂答疑】