

# 《企业生产经营各环节纳税规避与筹划》提纲

## 课程背景：

财政部 国家税务总局 财税〔2016〕36号《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》规定，自2016年5月1日起在建筑业、房地产业、金融业、生活服务业实施。

《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（2019年第39号）规定，从2019年4月1日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%；原适用10%税率的，税率调整为9%。并扩大进项税抵扣范围，试行增值税期末留抵税额退税制度等。

如何把握国家有关税收法规，充分利用深化增值税改革政策，提高企业生产经营各环节纳税规避与筹划技能，有效实施合理避税与税务筹划，是企业当下面临的重大课题。

## 课程收益：

- 一、把握企业管理者必备的十大实施理念；
- 二、掌握合理避税的基本技术方法；
- 三、掌握深化增值税改革有关政策；
- 四、操作企业增值税、所得税避税；
- 五、掌握企业筹（融）资税务筹划技能；
- 六、掌握基建工程税务筹划技能；
- 七、掌握签订合同税务筹划技能等。

课程时间：2天，6小时/天

授课对象：财务人员、相关中高层和岗位

授课方式：故事案例导入、讲授、案例分析、课间活动、讨论提问、互动点评、课程总结

## 课程内容：

### 导入 企业管理者必备的十大实施理念

#### 第一讲 合理避税的基本技术方法

一、税务技术的基本方法

案例 固定资产折旧筹划

二、合理避税的基本方法

案例 某公司资本结构方案评价

▲本讲互动与答疑

#### 第二讲 操作企业增值税避税（上）

一、纳税人身份选择的增值税避税

二、分散经营的增值税避税

三、联合经营的增值税避税

四、四挂靠的增值税避税

五、中小企业如何充分应用增值税优惠政策

案例 选择小规模纳税人

案例 纳税期限后移

案例 兼营销售增值税处理

▲本讲互动与答疑

#### 第二讲 操作企业增值税避税（中）——采购业务

一、购货规模与结构的筹划

二、购货单位的筹划

三、购货时间的筹划

四、结算方式的筹划

五、购货合同的筹划

六、从一般纳税人采购

案例 某企业向一般纳税人、小规模纳税人采购办公用品的成本和增值税税负综合比较

七、尽早取得专用发票抵扣

案例 某大型生产企业尽早取得增值税专用发票抵扣的增值税税负分析

八、成立享受即征即退税收优惠政策的关联企业

案例 某企业集团下属 3 个子公司增值税处理

案例 某企业开发软件享受政策优惠

▲本讲互动与答疑

## 第二讲 操作企业增值税避税（下）——销售业务

一、改直接销售为代销

二、兼营销售

三、混合销售

案例 某科研单位混合销售

四、销售价格的筹划

五、销售收入实现时间的筹划

六、销售方式的筹划

七、销售地点的筹划

八、改直接销售为赊销

九、改直接销售为分期收款

十、商品移库

案例 某电视机生产企业采用委托代销的方式节税

十一、不动产买卖的增值税避税

案例 某企业加大不动产投资以降低增值税税负

▲本讲互动与答疑

## 第三讲 操作企业所得税避税（上）

一、企业所得税避税技巧

二、企业所得税政策的应用

案例 某企业一次性购入设备价值 500 万元以下的税务处理

案例 小微企业优惠政策的应用——年销售收入、应纳税所得额筹划

▲本讲互动与答疑

## 第三讲 操作企业所得税避税（下）

三、准予扣除项目的确认与调整

案例 A 企业业务招待费管控

案例 某公司广告费管控

▲本讲互动与答疑

## 第四讲 操作企业其他税种避税（上）

一、资源税避税技巧

二、房产税避税技巧

三、契税避税技巧

案例一 签订等价交换合同，享受免征契税政策

案例二 签订分立合同，降低契税支出

案例三 改变抵债不动产的接收人，享受免征契税

案例四 改变投资方式，享受免征契税政策

四、土地增值税避税技巧

案例 A 房地产开发企业土地增值税避

▲本讲互动与答疑

#### **第四讲 操作企业其他税种避税（下）**

五、城镇土地使用税避税技巧

六、印花税避税技巧

案例 某设备租赁公司印花税避税

▲本讲互动与答疑

#### **第五讲 操作企业内资企业利用政策避税**

一、利用税法条文伸缩性避税

二、利用税法条文不明晰和不完整避税

三、通过企业合并或者收买亏损企业避税

四、利用税收优惠避税

五、小微企业如何充分应用税收优惠政策

案例 甲、乙企业合并后降低企业所得税税负

案例 某小型微利企业所得税优惠

▲本讲互动与答疑

#### **第六讲 操作企业组建避税**

一、组建形式的税务筹划

二、注册地点的税务筹划

三、税务筹划案例分析

案例 某个人独资商业企业组建避税

案例 某销售公司缴税方式筹划

▲本讲互动与答疑

#### **第七讲 操作企业生产经营避税**

一、存货计价的税务筹划

二、折旧的税务筹划

三、坏账准备处理方法的税务筹划

案例 某公司坏账损失备抵转销法的处理

案例 某企业坏账损失直接转销法处理

四、费用分摊的税务筹划

五、2018 年相关政策

六、《企业所得税法》应用案例分析

▲本讲互动与答疑

#### **第八讲 操作企业产权重组避税**

一、企业分立的税务筹划

案例 乐华制药厂分立的税务筹划

三、企业合并的税务筹划

案例 A 企业被 B 企业兼并的税务处理

四、资产重组的税务筹划

▲本讲互动与答疑

#### **第九讲 操作企业租赁避税**

一、出租方的税务筹划

案例 房地产企业免租期出租房屋的纳税筹划

案例 A公司租金收入的所得税处理

案例 A公司房产税处理

二、承租方的税务筹划

▲本讲互动与答疑

### **第十讲 操作企业投资税务筹划（上）**

一、投资行业的税务筹划

二、投资方式的税务筹划

三、投资结构的税务筹划

四、投资过程的税务筹划

五、项目投资的税务筹划

六、企业并购的税务筹划

▲本讲互动与答疑

### **第十讲 操作企业投资税务筹划（下）**

七、固定资产投资税务筹划

案例 某公司固定资产投资税务筹划

案例 广州康利特电子有限公司亏损弥补

八、金融投资的税务筹划

▲本讲互动与答疑

### **第十一讲 操作企业筹（融）资税务筹划（上）**

一、企业负债规模的税务筹划

案例 烟台大华公司筹资税务筹划

二、企业间资金拆借的税务筹划

案例 甲公司和乙公司间资金拆借的税务筹划

三、向金融机构借款的税务筹划

案例 某企业负债筹资税务筹划

四、权益筹资的税务筹划

五、项目融资的税务筹划

案例

▲本讲互动与答疑

### **第十一讲 操作企业筹（融）资税务筹划（中）**

六、信托税务筹划

案例 某公司不同融资方案的税务筹划

七、集资税务筹划

案例 某企业集资税务筹划

八、租赁融资的税务筹划

案例 某企业租入固定资产税务筹划

九、优化资本结构的税务筹划

▲本讲互动与答疑

### **第十一讲 操作企业筹（融）资税务筹划（下）**

十、发行股票的税务筹划

案例 某股份公司发行股票的税务筹划

案例 关联债资比例与利息扣除额度的计算

十一、发行债券的税务筹划

案例 某公司发行债券税务筹划

▲本讲互动与答疑

## 第十二讲 基建工程税务筹划

一、工程甲供材与乙供材对比分析

案例 某企业 3 号车间甲供材、乙供材和建材占比的税负影响

二、找准工程税负临界点

三、禁止乙方选择简易计税

▲本讲互动与答疑

## 第十三讲 签订合同税务筹划

一、合同中完善当事人名称和相关信息

二、明确合同标的额是否包含增值税

三、增加“取得合规的增值税专用发票后才支付款项”的付款方式的条款

四、增加虚开增值税专用发票责任的条款

五、加入退货开具红字增值税专用发票，对方需要协助的条款

六、约定合同标的发生变更时发票的开具与处理

七、关注履约期限、地点和方式等其他细节

案例 建筑工程合同纠纷分析

▲本讲互动与答疑

## 第十四讲 人力资源管理税务筹划

一、少用人工多用设备

案例 某生产企业购入一条大型高能流水线设备，减少操作工 400 人

二、改招聘为接受劳务外包

三、少发福利多发劳保

案例 某企业中秋节不发月饼，改为发放防护用品

▲本讲互动与答疑

## 第十五讲 全面互动答疑与课程总结

编制与讲解：屠建清