

《增值税、所得税等各税种纳税规避与筹划》提纲

课程背景：

《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。

《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）

规定，小微企业2019年1月1日至2021年12月31日期间给予企业所得税优惠。

如何充分利用税收政策，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、操作企业其他税种避税；
- 六、掌握企业筹（融）资税务筹划技能；
- 七、掌握基建工程税务筹划技能；
- 八、掌握签订合同税务筹划技能；
- 九、掌握人力资源管理税务筹划技能等。

课程时间：2天，6小时/天

授课对象：财务、税务、业务等相关岗位

授课方式：故事导入、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：

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

第二讲 企业组织形式增值税避税

一、纳税人身份选择的增值税避税

二、组建形式的税务筹划

三、注册地点的税务筹划

四、分散经营的增值税避税

五、联合经营的增值税避税

六、四挂靠的增值税避税

七、中小企业如何充分应用增值税优惠政策

案例 兼营销售增值税处理

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

第三讲 企业采购业务增值税避税

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

第四讲 企业销售业务增值税避税

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

第五讲 企业所得税避税

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

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

四、利用税法条文伸缩性避税

五、利用税法条文不明晰和不完整避税

六、通过企业合并或者收买亏损企业避税

七、利用税收优惠避税

八、小微企业如何充分应用税收优惠政策

(一) 小微企业优惠政策解读(财税〔2019〕13号)

案例 甲、乙企业合并后降低企业所得税税负

(二) 小微企业优惠政策的应用

案例 某小型微利企业所得税优惠

第六讲 企业其他税种避税

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

(一) 土地增值税 10 种情况可合理避税

(二) 土地增值税合理避税案例

案例 A 房地产开发企业土地增值税避

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

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、相关政策

六、《企业所得税法》应用案例分析

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

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

三、租赁融资的税务筹划

案例 某企业租入固定资产税务筹划

第十讲 操作企业投资税务筹划

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

七、固定资产投资的税务筹划

(一) 利用固定资产计提折旧可以冲减利润的办法进行节税

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

(二) 积极主动地去适应税制变化

八、金融投资的税务筹划

第十一讲 操作企业筹(融)资税务筹划

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

六、信托税务筹划

案例 某公司不同融资方案的税务筹划

案例 某企业集资税务筹划

七、优化资本结构的税务筹划

八、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

九、发行债券的税务筹划

案例 某公司发行债券税务筹划

第十二讲 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

编制与讲解：**屠建清**