

《国地税合并、社保入税、新个税法解读与纳税筹划》课程大纲

【课程对象】

- 1、各类企业主办会计、会计主管、财务经理、财务总监、投资总监、总会计师、财务副总裁、注册会计师；
- 2、各类企业董事长、总经理、副总经理等企业中层管理人员；
- 3、政府机关和事业单位财务主管；
- 4、会计师事务所、金融、证券、投资等行业高级管理人员和专业人员。

【课程收益】

- 1、学习个人所得税法改革的十八项主要内容；
- 2、了解如何规避和化解个人所得税风险；
- 3、知晓国地税合并后给纳税人带来的机遇与全新挑战；
- 4、社保“改嫁”税务后，对企业及个人会带来什么影响？企业该如何处理和应对？
- 5、掌握金三与税务合并下的个人所得税制改革后的筹划空间与应对策略；

【课程特点】

- 1、【讲解与讨论互动】手把手教，面对面谈，易学易懂易用；
- 2、【提问与解答互动】凝炼思路，讲解工具，解决实际问题；
- 3、【增值与更新互动】头脑风暴，贴近实战，更新知识体系；
- 4、【理论与实践互动】案例讲解，结合实际，加速价值裂变。

【课程模块】

【1】新一轮财税改革、国地税合并对企业的影响

- 1、新一轮财税改革；
- 2、国税地税征管体制改革方案解读；
- 3、国地税合并对纳税人的好处；
- 4、国地税合并后企业应注意的风险；国地税合并对企业的影响及稽查应对思路；
- 5、国地税合并后企业 13 大税务风险应对实务：
 - (1)申报程序风险；增值税纳税人身份选择风险；适用税率风险；预缴税款抵减应纳税额的风险；
 - (2)合同价款风险；结算方式的涉税风险；“四流”不一致的风险；增值税专用发票管理风险；
 - (3)进项税抵扣不合规的风险；税负率异常风险；关联交易风险；境外大额支付的风险；滥用税收协定风险；
- 6、个人所得税改革对房地产行业的影响；
- 7、个人所得税对计划生育的影响；
- 8、个人所得税对教育行业的影响；

9、个人所得税对社保医疗的影响。

【2】社保缴纳变革：社保入税、社保筹划

- 1、社保“改嫁”税务后，对企业及个人会带来什么影响？企业该如何处理和应对？
- 2、人社部门和税务部门两部门如何衔接？具体要怎样操作？社保费是否还会陆续降低？
- 3、新政策将有哪些规定？哪些将要做进一步的调整？
- 4、对企业主、HR 及普通职工个人来说提前应该注意哪些？
- 5、工资偷税最严管控、禁止这 8 种个税避税方式？

社保入税对传统劳务派遣的影响？社保入税对人力资源公司的影响？

- 6、税务局代征社保与税务局征收社保有何区别；
- 7、社保缴费基数：哪些工资计入与不计入社保基数、及基数的特殊处理；
- 8、社会保险缴费基数涉及工资总额统计口径是什么？参保单位社会保险缴费基数有哪些部分构成？
- 9、哪些项目不计入工资总额，在计算社会保险缴费基数时应予剔除？
- 10、社会保险缴费基数特殊情况处理？社保由税务征收企业面临的问题？
- 11、社保入税新政下的纳税筹划与风险管理；传统社保筹划方式的依据与逻辑？
- 12、社保入税后，税务征收与稽查相对人社征收、稽查的根本性颠覆？
- 13、转变思维：站在税务的观点看社保基数：社保基数与企业所得税的关联？社保基数与个人所得税的关联？

发票与税：人力成本的非票化与发票化？金税三期与财务、金融数据化？

14 真实、合规是税务筹划的基本前提：《工资总额规定》解释权转移至税务局会面临哪些变化？社保筹划如何遵循业务真实原则？税务筹划手段在社保筹划中的具体运用与个别手段的失效？外包作为一种社保筹划手段在社保入税后如何继续运用？“社保入税”筹划策略：重塑公司人员架构和收支模式；

- 15、社保入税下的组织重启与成本优化；
- 16、企业成本规划之社保入税：人力成本筹划、人力成本筹划方案设计与实施。

【3】社保入税问题解读

- 1、2020 年能否还可以按最低工资标准缴纳；
- 2、企业缴纳部分与个人缴纳部分比例有无变化；
- 3、社保缺口与社保缴纳负担如何平衡；临时工农民工是否要缴纳社保；
- 4、自愿放弃社保承诺书是否有效；在农村买社保在城里拿工资薪金还缴纳社保吗；
- 5、没有缴纳社保的工资薪金能否在所得税税前扣除；
- 6、在母公司买社保子公司发工资如何税前扣除；兼职人员是否要买社保；
- 7、劳动合同招聘地与实际履行地不一致该在哪里买社保；
- 8、企业所得税工资薪金与社保工资薪金个人所得税工资薪金残保金工资薪金有何关系；
- 9、工程费以工资薪金形式支付会带来哪些风险；
- 10、虚增职工人数形式加大成本费用列支会有哪些风险；
- 11、企业代买社保会有哪些风险；今年补发以前年度工资薪金会补交社保吗；
- 12、挂靠经营该哪个公司缴纳社保；承包承租企业该哪个公司缴纳社保；
- 13 能否将工资薪金演变为部分做工资薪金部分做劳务报酬少交社保目的。

【4】个人所得税法修改政策解读

- 1、如何执行 10 月 1 日至 12 月 31 日期间预扣预缴个税；
- 2、工资单由 3500 统一调整到 5000 会有什么风险；
- 3、年终奖如何分摊计算税率；
- 4、综合所得预扣预缴环节需要发票吗；
- 5、个人所得税年终汇算清缴有个人自行申报还是有企业会计人员申报；
- 6、子女教育如何扣减个人所得税；继续教育如何扣减个人所得税；

- 7、大病医疗如何扣减个人所得税；房屋按揭利息如何扣减个人所得税；
- 8、房屋租金如何扣减个人所得税；赡养老人支出如何扣减个人所得税；
- 9、又上班又走穴的人群改为综合所得后真的会少交个税吗；
- 10、又上班又拿稿酬的人群改为综合所得后真的会少交个税吗；
- 11、今年补交以前年度工资薪金该如何计算综合所得个税呢；
- 12、在综合所得下年终奖又该如何处理呢；在综合所得下股权激励又该如何处理呢；
- 13、在综合所得下业务员提成收入又该如何处理；综合所得下提前退休一次性补偿费该如何处理；
- 14、综合所得下内退一次性补偿个人如何处理；综合所得下辞工经济补偿个税如何处理；
- 15、职工低价购买公司资产缴纳个税处理；辞工获得竞业限制补偿个人该怎么处理；
- 16、综合所得下退休补贴交通补贴伙食补贴住房补贴个税该怎么缴纳；
- 17、私车公用报销加油费过路费过桥费维修费个人该怎么缴纳；
- 18、差旅费津贴误餐标准生活困难补助个税如何处理；
- 19、旅游费逢年过节慰问费个税处理；动分红个税处理；
- 20、即拿工资薪金又拿董事费个人处理；税后工资薪金该如何计算个人所得税；
- 21、综合所得下税收临界点在哪里；年金个人所得税；
- 22、个人健康保险个人所得税；
- 23、个人递延商业保险个人所得税；
- 24、团体保险个人所得税；
- 25、以外人生商业保险个人所得税；
- 26、高管高收入如何节税；
- 27、异地施工企业个人所得税如何缴纳；
- 28、租金收入个人所得税如何处理；
- 29、个人储蓄利息与个人高利贷个人所得税处理；
- 30、工程分包转包个人所得税；
- 31、视同工资薪金如何缴纳个税；
- 32、承租承包企业个人调整；
- 33、新税法企业会计预扣预缴需要通过什么票据；
- 34、年终个税汇算清缴需要通过什么票据；
- 35、年终汇算清缴是会计的工作还是个人自行汇算清缴；
- 36、高收入者又会如何重新定义；股息红利租金收入财产转让个人所得税调整；
- 37、捐赠个人所得税处理；个体工商户、合伙企业、个人独资企业个人所得税调整；
- 38、有限合伙创业投资个人所得税处理；
- 39、天使投资人个人所得税处理。

【5】个人所得税法修改后投资者个税处理

- 1、家族企业股息红利个人所得税处理；
- 2、家族企业留存收益转增股本；
- 3、个人向公司借款个人规避；
- 4、新股东增资扩股原股东是否涉及个人所得税；
- 5、自然人股东买卖上市公司股票与买卖新三板股票公司区别；
- 6、自然人用非货币资产投资递延纳税；
- 7、企业合并分立原股东个税处理；
- 8、股份转让附带债权债务转让；
- 9、股份转让附带资产转让；

- 10、收取债权作利润分配；
- 11、债转股债务重组个人所得税；
- 12、股权再投资与股权置换个人所得税；
- 13、股份转让对赌协议个人所得税；
- 14、股权减资个人所得税处理；
- 15、职工股与资产量化个人所得税；
- 16、限售股买卖个人所得税；
- 17、有限公司与股份公司转换个人所得税；
- 18、投资私募基金证券投资基金期货交易个人所得税；
- 19、有限合伙创业投资与天使投资人个人所得税；
- 20、个人独资企业合伙企业个体户个人所得税；
- 21、企业承租承包所得个人所得税。

【6】新个人所得税法综合筹划

- 1、个税 10 种合理避税方式；
- 2、个人所得税主要筹划方法与案例分析：（1）
- 2、个人所得税主要筹划方法与案例分析：（2）。

【7】金三、国地税合并、个税、社保改革下的税务风险管控

【8】现场交流