

《“金税四期”严管控下企业三大税种最佳合规筹划新 实践与涉税零风险化解》

课程背景：

金税四期的到来，以票管税正在向信息管税过渡的关键阶段，纳税人在关注发票税务风险的同时，更要关注对外报出的涉税信息的合法性以及相关涉税信息的逻辑关系的合理性；在关注合规纳税基础上少交税的同时，更要关注一旦被税务稽查后如何避免损失或者将税收损失降到最低；在关注控制税务风险的同时，更要关注如何通过纳税筹划节税降费；在关注涉税一般违法的危害的同时，更应关注涉税犯罪所可能带来的重大刑事风险。本课程将从税务稽查的视角，结合信息管税的技术手段，深度解析纳税人可能面临的税务风险以及应对办法，结合现行税务法规以及税务监管手段，结合失败的筹划案例深入剖析纳税筹划技巧以及实操落地方案介绍。

课程收益：

掌握享受中小企业税收优惠的技巧；

掌握利用税收政策进行税务规划的技巧；

从企业运营管理流程中发现潜在的涉税风险；

掌握不同阶段企业纳税筹划的方法与技巧；

找到企业运营的高风险部分，掌握改善现状和防范风险的有效方法。

课程时间：2天（6小时/天）

课程对象：企业老板，中、高层管理人员，财税负责人，财税经理/主管，审计

人员，企业财务、会计、税务人员

课程方式：讲师讲授、案例分析、小组讨论

课程大纲

第一讲 大数据智能监控下的税务检查新动向

一、税务管理方式的变化

1. 事前审核向事中事后监管转变
2. 留存备查后需要注意的问题

二、税务稽查新模式和新手段

1. 税种联动
2. 大数据治理体系
3. 建立风险指标和模型

3.1“发票比对”税务风险预警方法应用与案例分析

3.2“税表比对”税务风险预警方法应用与案例分析

3.3“税税比对”税务风险预警方法应用与案例分析

3.4“表表比对”税务风险预警方法应用与案例分析

3.5“票表比对”税务风险预警方法应用与案例分析

第二讲 增值税筹划思路及涉税风险

一、合同签订、供应商选择的技巧

1. 混合销售和兼营转化技巧
2. 包税合同签订的技巧
3. 推迟纳税义务发生时间的合同签订技巧
4. 供应商选择小规模还是一般纳税人的涉税分析
5. 促销方式选择的纳税筹划
6. 合同签订小技巧

二、巧用税后优惠政策的税收筹划

1. 利用增值税即征即退政策的税收筹划
2. 利用增值税免征额税收优惠政策的税收筹划
3. 利用集团企业内资金池业务的税收筹划
4. 一般纳税人不要浪费进项税额

三、 增值税高风险涉税问题及应对

- 1.什么是虚开？如何防范取得虚开发票的风险？
- 2.收到违约金是否需要开具发票？不开具发票有何涉税风险？
- 3.商业折扣和现金折扣混淆的涉税风险？
- 4.价外费用的是与非
- 5.搞不清楚的三流一致
- 6.取得代扣个人所得税手续费返还增值税问题
- 7.企业未按规定进项税额转出的风险与应对

第三讲 企业所得税筹划思路及涉税风险

一、收入确认过程中涉税风险与应对

1. 未按照企业所得税纳税义务发生时间确认收入风险

【重点】企业收入指标预警应对与证据链管理

2. 关联企业之间资金拆借少计利息收入风险

【重点】关联企业之间融通资金的税务管理规划

二、成本费用类涉税风险与应对

1. 企业出资不到位利息支出未按规定税前扣除风险

【重点】利息支出的税前扣除的风险控制与筹划

2. 不符合税法规定的捐赠支出在税前扣除的风险

【重点】 扶贫捐赠支出的税务风险控制与筹划

3. 会议费未按规定税前扣除的风险

【重点】 会议费的证据链管理规划

三、企业所得税优惠涉税风险与应对

1. 不符合条件的投资收益作为免税收入的风险

【重点】 “明股实债”等免税收入处理常见误区与风险控制

2. 委托研发费用未按规定税前扣除风险

【重点】 委托研发费用加计扣除的处理技巧

3. 残疾人员工资加计扣除不符合税法规定的风险

【重点】 残疾人员工资加计扣除常见误区与风险控制

4. 违规一次性扣除固定资产相关费用风险

【重点】 加速折旧新政的具体应用与风险防范

四、用好各种成本费用税前扣除的税收筹划

1. 业务招待费税前扣除的筹划

2. 广宣费税前扣除的筹划（关联企业互相转移）

3. 利用好分割单进行税前扣除

4. 企业开办费的税收筹划
5. 利息支出的税前扣除的风险控制与筹划
6. 扶贫捐赠支出的税务风险控制与筹划
7. 会议费的证据链管理规划

五、股权转让方式税收筹划

1. 直接股权转让涉税分析
2. 先分配再股权转让涉税分析
3. 先转增资本再股权转让涉税分析

六、巧用税收优惠的纳税筹划

1. 公益捐赠政策的筹划思路
2. 企业所得税加计扣除税收优惠的筹划
3. 固定资产加速折旧的税收筹划
4. 当高新技术企业遇上小型微利企业的税收筹划
5. 合理应用弥补亏损政策降低税负

七、企业筹资环节的税收筹划

1. 筹资模式不同分配时的税负不同
2. 技术入股的税收筹划

第四讲 个人所得税筹划思路及涉税风险

一、新个人所得税法下的税收筹划思路

1. 汇算清缴的主体以及居民个人与非居民个人个人涉税分析
2. 案例解析如何利用综合所得豁免政策进行筹划
3. 利用短期居民个人和短期非居民个人身份的规划

二、工资薪金与劳务报酬的差异辨析与转化

1. 工资薪金与劳务报酬的差异辨析与转化
2. 案例解析工资薪金与劳务报酬在汇算清缴阶段的税负差异分析

三、劳务报酬与经营所得的差异辨析与转化

1. 经营所得与劳务报酬的差异分析与转化
2. 劳务报酬分次发放税收筹划解析
3. 转移劳务报酬中的成本的税收筹划
4. 劳务报酬转化为经营所得的税收筹划

四、非全日制用工的个税与社保的筹划

1. 非全日制用工个税和社保的筹划
2. 非全日制用工合同签订的要点对解析：

五、私车公用、日常费用的个税筹划

1. 私车公用的个人所得税筹划
2. 利用专项附加扣除的税收筹划
3. 非货币性福利的税收筹划

六、巧用税收优惠的纳税筹划

1. 充分利用全年一次性奖金个人所得税的税收筹划思路
2. 解除劳动关系取得的一次性补偿收入税收筹划的筹划方法
3. 合伙企业增加合伙人的税收筹划
4. 组织员工旅游的个人所得税筹划
5. 充分利用特殊群体个人所得税优惠政策的税收筹划思路
6. 企业赠送礼品的筹划方法
7. 劳务报酬代扣代缴税负高，如何化解（劳务还原大法）

课程总结与回顾

1. 课程主要内容总结与回顾
2. 答疑解惑