

《企业业务全流程合法低税负实战处理策略技巧》

课程背景：

当前，中国税务领域正在发生深度变革，来自官方的各类新政密集出台，在金税四期系统的大数据背景下，企业的纳税数据透明共享，而企业的每个运营环节都存在涉税风险，税务违规成本与风险逐年增大，当前需要企业财务人员不断提升专业水平，及时把握政策变革的前沿动向，从前端经营业务开始进行涉税风险把控，突破固有思维，从容面对应变挑战，更快适应政策与环境的变化，降低企业涉税风险，推动企业健康稳定发展。

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：1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

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 企业设立环节税收风险控制与税务规划

1. 股东出资环节的涉税处理与筹划设计

思考 1：股东认缴未实缴而企业发生的借款利息支出能否税前扣除？

思考 2：小规模纳税人取得增值税专用发票在以后可以抵扣进项税额吗？

思考 3：公司制企业与非公司制企业存在哪些涉税问题？

思考 4：直接投资与间接投资存在哪些涉税问题？

思考 5：个人取得股息红利所得存在或不存存在税收优惠时应如何决策？

2. 企业筹资的税务处理

2.1 股权筹资的税务处理

2.2 债权筹资的税务处理

2.3 混合性投资业务的税务处理

2.4 正确防范企业筹资过程中的涉税风险

思考 1：企业向金融机构借款的涉税风险防范

思考 2：企业向非金融机构借款的涉税风险防范

思考 3：企业向关联企业借款的涉税风险防范

思考 4：企业向投资者借款的涉税风险防范

思考 5：集团企业内部资金借款的涉税风险防范

思考 6：集团企业外部资金借款的涉税风险防范

3. 投资资产的税务处理

3.1 以有形动产投资入股的税务处理

3.2 以无形动产投资入股的税务处理

3.3 以不动产、土地使用权投资入股的税务处理

3.4 以股权投资入股的税务处理

3.5 以货币投资入股的税务处理

第三讲 企业采购与付款业务循环税收风险控制与规划

1.企业采购业务中供应商选择决策与筹划设计

思考 1：企业采购决策是否应当以采购价格最低作为决策标准？

思考 2：不同供应商之间报价的比例关系

2.企业进项税额抵扣的风险控制与税务规划

思考：采购方与付款方不一致是否可以抵扣增值税进项税额？

3.采购资产、劳务、服务的税务规划

3.1 采购资产类型的选择

3.2 采购技术方式的选择

第四讲 企业生产与工薪业务循环税收风险控制与规划

1. 企业不同形式用工的税务处理

思考 1：企业支付实习学生人工费能否按工资薪金处理？

思考 2：企业支付季节工、临时工人人工费能否按工资薪金处理？

思考 3：企业支付退休人员返聘人工费能否按工资薪金处理？

思考 4：企业支付兼职人员人工费能否按工资薪金处理？

思考 5：企业替雇员负担的个人所得税是否可以税前扣除？

思考 6：雇员取得企业违法解除劳动合同的赔偿金需要扣缴个税吗？

2. 应税项目的纳税筹划

2.1 工资薪金所得与劳务报酬所得的差别与选择

2.2 税后收入的税务处理

3. 工资薪金所得的税务规划

3.1 工资福利化

3.2 充分利用税收优惠政策

3.3 合理安排年终奖数额

3.4 工资薪金所得转换为经营所得

第五讲 企业销售与收款业务循环税收风险控制与规划

1. 什么是虚开？如何防范取得虚开发票的风险？

2. 价外费用的是与非

思考：收到违约金或补偿金是否需要开具发票？

3. 混合销售与兼营销售行为的税务处理

3.销售环节的税务规划

3.1 促销方式的筹划

3.2 结算方式的筹划

3.3 分拆方式的筹划

3.4 放弃免税权的筹划

4. 企业“抽奖赠送”业务如何筹划设计才能避免视同销售？

5.股权转让方式税收筹划

5.1 直接股权转让涉税分析

5.2 先分配再股权转让涉税分析

5.3 先转增资本再股权转让涉税分析

5.4 撤回投资涉税分析

第六讲 全证据链风险防控

1.白条证据链

2.对方无法开票证据链

3.会议费、办公费、劳保费证据链

4.合同签订对税收的影响

4.1 销售设备同时安装证据链

- 4.2 有形动产租赁变建筑服务证据链
- 4.3 不动产租赁变仓储服务证据链
- 4.4 不动产租赁合同约定免租期证据链
5. 资产损失证据链
6. 关联方无偿借贷证据链（含集团公司）
7. 善意取得虚开发票证据链
8. 异常发票证据链
9. 三流不一致证据链
10. 利息支出证据链
11. 广宣费分摊证据链
12. 研发费支出证据链
13. 非正常损失证据链
14. 推广个税证据链（积分换礼品等）
15. 买一赠一证据链
16. 权益性投资收益证据链
17. 对外捐赠证据链
18. 股权转让证据链

19.收到违约金是否开票证据链

20.私车公用证据链

课程总结与回顾

1. 课程主要内容总结与回顾

2. 答疑解惑