

“金三”时期企业个税风险管控策略

【课程背景】

全民纳税时代正式来临！

元月一日起，全面清查个人 600 万以上银行账户！怎么办？

.....

个人所得税改革风声鹤唳；

营改增后地税机关对个人所得税征管稽查日益趋严；

又到了年终分红的时候了，金税三期对年终奖、利润分配、劳动分红、股权转让个人所得税预警评估轮番推送。

高管薪酬、年终奖、股票激励如何发放才能节约税额？股息红利如何分配效益才能最大化？

财务部门参与薪酬的设计，是实现企业与个人双赢的关键。工资、奖金、津贴、补助、社保、期权、年终奖金等等各种薪酬形式都存在很大的节税空间.....

为此，我们特举办“金三”时期企业个税风险管控策略讲座，届时，主讲专家将详细为您一一剖解企业个税风险管控策略。

又一场您不得不放下所有事务来参会的节税盛宴！

——听了都说好，谁听谁受益！

【课程收益】

“金三”时期企业个税风险管控策略与发票涉税处理技巧课程通过对个人所得税热点难点问题与案例分析，使财税工作者了解个人所得税最新变化；掌握个人所得税疑难问题处理方法；用合理的方式解决工作中遇到的个人所得税问题，做到风险防控与税务筹划。

【授课方式】

来自实际，注重实操，鲜活案例，独家方法，讲授与学员参与的多种形式相结合，案例分析/小组活动贯穿始终。

【参会对象】

企业财务副总、总监、财务经理、主办会计或财务相关人员、负责税务方面专业人员等；

鉴于本课程的实用性强，强烈建议企业领导和财务负责人、人事部门领导一起参会！

【课程大纲】

一、企业个人股东的个人所得税策划

1、设立企业性质选择，设立一人公司制企业与合伙制企业的利弊分析。合伙企业“先分后税”如何处理？

假设 A 企业下属有一家合伙企业，为了规避高额税负，现 A 企业与张某达成如下一致，张某以该有限合伙人（LP）身份对合伙企业增资 1 元，占有合伙企业 1 份额。同时张某在 A 企业任高管，张某工资薪金为 50 万元（平时 44.4 万元（ $3.7*12$ ），年终一次性奖金 5.6 万元），年末从合伙企业分回利润 150 万元。则张某应缴个税多少？

2、现金投资还是实物投资，非货币性资产投资需要缴纳个人所得税吗？现金投资需要注意的问题。非货币性资产评估后投资，如何实现分期递延纳税？

例 1 : 2014 年刘先生以 1000 万元购得一块土地。2016 年其以此土地经评估作价 2000 万元入股 B 公司。过户时发生评估费、中介费等相关税费 100 万元。则刘先生以土地入股 B 公司时，应缴纳个人所得税多少元？

例 2 : 李某 2016 年 9 月以其所有的某项专利技术投资作价 100 万元入股 A 企业，获得 A 企业股票 50 万股，占企业股本的 5%。若李某发明该项专利技术的成本为 20 万元，入股时发生评估费及其他合理税费共 10 万元。假设后来李某将这部分股权以 200 万元卖掉，转让时发生税费 15 万元，李某应如何计算纳税？

3、 股东长期借款可以视同分红，那么哪些情况下不视同分红呢？

4、 特殊的股权激励 特别的个税。

二、企业员工工资薪酬个人所得税策划

1、 工资发放节税策略分析。

2、 全年一次性奖金是否含税算法不同。

王某 2017 年 1 月取得工资薪金 3000 元，取得 2016 年不含税全年一次性奖金 22800 元，公司与王某约定其年终奖应纳的个税由公司承担 50%，那么王某取得的年终奖应该缴纳多少个税？

3、公司员工股权激励实务操作技巧。

4、如何节减企业高管个人所得税

筹划前张某税负约为 35%，但如果将张某的“工资薪金”所得转化为“劳务报酬”所得，将张某与 A 公司之间的“劳动合同关系”转化为“合同关系”，即.

三、非企业雇员及其他人员劳务费个人所得税策划

1、营销人员营销收入个人所得税政策及策划。内部营销人员与外部营销人员的提成如何在企业所得税前扣除？如何计算个人所得税？

2、劳务报酬费用税收政策及策划。劳务报酬范围包含哪些，是否要提供税务发票？发票和白条支付的劳务报酬是否都要扣缴个人所得税？

3、不含税报酬的策划，企业合同约定支付的不含税报酬如何计算扣缴个人所得税？不含税支付税收法律责任风险分析。

4、促销赠送礼品征税解析，企业营销过程中，赠送给客户的礼品(含现金)哪些不需要缴纳个人所得税，哪些需要缴纳个人所得税？不同的会计核算产生不同的税收结果分析。

5、私募公司、基金公司等合伙企业个人所得税政策分析
合伙企业生产经营所得与投资所得在税收上有什么区别？
企业合伙人有哪两方面风险？

6、不同情形下送礼的税务处理。

7、微信摇红包个税这样交。

个人之间派发的现金网络红包，属不属于个人所得税法规定的应税所得？要不要征收个人所得税？

四、个人股权转让个人所得税策划

1、如何确认未实缴出资的股权转让原值？

2、股东向企业借款未还应如何缴个税？

3、帮您筹划：股息变利息 税负低于0。

- 4、隐名股东：税收法定与实质课税的博弈。
- 5、特殊的股权激励 特别的个税。
- 6、自然人股东间转让股权的税收筹划。
- 7、股权转让中“个人所得税”风险防范及纳税筹划。
- 8、消失的股权：一次增资运作让近千万资产莫名消失。
- 9、关注：“股权激励”个税新政的 10 项重大变化。
- 10、资本公积转增股本的个税征免之争。
- 11、股东低价或无偿让渡股权用于股权激励如何核定价格？
- 12、转让认缴未实缴股份：该不该征所得税

未真正出资的份额不属于股权定义，转让出资份额自然也不属于股权转让，不能适用 67 号文件征税。
