

## 新《公司法》 法税协同避险与风控案例实操

### 【课程背景】

2024年新《公司法》的施行将引来重大深刻变革，我国企业的法务、财务、税务、业务都将进入全面合规时代。

企业将面临哪些法律与税务风险？

新形势下企业实缴出资、减资、注销有哪些新的方案？

本课程将从政策走向、企业治理、纳税筹划、风险规避等多角度，深入浅出地分析新形势下面临的挑战与机遇，并结合法律工具和金融工具未雨绸缪、深度规划，从而完善企业合规建设，妥善防控经营风险，实现企业法税协同收益。

### 新《公司法》下法税协同风控案例解析与运用

#### 一、新《公司法》涉税变化及风险综合评价

##### （一）新《公司法》是对权利义务的重新分配

- 1、小股东的春天
- 2、债权人的夏天
- 3、高管的秋天
- 4、法代的冬天

##### （二）“新公司+老公司”五年缴足规则解析与实务运用

- 1、新老公司的“三年调整”及“五年缴足”出资额是怎么回事？
- 2、新公司法股东出资加速到期规则实务运用
- 3、什么情况下涉及连带出资义务？

##### （三）新公司法明确了哪些重点领域？

- 1、首次明确资本公积金弥补亏损
- 2、明确资本市场税务相关条款---合并、分立、
- 3、明确资本市场税务相关条款---分红、减资、清算
- 4、明确利润分配时间
- 5、明确财务负责人承担连带责任
- 6、面额股和无面额股，择一适用
- 7、法代以公司名义从事的民事活动，其法律后果由公司承受。
- 8、放宽一人有限责任公司设立等限制，并允许设立一人股份有限公司
- 9、增加简易注销和强制注销制度，明确清算义务人及其责任
- 10、允许小企业以审计委员会代替监事会，允许股东代表诉讼
- 11、增加关联交易等的报告义务
- 12、取消最低注册资本限制
- 13、明确电子表决、电子营业执照、通过国家企业信用信息公示系统发布公告
- 14、花1000元买股票，能查阅上市公司会计凭证吗？
- 15、公积金补亏、注册资本补亏

#### 二、新公司法下资本的涉税风险：“五年认缴制”的税务联动风险案例实操

##### （一）“五年认缴制”---出资风险税务联动案例实操

- 1、股东没有现金，用股权、债权、非货币性出资有何风险？
  - （1）老板最爱的“技术出资”有何税务风险？

- (2) 债务人的债转股如何处理，不产生重组收益？
- 2、债转股的公司法规则与税务实操风控方向
- 3、不公允增资行为公司法与税法的协同风控

#### **(二) “五年认缴制”---减资风险税务联动案例实操**

- 1、减资行为个人所得税和企业所得税实案解析与实务运用
- 2、不公允分红行为公司法与税法的协同风控
- 3、抽逃出资行为公司法与税法协同风控

### **三、新公司法下资本市场的涉税风险：股转、分红、合并、分立、减资、清算的税务风险**

#### **(一) 股转、分红的“法税”协同管控**

- 1. 认缴期内股权转让法税协同案例分析
- 2. 个人股权转让稽查实案解析风控要点
- 3. 对赌协议实案透视商税核心要点
- 4. 代持股行为商税协同实案解析
- 5. 股东意外死亡下股权法税协同管控实操要点
- 6. 合伙企业架构运用涉税实操要点
- 7. 优先认购权损害救济方式法税协同案例分析

#### **(二) 合并、分立行为公司法与税法的协同风控**

#### **(三) 清破行为公司法与税法的协同风控**

- 1. 新公司法简易注销与税务简易注销规则比对与实务案例
- 2. 公司注销前涉税违法行为的“穿透”规则实案解析
- 3. 公司破产清算期间纳税义务履行规则实务解析

### **四、新公司法下日常经营涉税风险：补亏及税优核心要点及税控解析**

#### **(一) 补亏要点及税控解析**

- 1、注册资本补亏税务风控核心要点解析
- 2、资本公积补亏税务风控核心要点解析

#### **(二) 新公司法对小微利企业的影响要点及税控解析**

- 1、300人以上公司新法特殊规则与小型微利优惠协同管控
- 2、6税2费减半征收
- 3、小型微型企业税收优惠

#### **(三) 日常经营涉税风险要点及税控解析**

- 1、未缴足资本引发借款利息的税前扣除合理性与政策要点运用
- 4、公司法下员工权益保护及典型用工法税协同管控
- 5、私户收款问题案例解析
- 6、筹建期开办费及发票的税务风控核心要点解析

#### **(四) 新公司法冲击下，纳税筹划方案的调整及补救措施**

### **五、新公司法下关联方涉税风险专题---关联交易认定与涉税处理底层逻辑**

- 1. 关联方认定公司法与税法差异把控
- 2. 法税协同角度判断关联交易价格明显偏低标准与实务风险
- 3. 关联方提取管理费实案解析与合规重点
- 4. 关联方人员混用的合规重点与风险应对
- 5. 关联方借贷行为合规重点与风险应对

6. 关联方共同费用分摊行为合规重点
7. 关联方债权损失税前扣除合规要件

#### **六、新公司法下公司治理涉税风险专题---股东、高管侵害公司权益法税协同管控**

1. 股东出资瑕疵、违约的法税协同管控
2. 新公司法“横向穿透”“纵向穿透”法税协同管控
3. 连续盈利不分红法税协同管控
4. 新公司法下法定公积金、任意公积金、资本公积金提取、使用规则与涉税处理
5. 新公司法下高管勤勉忠实义务履行暨企业涉票风险应对
6. 新公司法下设立“内账”行为法税协同风控与应对

#### **七、新公司法下财务负责人涉税风险专题---的赔偿责任及风险规避途径**

- 1、公司法明确公司的财务负责人是高级管理人员之一
- 2、协助股东抽逃出资造成损失的承担赔偿责任及风险规避途径
- 3、违反财务法律规定造成损失的承担赔偿责任及风险规避途径
- 4、违法分配利润造成损失的，承担赔偿责任及风险规避途径
- 5、违法减资造成损失的，承担赔偿责任及风险规避途径
- 6、虚假陈述造成损失的赔偿责任及风险规避途径
- 7、不当得利及造成损失的赔偿责任及风险规避途径
- 8、协助借款、逃资造成损失的赔偿责任及风险规避途径
- 9、虚开、偷税产生罚款损失的赔偿责任及风险规避途径
- 10、增财务负责人保护条款实操应用

#### **【课后交流】**