

中小企业股权设计与纳税筹划实用案例

【课程背景】

随着数电发票所引领的金四运行，针对企业的“确认式申报”登上了历史舞台，即 税局系统自动填报纳税人税费种申报表，试算纳税人本期应补退税额，并与企业“对税”。最终可能演化成税局“进一次大门，查所有税费”的局面。

老板都在吐槽征管严税负重，会计都在吐槽压力大。但调查显示，我国 93%的企业不是少交了税，而是多交了税，其最主要的原因是交了冤枉税：正所谓“损益世界的税交不起，资本世界的税不用交”。目前我国的税收都建立在工业时代损益业务上，对于股权转让、股权纳税筹划的税法规定少之又少。抓住股权税务筹划的黄金期，不交冤枉税，将促进股东和睦，，迎来企业高质量发展。

错过股权税务筹划最佳期，可能导致后期的税收违法。

本课程内容分为六大模块，以具体实用的中小企业案例为基础，解析不同场景股权架构节税设计中的情形案例，从中剖析企业增资，转资，收购，撤资等问题实操要点，解析股权架构不可或缺的股权激励及合伙人节税设计实操要点，对非货币资产投资、对赌协议、股权代持等股权架构调整的节税实操要点进行全面讲解。

【课程大纲】

模块一、财税人员必须掌握的股权规划及财税处理技能

一、退出阶段----老板的天问、会计的踌躇

- 1、股权转让怎么筹划
- 2、未分配利润钱怎么减小
- 3、老板公司钱的怎么弄出来放自己兜里，还少交税
- 4、一开始没设置钱包公司，已经运营好几年了，公司还能不能设置钱包公司？
- 5、秋后算账-----核定征收改查账补税
- 6、去外地卖股权---地方性税收优惠合规性问题

二、初创阶段----公司治理、股权及创始人控制权

1、公司治理与股权---股东协议中增加上述条款外，“土豆条款”还以“配偶同意函”2、创始人控制权

- (1) 回收股权、代持
- (2) 7:2:1，或 6:3:1，或 6:2:2，或 5:3:2，哪个更好？

三、运营阶段----股东的 7 个权利、生命线、架构设计、协议控制

- 1、有限、非上市公司等不同类型企业的生命线
- 2、出资权
 - (1) 老板用人脉、资源出资是否有效
 - (2) 老板用专利评估出资是否有效
 - (3) 老板用“名人字画”评估出资是否有效
- 3、优先权--- 增资纠纷案

模块二 分股不分权的重要工具

一、有限合伙架构

- 1、MY 有限合伙架构案例
- 2、HS 有限合伙架构案例

二、多层控股公司

- 1、TSL 控股案例
- 2、XFY 控股案例

三、案致行动人协议

- 1、TC 控股案例
- 2、《一致行动人协议》

模块三 股权架构节税设计案例

- 一、分红税负低的股权设计---HH 公司股东分红
- 二、转增资本税负低的股权设计
 - 1、什么样的资本公积转增不需要缴纳个税---案例分析
 - 2、留存收益转增不需要缴纳企业所得税---案例分析
- 三、转让股权税负低的架构设计
 - 1、定向分红---案例分析
 - 2、定向增发---案例分析
 - 3、不公允增资---案例分析
- 四、自然人直接架构的税负优劣及适用
- 五、持股公司间接架构税负优劣及适用
- 六、有限合伙架构税负优劣及适用

模块四 股权激励及合伙人节税设计案例

- 一、股权激励概述
- 二、股权激励计划考核办法设计--- HW 股权激励架构案例
- 三、股权激励的架构选择--- 某企业(非上市企业) 案例
- 四、非上市公司股权激励的节税设计
- 五、股权合伙新模式——合伙人机制
 - 1、YYK 的超级明星店长案例
 - 2、HDL 超级明星店长案例
- 六、灵活用工平台能否成为企业经营环节税收筹划工具

模块五 股权架构调整的节税设计与案例

- 一、非货币资产投资
- 二、对赌协议---QJN 股权案例
- 三、个人股权转让---“非交易过户”式股权转让
- 四、股东退出时股权的纳税筹划
- 五、投资、划转、赠与、买卖

模块六 股权转让涉及到的增值税，所得税等税种分析筹划和账务处理总结

- 一、企业的资产负债梳理
- 二、运用正当理由（股权转让收入偏低的认定条件）
- 三、延迟纳税义务发生时间
- 四、先分红/转增资本，后转让
- 五、先撤资，后增资；先激励、后行权
- 六、非货币性资产投资
- 七、运用特殊性税务处理
- 八、利用不公允增资
- 九、利用区域性税收差异

十、静态股权设计注意事项

- 1、公司章程、股东名册
- 2、股东协议、投资协议
- 3、员工手册、劳动合同
- 4、竞业限制协议和企业管理制度文件
- 5、退出机制法律救济--股权设计和股权激励中容易产生纠纷问题的解决

【现场答疑】