

财会集训 3 天 2 晚：新税政下企业税务风控筹划征管稽查应对实操

【课程对象】

企业基础财会人员、财务经理、税务经理、财务总监、会计师税务师事务所合伙人、律师、老板等

【课程目的】

通过实训，提高企业财会人员及相关人员的税务风控能力和税务筹划水平，同时提高税务稽查及反避税应对技巧。

【课程安排】

第 1 天

白天：减税降费新政深度解读及风险点分析

晚上：“金三”并库后企业 13 项税务风险及案例解析

咨询答疑（30 分钟）

第 2 天：

白天：税收征管趋势与税务稽查重点及应对

晚上：税务稽查案例分析（个税社保联查重点解析及应对策略）

咨询答疑（30分钟）

第3天

白天：税收新政下企业与个人税务筹划技巧、案例分析及实操

咨询答疑（30分钟）

【课程大纲】

减税降费新政解读及风险点分析

模块1 减税降费的动因、特点及影响

模块2 增值税新政解读及风险点解析

模块3 企业所得税新政解读及风险分析

模块4 个人所得税新政解读及风险分析

模块5 地方税费新政解读及风险分析

模块6 社保新政解读及风险点分析

金三并库后企业13项税务风险及案件解析

第一模块 金税三期都有哪些强大功能

第二模块 金税三期时代企业财务报表预警指标和纳税评估

预警指标的运用与税收风险识别

1、财务报表预警指标的运用与税收风险识别

- (1) 突然增加的费用将会导致系统预警**
- (2) 预收账款过大会导致系统预警**
- (3) 企业主营业务收入成本率异常将会导致系统预警**
- (4) 账面存货率过高将会导致系统预警**
- (5) 固定资产综合折旧率变动异常将会导致系统预警**

2、纳税评估预警指标的运用于税收风险识别

- (1) 企业所得税行业预警税负率**
- (2) 行业预警利润率**
- (3) 增值税税负率**
- (4) 增值税行业预警税负率**
- (5) 税负标准差及税负预警**
- (6) 增值税纳税评估指标**
- (7) 所得税纳税评估指标**

思考：企业财务报表预警指标与税务机关纳税评估预警指标

之间的相关性如何体现出来？

第三模块 金税三期财务报表与纳税评估风险预案例分析

- 1、财务报表风险预警案例分析**
- 2、纳税评估风险预警案例分析**

第四模块 企业税收风险的内外因素分析

- 1、税收风险的内在因素**

2、税收风险的外在因素

3、企业税收风险控制的关键

思考：你觉得你公司高层对本公司税务风险是否重视？部门协调应对风险的状况如何？

第五模块 案例分析金税三期时代企业 13 大税务风险

1、申报程序风险

2、增值税纳税人身份选择风险

3、适用税率风险

4、预缴税款抵减应纳税额的风险

5、合同价款风险

6、结算方式的涉税风险

7、“四流”不一致的风险

8、增值税专用发票管理风险

9、进项税抵扣不合规的风险

10、供应商管理风险

11、关联交易的风险

12、所得税优惠取消备案的税务风险

13、工资避税风险

思考：您认为你公司在应对以上 13 项税务风险应方面有哪些做得还不够好？

第六模块 企业应如何完善税收风险内控机制

1、完善税收风险内控机制及管理规范

- 2、提升税收风险内控机制组织化、科学化、精细化水平
- 3、借助税务机关的力量，完善税收风险内控机制建设

税收征管趋势与税务稽查重点及应对策略

模块 1 税收征管改革的主要内容

模块 2 大数据时代税收征管新趋势

模块 3 税务稽查体制的改革及稽查趋势

模块 4 税务稽查重点及关键指标分析

模块 5 社保+个税联查时代的稽查应对

模块 6 如何跟税务稽查打交道？

税务稽查 10 大案例分析及思考

- 1、一封协查函牵出的 7.6 亿元团伙虚开大案
- 2、企业两套账，公司总经理、财务总监、会计被判刑！
- 3、因境内关联交易被税局调增应税所得额 2387 万元弥补亏损后实际补缴企业所得税 4398.85 万元
- 4、5 个最新案例,揭示“股权转让”中税务机关检查重点
- 5、“爬虫”技术挖出导管公司 3 千万避税大案
- 6、研发加计扣除被稽查追缴所得税、增值税等税款合计达 8189 万元

7、两起跨境情报交换案件竟追缴 2.8 亿多税款

8、还有这种操作！冻海参被“循环”出口骗取退税，涉案金额近 2 亿

9、相对人善意取得违规发票不构成应受处罚的违法行为

10、转让限售股，企业缘何多缴税款 1.28 亿元。

深度思考讨论：现场交流互动讨论

① 为何虚开发票年年严打年年有。根源何在？

② 你认为两套账能长久存在下去吗？应如何并轨为一套？

③ 股权转让大案小案年年都发生，纳税人真不知道转让价太低大多数情况下税务局会调整吗？

④ 骗取出口退税高压线千万别碰，弄不好要坐牢。

⑤ 企业关联交易如何做到合规？如何防范风险？

⑥ 研发费加计扣除的主要风险在哪？为何很多企业研发费归集方面请了事务所帮忙还是过不了税局那关？等等。

税收新政下的企业和个人税务筹划技巧及案例分析

模块一 税务筹划的基本平台和手段

一、税收筹划基本知识

二、税收筹划基本平台和手段

三、税收筹划基本操作思路

四、税收筹划三大层面 --- 税务筹划“金三角”模型

模块二 后营改增时代增值税所得税筹划要点及案例精讲

一、增值税筹划方法

- 1.利用增值率判别法选择纳税人身份的筹划
2. 利用进项税额抵扣规定的筹划
- 3.利用公司内部分立进行纳税筹划
- 4.混业经营的税收筹划
- 5.创造符合政策规定的条件进行节税

二、营改增时代增值税税收筹划的要点

三、增值税筹划案例精讲

四、企业所得税筹方法

- 1.利用税收优惠政策筹划，选择投资地区与行业。
- 2.合理利用企业的组织形式开展税务筹划
- 3.利用折旧方法开展税务筹划
- 4.利用存货计价方法开展税务筹划
- 5.利用收入确认时间的选择开展税务筹划
- 6.利用费用扣除标准的选择开展税务筹划
- 7.股权转让的税收筹划
- 8.所得税筹划案例精选

案例 1 案例 2 案例 3 案例 4

模块三 6 大行业税务筹划技巧及案例分析

1.建筑施工业

2 交通运输及物流行业

3.商业

4. 金融保险业

5. 餐饮酒店行业

6. 商务服务业

模块四 企业综合性税务筹划要点及案例精讲

一、企业投资的税收筹划要点及案例精讲

二、企业融资的税收筹划要点及案例精讲

三、企业并购与重组的税收筹划要点及案例精讲

1. 企业资产收购的税收筹划要点

2. 企业股权收购税收筹划要点（参见资产收购税收筹划）

3. 企业合并的税收筹划要点

4.企业分立的税收筹划要点（参见合并的税收筹划）

5.企业债务重组的税收筹划要点

6.企业并购重组税务筹划案例精选

案例 1 案例 2 案例 3 案例 4

模块五 个人所得税改革后的税务筹划

一、企业员工股权激励的税务筹划（HR 特别注意）

二、奖金的税务筹划要点(HR 和财务特别注意)

三、个人所得税改革要点及对个税筹划的影响

1. 个人所得税改革要点

●工薪、劳务报酬、稿酬和特许费四项劳动所得综合征税；

●起征点由每月 **3500** 提高至每月 **5000**（每年 **6** 万元）；

●首次增加子女教育支出、继续教育支出、大病医疗支出、住房贷款利息和住房租金等专项附加扣除；

●优化调整税率结构，扩大较低档税率级距；

●第一次把反避税条款写进了个人所得税法。

问题：高净值人士资产配置和财富传承税务风险增大？

2. 个税改革后的直接节税效应

●首次增加子女教育支出、继续教育支出、大病医疗支出、住房贷款利息和住房租金等专项附加扣除。

●劳务、稿酬、特许权使用费所得税负减轻

●增加子女教育、大病医疗等专项附加扣除

●起征点每年六万，起征点若实行指数化，以后个税的节税效应更明显。

3. 国地税合并后企业工资避税的风险

4. 企业要谨慎使用风险很大的个税避税方式

5. 个税改革后个人所得税筹划注意要点

模块六 税收筹划失败的 10 大原因分析

一、对税法、税收政策理解不准

二、缺少公司各部门支持

三、没有充分考虑到非税成本

四、纳税义务发生并确定后才进行税务筹划

- 五、曲解税务筹划本意，名为“筹划”实为偷逃税
- 六、税务筹划缺少“合理商业目的”或正当理由
- 七、对潜在税务风险缺乏专业认知
- 八、对税务代理中介和筹划“大师”的过分依赖和信任

培训方式：老师主讲+课间讨论+咨询答疑

培训时间：3天2晚