

## 《企业所得税的规则、原理与纳税筹划方案班》课程大纲

### 课程背景：

- 中国已经进入强制规范时代!
- 营改增和金税工程上线后，两套账和买发票已经成为不可能，企业如何进行合理合法降低税负?规避税务稽查风险?
- 个税改革，央行等四部门启动企业信息联网核查系统，老板、高管如何做个人财富安全?
- 社保入税，如何应对人力成本剧增?
- 经济长期中低速发展，如何加强财务管理，提高企业经济效益?

### 课程收益：

- 得税与发票的关系到底是怎么的？无票支出到底能否税前扣除？
- 要像内行一样把控所得税的基础规则和原理；
- 所得税收入规则的把控，全球纳税义务；
- 所得税税前扣除的规则--四步曲，第一步--三性原则
- 所得税的征收管理，避税与反避税的规则
- 虚开防不胜防，面对虚开的指控，内行会计如何应对？如何自我保护？
- 通过 N 多家实操案例剖析，讲解所得税的"规则和原理，纳税筹划、风险控制"，掌握所得税基本思路与方法。

课程时间：6 小时/2 天

课程对象：财务总监、财务经理、税务经理、税务会计、会计人员、企业管理

者等

**课程方式：**讲师讲授、案例分析、实操演练、小组讨论、工具演示等多形式的互动，要求全员积极参与。



### **第一讲：企业所得税的原理与基本规则（约 11 个筹划案例）**

1. 所得税的规则--案例：没发票，到底能否扣除？
2. 所得税的规则--案例：没发票，法院会怎么判？
3. 所得税的规则--案例：没取得发票，算偷税吗？
4. 所得税的规则--案例：没发票，稽查拿你怎么办？
5. 所得税的规则--案例：发票，最迟什么时间取得？
6. 所得税的规则--案例：没发票，到底有何风险？
7. 所得税的规则--案例：没发票，老会计如何处理？
8. 所得税的规则--案例：没发票，被查的概率有多大？
9. 所得税的规则--案例：没发票，账务如何处理？

### **第二章：收入的规则与筹划（约 84 个筹划案例）**

- 1.收入规则的把握--居民企业的规则
- 2.收入规则的把握--居民企业全球纳税规则
- 3.收入规则的把握--合伙企业所得税处理
- 4.收入规则的把握--几个基础要点
- 5.收入规则的把握--外国企业和中国企业
- 6.收入规则的把握--收入的认知
- 7.所得税--收入的确认规则
- 9.所得税--视同销售的规则
- 10.收入规则的把握--收入与发票的规则
- 11.收入规则的把握--销售折扣、折让的规则

### **第三章：不征税、免税收入的规则与筹划（约 4 个筹划案例）**

- 1.不征税与免税的区别
- 2.不征税收入的规则与把控
- 3.免税收入的规则与把控

### **第四章：企业所得税的优惠类型（约 8 个筹划案例）**

- 1.收入规则的把握--股息红利免税
- 2.收入规则的把握--减计收入
- 3.收入规则的把握--所得减免
- 4.收入规则的把握--亏损弥补
- 5.收入规则的把握--抵扣应纳税所得额
- 6.收入规则的把握--直接减免所得税额
- 7.所得税优惠-无限期享受减免的优惠

8.收入规则的把握--无限期享受减免的优惠

9.收入规则的把握--程序性要求

### **第五章：所得税的征收管理规则（约 16 个筹划案例）**

1.企业所得税年度纳税规则--预征与预缴

2.企业所得税年度纳税规则，避税是一种安排

3.企业所得税年度纳税规则，一般反避税

4.资本弱化

5.弥补亏损五项性禁止规定

6.所得税两项扣缴义务

7.总分公司的汇总纳税的规则

8.总分公司的汇总纳税五步曲

9.关联调整的规则

### **第六章：所得税税前扣除的规则与筹划（约 86 个筹划案例）**

1.税前扣除的规则--四步曲，第一步--三性原则

2.税前扣除的规则--资产原值

3.税前扣除的规则--工资，你是不是我的雇员

4.税前扣除的规则--接受个人提供服务

5.税前扣除的规则--福利费的扣除规则

6.税前扣除的规则--月饼税与职工食堂

7.税前扣除的规则--招待费

8.税前扣除的规则--职工教育经费

9.税前扣除的规则--广宣费

- 10.税前扣除的规则--工会经费
- 11.税前扣除的规则--费用、补贴、资产
- 12.税前扣除的规则--损失的扣除
- 13.税前扣除的规则--固定资产折旧的扣除
- 14.税前扣除的规则--开办费的扣除
- 15.税前扣除的规则--加计扣除
- 16.税前扣除的规则--房地产开发企业的无奈
- 17.税前扣除的规则--善意取得虚开扣除问题

## **第七章：所得税发票与证据的关系（约 20 个筹划案例）**

- 1.发票的基本常识
- 2.以票控税的思维及逻辑
- 3.业务与发票
- 4.发票的效力--“以票控税”
- 5.暂估的风险把控
- 6.发票不是万能的
- 7.如何做好发票工作？
- 8.被查到虚假发票怎么办？
- 9.做好发票管理工作的三个要点

## **第八章：法律责任与维权（约 6 个筹划案例）**

- 1.执法的本质
- 2.零申报行不行？

3.法律责任，定性很关键

4.事实与维权