

## 企业纳税筹划实务

### 课时设计：

半天

### 培训对象：

企业主、财务总监、财务经理、税务经理

### 课程收益：

开公司办企业要交的税种很多，税负也很重。另一方面，中小企业之间的竞争，主要还是税务成本最小化能力的竞争。如何做到税收成本最小化？那就是只有通过税务筹划。

筹划可以令企业在合法合理的前提下，减轻税收负担、降低企业经营成本，最大限度增加企业的效益。但是我们国家税收种类繁多，政策变化频繁，专业人才匮乏。因此，如何在短时间内较全面地掌握操作难度较大的税务筹划技巧，是摆在企业管理者面前的一道难题。在当前经济增长放缓、企业利润微薄的常态下，公司管理层总是希望财务部门能想办法降低税负。因此，通过合理的税务筹划改善赢利，更是具有重大的现实意义。

《税务筹划与合理节税》课程，系统全面地介绍税务管理和筹划的相关知识，有重点地讲解企业的业务环节与税负之间的因果关系；详述各税种知识，在不同情况下的节税技巧。协调企业各部门的利益，掌握税务筹划与企业战略决策的协同关系。全程运用具体发生的案例，深入浅出、容易掌握。另结合国内税收制度和政策的最新变化，分享第一手的最新案例。

### 课程大纲：

#### 第一部分：对纳税筹划的理解

1. 纳税筹划的概念
2. 纳税筹划的目标
3. 纳税筹划的风险
4. 纳税筹划的原则
5. 纳税筹划的步骤

#### 第二部分：增值税最新税收政策及筹划

1. 纳税人身份的选择
2. 增值税视同销售行为的确认
3. 税率选择的筹划
4. 价外费用的处理及销售价格确定
5. 关于促销方式的选择及涉税风险
6. 混合销售与兼营的筹划
7. 加计抵减政策的运用与筹划
8. 税率调整情况下，如果保证税收利益最大化

#### 第三部分：企业所得税最新税收政策及筹划

1. 纳税义务人的筹划
2. 不征税收入及免税收入的处理与选择
3. 税前扣除项目的纳税筹划
4. 关于业务招待费和广告费的扣除问题
5. 关于公益性捐赠的扣除
6. 关于以前年度应扣未扣支出的处理

- 7.固定资产折旧的纳税筹划
- 8.小型微利企业的税收优惠筹划
- 9.如何列支负担他人的税费支出

#### **第四部分：个人所得税政策及筹划**

- 1.股东借款超过一年归还借款是否要缴个人所得税；
- 2.减少与撤回投资的个人所得税财税处理
- 3.出差补助、午餐补助、误餐补助、电话费补助、组织旅游、夏季防暑降温补助等征免个税的处理；
- 4.关于全年一次性奖金的计税及筹划
- 5.股权转让所得缴纳个人所得税财税处理；
- 6.劳务报酬的计税问题

#### **第五部分：契税、土地使用税、印花税、房产税等税种政策及筹划**