

# 个人所得税涉税筹划与风险防范

## 一、我国个人所得税改革方向

- 1、2011年《中华人民共和国个人所得税法修正案（草案）》内容
- 2、下一步个人所得税改革方向

## 二、“居民”和“非居民”纳税人

- 1、“居民”和“非居民”的划分标准
- 2、计算方法及案例分析

## 三、人员的流动计算方法

## 四、所得来源地的判定

## 五、工资、薪金的纳税技巧与案例

- 1、商业保险及企业年金纳税问题
- 2、现金或实物发放福利
- 3、劳保用品及防暑降温费的处理
- 4、差旅费包干应注意的问题
- 5、离退休返聘的计税方法
- 6、补发以前月份工资
- 7、职工旅游及客户旅游费用的处理
- 8、一次性补偿金
- 9、全年一次性奖金计纳税应注意的问题
- 10、雇主为雇员负担全年一次性奖金部分个人所得税款的计算方法。
- 11、关于股权激励收益个人所得税问题

## 六、劳务报酬的纳税技巧与案例

- 1、工资薪金和劳务报酬的税负差异
- 2、分项计算
- 3、董事费按劳务报酬计税的条件

## 七、稿酬所得

- 1、系列丛书筹划法
- 2、再版与加印

## 八、利息、股息和红利所得

- 1、股东借款的纳税风险及应对
- 2、股东个人消费
- 3、资本公积金转增个人股本是否征收个人所得税

## 九、财产租赁所得

- 1、个人出租住房的计算方法及案例分析
- 1、个人出租非住房的计算方法及案例分析

## 十、财产转让所得

- 1、个人不动产转让的计税方法及案例分析
- 2、限售股征税问题
- 3、股权转让所得个人所得税计税依据核定问题

## 十一、纳税申报应注意的问题

- 1、全员全额申报
- 2、两处以上取得收入合并纳税问题
- 2、高收入者自行申报应注意的问题
- 十一、扣缴义务人及纳税义务人的法律责任
- 十二、减免税
- 十三、其他问题
- 1、销售商品（产品）和提供服务过程中向个人赠送礼品如何计税。
- 2、企业在业务宣传、广告等活动中，随机向本单位以外的个人赠送礼品如何计税。
- 3、企业在年会、座谈会、庆典以及其他活动中向本单位以外的个人赠送礼品如何计税。
- 4、企业对累积消费达到一定额度的顾客，给予额外抽奖机会，个人的获奖所得如何计税。
- 5、个人取得拍卖收入如何征收个人所得税
- 6、捐赠扣除问题
- 7、境外保险的税务问题