

经销商的税务筹划

(1天)

课程背景

随着疫情管控的全面放开，可以预见的是足额征税以补充国库将是未来的税政主流，加之金税四期的到来，税务规范的压力也越来越大。此外，几年疫情导致经销商生存艰难，运营成本却在逐年上涨，经销商生存在竞争酷烈的红海中，正在接受着前所未有的洗礼。

我们无法改变大环境！但如何研究透彻税法用好足税收收利政策？如何在日常运营中节约各项税负？如何做经营运作中的税务筹划？这些是可以通过丰富的实践经验和专业的筹划手段解决的。

瞒天过海的“税务筹划”时代已终结，税务规范并合理使用税收优惠才是王道！

课程对象

老板、董事长、总裁、董秘、首席财务官、副总、财务经理、企业中高层、财务人员、税务人员、审计人员、部门长。

课程收益

- 掌握最新的税务政策及用最新的税务政策做税务筹划
- 掌握通过顶层设计商业模式而节税的方法；
- 掌握经营运作中的主要税务的筹划方法；

课程亮点

实战派风格，追求“落地”文化，针对性强，诊断式、咨询式培训解决企业痛点，生动幽默，通过视频、分组讨论、点评、角色带入等教学手段，调动学员的参与性和积极性。

确保课程：听的懂、拿得走、用得上、有实效！

课程大纲

第一单元 税务新政及如何活用新政作税务筹划

- 2022年及以前发布的仍然有效的税务优惠红利政策梳理
 - 小规模纳税人免征增值税
 - 小微企业年应纳税所得额100万元至300万元部分再减半征收企业所得税
 - 对留抵税额实行大规模退税
 - 小规模纳税人六税二费减半
 - 免两费

- 生产性生活性服务业进项税额加计抵减政策延续
- 500 万以内的固定资产税前一次扣除延续
- 中小微企业设备器具自愿选择所得税税前扣除
- 延续实施部分个人所得税优惠政策
- 个独及合伙企业取消核定征收

【案例】某经销商节税超过 90%的综合筹划案例

■ 经销商涉及的主要税种

第二单元 增值税实务及筹划

■ 进项税额

- 可以抵扣的进项
- 不可抵扣的进项
- 进项税额审核要点
- 进项发票管理
- 采购合同条款审核要点

【工具模板】进项管理制度

■ 销项税额

- 增值税纳税义务的确认
- 增值税税率
- 增值税纳税地点
- 销售折扣处理
- 销售返利处理
- 销售退换货处理
- 促销方式税务处理
- 视同销售的处理
- 销售合同条款审核

【工具模板】销项管理制度

■ 增值税的税务筹划及案例分析

- 混合销售的筹划
- 兼营业务的筹划
- 视同销售的筹划
- 出租物业免租期不纳税的筹划
- 非正常损失但不使进项税额转出的筹划
- 话费筹划
- 车辆费用筹划
- 购买大型固定资产筹划
- “干租”、“湿租”筹划
- 团队建设或旅游的费用筹划
- 分公司汇总申报筹划
- 简易计税项目、免增值税项目、集体福利或个人消费筹划
- 加计扣除筹划

第三单元 企业所得税实务及筹划

- 企业所得税优惠政策
 - 研发费用加计扣除
 - 高新技术企业
 - 加速折旧
 - 小微企业优惠
 - 兼并收购亏损企业可以享受盈亏抵补
- 企业所得税的合理性风险及规避
- 企业所得税的税收筹划与案例分析
 - 小微企业筹划
 - 长期挂账的押金筹划
 - 员工借款筹划
 - 长期未支付的应付款筹划
 - 销售返利的筹划
 - 广告宣传费的筹划
 - 长期借款利息费用化的筹划
 - 向非金融机构借款的筹划
 - 资本弱化的筹划
 - 私车公用费用筹划
 - 业务招待费用筹划
 - 非公益直接捐赠的赞助性支出为不能税前列支的筹划
 - 税收滞纳金和罚款支出不能税前抵扣的筹划
 - 应予资本化的固定资产大修理支出一一次性税前列支的筹划
 - 将固定资产作为低值易耗品一次性列支的筹划
 - 咨询服务的筹划
 - 关联企业转移定价筹划
 - 销售公司筹划
 - 招待用的礼品筹划
 - 职工解聘赔偿金筹划
 - 中介服务费或市场推广费筹划
 - 安置残疾人支付工资加计扣除筹划
 - 退役军人加计扣除筹划
 - 资本公积筹划
 - 换股筹划
 - 建好对手所需公司筹划
 - 分红比例筹划
 - 利用香港公司筹划
 - 非与我国签定税收协定协议的国家分红筹划
 - 购买国产设备筹划
 - 利用企业年金税筹划
 - 通过选择纳税地点筹划
 - 通过未分配利润筹划
 - 拆分获得无票可入账费用筹划

➤ 巧用部门设置的税务规则

【说明】数十个实操案例及方法课堂讲解

【课后互动】现场选择解答部分学员问题