

资本运作的税务筹划

黄海 (2天)

课程背景

中国企业正在加速接受着资本市场前所未有的洗礼。在多层次资本市场中，作为纳税人如何用好用足税收政策进行税务规划，避免承担资本运作中的纳税风险？如何对股权与资产出资？什么样的支付手段更有利于减低缴税成本？如何利用税务筹划实现企业价值的最大化？税务机关是如何对资本运作企业进行税务管理与跟踪的？又何如应对？

老师配合大量实务案例，为学员提供一场独一无二的资本运作税收问题的饕餮盛宴，切实降低巨额的资本运作税负。

课程收益

- 知晓有关资本运作的税务政策及最新变化
- 有效防范各项资本运作活动的涉税风险
- 灵活掌握投资资本运作过程中的节税技术

课程对象

总经理、企业董事会成员、税务总监、财务总监、财务经理

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：听得懂、拿得走、用得上、有实效。

课程大纲

第一单元 常见的资本运作模式及相关税收政策

- 常见的资本运作模式
 - IPO 上市
 - 企业并购
 - 企业分立
 - 企业重组
- 资本运作相关的主要税收政策
 - 国税函【2009】59号
 - 国税函【2011】89号
 - 财税函【2014】29号

- 财税函【2014】109号
- 财税函【2015】41号
- 财税函【2016】101号
- 国税函【2016】53号
- 国税函【2016】62号
- 财税函【2017】2号

第二单元 初始投资环节的涉税风险及筹划

- 以货币资产对外投资真的不涉税吗
- 印花税应纳税凭证登记簿你建立了吗
- 以非货币资产对外投资的涉税环节
 - 以非货币资产投资是否缴增值税
 - 以非货币资产投资是否缴企业所得税
 - 以非货币资产投资是否缴印花税
 - 以非货币资产投资是否缴土地增值税
 - 以非货币资产投资是否缴契税

【案例】以非货币资产投资土地增值税的筹划

- 以非货币资产对外投资是否有税收优惠
 - 以非货币资产投资企业所得税递延纳税政策
 - 以非货币资产投资个人所得税递延纳税政策
 - 以技术成果出资所得税可以无限期递延

【案例】国投中鲁与张惊涛的税收阻碍资本交易案

【分组PK】在这个重组案例中如何做税务筹划

【案例】非货币资产对外投资评估增值的税务筹划

【案例】个人以技术成果出资的税务筹划

- 时刻关注股权的10条生命线
- 法人、自然人、合伙企业等持股的特点及税务筹划选择
 - 员工直接持股方式的税负
 - 通过公司持股方式的税负
 - 合伙企业持股方式的税负

【案例】以上三种持股方式的优缺点对比及选择

【综合思考】有没有一种投入资金少、能控股、能节税、实际控制人和投资人风险又最小的持股方案呢？

第三单元 股权转让环节的涉税风险及筹划

- 卖股权还是卖资产

- 卖资产涉及的主要税种
- 卖股权涉及的主要税种
- 自然人持股与法人持股孰优孰劣
- 自然人股东股权转让涉税问题
 - 股市里节税设计三大法宝
- 法人股东股权转让涉税问题
 - 实缴出资不到位时股权转让怎么办
 - 法人股东转让股权前的 3 种基本筹划方案
 - 法人股东转让股票增值税处理
- 股权转让纳税义务发生地点、纳税人身份、转让方式大有文章
- 【案例】因国家补贴政策取消而卖地转型的税务筹划
- 【案例】新开公司需要考虑的 11 个税务问题
- 【案例】个人持股 OR 公司持股
- 【案例】YL 公司出售股权定价偏低的税务筹划
- 【案例】王健林兄弟持股的价格筹划
- 【案例】广州私营业主将股份低价转让的税务筹划
- 【案例】限售股高送转的税务筹划
- 【案例】设立“钱包”持股公司的税务筹划
- 【案例】法人股东转让含土地使用权的股权税务筹划
- 【案例】通过选择纳税地点实现股权交易的企业所得税筹划

第四单元 分红环节的税务处理

- 取得股息红利的涉税问题
 - 【案例】个人持有上市公司股票分红缴税筹划
- 留存收益转增资本的个人所得税问题
 - 留存收益转增的个人所得税问题
 - 资本公积转增资本的个人所得税问题
- 【案例】天龙光天股改不缴个税
- 【案例】某公司通过资本公积规避转让股权的所得税

第五单元 并购业务中的涉税筹划

- 债务重组的税务处理
- 股权收购及筹划
- 资产收购及筹划
- 企业合并及筹划

- 企业分立及筹划
- 集团内部资产划转税务处理
 - 四种情况下资产划转政策异同
 - 资产划转是否征收增值税
 - 资产划转是否征收契税

【沙盘推演】某公司并购重组的税务筹划

【案例】某集团公司注入资产成立新公司的税务筹划

第六单元 资本运作中的热点涉税问题

- 高管薪酬的税务筹划
- 老板转让股权的税务筹划
- 老板投资设立公司的税务筹划
- 土地增值的税务筹划
- 基金运作的税务筹划
- 少量资本控制集团的股权架构及税务筹划
- 利用其他公司的亏损节税的税筹
- 转移纳税地点的税筹
- 巧立合同的税筹

【课堂答疑】