

疫情及税改背景下集团公司的税务筹划

(讲师：谢丽)

课程背景：

2019年1月9日，李克强总理主持召开国务院常务会议，决定再推出一批针对小微企业的普惠性减税措施，预计每年可再为小微企业减负约2000亿元。2019年全国两会再次提出降低增值税相关行业的税率，最快将于2019年4月1日落地执行，这是规模空前、也是极为罕见的减税降费举措。

在减税降费的大背景下，合理节税不仅对纳税人有利，对国家也是有利的。纳税人有了合法的减轻税负的手段，就不会采取或者或较少地采取非法手段减轻税负，这对国家是有利的。企业要开展税收筹划，纳税人就必须在经济业务发生之前，准确把握从事的这项业务都有哪些业务过程和业务环节？涉及我国现行的哪些税种？有哪些税收优惠？所涉及的税收法律、法规中存在着哪些可以筹划利用的空间？特别是针对集团化的企业，我们要如何结合集团的业务特性、商业模式、顶层设计来提前筹划集团的整体税负，使其在风险可控的前提下达到成本最低。针对我们的企业家、管理人员和财务人员，大家是否了解：

- 1、我们的行业有哪些税收优惠政策？我们的企业是否有税收筹划的空间？是否可以通过税收筹划来降低企业税收成本？
- 2、税收筹划有哪些方法？
- 3、如何开展税收筹划？
- 4、集团内如何才能实现税负最低，是否存在筹划空间？
- 5、如何建立集团税务风险控制体系？

课程收益：

- ▲结合近年来不断改革的最新税收政策，全面剖析在减税降费背景下，企业如何顺应趋势，提前安排涉税事宜布局，全面排查企业各个环节可能存在的涉税风险；
- ▲改变对纳税筹划的错误认知，更新升级学员有关税务筹划的理念，提供从思路到方法的指引；
- ▲全面掌握税收筹划设计流程及税收筹划风险管控方法
- ▲全面掌握10大税收筹划技术
- ▲全面掌握企业10大环节的税收筹划项目和税收筹划方案设计
- ▲全面掌握集团化公司税收筹划方法
- ▲了解如何通过集团的顶层设计和内部定价实现集团税负降低
- ▲帮助企业建立税务风险控制体系、防范税务风险

课程时间：1-2天，6小时/天

课程对象：董事会监事会成员、总经理、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。

课程大纲

导引：税务筹划重要性案例展示

第一讲：税制改革背景及未来趋势与税收筹划

一、近年来税收政策改革概述

1. 改革关键词
2. 两会后最新税收政策动态
3. 下一步税收政策改革研判
4. 企业应对之策

热点分析：企业如何应对并把握税收政策改革背后的趋势？

二、如何理解税收筹划

1. 概念与特点
 - 1) 税收筹划的定义
 - 2) 税收筹划的三大目标
 - 3) 税收筹划与偷税、逃税、避税的区别
2. 原则
 - 1) 综合性原则
 - 2) 经济性原则
 - 3) 合法性原则
 - 4) 事前筹划原则
3. 基本步骤和设计流程
4. 风险因素

第二讲：税务筹划的十大技巧

一、纳税人身份的纳税筹划

1. 纳税人不同类型的选择
2. 不同纳税人之间的转
3. 避免成为法定纳税人

案例解析

二、税基筹划

1. 控制或安排税基的实现时间
 - (1) 税基推迟实现
 - (2) 税基均衡实现
 - (3) 税基提前实现
2. 分解税基

通过分解税基，使税基从税负较重的形式转化为税负较轻的形式

3. 税基最小化

合法降低税基总额

案例解析

三、税率筹划

1. 比例税率筹划法

通过比例税率筹划法使得纳税人适用较低的税率。

2. 累进税率筹划法

防止税率攀升：注意个人所得税、土地增值税等累进税制对税负的影响。

案例解析

四、税收优惠筹划

1. 税收优惠

特殊行业、特定区域、特定行为、特殊时期的税收优惠。

2. 税收优惠的形式

- (1) 免税 (2) 减税 (3) 免征额
- (4) 起征点 (5) 退税
- (6) 优惠税率 (7) 税收抵免

3. 创造条件适用优惠政策

案例解析

五、会计政策筹划

1. 分摊筹划法

2. 会计估计筹划法

案例解析

六、税负转嫁筹划

1. 税负前转筹划法

2. 税负后转筹划法

案例解析

七、递延纳税筹划

案例解析

八、规避平台筹划

1. 税基临界点筹划

2. 优惠临界点

案例解析

九、资产重组筹划

1. 合并与分立

案例解析

十、业务转换筹划

案例解析

第三讲：企业主要业务环节的税务筹划

一、企业投资和设立环节的税收筹划

1. 业务目标和税收筹划目标

2. 税筹方案设计

案例解析

二、企业融资环节的税收筹划

1. 业务目标和税收筹划目标

2. 税筹方案设计

案例解析

三、企业研发环节的税收筹划

1. 业务目标和税收筹划目标

2. 税筹方案设计

案例解析

四、企业采购环节的税收筹划

1. 业务目标和税收筹划目标
2. 税筹方案设计

案例解析

五、企业生产环节的税收筹划

1. 业务目标和税收筹划目标
2. 税筹方案设计

案例解析

六、企业销售环节的税收筹划

1. 业务目标和税收筹划目标
2. 税筹方案设计

案例解析

七、企业薪酬环节的税收筹划

1. 业务目标和税收筹划目标
2. 税筹方案设计

案例解析

八、企业重组环节的税收筹划

1. 业务目标和税收筹划目标
2. 税筹方案设计

案例解析

九、企业利润环节的税收筹划

1. 业务目标和税收筹划目标
2. 税筹方案设计

案例解析

十、企业整体业务的税收筹划

1. 整体目标和税收筹划目标
2. 税筹方案设计

案例解析

第四讲：企业主要税种的税收筹划

一、增值税的税收筹划

1. 增值税的主要税率和计税依据
2. 增值税的主要税收优惠政策
3. 增值税的主要税收筹划手段
 - 1) 一般纳税人和小规模主体的选择和转换
 - 2) 增值税的不同业务的税率筹划（包括出口零税率、兼营不同税率）
 - 3) 增值税进项抵扣的税务筹划

案例解析

二、企业所得税的税收筹划

1. 企业所得税的主要税率和计税依据
2. 企业所得税的主要税收优惠政策
- 3. 企业所得税的主要税收筹划手段**
 - 1) 纳税人身份的税收筹划
 - 居民企业与非居民企业
 - 子公司与分公司
 - 个人独资企业、合伙企业和公司制企业
 - 私营企业与个体工商户
 - 2) 计税依据的税收筹划
 - 计税依据的法律界定：境内收入、境外收入、允许扣除项目
 - 收入确认时间的筹划（业务模式及合同的提前规划）
 - 扣除项目的筹划
 - 亏损弥补的筹划
 - 3) 税率的筹划
 - 税率的法律界定：25%、20%、15%
 - 小型微利企业和非居民企业 20%
 - **高新技术企业 15%（重点）**
 - 享受低税率政策
 - 预提所得税筹划
 - 利用联营企业税率不同进行筹划
 - 4) 企业所得税优惠政策的筹划
 - 农林牧渔减免税优惠政策
 - **加计扣除优惠政策（重点）**
 - 创业投资额抵扣政策
 - 减计收入优惠政策
 - 税额抵免政策
 - 选择不同的投资地区
 - 选择不同的投资方向
 - 5) 合并分立与资产重组的税收筹划
 - 企业并购的税收筹划
 - 企业分立的税收筹划
 - 整体资产转让的税收筹划
 - 整体资产置换的税收筹划

案例解析

第五讲：集团公司的税务税收筹划和风险控制

一、企业集团整体战略目标和税务筹划的目标

1. 企业集团的整体战略目标
2. 企业集团税务筹划的目标
 - 1) 税收负担最小化和税后利润最大化（考虑整体成本）
 - 2) 资金成本最优化和纳税成本最低化
 - 3) 恰当合理的履行纳税义务，实现涉税零风险
3. 企业集团税务筹划的具体方法
 - 1) 制定合理的企业集团内部转让定价，实现税负转嫁，平衡集团各纳税企业之间的税负
 - 2) 缩小企业集团的纳税税基，使集团整体适用较低的税率

3) 合理归属集团企业或集团所得的年度，整体延期集团纳税期限

4) 综合利用税收优惠政策和税法相关规定

4. 企业集团税务筹划的主要策略

1) 集团的整体顶层架构设计，结合整个行业的相关税收优惠政策，采用多种税收筹划方式，

进行整体税收筹划布局

2) 设立核心控股公司和财务中心进行筹划

3) 合理布局集团下各主体的业务板块，实现税负转嫁、减免优惠等

案例解析

课程要点总结

现场答疑解惑