

上海国家会计学院远程教育网

企业纳税筹划的基本方法

庞金伟 副教授
上海国家会计学院教研部

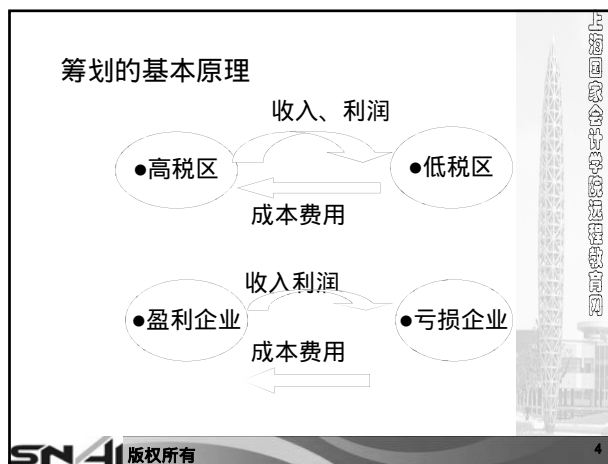
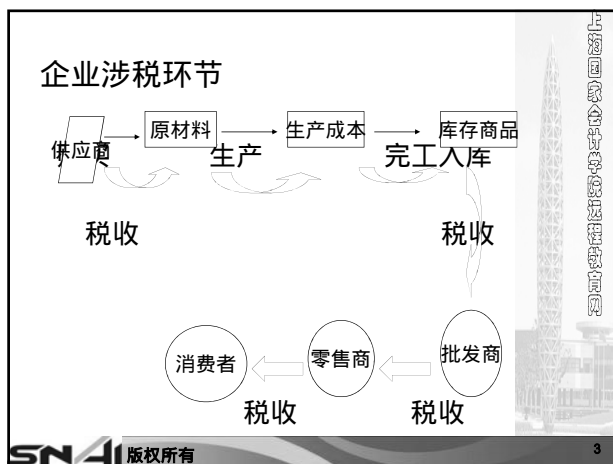
SN 41 版权所有

课程框架结构

纳税筹划的基本方法

- 概述
- 纳税人的筹划
- 收入的筹划
- 成本、费用的筹划
- 投资

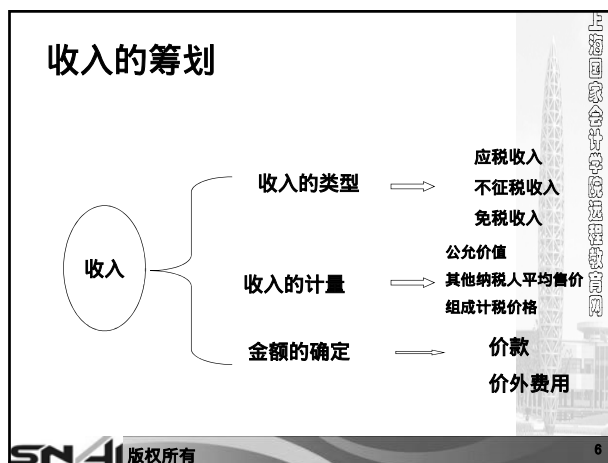
SN 41 版权所有



纳税人组织结构的選擇

- 1、法人——二级核算单位
- 2、总分公司——汇总纳税
- 3、母子公司——合并纳税
- 4、非居民——实际管理机构——居民纳税人

SN 41 版权所有



应税收入的筹划

- 1、产品收入的筹划
 - (1) 自产产品
 - (2) 委托加工产品
 - (3) 外购商品
- 2、劳务收入的筹划
- 3、让渡资产使用权收入的筹划

不征税收入及免税收入的筹划

- 1、财政拨款（政府补助）
- 2、行政事业性收费、基金
- 3、其他
- 4、扩大免税收入

成本费用的扣除筹划

- 1、价值一次性转移
- 2、价值分次转移
- 3、价值转移的标准、时间、条件
- 4、不同费用间的转换

存货的筹划

- 1、存货的取得
- 2、存货的发出
- 3、存货的期末库存

固定资产价值转移的筹划

- 1、折旧方法的选择
- 2、残值率的比例
- 3、缩短折旧年限

费用扣除的筹划

- 1、严格禁止扣除的费用
- 2、有标准扣除的费用
- 3、据实扣除的费用
- 4、转化、协调各费用类别间的扣除

投资的筹划

- 1、境内投资
- 2、境外投资
- 3、投资的种类和项目（金融工具公允价值变动不并入当期纳税）
- 4、重组、兼并

重组、兼并、分立的筹划

- 1、免税债务重组
- 2、免税重组
- 3、免税分立
- 4、应税重组、兼并和分立

要点回顾

纳税人企业组织架构的筹划：

- 1、企业的二级及其以下核算单位
- 2、总分公司的设立
- 3、母子公司的设立

要点回顾

企业生产经营中的纳税筹划

- 1、选择、增加减免税收入
- 2、选择合适的收入结算方式
- 3、选择合理的促销手段
- 4、选择合理的资产价值转移策略
- 5、合理安排各项扣除费用

要点回顾

投资、重组的筹划

- 1、投资于优惠企业或低税率地区
- 2、投资的组合
- 3、免税重组

谢 谢 ！

上海国家会计学院远程教育网