



香港亞洲商學院

HONGKONG ASIA
BUSINESS COLLEGE

掌握前沿动向，规避“金四”风险

2022年税务政策解读与风险防范

主讲老师：郝卯花



汇率网

www.HuiLvWang.com



郝卯花

——企业实战型财税辅导专家、资深财税讲师

- 中国注册会计师、中国注册税务师、高级会计师、美国注册管理会计师
- 历任国内多家知名经销商集团 培训经理、财务总监
- 现任北京华裕昊通信息科技有限公司 总经理
- 北京利诚融通税务师事务所、中珊会计师事务所 合伙人&财税顾问
- 中华会计网校、知名大学MBA、总裁班、央企上市公司 特聘财税讲师
- 北京注册税务师协会执业会员、美国IMA协会会员



主讲课程

新会计准则

- ① 新收入准则、金融工具准则、租赁准则、政府补助准则等
- ② 税会差异在实务中的运用

金税四期~税务

- ① 发票合规与税务风险
- ② 政策解读：增值税、企业所得税、个人所得税、印花税、房产税等
- ③ 企业所得税汇算清缴管理策略
- ④ 全业务环节的纳税筹划技巧
- ⑤ 涉税风险自查技巧、会计科目涉税风险（年终关账）
- ⑥ 税企争议与税务稽查应对

财务管理

- ① 管理会计与业财融合
- ② 财务人员职业道德与修养

老板财税

非财管理者的财务思维

- ① 管理者必修课：内控合规与风险管理、快速掌握三大财务报表、全面预算与成本管理、现金流量与营运资金管理
- ② 业务角度看税法：经营业务流程合规、合同涉税与节税技巧



目录

CONTENTS

01. 2022年优惠与严管并存下的税收政策解读

02. “薇娅”税案剖析，未来哪些行业会被重点关注

03. 掌握企业各业务环节的纳税筹划思路

04. 高管薪酬如何合理合法地进行纳税筹划？





PART . 01

2022年优惠与严管并存下的 税收政策解读



1.1 2022年相关财税政策解读



- 固定资产加速折旧政策汇总
- 小微企业的税收优惠
- 小规模纳税人的优惠政策
- 生产、生活性服务业增值税加计抵减政策继续执行!
- 个人所得税优惠政策延期!
- 2022年1月1日起，持有股权、股票、合伙企业财产份额等权益性投资的个人独资企业、合伙企业（以下简称独资合伙企业），一律适用查账征收方式计征个人所得税。 <http://www.huilvwang.com/gupiao.html>
- 2022年起预缴多缴的企业所得税税款直接申请退税，不再抵税
- 《中华人民共和国印花税法》自2022年7月1日起施行
- 2022年3月1日起，个人存取现金5万元以上需要登记资金来源



总结:

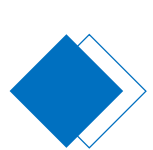
- 1) 支持小型微利企业发展
- 2) 激励企业加大研发投入
- 3) 支持集成电路企业、软件企业高质量发展
- 4) 推动创业投资发展



1 金税三期与金税四期

金税三期的特点

- 对国地税数据进行全并及统一，对税务系统业务流程全监控
- 大数据系统以纳税人识别号为着手点、精准掌握各类信息
- 通过大数据核查分析同一法人相关性、同一地址相关性
- 从“凭证管理”走向“数据管理”
- 通过互联网实现了信息共享和外部涉税信息管理
- 减少纳税人的办税时间，提高办税效率



金税四期的特点

- 增加了非税业务管控，实现对业务多维化、全方位的全流程监控
- 增加企业相关人员手机号码和身份信息、企业纳税状态、企业登记注册信息核查功能——信息共享、信息核查
- “云化”打通，数据更多，更精准
- 实现全流程智能办税



2 新的税收政策法规不断出台



- 营改增
- 五证合一
- 编码开具增值税发票
- 电子普通发票、电子专用发票
- 金税三期全面上线
- 普通发票要开纳税人识别号
- 发票开具的专有模块



3 税务稽查的高风险项目



- 空壳公司
- 长期零申报的风险
- 少交或不交社保的企业
- 税负率异常
- 虚开发票
- 税率适用错误
- 常亏不倒
- 两套账
- 公转私



纳税筹划的规范化定义，即“在法律规定许可的范围内，通过对经营、投资、理财活动的**事先**筹划和安排，尽可能取得节税经济利益的合法行为。

纳税筹划在实务中的误区

- 1、用非法手段做税务筹划
- 2、用藏的形式
- 3、用潜规则



税务筹划的必要性

第一、有利于企业获得额外的税收利益，增强企业竞争能力

- 1、有利于增加企业可支配收入、获得延期纳税的好处。
- 2、有利于企业正确进行投资、生产经营决策，获得最大化的税收利益。
- 3、有利于企业树立风险意识，力求筹划方案与税收政策导向一致，减少或避免税务处罚。
- 4、有利于提高企业的经营管理水平和会计管理水平；及时关注税法新动态，培养自觉纳税的意识

第二、有利于实现税法的立法意图，充分发挥税收杠杆作用，增加国家财政收入



PART . 02

“薇娅” 税案剖析，未来哪些行业会被重点关注



【热点案例】明星、网红、直播带货为什么被税务稽查？

- 2018年，范冰冰“阴阳合同”偷税被依法责令缴纳税款、滞纳金、罚款超8.84亿元。
- 2021年4月，郑爽2019年至2020年偷税追缴税款、滞纳金、罚款共计2.99亿元。
- 2021年10月11日，郑州出现全国首例网红补税案。该纳税人在2020年汇算清缴有大额欠税，补交税款、滞纳金，共计662.44万元。
- 2019年至2020年期间，网络主播朱宸慧（雪梨）、林珊珊通过多家个人独资企业，虚构业务把从有关企业取得的个人工资薪金和劳务报酬所得转换为个人独资企业的经营所得，偷逃个人所得税分别补交税款、滞纳金、罚款6555.31万元、2767.25万元
- 2019年至2020年期间，网络主播黄薇（薇娅）通过隐匿个人收入、虚构业务转换收入性质虚假申报等方式偷逃税款，追缴税款、滞纳金、罚款共计13.41亿元。



她们是如何操作的？



- 雪梨名下企业多达10余家，拥有实际控制权的企业多达25家。其中多数是个人独资企业。
- 林珊珊设立多家个人独资企业，任职企业超过10家。
- 自2017年至2021年11月，李佳琦名下企业16家，其中9家为有限责任公司，位于上海、海南、浙江和北京。6家是在上海取消一般纳税人核定政策前注册的个独企业，均位于上海。还有一家其他有限责任公司，也位于上海。
- 自2013年至2021年11月，薇娅名下仍存续的企业共有14家，其中7家为个独企业，均设于上海。薇娅的公司类型繁多，有个体工商户、个独企业、有限责任公司和有限合伙企业，分布于上海、浙江、云南。

15省开展试点！个税核定征收迎来巨变

2021年12月21日，审计署公布《国务院关于2020年度中央预算执行和其他财政收支审计查出问题整改情况的报告》，其中包括《财政部、税务总局关于违规返还税收收入等方面问题的整改情况》，2020年审计查出15个省**违规税收返还造成财政收入流失问题** 23项、涉及金额239亿元。关于“**个人所得税核定征收存在漏洞，部分高收入人员借此逃税**”的问题。税务总局核查了有关人员逃避税的主要方式，通过深入分析论证和评估，研究确定了纳税调整和追征税款的处理方式。

财政部、税务总局共同成立工作专班，建立协同工作机制，以**整改违规返还税收收入等问题**为重点，在全国范围内组织开展整治财政收入虚假问题专项行动。系统梳理违规返还税款异地引税、先征后返等虚假收入典型问题，推动地方财税部门自查复查、整改问责、建章立制。组成多个联合调研组，重点就违规返还车船税、个人所得税、增值税等问题，分赴海南、福建、浙江、山东、安徽等地调研。

截至2021年11月20日，涉及的197人中，除重病3人、失联37人外，其余157人已申报补税8.4亿元。同时，按照“先试点、后扩围、再推开”的工作部署，**税务总局对个人所得税核定征收进行规范，已在15个省分两批开展试点，共调整规范近8万户企业，将适时向全国推开。**

财政部将继续做好对财政收入虚假问题的常态化监管，加强与纪检监察、审计等部门的沟通协调，对财政收入虚假问题“零容忍”，推进成果共享，形成监管合力。

个人独资企业合理合法，虚构业务、故意转换收入才是原罪



国家财政部 税务总局出手，核定改查账！



《关于权益性投资经营所得个人所得税征收管理的公告》（财政部 税务总局公告2021年第41号）规定，为贯彻落实中央办公厅、国务院办公厅《关于进一步深化税收征管改革的意见》有关要求，深化“放管服”改革，现就权益性投资经营所得个人所得税征收管理有关问题公告如下：

一、持有股权、股票、合伙企业财产份额等权益性投资的个人独资企业、合伙企业（以下简称独资合伙企业），**一律适用查账征收方式**计征个人所得税。

二、独资合伙企业应自持有上述权益性投资之日起30日内，主动向税务机关报送持有权益性投资的情况；公告实施前独资合伙企业已持有权益性投资的，应当在2022年1月30日前向税务机关报送持有权益性投资的情况。税务机关接到核定征收独资合伙企业报送持有权益性投资情况的，调整其征收方式为查账征收。

三、各级财政、税务部门应做好服务辅导工作，积极引导独资合伙企业建立健全账簿、完善会计核算和财务管理制度、如实申报纳税。独资合伙企业未如实报送持有权益性投资情况的，依据税收征收管理法相关规定处理。

四、本公告自**2022年1月1日**起施行。



税收洼地风险

2021年3月26日国家税务总局发布了关于深入学习贯彻落实《关于进一步深化税收征管改革的意见》的通知（税总发〔2021〕21号）

依法严厉打击涉税违法犯罪行为：精准有效打击“假企业”虚开发票、“假出口”骗取退税、“假申报”骗取税费优惠等行为，保障国家税收安全。

加强重点领域风险防控和监管。对逃避税问题多发的行业、地区 and 人群，根据税收风险适当提高“双随机、一公开”抽查比例。对隐瞒收入、虚列成本、转移利润以及利用“税收洼地”、“阴阳合同”和关联交易等逃避税行为，加强预防性制度建设，加大依法防控和监督检查力度。

未来几年还有哪些行业会被打压呢？

薇娅一年带货直播有380多亿。

排名	播主昵称	销售量 (万件)	销售额 (万元)
01	薇娅viya	27140.07	3868800.99
02	李佳琦Austin	18726.97	2524255.78
03	辛有志 辛巴 818	8568.42	866725.62



而永辉超市2020年的营业额也就931亿，而且是1000多家门店，12万员工一起创造的！



PART . 03

掌握企业各业务环节的 纳税筹划思路

1 个人独资企业、合伙企业、法人企业

《关于个人独资企业和合伙企业投资者征收个人所得税的规定》（财税〔2000〕91号印发）规定：合伙企业每一纳税年度的收入总额减除成本、费用以及损失后的余额，作为自然人合伙人个人的生产经营所得，比照个人所得税法的“经营所得”应税项目，适用5%~35%的五级超额累进税率，计算征收个人所得税。新个税计算：<http://www.huilvwang.com/tax.html>

有限责任公司需要缴纳企业所得税，股东还要就分红部分按“利息、股息、红利所得”税目，适用20%的税率缴纳个人所得税。



2 总分公司与母子公司



差异项目名称	分公司	子公司
是否具有独立法人资格	否	是
所得税缴纳方法	需要和总公司汇总纳税	单独纳税
税率、税收优惠、抵扣限额、盈亏等是否单独计算	否	是
内部优惠幅度	总分公司在计算企业所得税时，因为可以盈亏相抵、限额分享、内部抵消等方面的差异，总体上要比母子公司计算方式更可能享受优惠	独立核算
进行筹划的情形	而如果总部和分支机构两者很可能一方盈利而另一方亏损、或者扣除限额项目分布明显不均匀，那么在总分公司计算企业所得税方式上的差异及必然导致最终集团汇总角度的企业所得税额的减少(或者递延纳税)，实现节税。	总部和分支机构均为亏损或均为盈利、扣除项目无明显不均匀分布等情形，那么两种方式计算企业所得税差异就会很小。
	利用行业和地区的优惠政策：如西部大开发政策的利用，降低整体税负（总分公司税率不同）	适用业务分流：如小微企业优惠政策、



3 新设企业如何选择做一般纳税人还是小规模纳税人?



结论：在办理公司注册时

如果本行业一般纳税人身份适应税率为13%，预计公司可抵扣进项税额占销项税额的比率高于**74.7%**，选择一般纳税人身份有利；反之，选择小规模纳税人；

如果本行业一般纳税人身份适应税率为9%，预计公司可抵扣进项税额占销项税额的比率高于**64.8%**，选择一般纳税人身份有利；反之，选择小规模纳税人；

如果本行业一般纳税人身份适应税率为6%，预计公司可抵扣的进项税额占销项税额的比率高于**48.54%**，选择一般纳税人身份有利；反之，选择小规模纳税人。



3.2 采购与销售环节的筹划思路



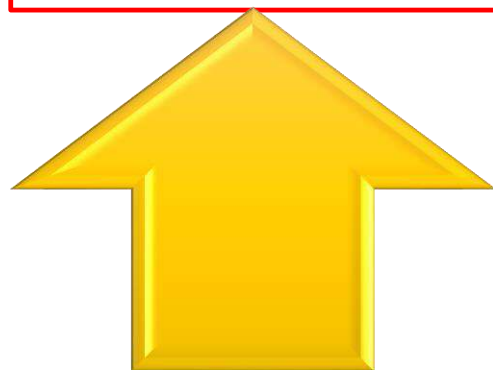
增值税筹划的基本思路

增值税应纳税额

$$= \text{当期销项税额} - \text{当期进项税额} + \text{进项税额转出} - \text{上期留抵税额}$$

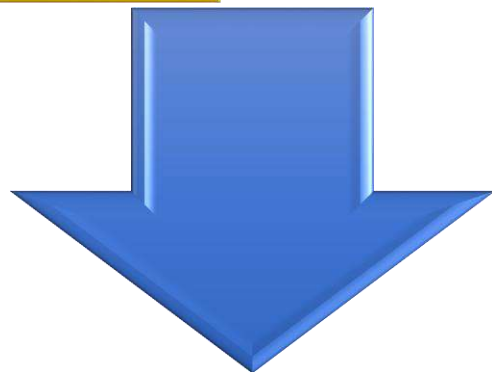
>0交

<0留抵



增加当期进项税额

- 尽可能取得可抵扣发票
- 不得抵扣的进项进行筹划



减少当期销项税额

- 税率筹划（尽量享受优惠税率）
- 销售额筹划（合法前提下尽量减少销售额）



1 纳税人、征税范围、税率、计税依据的筹划空间



在中华人民共和国境内销售货物或者加工、修理修配劳务（以下简称劳务），销售服务、无形资产、不动产以及进口货物的单位和个人，为增值税的纳税人。

特点：

- 普遍征收
- 税收负担由商品的最终消费者承担
- 实行税款抵扣制度
- 实行比例税率
- 实行价外税制度



分类：一般纳税人和小规模纳税人



项目	一般纳税人	小规模纳税人
标准	年销售额 > 500万元	年销售额 ≤ 500万元
	健全的会计核算	不能正确核算进项、销项、应纳税额
	能按规定报送有关税务资料	不能按规定报送有关税务资料
计税方法	一般计税，特殊情况下简易计税	简易计税
税率	适用13%、9%、6%、0%这4档税率，特殊情况下适用5%、3%征收率	适用5%、3%征收率
发票使用	购进货物对方可以开具专票	购进货物对方一般不开具专票
账务处理	进项税额可以抵扣	进项税额不得抵扣，全部计入成本费用
应交税金计算	销项税额-进项税额	应税销售额×征收率
申报期	月度申报	按季或按月申报

注：销售收入未达到500万元，若满足其他两个条件也可以申请一般纳税人。



中华人民共和国增值税暂行条例

第六条 销售额为纳税人销售货物或者应税劳务向购买方收取的全部价款和价外费用，但是不包括收取的销项税额。

中华人民共和国增值税暂行条例实施细则

第十二条 条例**第六条**第一款所称价外费用，包括价外向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、代收款项、代垫款项、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费以及其他各种性质的价外收费



2 采购活动的税务筹划



1) 购货对象的筹划：选择供应商身份，进行税负平衡

明确供应商的主体身份，是一般纳税人还是小规模纳税人，应当写入合同，并要求合同对方提供税务相关证明的复印件作为合同的附件。

考虑因素：

- 1.在同等价格下：通常是选择一般纳税人的供应商。
- 2.非同等价格下： 小规模企业的不含税销售价格只要是在一般纳税人企业不含税销售价格的基础上乘以89.69%**以内**，就是对企业有利的。
- 3.如果从享受免税政策的供应商处采购货物或劳务， 在价格相同的情况下， 我们应选择放弃优惠政策的供应商处采购。



2) 抵扣进项税额的筹划



一般纳税人购进下列项目，进项税额不得抵扣：

(1)用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费。其中涉及的固定资产、无形资产、不动产，仅指专用于上述项目的固定资产、无形资产(不包括其他权益性无形资产)、不动产。

纳税人的交际应酬消费属于个人消费。

(2)非正常损失的购进货物，在产品、产成品，以及相关的加工修理修配劳务和交通运输服务。

(3)非正常损失的不动产、不动产在建工程，以及该不动产所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。

(4)购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务。



关于租入固定资产进项税额抵扣等增值税政策的通知

财税〔2017〕90号

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）、国家税务局、地方税务局，新疆生产建设兵团财务局：

现将租入固定资产进项税额抵扣等增值税政策通知如下：

一、自2018年1月1日起，纳税人租入固定资产、不动产，既用于一般计税方法计税项目，又用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的，其进项税额准予从销项税额中全额抵扣。

.....



3 销售活动的纳税筹划



2016年36号文

第四十条 一项销售行为如果既涉及服务又涉及货物，**为混合销售。**

从事货物的生产、批发或者零售的单位和个体工商户的混合销售行为，按照销售货物缴纳增值税；其他单位和个体工商户的混合销售行为，按照销售服务缴纳增值税。

第三十九条 纳税人**兼营**销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产，适用不同税率或者征收率的，应当分别核算适用不同税率或者征收率的销售额；未分别核算的，从高适用税率。

第四十一条 纳税人**兼营**免税、减税项目的，应当分别核算免税、减税项目的销售额；未分别核算的，不得免税、减税。



财税〔2016〕36号文关于增值税纳税义务发生时间的规定：

纳税人发生应税行为并收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天；先开具发票的，为开具发票的当天。

(1) 采取直接收款方式销售货物，不论货物是否发出，均为收到销售款或者取得索取销售款凭据的当天；

.....

(4) 采取预收货款方式销售货物，为货物发出的当天



企业所得税筹划的基本思路

应纳税所得额 = 收入总额 - 准予扣除项目

可利用增值税降低
销售额的筹划方法

根据税法规定进
行筹划



《中华人民共和国企业所得税法》第一条规定：

在中华人民共和国境内，企业和其他**取得收入**的组织（以下统称企业）为企业所得税的纳税人，依照本法的规定缴纳企业所得税。

个人独资企业、合伙企业不适用本法。

第五十四条规定：

企业所得税分月或者分季**预缴**。

企业应当自月份或者季度终了之日起十五日内，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表，预缴税款。

企业应当自年度终了之日起五个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并**汇算清缴**，结清应缴应退税款。



种类	税率	适用范围
基本税率	25%	①居民企业 ②在中国境内设有机构、场所且取得的所得与机构、场所有实际联系的非居民企业
低税率	20% (实际减按10%)	①在中国境内未设立机构、场所但有来源于境内所得的非居民企业 ②在中国境内虽设立机构、场所但取得的境内所得与其所设机构、场所无实际联系的非居民企业
优惠税率	20%	符合条件的小型微利企业(应纳税所得额还有减计规定)
	15%	①国家重点扶持的高新技术企业 ②经认定的技术先进型服务企业 ③其他



交税的依据是什么： 应纳税所得额



《中华人民共和国企业所得税法》第五条规定：

企业每一纳税年度的**收入总额**，减除不征税收入、免税收入、**各项扣除**以及允许弥补的**以前年度亏损**后的余额，为应纳税所得额。





计算公式一（直接法）：

应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 各项扣除 - 以前年度亏损

计算公式二（间接法）：

应纳税所得额 = **会计利润** + 纳税调整增加额 - 纳税调整减少额 - 以前年度亏损



企业所得税扣除分类



- 1、**据实扣除**：工资、社保公积金、办公费、差旅费、会议费、水电费等大多数费用支出
- 2、**限额扣除**：

项目	扣除标准
1.职工福利费	不超过工资薪金总额14%的部分准予
2.工会经费	不超过工资薪金总额2%的部分准予
3.职工教育经费	不超过工资薪金总额8%的部分准予扣除，可结转
4.利息费用	不超过金融企业同期同类贷款利率计算的利息
5.业务招待费	按照发生额的60%扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的5%。
6.广告费和业务宣传费	不超过当年销售（营业）收入15%以内的部分，准予扣除；可结转
7.公益捐赠支出	不超过年度利润总额12%的部分，准予扣除。3年内可结转

- 3、**不得扣除**
- 4、**加计扣除**：残疾人工资加计100%，研发支出75%（制造业2021年起100%）

1 无法取得发票、取得个人抬头发票的筹划

政策：2018年28号文件

- **第十三条** 企业应当取得而未取得发票、其他外部凭证或者取得不合规发票、不合规其他外部凭证的，若支出真实且已实际发生，应当在当年度汇算清缴期结束前，要求对方补开、换开发票、其他外部凭证。补开、换开后的发票、其他外部凭证符合规定的，可以作为税前扣除凭证。
- **第十七条** 企业以前年度应当取得而未取得发票、其他外部凭证，且相应支出在该年度没有税前扣除的，在以后年度取得符合规定的发票、其他外部凭证或者按照本办法第十四条的规定提供可以证实其支出真实性的相关资料，相应支出可以追补至该支出发生年度税前扣除，但追补年限不得超过五年。



第十四条 企业在补开、换开发票、其他外部凭证过程中，因对方注销、撤销、依法被吊销营业执照、被税务机关认定为非正常户等特殊原因**无法补开、换开发票、其他外部凭证**的，可凭以下资料证实支出**真实性**后，其支出允许税前扣除：

(一) 无法补开、换开发票、其他外部凭证原因的证明资料（包括工商注销、机构撤销、列入非正常经营户、破产公告等证明资料）；

(二) 相关业务活动的合同或者协议；

(三) 采用非现金**方式支付的付款凭证；**

(四) 货物运输的证明资料；

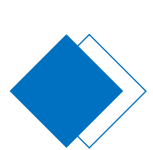
(五) 货物入库、出库内部凭证；

(六) 企业会计核算记录以及其他资料。

前款第一项至第三项为必备资料。



第十九条 企业租用（包括企业作为单一承租方租用）办公、生产用房等资产发生的水、电、燃气、冷气、暖气、通讯线路、有线电视、网络等费用，出租方作为应税项目开具发票的，企业以**发票**作为税前扣除凭证；出租方采取分摊方式的，企业以出租方开具的其他**外部凭证**作为税前扣除凭证。



第九条 企业在境内发生的支出项目属于增值税应税项目（以下简称“应税项目”）的，对方为已办理税务登记的增值税纳税人，其支出以发票（包括按照规定由税务机关代开的发票）作为税前扣除凭证；**对方为依法无需办理税务登记的单位或者从事小额零星经营业务的个人，其支出以税务机关代开的发票或者收款凭证及内部凭证作为税前扣除凭证，收款凭证应载明收款单位名称、个人姓名及身份证号、支出项目、收款金额等相关信息。**

小额零星经营业务的判断标准是个人从事应税项目经营业务的销售额不超过增值税相关政策规定的起征点。

税务总局对应税项目开具发票另有规定的，以规定的发票或者票据作为税前扣除凭证。



允许扣除的个人抬头发票

- 一、允许税前扣除的医药费票据；
- 二、机票和火车票、出差过程的人身意外保险费；
- 三、符合职工教育费范围的职业技能鉴定、职业资格认证等经费支出；
- 四、员工入职前到医疗机构体检费票据；
- 五、企业为因公出差的员工报销，个人抬头的财政收据的签证费；
- 六、允许税前扣除的外籍个人的住房补贴，员工凭发票实报实销，但由于是员工个人与业主签订租赁合同，发票抬头为个人；



2 如何用会计处理方法进行筹划（固定资产计提折旧）



《企业所得税法》第三十二条

企业的固定资产由于技术进步等原因，确需加速折旧的，可以缩短折旧年限或者采取加速折旧的方法。

《实施条例》第九十八条

企业拥有并用于生产经营的主要或关键的固定资产，由于以下原因确需加速折旧的，可以缩短折旧年限或者采取加速折旧的方法：

- （一）由于技术进步，产品更新换代较快的；
- （二）常年处于强震动、高腐蚀状态的。



固定资产的最低折旧年限

除国务院财政、税务主管部门另有规定外，固定资产计算折旧的最低年限如下：

- (一) 房屋、建筑物，为20年；
- (二) 飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备，为10年；
- (三) 与生产经营活动有关的器具、工具、家具等，为5年；
- (四) 飞机、火车、轮船以外的运输工具，为4年；
- (五) 电子设备，为3年。



采取**缩短折旧年限**方法的，对其购置的新固定资产，最低折旧年限不得低于《税法实施条例》第六十条规定的折旧年限的**60%**；如果是购置的已使用过的固定资产，其最低折旧年限不得低于《税法实施条例》规定的最低折旧年限减去已使用年限后剩余年限的**60%**。最低折旧年限一经确定，一般不得变更。

采取加速折旧方法的，可以采用双倍余额递减法或者年数总和法。加速折旧方法一经确定，一般不得变更。

3 用足五年亏损弥补期进行企业所得税筹划

企业所得税亏损弥补最长期限不得超过**5年**

纳税人在纳税年度发生的经营亏损，可以用下一年度的所得弥补；下一纳税年度的所得不足弥补的，可以逐年延续弥补，但是延续弥补期最长不得超过5年。



PART . 04

高管薪酬如何合理合法地 进行纳税筹划?



1 股东个人借款的风险与筹划



政策1：财税[2003]158号第二条：纳税年度内个人投资者从其投资企业（个人独资企业、合伙企业除外）借款，在该纳税年度终了后既不归还，又未用于企业生产经营的，其未归还的借款可视为企业对个人投资者的红利分配，依照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税。

政策2：国税发[2005]120号《个人所得税管理办法》，（四）加强个人投资者从其投资企业借款的管理，对期限超过一年又未用于企业生产经营的借款，严格按照有关规定征税。

政策3：《国家税务总局关于企业为股东个人购买汽车征收个人所得税的批复》（国税函〔2005〕364号）第一条规定：依据《中华人民共和国个人所得税法》以及有关规定，企业购买车辆并将车辆所有权办到股东个人名下，其实质为企业对股东进行了红利性质的实物分配，应按照“利息、股息、红利所得”项目征收个人所得税。

政策4：财税2016 36号：单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务，视同销售服务，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。



2 高管薪酬的筹划技巧



【热点案例】上市公司高管个税“筹划大法”可取吗？

- 1、 通过近亲属代领薪酬
- 2、 由财务个人账户账外发放薪酬
- 3、 以咨询费发票报销方式领取
- 4、 前员工或亲属在避税地注册个体户、个人独资企业、合伙企业
- 5、 通过个人账户代付
- 6、 通过部分薪酬低的员工代领薪酬



3 灵活用工平台爆雷风险



灵活用工平台最为常见的几种涉案情况！

- 1、为非法交易洗钱。
- 2、虚开增值税发票。
- 3、利用他人信息涉税犯罪。
- 4、“去劳动关系化” 违法操作

谢谢大家!

汇率网(www.HuiLvWang.com)



香港亞洲商學院

HONGKONG ASIA
BUSINESS COLLEGE