



第三节

税务合规计划服务



第三节 税务合规计划服务

【知识点】税务合规计划服务（新）

一、税务合规计划服务的特点

1. 合法性

税务合规计划方案或纳税计划都应遵循税收法律法规，任何通过违背税收法律法规或者钻税收法律的空子实现减轻或逃避的方案，都不是真正意义的税务合规计划方案。

合法性是税务合规计划服务的首要考虑因素，也是税务合规计划服务的底线。



第三节 税务合规计划服务

2. 策划性

策划性包含两层含义，一是税务合规计划的事前性，二是税务合规计划的择优性。

税务合规计划的事前性是指税务合规计划先于涉税事项发生之前的“谋定”，是满足委托人特定目标而考虑税收因素的事先规划、设计安排，这与涉税事项已经发生后寻求解决方法或纠错措施的其他税务咨询服务有着显著差异。

税务合规计划的择优性指税务合规计划实质上是从多个涉税处理、实现路径等备选方案中，综合考虑各种因素，权衡利弊后，选择与委托人特定目的最接近的方案。



第三节 税务合规计划服务

3. 目的性

税务合规计划的目的是满足委托人的特定目的，税务合规计划虽然将税收作为重要因素进行考虑，但不一定以纳税最少或者减轻税收负担作为唯一目标。

大多的税务合规计划是基于税收负担最轻的“节税”，但当税负最低的方案与委托人整体利益、长远规划或者其他特定目的相矛盾时，税负最低方案未必是税务合规计划的最优方案。



第三节 税务合规计划服务

4. 适用性和可操作性

税务合规计划是为委托人特定目的服务，必须充分考虑委托人所处发展阶段、行业地位、发展前景等各种因素，作出适用于委托人的税收安排或设计，同时也要考虑方案切实可行，没有重大的实施障碍。



第三节 税务合规计划服务

二、税务合规计划服务内容及基本方法

1. 税务合规计划的服务内容

- (1) 战略规划税务合规计划。
- (2) 经营活动税务合规计划。
- (3) 企业重组税务合规计划。
- (4) 投融资税务合规计划。
- (5) 其他事项税务合规计划。



第三节 税务合规计划服务

2. 税务合规计划的基本方法

(1) 不予征税方法。

选择国家税收法律法规和规章规定不予征税的经营、投资、理财等活动方案减轻税收负担的方法。

【举例】将原先生产的木制筷子改为生产竹制筷子，可以不征相关的消费税。



第三节 税务合规计划服务

(2) 减免税方法。

选择国家税收法律法规和规章规定的可以享受减税或免税优惠的经营、投资、理财等活动方案减轻税收负担的方法。

【举例】充分享受小微企业增值税优惠、企业所得税优惠和“六税两费”减半征收优惠。



第三节 税务合规计划服务

(3) 税率或征收率差异方法。

根据国家税收法律法规和规章规定的税率差异，选择税率或征收率较低的经营、投资、理财等活动方案减轻税收负担的方法。

【举例】施工现场出租的建筑设备，配备了工作人员，可以适用建筑服务的增值税率（9%），没有配备工作人员，则适用有形动产租赁服务的增值税率（13%）



第三节 税务合规计划服务

(4) 分割方法。

根据国家税收法律法规和规章规定，选择能使计税依据进行分割的经营、投资、理财等活动方案实现或是不同税负、税种的计税依据相分离；或是分解为不同纳税人或征税对象，增大不同计税依据扣除的额度或频度，以减轻税收负担的方法。

【举例】年终奖个税临界点问题，以及年终奖个税单独计税与合并计税的税负差异分析。



第三节 税务合规计划服务

(5) 扣除方法。

依据国家税收法律法规和规章规定，使经营、投资、理财等活动的计税依据中尽量增加可以扣除的项目或金额，以减轻税收负担的方法。

【举例】企业支付的网络搜索费，技术服务费可据实扣除。



第三节 税务合规计划服务

(6) 抵免方法。

依据国家税收法律法规和规章规定，使经营、投资、理财等活动的已纳税额或相应支出，在其应纳税额中予以抵扣，以减轻税收负担的方法。

【举例】加大安全生产设备投入及相关的智能化投入，可享受抵免企业所得税应纳税额优惠。



第三节 税务合规计划服务

(7) 延期纳税方法。

依据国家税收法律法规和规章规定，将经营、投资、理财等活动的当期应纳税额延期缴纳，以实现减轻税收负担的方法。

【举例】采取赊销和分期收款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天。



第三节 税务合规计划服务

(8) 退税方法。

依据国家税收法律法规和规章规定，使经营、投资、理财等活动的相关税款得到退还的方法。

【举例】 增值税出口退税，增值税留抵税额退税等。



第三节 税务合规计划服务

三、税务合规计划服务的实施步骤

税务合规计划服务的实施步骤**包括**了解业务目标、制订业务计划、收集项目资料、确定法律依据、测算数据结果、制定合规计划方案、方案综合辩证分析。

其中，收集项目资料、确定法律依据、测算数据结果、制定合规计划方案、方案综合辩证分析是实施税务合规计划服务的**核心步骤**。



第三节 税务合规计划服务

【例题·多选题】税务合规计划服务的特点有（）。

- A. 合法性
- B. 策划性
- C. 避税性
- D. 适用性
- E. 可操作性



第三节 税务合规计划服务

答案：ABDE

解析：税务合规计划服务的特点有四个：合法性，策划性，目的性，适用性和可操作性。

谢谢 观看

THANK YOU