

咨询、服务、技术类企业怎么做****？

产品名称	咨询、服务、技术类企业怎么做****？
公司名称	腾博智慧云商股份有限公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	红树湾壹号A座1805
联系电话	13648085207 13648085207

产品详情

企业A，主要从事专邮咨询服务等相关业务（比如培训、设计、法务、财务、管理咨询等等），其核心服务业务均为自有团队提供，其客户以中大型企业为主。因其客户特征及需求，在实际业务中，企业A的全部收入都需要开票。年收入2亿元，成本在1亿左右（人力成本为主），企业A的真实利润近1亿元，其适用的企业所得税税率是25%。

为了解决较高的企业所得税问题，企业A通过部分虚增员工，部分买发票等行为，降低利润额，从而降低税金。

风险和责任

虚增员工和买发票是我国最常见的偷漏税行为了，基本上所有企业都操作过。但是在2016年的金税三期及营改增后，这样的操作有极大的税务风险。税务局和社保局之间的数据共享，使得虚增员工很容易被查出。而买发票这事儿，现在的可操作性也极低。因为在最严发票令出台后，发票不仅需要填写企业税号，连内容都有严格的要求，大数据时代可以让税务部门轻松识别风险点。

- 1、企业A，存在买卖发票等虚开发票行为，有罚金、滞纳金等风险，金额较大的甚至需要承担刑事责任。
- 2、企业A，存在伪造内部业务、企业所得税偷漏税行为，有罚金、滞纳金等风险和可能的刑事责任。

解决方案

企业A设了多家个人独资企业。这些个人独资企业，分别持有了企业A未来运营所必需的一些资源（比如企业A的设计能力非常强，但是寻找客户的能力非常弱，那么是否可以将企业A的销售团队外包出去）。而企业A必须向这些个人独资企业支付合理的费用，才能换取这些必需的生产资料，以维持长期的经营。

通过这个模式调整，原来企业A一家独享的一千万利润，被合理分割到各家小企业（即上述另设的个独企业）中，而这些小企业自身的税负率相对较低，所有在整体利润不变的情况下，实现了总体税负降低

的效果。

风控重点

- 1、企业A和关联企业之间交易的资金流、服务流、合同流、发票流的管理和控制；
- 2、企业A和关联企业之间交易的定价合理性问题。

方案实施对比

在重庆办理个人独资企业；

根据企业的情况，可返还60%的增值税（增值税留存为50%）

扶持前	扶持后
增值税：1%附加税：0.18%（减半征收）个所税：应税10%（综合在0.5%-1.9%）	增值税：0.7%附加税：0.18%（减半征收）个所 合在0.5%-1.9%）
总计税率：1.68%-3.08%	总计税率：1.38%-2.78%

可以开专票抵扣1%，抵扣后的税率请在总计税率的基础上减去1%。

税收返还为次月返还。

退税阶梯表（按照开满一家企业的票纳税额在20万计算）

纳税100万及以下	留存扶持比例为40%	增值税扶持比例20%
纳税达300万	留存扶持比例为50%	增值税扶持比例25%
纳税达500万	留存扶持比例为60%	增值税扶持比例30%
纳税达1000万	留存扶持比例为70%	增值税扶持比例35%

结语：税收洼地成立的个人独资企业虽然可以享受核定政策，但务必要保证业务的真实性，真实的享受税收洼地扶持政策。做到三流合一（合同，发票，银行流水）。必要下，提供真实发生的进项发票，成本票，差旅费用，办公用品费用等等。