**上海国家会计学院**

 上国会培〔2025〕65号

**关于举办“股权交易、股权架构设计与并购重组的税务风险排查与实案演练”研修班的通知**

各相关单位：

2025年是“十四五”收官之年，税务监管方式持续创新，税务稽查力度持续增强。“加强境内外股权转让、上市公司股东减持、合伙企业持股平台及并购重组等重点事项税务监管”已纳入年度税务监管重点工作。股权交易、股权架构设计与并购重组具有交易主体多元、交易方式多样、交易方案复杂等特点，涉及到“财、税、法”等多学科交叉知识，特别是其中的税务问题极其繁琐，如果不将其作为重大事项事前充分考虑，极容易造成事后“暴雷”。

有鉴于此，上海国家会计学院精心组织设计了此研修班，通过“讲练结合”的方式，对42个税收真实案例进行串联讲解，聚焦对股权交易、股权架构设计与并购重组中的税务问题。

附件：一、课程简介

二、报名回执表

上海国家会计学院

教务二部

2025年7月

**附件一：课程简介**

**一、培训安排**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 期数 | 培训时间 | 报到时间 | 培训地点 |
| 第1期 | 9月12日-14日 | 9月11日 | 上海国家会计学院 |
| 第2期 | 11月28日-30日 | 11月27日 | 上海国家会计学院 |

**二、培训对象**

企业高管及财务、税务、法务合规等相关专业人士。

**三、课程收益**

1.深度了解“股权交易与并购重组”税务监管关注重点；

2.全面掌握“四类股权架构”设计要点及税务规划；

3.系统梳理“五种属性股权”税收待遇及税务风险；

4.精准解析“六种股权交易”交易模式及税务合规；

5.全真演练“七项并购重组”涉税实案及雷区排查。

**四、课程内容**

**第一模块：税务监管新形势下股权交易与股权架构的税务风险**

（一）“十四五”收官之年税收工作要点分析

（二）2025年税务监管工作创新与重点领域

（三）“以数治税”在股权交易中的具体实践

**第二模块：“四类股权架构”设计要点、适用场景及税务规划**

（一）“个人直接持股模式”的优劣分析及优惠适用

【案例1】同类同权--类别股如何让股东牢牢掌握控制权？

【案例2】真伪外籍—税收优惠不是你想享受就可以

（二）“法人直接持股模式”的优劣分析及降税方案

【案例3】公司法人人格否认—如何设置控股公司风险最低

【案例4】法人—个人双重课税，“40%”如何有效化解

【案例5】如何理解“以股入股”下法人持股成本动态调整？

（三）“合伙企业持股模式”的优劣分析与拆解还原

【案例6】预缴与汇算中遭遇“先分后税”

【案例7】非交易过户、份额转让等新玩法的新风险

【案例8】多层嵌套下税收待遇适用及税务监管关注点

（四）“金融产品持股模式”的优劣分析与税务风险

【案例9】资管计划真的是税务监管“盲区”么？

【案例10】私募股权投资基金如何适用“单一核算”

【案例11】信托计划是财富代际转移的“可选项”么？

**第三模块：“五种属性股权”持有收益与处置收益的税收待遇**

（一）“非上市公司股权”持有与处置的税收待遇分析

【案例12】股息免税--公司章程是否可以“对抗”税法规则？

（二）“上市公司限售股”持有与处置的税收待遇分析

【案例13】限售股个税纳税地点改变背后的深层原因

【案例14】限售股增值税--令人抓狂的“买入价”确定

【案例15】限售股“迂回减持”七种玩法能信么？

（三）“上市公司流通股”持有与处置的税收待遇分析

【案例16】“清仓式分红”为何频现流通股市场

【案例17】“无限售条件流通股”到底是不是流通股？

（四）“新三板挂牌股份”持有与处置的税收待遇分析

【案例18】新三板原始股与非原始股：一字之差差之千里

【案例19】新三板“洗股”到底“洗掉”了什么？

【案例20】新三板“增值税”--征与不征的争议该停了

（五）“北交所上市股份”持有与处置的税收待遇分析

【案例21】北交所“承继”新三板税收待遇如何适用？

【案例22】北交所分红与主板分红有什么差异？

**第四模块：“六种股权交易”交易模式精解与税务合规分析**

（一）“协议转让”常见问题及税务规划要点

【案例23】个人协议转让多种来源股权时成本原值如何确定

【案例24】法人协议转让与先分后转、转增、撤资等税负比较

（二）“非标转让”业务类型与税收待遇适配分析

【案例25】“股权回购”是股权转让还是二次发行？

【案例26】“公开发售”限售股提前减持的新玩法

【案例27】“强制过户”能够成为合理避税的保护伞？

（三）“股权代持”司法认定与税务判定差异拆解

【案例28】显明股东与隐名股东—谁才是纳税义务人？

【案例29】“代持还原”哪种方式可以避免税务风险

（四）“对赌协议”司法裁判要点及税务处理争议

【案例30】与谁对赌--司法裁判规则有所不同

【案例31】对赌履行—退税与补税到底听谁的？

（五）“股权激励”优惠适用与两税协同争议问题

【案例32】第二类限制性股票，会成为“新宠儿”么？

【案例33】持股平台型股权激励递延备案遭遇“危机”

（六）“跨境架构”股息分红与股权转让反避税要点

【案例34】“导管公司”--跨境股权转让最大风险

【案例35】“受益所有人”—达摩克利斯之剑高悬

**第五模块：“七项并购重组”实案演练、风险排查与税务规划**

（一）“法律形式改变”涉税实案演练与税务规划

【案例36】合伙企业“大变身”，税务风险“大爆发”

（二）“债务重组”涉税实案演练与税务规划

【案例37】债务重组纳税时间及抵债金额确定引争议

（三）“股权收购”涉税实案演练与税务规划

【案例38】多元股权支付下适用特殊性税务处理的困惑

（四）“资产收购”涉税实案演练与税务规划

【案例39】实质经营性资产到底是什么？

（五）“企业合并”涉税实案演练与税务规划

【案例40】换股吸收合并再创“史诗级”巨案

（六）“企业分立”涉税实案演练与税务规划

【案例41】让产分股与让产赎股税务结果大不同

（七）“无偿划转”涉税实案演练与税务规划

【案例42】无偿划转方案设计中的多税种联动

**五、拟邀师资**

鞠铭：上海国家会计学院副教授，注册会计师、税务师、资产评估师，具有扎实的理论功底和丰富的实务经验，长期深耕股权交易与并购重组领域的研究。全国税务系统四星名师，入选第二批全国税务系统领军人才。

**六、收费标准**

1.培训费：6800元/人。

2.食宿统一安排，费用自理，具体费用标准以开课通知为准。

3.费用支付方式：培训费由上海国家会计学院收取，支付宝/微信扫码、汇款。食宿费由酒店收取，现场支付。

4.关于发票：培训费发票由学院提供；食宿发票由酒店提供。

**七、结业证书**

培训班结束后由学院颁发结业证书，并注明学时。但是否可以作为继续教育学时，烦请学员咨询当地主管部门。

**八、报名咨询**

请参加人员按要求填写《报名回执表》（附后），报承办单位；我们将在开课前一周向报名学员发送《报到通知》。

报名咨询

联系人：黄老师18610843353（同微信）

邮箱：284828890@qq.com

课程咨询

联系人：马老师021-39768388

邮箱：maxiaochu@snai.edu

**附件二：**

**上海国家会计学院**

**“股权交易、股权架构设计与并购重组的税务风险排查与实案演练”培训班报名回执表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **单位名称** |  | **单位所在地** |  **省 市** |
| **联系人姓名** |  | **手机** |  | **邮箱** |  |
| **学员姓名** | **性别** | **部门** | **职务** | **手机** | **邮箱** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **报名程序：**培训费支付：刷卡/支付宝/微信/汇款，其中院外培训不支持刷卡。食宿费现场交纳。 | **学院账户：**学院开户行：中国建设银行上海徐泾支行单位名称：上海国家会计学院汇款账号：31001984300059768088 |
| **报名咨询：**黄老师：18610843353（同微信） 邮箱：284828890@qq.com  |