**融资租赁名家讲堂**

**关于举办“融资租赁直租与经营性租赁税收疑难问题解析与会计处理（线上同步直播）案例精讲班”的通知**

**5月23-24日 杭州 （线上同步直播 可永久回放）**

**融资租赁业各位同仁：**

本期融资租赁财税专题培训是融资租赁直租与经营性租赁税收疑难问题解析与会计处理案例精讲班，特邀请融资租赁财税界知名大咖为您讲解和答疑解惑，欢迎各企业积极报名参加。

**一、线上线下培训时间及地点：**

**报到时间：**2024年5月22日（周三）全天

**培训时间：**2024年5月23-24日（共2天12小时 线上同步直播 可永久回放）

**培训地点：**杭州--（具体地点报名后发报到通知）

**二、参会对象**

金融租赁公司、融资租赁公司、融资（金融）租赁公司筹备组等。

**三、培训内容**

**（Ⅰ）融资租赁直租赁和经营性租赁税收筹划及疑难问题解析**

**（一）、36号文对于直租赁及经营性租赁的增值税定义**

1、现代服务业-租赁

2、发票的开具品目

**（二）、直租赁的财税处理**

1、直租赁的租赁物定义

2、直租赁模型

3、差额征税

4、直租赁进项税留抵退税及递延

5、直租赁手续费的处理

6、直租赁贴息的处理

7、直租赁税率差的调整

**（三）、经营性租赁**

1、经营性租赁的场景

2、经营性租赁的纳税模式

3、SPV应用

**（四）、新会计准则对于直租赁及经营性租赁的财会处理**

**（五）、融资租赁结合经营性租赁的业务模式筹划**

**（六）、承租人的财税处理**

**（七）、资产损失的处理**

1、两种业务模式资产处置的纳税开票

2、坏账损失的报损

**（八）、两种业务模式的利息支出处理**

**（Ⅱ）融资租赁直租赁与经营性租赁会计处理案例精讲**

**（一）、企业会计准则及租赁准则的最新变化**

**1、新会计准则变化的重点解读**

（1）租赁准则

（2）金融工具确认与计量准则

**2、融资租赁交易结构之特殊性**

（1）交易结构构成要素

（2）判断交易结构的方法

（3）融资租赁直租合同文本简介

**3、增值税改革回顾**

**4、新印花税法解读**

**（二）、不同交易结构的会计处理实务**

**1、融资租赁直租赁业务的会计处理**

⑴.关于增值税会计处理的财会[2016]22号相关规定

⑵.融资租赁公司的借款利息支出如何进行会计处理？

⑶.减值准备如何进行会计处理？

⑷.租赁期开始日之前收取的款项如何处理？

⑸.融资租赁公司直租赁业务出租人的会计核算？

⑹.融资租赁公司直租业务的特殊会计要点？

⑺.融资租赁公司直租赁业务承租人的会计核算？

⑻.或有租金的会计处理？

⑼.2019年最新修订的租赁准则中承租人的会计处理

**2、融资租赁售后回租业务的会计处理**

⑴.融资租赁回租赁业务增值税政策要点？

⑵.售后回租业务中租赁资产购入的会计处理？

⑶.融资租赁回租赁业务中出租人的会计核算？

⑷.融资租赁回租赁业务中承租人的会计核算？

**3、融资租赁业务涉及的其他交易问题及会计处理**

⑴.融资租赁手续费、咨询服务费等的会计处理及税务处理？

⑵.融资租赁公司的初始直接费用的会计处理？

⑶.融资租赁行业增值税即征即退的会计处理？

⑷.2019年新租赁准则中，租赁合同变更下出租人和承租人的会计处理？

⑸.融资租赁（直租赁或回租赁业务）合同展期是否缴纳印花税以及如何进行会计处理？

**4、融资租赁直租赁模式相关财税问题**

⑴.纳税申报时间问题

⑵.发票问题

⑶.合同税收问题

⑷.租赁物涉税问题

⑸.承租人特殊税务处理

⑹.融资租赁直租赁一次性开具发票的合规性与风险性分析？

⑺.资产减值准备：平衡利润与所得税前扣除

**（三）、财务报表分析简介**

**四、培训费用及报名方式**

**线下培训费**3900元每人（含两天午餐，不含住宿费和交通费），住宿可让会务组代安排，费用自理；**线上培训费**3000元每人、同一企业不限人数参加6000元，报名参加者请先电话通知联系人然后将报名回执表微信或mail至zhijun\_y@rzzlpx.com，会务处将根据报名回执表寄发报到通知，告知具体乘车路线或直播安排等事宜。

**联系人：杨志军 手 机：186-1122-5515（微信同号）**

**E-mail:** zhijun\_y@rzzlpx.com **微信公众号：rzzlpx**

**网 址：融资租赁名家讲堂（**[**www.rzzlmjjt.org.cn**](http://www.rzzlmjjt.org.cn)**）**

**精英融资租赁培训网（**[**www.rzzlpx.com**](http://www.rzzlpx.com)**）**

**中国融资租赁资源网（**[**www.flleasing.com**](http://www.flleasing.com)**）**

**融资租赁中国信息网（**[**www.rzzlchina.com**](http://www.rzzlchina.com)**）**

**融资租赁名家讲堂**

 **北京融银汇通管理咨询有限公司**

 **二○二四年四月十五日**

**附件：报名回执表**

**融资租赁直租与经营性租赁税收疑难问题解析与会计**

**处理（线上同步直播）案例精讲班**

**报名回执表**

经研究，我单位决定派以下人员参加：

|  |  |
| --- | --- |
| 单位名称 |  |
| 通讯地址 |  | 邮编 |  |
| 联 系 人 |  | 电话 |  | 传真 |  |
| 学员姓名 | 性 别 | 职 务 | 座机、手机 | 电子邮箱 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 参加方式：□线下 □线上1人 □线上不限人数 （选中标注颜色或√选） |
| 线下住宿要求：□ 单间 □双床标准间 □不住宿 住宿时间： |
| 开发票单位全称： |
| 发票类型：□普票 □专票（发票信息另附）  |
| 开票项目：□培训费 □会议费 □会务费 □咨询费  |
| 付款方式 | □公对公转账 □私对公转账  |
| 汇款信息 | 开户名称：北京融银汇通管理咨询有限公司开 户 行： 中国工商银行北京西四环支行帐 号： 0200 2962 0920 0077 919  |

1、此表格填完后请微信或mail至会务处，并及时通知联系人

2、培训费用请报名后5个工作日内付款，汇款凭证微信或mail至会务处

联系人：杨志军 186-1122-5515（同微信）

E-mail:zhijun\_y@rzzlpx.com

网 址：[www.rzzlmjjt.org.cn](http://www.rzzlmjjt.org.cn) （融资租赁名家讲堂）

[www.rzzlpx.com](http://www.rzzlpx.com)（精英融资租赁培训网）

[www.flleasing.com](http://www.flleasing.com) （中国融资租赁资源网）

[www.rzzlchina.com](http://www.rzzlchina.com) （融资租赁中国信息网）