
所得税汇算清缴政策解析

培训对象

中层管理者

课程介绍

各单位：

若问税务稽查必查科目是什么？答案是所得税。

若问所有税种中最难掌握的是什么？答案是所得税。

若问企业财务无法回避的工作是什么？答案是所得税汇算清缴。

所以，企业年终所得税汇算清缴是企业年度工作的重点内容。能否正确计算“应纳税所得额”，决定着企业年终决算会计报表“利润分配”的数据能否准确出炉。但所得税法复杂多变，不仅与增值税、营业税及其他税种有着若干联系，还以会计业务为基础进行调整。掌握起来难度很大。尤其要求财务人员财税之差异调整需了然于胸。所以，为满足企业需要，本公司特地举办一期《所得税年终汇算清缴及财税差异处理业务培训班》，旨在帮助企业顺利完成所得税汇算清缴工作。

此次培训将有四大特点：一是重点梳理并解决企业常见却难以处理的问题；二是努力提升学员独立的政策研究与分析能力；三是请国内最著名答疑专家授课权威性强；四是老师评书式授课效果毋庸置疑。

课程收益：理解条文立法原意，掌握最新政策动态，学会差异调整原理，准确填制纳税报表。并配备 12 万字详细授课文件与资料，现场解答学员问题。

授课方法及内容：以企业常见却易模糊的所得税重点问题为主线，结合会计处理与税法差异展开讲解。包含并不仅限于以下问题。具体是：

（一）所得税政策部分

1. 关于 30 余项所得税收入如何确认问题。增值税、营业税与所得税纳税时点的区别与确认。包括①租金与利息、②分期销售、③预收款、④代销、⑤售后回购与回租、⑥会员费、⑦软件开发费、⑧债务重组、⑨股权转让等。

2. 关于成本费用税前扣除新政策。①新政策下企业之间借款超过银行利率时，税前可以扣除的前提条件。②关联企业之间及向自然人借款的利息支出扣除问题。③为员工配备服饰费用支出扣除问题。④关于房屋、建筑物固定资产改扩建的税务处理问题。⑤没有取得发票暂估入账问题。⑥关于煤矿企业维简费和高危行业企业安全生产费用税前扣除问题。⑦关于企业手续费及佣金支出税前扣除政策。⑧捐赠业务的发票处理及接收单位的前提条件。⑨技术开发费扣除的正确理解与运用

3. 关于职工福利、赠送礼品、地价等纳税问题。①赠送礼品涉及到个人所得税、增值税、所得税三方面的处理。主要是纳税价格标准、交际应酬与无偿赠送的不同、自产与外购不同，造成进项转出与视同销售不同及所得税调整的处理。②关于将地价计入房产原值征收房产税问题。③关于职工福利费的财税差异及处理与个人所得税

4. 总局关于所得税 30 多个问题的解释与处理。包括：①报销私家车燃油费、②长期借款投资利息资本化问题、③为职工购买人身意外险、④退休人员补助、⑤共用水电无票处理、⑥经济补偿、⑦通讯补贴、⑧年金等。

5. 最新财产损失所得税税前扣除政策。重点依托总局所得税司有关条文解读。正确理解税前扣除的六大原则、财产损失税前扣除范围、12 个方面解决财产损失与会计之间的协调、应收账款、无形资产、各类投资、关联交易等几项政策规定的变化。

6. 关于财政拨款等纳税问题。①财政性资金纳税与免税的条件与判断。②企业政策性搬迁或处置收入有关企业所得税处理问题。③关于查增应纳税所得额弥补以前年度亏损处理问题

7. 关于境外支付扣税问题。①非居民企业到期应支付而未支付的所得扣缴企业所得税问题、②关于担保费税务处理问题、③关于土地使用权转让所得征税问题、④关于融资租赁和出租不动产的

租金所得税务处理问题、⑤关于股息、红利等权益性投资收益扣缴企业所得税处理问题。

(二) 所得税申报表的填制与调整

《企业所得税申报表》共 1 张主表 11 张附表。内容冗长且勾稽关系复杂。汇算清缴工作之好坏的判断标准，体现在填制这些表时逻辑关系、数字是否准确无误。为此，必须现场弄懂弄通。