

《2016 年汇算清缴相关政策与实务处理》

【课程背景】

2016 年，税改高潮迭起，经历了建筑业、房地产业、金融业、生活服务业四大行业的“营改增”；2017 年，面临经历了重大税改后的 2016 年度企业所得税汇算清缴。

如何让营业税纳税人充分认识增值税？如何让增值税纳税人应用好增值税新政策？哪些可以抵扣？哪些不可以抵扣？哪些必须进项税额转出？哪些可以开具增值税专用发票？哪些不可以开具增值税专用发票？必须切实把握。

“金税三期”全面上线，纳税申报风险加剧，税务稽查检查方法升级，企业如何自我诊断纳税风险、稽查风险等。大数据下情报共享，国地税联合办税，企业税务危机爆发在即。

暂停了中介税务鉴证的汇算清缴，一切都必须靠企业自己。

2016 年底《增值税会计处理规定》出台。

值此，对于 2016 年度汇算清缴相关政策和实务处理的全面把握，足实是当下纳税人面临的重大课题。

【授课时长】

2 天

【课程收益】

- (1) 梳理税收政策，解读 2016 年出台的重要税收政策，透析政策背后的税收环境变化；
- (2) 把握变化重点，理解《增值税会计处理规定》，应用增值税新增科目，规范账务处理；
- (3) 盘点税收优惠，掌握新的企业所得税税收优惠政策，学会有效的合理运用；
- (4) 紧扣报税实务，结合会计处理，切实掌握纳税申报方法与技巧；
- (5) 综观征管视角，获悉国地税联合办税后的税收征管方向，做好税务稽查应对准备；
- (6) 把控稽查要点，防范汇算清缴涉税风险和稽查风险；
- (7) 规划纳税方案，制定新形势下的经营管理策略，增加企业盈利；
- (8) 结合企业现实，解析汇算清缴难题，提升学员政策水平与实务处理能力。

【课程大纲】

第一讲 2016年税收新政盘点

- 一、研发费用加计扣除新规定（国家税务总局公告2015年第97号）
- 二、高新技术企业认定新规定及误区（国科发火〔2016〕32号）
- 三、统借统还的政策关键点及误区（财税〔2016〕36号）
- 四、股权激励和技术入股的政策变化（财税〔2016〕101号）
- 五、纳税申报的变化（国家税务总局公告2016年第67号）
- 六、关联交易的重要政策变化（国家税务总局公告2016年第42号）
- 七、新政下的税务稽查动态（税总函〔2016〕455号、税总发〔2016〕84号、国家税务总局公告2016年第24号）
- 八、增值税会计处理规定（财会〔2016〕22号）
- 九、国家税务总局公告2016年45个（附后）
- 十、2016年开始实施的税收优惠政策（附后）

第二讲 《增值税会计处理规定》要点解读

- 一、会计科目及专栏设置。
 - （一）“应交增值税”
 - （二）“未交增值税”
 - （三）“预交增值税”
 - （四）“待抵扣进项税额”
 - （五）“待认证进项税额”
 - （六）“待转销项税额”
 - （七）“增值税留抵税额”
 - （八）“简易计税”
 - （九）“转让金融商品应交增值税”
 - （十）“代扣代缴增值税”
- 二、账务处理
 - （一）取得资产或接受劳务等业务的账务处理。
 - （二）销售等业务的账务处理。
 - （三）差额征税的账务处理。
 - （四）出口退税的账务处理。
 - （五）进项税额抵扣情况发生改变的账务处理。
 - （六）月末转出多交增值税和未交增值税的账务处理。
 - （七）交纳增值税的账务处理。
 - （八）增值税期末留抵税额的账务处理。
 - （九）增值税税控系统专用设备和技術维护费用抵减增值税额的账务处理。
 - （十）关于小微企业免征增值税的会计处理规定。

三、财务报表相关项目列示

四、附则

第三讲 汇算清缴误区梳理与重点项目关注

一、企业所得税汇算清缴和申报要点

- （一）企业所得税汇算清缴总体把握
- （二）收入类的汇算清缴和申报要点
- （三）扣除类的汇算清缴和申报要点
- （四）资产类的汇算清缴和申报要点
- （五）税收优惠类的汇算清缴和申报要点

二、重要申报事项的注意点提醒

- (一) 以前年度应扣未扣支出处理
 - (二) 以前年度发生的资产损失未扣除处理
 - (三) 税收优惠政策符合减免税条件的报批或备案
 - (四) 资产损失税前扣除申报事项
 - (五) 实行跨地区汇总纳税办法企业纳税申报事项
 - (六) 境外所得抵免申报事项
 - (七) 企业重组业务适用特殊性税务处理
- ## 三、纳税申报表的变化及填列方法
- (一) 申报表基本逻辑关系
 - (二) 重点问题和关键报表、行次的填列
 - (三) 主要纳税调整项目及容易发生涉税风险项目分析
 - (四) 弥补亏损表的填报
 - (五) 关联交易本地文档和特殊事项文档的准备

四、2016年度所得税汇缴申报表填报中容易出错事项

第四讲 税前扣除明细及纳税调整分析

- 一、成本和费用
- 二、工资薪金支出
- 三、税金
- 四、借款费用
- 五、研发费用加计扣除
- 六、公益性捐赠
- 七、政府性基金和行政事业性收费
- 八、母子公司费用支付
- 九、不得税前扣除的项目
- 十、税前扣除凭证特殊事项
- 十一、税前扣除事项实务及误区讲解
- 十二、资产损失所得税税前扣除

第五讲 汇算清缴后的税务稽查预防

- 一、税务稽查的重点行业
- 二、税务稽查的重点内容
- 三、税务稽查的重点税种和环节
- 四、视同销售、进项税转出稽查案件解析
- 五、投资税务稽查
- 六、税务稽查危机公关
- 七、汇算清缴检查有哪些方式？采用何种检查手段？
- 八、企业所得税重点风险分析指标诠释
- 九、关联延伸的其他税种风险分析指标诠释
- 十、金税三期大数据下哪些填报项目容易引起税局注意？
- 十一、如何降低国地税联合办税后的税务稽查风险

第六讲 互动与答疑

