

《企业所得税纳税调整与纳税申报表的填报技巧》课程大纲

课程收益：

- 1、讲解所得税汇算清缴基本技能；
- 2、从战略高度解读企业应该如何结合财税政策从日常做账开始规范全年所得税的问题；
- 3、分项目讲解税务与会计处理的差异及调整技巧；
- 4、真实案例演示年度汇算清缴的过程；
- 5、教您从建账起就让账务和税法保持高度一致，正确进行年度汇算清缴。达到事前控制，规避风险，享受优惠的效果。

《2014年度汇算清缴新政解读、实操技巧及汇算清缴纳税筹划》

课程大纲

课程收益：

- 1、如何做好汇算清缴前的自查和控制好纳税风险？
- 2、如何正确高效稳妥的进行企业所得税纳税筹划？
- 3、2014年度优惠政策有哪些？如何去申请应用？
- 4、解读2014年度汇算清缴新政策。

课程内容介绍：

第一部分：企业所得税纳税调整与纳税申报表的填报技巧

第一章：所得税汇算清缴必备知识

- 1.1 基础知识
- 1.2 所得税汇算清缴的正确步骤
- 1.3 深入讲解汇算清缴的流程

第二章：收入类调整项目

- 2.1 税法认为是收入，会计做账不要确认
 - 2.1.1 视同销售
 - 2.1.2 未开票未收款的劳务
 - 2.1.3 未上缴的政府性基金和行政事业性收费
- 2.2 税法认为不是收入，会计做账要确认
 - 2.2.1 销售货物已开票
 - 2.2.2 售后回购
- 2.3 税法和会计容易产生争议的收入项目
 - 2.3.1 非货币性收入
 - 2.3.2 收取的会员费
 - 2.3.3 "买一赠一"
 - 2.3.4 一次性取得跨年租金收入
 - 2.3.5 政策性搬迁与处置收入
 - 2.3.6 股权转让所得
 - 2.3.7 财政性资金
 - 2.3.8 不征税收入取得的利息
 - 2.3.9 财产转让
 - 2.3.10 处置资产
 - 2.3.11 不征税收入与免税收入
 - 2.3.12 几种特殊收入的确认时间

第三章：扣除类调整项目

- 3.1 费用类别--职工工资
- 3.2 费用类别--职工福利费
- 3.3 费用类别--职工教育经费
- 3.4 费用类别--职工工会经费
- 3.5 费用类别--业务招待费
- 3.6 费用类别--广告费和业务宣传费
- 3.7 费用类别--捐赠支出

- 3.8 费用类别--利息支出(向企业借款)
- 3.9 费用类别--利息支出(向自然人借款)
- 3.10 费用类别--利息支出(规定期限内未缴足应缴资本额的)
- 3.11 费用类别--非银行企业内营业机构间支付利息
- 3.12 费用类别--住房公积金
- 3.13 费用类别--罚款、罚金和被没收财务损失。
- 3.14 费用类别--税收滞纳金
- 3.15 费用类别--赞助支出
- 3.16 费用类别--各类基本社会保障性缴款
- 3.17 费用类别--补充养老保险
- 3.18 费用类别--补充医疗保险
- 3.19 费用类别--与取得收入无关支出
- 3.20 费用类别--不征税收入用于支出所形成费用
- 3.21 费用类别--环境保护专项基金
- 3.22 费用类别--财产保险
- 3.23 费用类别--特殊工种职工的人身安全险
- 3.24 费用类别--其他商业保险
- 3.25 费用类别--租入固定资产的租赁费
- 3.26 费用类别--劳动保护支出
- 3.27 费用类别--企业间支付的管理费(如上缴总机构管理费)
- 3.28 费用类别--企业内营业机构间支付的租金
- 3.29 费用类别--企业内营业机构间支付的特许权使用费
- 3.30 费用类别--向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益
- 3.31 费用类别--未经核定准备金
- 3.32 费用类别--固定资产折旧
- 3.33 费用类别--生产性生物资产折旧
- 3.34 费用类别--无形资产摊销
- 3.35 费用类别--长期待摊费用
- 3.36 费用类别--开办费

- 3.37 费用类别--低值易耗品
- 3.38 费用类别--审计及公证费
- 3.39 费用类别--研究开发费用
- 3.40 费用类别--税金
- 3.41 费用类别--所得税税款
- 3.42 费用类别--增值税进项
- 3.43 费用类别--增值税销项税
- 3.44 费用类别--公告费
- 3.45 费用类别--差旅费
- 3.46 费用类别--会议费
- 3.47 费用类别--工作服饰费用
- 3.48 费用类别--运输、装卸、包装费等费用
- 3.49 费用类别--印刷费
- 3.50 费用类别--咨询费
- 3.51 费用类别--诉讼费
- 3.52 费用类别--邮电费
- 3.53 费用类别--租赁费
- 3.54 费用类别--水电费
- 3.55 费用类别--取暖费/防暑降温费
- 3.56 费用类别--公杂费
- 3.57 费用类别--车船燃料费
- 3.58 费用类别--交通补贴及员工交通费用
- 3.59 费用类别--电子设备转运费
- 3.60 费用类别--修理费
- 3.61 费用类别--安全防卫费
- 3.62 费用类别--董事会费
- 3.63 费用类别--绿化费
- 3.64 费用类别--手续费和佣金支出
- 3.65 费用类别--投资者保护基金

- 3.66 费用类别--贷款损失准备金(金融企业)
- 3.67 费用类别--农业巨灾风险准备金(保险公司)
- 3.68 费用类别--担保赔偿准备(中小企业信用担保机构)
- 3.69 费用类别--未到期责任准备(中小企业信用担保机构)
- 3.70 费用类别--交易所会员年费
- 3.71 费用类别--交易席位费摊销
- 3.72 费用类别--同业公会会费
- 3.73 费用类别--信息披露费
- 3.74 费用类别--维简费支出
- 3.75 费用类别--其他

第四章：资产类调整项目

- 4.1 财产损失
- 4.2 固定资产折旧
- 4.3 长期待摊费用的摊销

第五章：纳税申报表的填报技巧及填写案例示范

- 5.1 综合案例
- 5.2 全套汇算清缴申报表填制讲解

第二部分 2014 年度汇算清缴新政解读及实操技巧题纲

第六章：应对汇算清缴之“年终结账”

- 6.1 税前扣除凭证及特殊规定
- 6.2 年终结帐需要特别关注事项和调整技巧
 - 6.2.1 税务罚款
 - 6.2.2 固定资产盘亏盘盈
 - 6.2.3 赞助捐赠支出
 - 6.2.4 关联方借款利息支出
 - 6.2.5 职工福利费的范围
 - 6.2.6 广告费、业务宣传费
 - 6.2.7 租赁费

6.2.8 职工教育经费

6.2.9 研发费用

6.2.10 其他

第七章：应对汇算清缴之“政策理解与纳税筹划”

7.1 小型微利企业税收优惠与适用

7.2 收入类政策

7.3 税前扣除类政策

7.4 企业所得税纳税筹划思路及其案例

第八章：应对汇算清缴之“新政发布”

关于发布《企业所得税年度纳税申报表》公告的解读与应对

课程授课时间：两天