

# 2014 所得税汇算清缴与新政解读

## 【课程背景】

年年岁岁花相似，岁岁年年人不同。汇算清缴如嘉年华一样，来了、走了！关键是今年又来了企业每年都做汇算清缴，自新税法执行以来，企业所得税法并未有较大变化。每年企业都习惯性的听一次免费或收费的汇算清缴课程，习惯性的完成年度汇算清缴任务。但有时我们会突然发现，我们每天习惯性打扫后的房间其实并不彻底；年年做的汇算清缴，我们并未从整体上“hold”住。

针对汇算清缴整体战略、知识整体架构、战略掌控方面做出梳理（宏观把控）；对汇算清缴具体疑难问题及 2014 年新政策做出解析（微观把控）；并对学员提出的企业所得税相关问题进行现场解答（个性化问题把控）。

财税办公论坛与博大昊鹏教育特开设本课程，特邀请您的团队前来参加，共同成长！

## 【培训收益】

1. 帮助企业对汇算清缴结果进行风险分析；
2. 帮助企业了解、掌握税务部门对汇算结果的评估方法；
3. 帮助企业了解、掌握税务部门对汇算结果纳税评估审核的主要内容；
4. 帮助企业建立公司企业所得税纳税评估体系及了解所处行业的税负率预警情况；
5. 帮助企业建立公司企业所得税预缴和汇算清缴的协调机制；
6. 帮助企业立起企业所得税法的整体知识架构及几大要素遵循的原则；
7. 帮助企业掌握企业所得税汇算清缴的整体战略规划；
8. 帮助企业解决收入类、扣除类、资产类项目及优惠政策、征管等具体疑难问题的处理；
9. 帮助企业梳理、学习、掌握 2014 年最新企业所得税政策；
10. 帮助企业解决你公司遇到的且一直未能得到完美解决的税务问题；

## 【课程大纲】

### 模块一：2014 企业所得税新政解读及工作应用

1. 2014 年新企业所得税纳税申报表填报；
2. 2014 最新税收优惠政策盘点。
3. 解读固定资产加速折旧及运用
4. 理解加计扣除政策及操作技巧
5. 掌握简并增值税征收率与实务操作

### 模块二：企业所得税汇算清缴整体工作方略及风险防范

1. 汇算清缴结果属于“高稽查风险结果”的几种情况分析；
2. 税务机关对企业汇算清缴申报资料的主要审核事项；

3. 税务机关对年度汇算结果纳税评估审核的主要内容；
4. 企业所得税纳税评估的基本分析指标及辅助分析指标；
5. 公司企业所得税评估体系的建立及不同行业企业所得税税负率预警值；
6. 企业所得税预缴与年终汇算清缴的协调与管理；

### **模块三：企业所得税汇算清缴整体知识性架构及战略掌控**

#### **（一）、所得税汇算清缴程序性及基本逻辑性的知识架构**

1. 差异形成原因分析及企业错误的账务处理对汇算调整的影响；
2. 企业主体构成及核定征收企业汇算的处理；
3. 资料报送内容及需要附送中介机构报告的情况；
4. 企业所得税优惠政策适用的程序性处理；
5. 汇算期及汇算期结束后发现汇算申报错误的处理；

#### **（二）、企业所得税系列法规整体知识性架构**

1. 纳税义务人的划分及纳税义务范围；
2. 应纳税所得额计算的基本原则“权责发生制”原则的理解与运用；
3. 所得税法中“收入”的理解与掌握；
4. 扣除项目“真实性原则”的理解与运用；
5. 扣除项目“合理、相关性原则”的理解与运用；
6. 扣除项目“历史成本原则”的理解与运用；
7. 扣除项目划分收益性支出与资本性支出原则的理解与运用；
8. 成本扣除项目的税法要求的理解与运用；
9. 扣除项目对发票的整体要求及新《发票管理办法》对所得税汇算的影响；

#### **（三）、汇算清缴收入确认、成本费用列支的战略掌控**

1. 收入确认原则的运用—延期确认收入；
2. 税法规定不能或不能全部列支费用的战略处理；
3. 账面无法列支的与公司经营相关费用的战略处理；

### **模块四、收入类具体项目的差异调整与应对策略**

1. 2014年收入类项目最新政策盘点；
2. 财政性资金收入的处理与调整；
3. 视同销售项目的处理与调整；
4. 商业折扣、折让及现金折扣项目的处理与调整；
5. 商业上“买一送一”的处理；

6. 借给关联企业现金,是否要算利息收入?
7. 抽逃资金有怎样的税务风险?

#### **模块五、扣除类具体项目差异调整与应对策略**

1. 2014年扣除类项目最新政策盘点;
2. 工资薪金税前扣除范围、原则及跨年支付的问题;
3. 职工福利费标准和范围;
4. 职工教育经费和工会经费的扣除要求
5. 关于金融企业同期同类贷款利率确定问题;(非金融机构贷款利息的列支)
6. 关于企业员工服饰费用支出扣除问题;(劳保费用的列支)
7. 不征税收入用于支出发生的费用扣除问题;
8. 免税收入对应的支出扣除问题;
9. 业务招待费、会议费、董事会费、广宣费的扣除要求;
10. 佣金、手续费、培训费用的扣除标准;
11. 办公用品、礼品费、餐费的扣除标准;
12. 跨年度费用、预提费用等项目的审查及调整;

#### **模块六、资产类具体项目差异调整与应对策略**

1. 资产计税基础的确定与理解;
2. 在建工程未能取得全额发票问题转固的处理;
3. 改建、扩建支出的处理及折旧、摊销年限的确定;
4. 投资撤回或减少投资的税务处理问题;
5. 装修费、开办费的摊销问题;
6. 最新资产损失税前扣除政策变化与关键问题解析;