

2018 企业所得税汇算清缴实战课程

两天纯实战案例课程！

本课程为栾老师倾心打造的一堂与众不同的企业所得税汇算清缴案例税务风险识别与规避课程，多年来深受纳税人喜爱，最近全新升级！升级内容：

- 1、根据最新税法政策全面更新案例；
- 2、根据税务审查及咨询案例新增部分案例及涉税风险点；
- 3、新增加“税案赏析”部分，选取了部分真实稽查、审计、评估、法院判决税案

不管怎样升级，永远不变的是实战特色！

本课程精选数十个税收案例，涉及数百个主要税务风险点，均以近三年几百家大中型企业的真实税务风险案例为基础，根据最新税收政策精心打造而成。本课程基本上包括了一般企业日常账务处理中可能涉及的常见税务风险点，每个案例均极具操作性和实战价值，每个税务风险点都具有普遍性和典型性，采取“融法于例、以例讲法、举一反三”的方式，真正提升您的税务风险识别与规避的能力。

本课程从纳税人角度出发，为纳税人服务，以“快速提高财务人员税务实际操作水平、真正降低纳税人税务风险、切实减轻纳税人税收负担”为目的进行设计，本课程具有如下特色：

- 1、案例贴近实际，来源于生活。精选的税务风险案例均是在对近三年来参与纳税检查和税务咨询的几百家大中型企业的真实案例梳理、汇总、分析、精选的基础上，根据最新税收政策精心设计而成。

2、具有极强的实用性和可操作性。本课程舍弃了枯燥乏味的理论知识，将理论融汇于案例之中，将大量的案例场景展现在您的面前，通俗易懂，明白透彻。融法于例，以例讲法，不但能够激发您的兴趣，更便于您学习领会和实际操作。

3、案例清晰，讲解权威。每个案例都精心设计“案例资料”、“税收政策”、“税务风险”、“案例延伸”“税案赏析”几个部分，每一案例，每一税务风险点基本都有明确的税法依据。对少数没有明确税法条文依据的热点、难点、疑点问题，在参考总局意见、政策答复、地方性文件等资料的基础上也进行了认真分析并给出最没有风险的合理化建议。

大纲

一、国地税深度合作联合稽查、开票系统升级、金税三期上线、五证合一、联合惩戒、黑名单、“互联网+税务”严征管模式等背景下的税务风险

二、平时账务及年终结账的处理与税务风险

三、各类财务报表、纳税申报表等表表之间关联数据勾稽关系预警风险

四、近期最新企业所得税政策

财政部 税务总局 科技部关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知

财税〔2017〕34号

《国家税务总局关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第18号）

《关于印发〈科技型中小企业评价办法〉的通知》（国科发政〔2017〕115号），

《科技部 财政部 国家税务总局关于进一步做好企业研发费用加计扣除政策落实工作的通知》（国科发政〔2017〕211号）

《国家税务总局 科技部关于加强企业研发费用税前加计扣除政策贯彻落实工作的通知》

（税总发〔2017〕106号）

《财政部 税务总局关于广告费和业务宣传费支出税前扣除政策的通知》（财税〔2017〕41号）

《财政部 税务总局关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2017〕43号）

《国家税务总局关于贯彻落实扩大小型微利企业所得税优惠政策范围有关征管问题的公告》（国家税务总局公告2017年第23号）

《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第24号）

《国家税务总局关于明确〈中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表（2016年版）〉填报口径的公告》（国家税务总局公告2017年第26号）

《财政部 税务总局 国家发展改革委 工业和信息化部 环境保护部关于印发节能环保和水环境保护专用设备企业所得税优惠目录（2017年版）的通知》（财税〔2017〕71号）

《国家税务总局关于全民所有制企业公司制改制企业所得税处理问题的公告》（国家税务总局公告2017年第34号）

五、企业所得税主要纳税事项

征收范围

基本税率与优惠税率

应纳税额的计算

八大类永久性差异

三十大类暂时性差异

六、企业所得税汇算清缴纳税申报表解析

《国家税务总局关于发布〈中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）〉的公告》的独特解读

报表变化与学习方法,只讲干货,杜绝废话

七、企业所得税汇算清缴实战案例税务风险规避与精析（全行业，通过案例再次表明对申报表的独特观点）

案例 1、视同销售

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、视同销售情形。
- 2、视同销售收入和视同销售成本的确定。
- 3、自产资产和外购资产视同销售的计税依据。
- 4、企业所得税、增值税、消费税视同销售范围和计税依据的区别。
- 5、营业外支出（捐赠支出）、销售费用（广告和业务宣传费）、管理费用（业务招待费）的扣除与视同销售成本扣除是否存在重复扣除问题？

案例 2、销售货物

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、销售收入确认的条件。
- 2、各种商品销售方式确认收入实现时间。

3、财税差异怎样纳税调整。

4、折扣销售、销售折扣、销售折让、售后回购、售后回租、买一赠一企业所得税纳税处理。

案例 3、租金收入

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、租金收入确认时间。
- 2、企业收入的确认一个明确且最基本的总体原则——权责发生制原则。
- 3、不完全采用权责发生制原则的 10 类特殊情形。
- 4、各种劳务收入确认时间。

案例 4、债务重组

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、企业债务重组的一般性税务处理。
- 2、企业债务重组的特殊性税务处理。

案例 5、企业股权转让

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、股权转让收入确认收入的时点。
- 2、股权转让所得的计算方法。
- 3、企业长期股权投资的减少的三种模式（股权转让、清算、撤资或减资）对留存收益处理的不同。
- 4、居民企业在被投资方宣告但尚未发放股利前转让股权的，这部分股利可以从股权转让收入中扣减吗？
- 5、股权平价转让或低价转让有无税务风险？

6、扣除的未分配利润和盈余公积累额按照注册资本比例还是按照公司章程约定分红比例？

案例 6、接受捐赠

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、税法明确规定允许递延纳税的收入主要有哪些情形？
- 2、正确理解税法：税法明确规定允许递延纳税的收入之外的收入怎样纳税？

案例 7、法人企业间无偿划转非货币性资产

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、一般情况下，法人企业间无偿划转非货币性资产是否视同销售？
- 2、一般情况下，法人企业间无偿划转非货币性资产是否属于捐赠？
- 3、一般情况下，法人企业间无偿划转非货币性资产还需要缴纳其他哪几种税费？
- 4、法人企业间无偿划转非货币性资产不确认所得的特殊性税务处理。

案例 8、分期收款发出商品

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、哪些生产经营业务可以分期确认收入的实现？
- 2、分期收款发出商品怎样开具发票？
- 3、分期收款合同若提前开具发票，企业所得税、增值税怎样确认？
- 4、怎样进行处理既符合政策又减少纳税调整的麻烦？

案例 9、取得财政性资金（一）

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、取得财政性资金怎样判断是否为不征税收入？
- 2、收到财政局退还土地款是计入营业外收入还是冲减土地成本？

案例 10、取得财政性资金（二）

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、不征税收入和免税收入有何区别？
- 2、税法上目前明确的不征税收入和免税收入主要有哪些？
- 3、不征税收入和免税收入相应的支出怎样税务处理？
- 4、直接减免的增值税和即征即退、先征后退、先征后返的各种税收是否属于不征税收入？
- 5、不征税收入取得的利息收入是否属于不征税收入？

案例 11、取得专利权转让收入

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、技术转让所得税收优惠
- 2、享受优惠政策需要具备的条件
- 3、技术转让收入、技术转让成本、相关税费怎样确定？
- 4、技术转让所得其他事项

案例 12、取得股息、红利等权益性投资收益

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益为免税收入，什么叫符合条件？
- 2、什么叫做权益性投资？
- 3、股息、红利什么时间确认收入的实现？

- 4、超出出资投资比例的分红属于免税收入吗？
- 5、取得低税率企业分红是否补缴税率差？
- 6、持有非上市公司股权是否受 12 个月限制？
- 7、收取固定利润，符合或不符合混合性投资条件下是否免税？
- 8、持有股票超过 12 个月之前缴纳的税款能否退税？

案例 13、捐赠支出

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、公益性捐赠的名单管理。
- 2、公益性捐赠支出的扣除限额。
- 3、公益性捐赠与赞助支出区别。
- 4、公益性捐赠的合法票据。

案例 14、支付企业日常费用（一）

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、企业取得的哪些类型的票据不得税前扣除？
- 2、企业与其他企业、个人共用水电的可否使用水电费发票复印件、水电费分割单、租赁合同等作为税前扣除凭证？
- 3、企业与其他企业、个人共用水电怎样规避可能存在的税务风险？
- 4、善意取得的虚开增值税专用发票可否税前扣除？
- 5、应取得发票而未取得发票，但合同、对账单等其他证据齐全，可否税前扣除？
- 6、税前扣除遵循的原则

案例 15、支付企业日常费用（二）

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、业务招待费的列支范围。
- 2、业务招待费不得与业务宣传费、会议费等费用混淆。
- 3、业务招待费 \neq 餐费，餐费 \neq 业务招待费。
- 4、员工聚餐、加班工作餐怎样处理？
- 5、差旅费、会议费中发生的餐费怎样处理？
- 6、业务招待费的扣除基数。
- 7、从事股权投资业务的企业业务招待费扣除限额。
- 8、广告费和业务宣传费税前扣除限额及计算基数确定。
- 9、广告费和业务宣传费税前扣除是否必须实际支付？
- 10、广告费和业务宣传费税前扣除必须符合的条件。
- 11、广告费和业务宣传费是否需要区分？
- 12、广告费和业务宣传费支出应与赞助支出严格区分。
- 13、广告费与业务宣传费扣税凭证。
- 14、从事股权投资业务的企业怎样确定广告费和业务宣传费扣除限额。
- 15、广告费和业务宣传费支出税前扣除的特殊规定（四个特殊行业、关联企业分摊）。
- 16、房地产、食品、药品广告税前扣除判断。

案例 16、支付罚款、滞纳金、违约金

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、税前扣除的“合法、有效凭证”的具体形式。
- 2、罚款、滞纳金、违约金是否需要发票要分情况进行处理。

- 3、并非所有罚款、滞纳金都不可以税前扣除。
- 4、不需要发票就可以税前列支的成本费用支出。

案例 17、借款利息支出（一）

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、企业在生产经营活动中发生的哪些利息支出准予扣除。
- 2、关于金融企业同期同类贷款利率确定问题。
- 3、关联方借款利息支出税前扣除必须同时哪些制约。
- 4、企业向个人借款利息支出的扣除条件。
- 5、融资性售后回租业务融资利息的税前扣除。
- 6、投资未到期情况下的利息支出能否税前扣除？
- 7、借款利息资本化。
- 8、混合性投资的利息支出能否税前扣除？
- 9、借款转借他人利息支出能否税前扣除？
- 10、筹办期间存款利息收入怎样税务处理？

案例 18、借款利息支出（二）

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、企业向关联方收取的利息费用是否需要取得发票？
- 2、企业向无关联的自然人借款支出是否需要取得发票？
- 3、财务公司（属于非银行金融机构）开具的经银监局备案的票据能否税前扣除？
- 4、结算中心开具的收据能否税前扣除？
- 5、“统借统还”借款利息企业所得税的税前扣除凭据。

案例 19、银行承兑汇票贴现利息支出

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、税前扣除的主要条件和基本原则。
- 2、买卖银行承兑汇票发生的利息支出取得发票能否税前扣除？

案例 20、担保支出

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、担保支出怎样界定为与生产经营有关？
- 2、单位间贷款互保的贷款损失可否税前扣除？

案例 21、固定资产计提折旧（一）

本案例主要涉及税务风险点：

【主要税务风险点】

- 1、企业的各项资产的计税基础。
- 2、评估增值的固定资产计提折旧能否税前扣除？
- 3、企业无偿借出的固定资产计提折旧能否税前扣除？
- 4、哪些固定资产不得计算折旧扣除？
- 5、“停止使用”是否包括季节性停工和大修理停工？
- 6、企业购入已提足折旧的固定资产计提折旧能否税前扣除？
- 7、高值易耗品单位价值较高，但使用时间低于 12 个月，需要作为固定资产吗？
- 8、公允价值计量的投资性房地产，会计不计提折旧，可否纳税调减？

案例 22、固定资产计提折旧（二）

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、固定资产计算折旧的最低年限（一般规定与特殊规定）。
- 2、哪些符合条件的固定资产可以加速折旧，加速折旧方法有哪些？

案例 23、固定资产计提折旧（三）

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、哪种情形下固定资产折旧可以不用取得发票？
- 2、不用取得发票就可以计提折旧的情形下，怎样确定计税基础，收到发票后怎样调整，收到发票有没有期限？

案例 24、房屋改建支出与机器设备修理支出

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、固定资产大修理支出与日常修理的区别、怎样税务处理？
- 2、租入固定资产和自有固定资产改建支出分别怎样税务处理？
- 3、长期待摊费用包括哪些？
- 4、开（筹）办费怎样税务处理？
- 5、房屋、建筑物推倒重置、提升功能、增加面积的的税务处理问题

案例 25、固定资产建造期间的支出

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、哪些支出需要费用化，可以一次扣除？
- 2、哪些费用需要资本化，应当分期扣除？
- 3、房屋改建支出在不同阶段处理有何不同？
- 4、筹办期的装修费用怎么扣除？
- 5、装修支出属于改建支出吗？
- 6、装修固定资产不是装修？

案例 26、无形资产摊销

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、无形资产摊销年限怎样准确确定？
- 2、土地使用权怎样摊销？
- 3、使用寿命不确定的无形资产、持有待售的无形资产可否摊销？

案例 27、支付手续费及佣金

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、手续费及佣金支出扣除限额。
- 2、手续费及佣金支出支付方式。
- 3、企业为发行权益性证券支付给有关证券承销机构的手续费及佣金不得在税前扣除。
- 4、手续费及佣金支出税前扣除必须满足的条件。
- 5、手续费及佣金支出需分清资本性支出与费用化开支。

案例 28、劳动保护支出

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、劳动保护支出需要满足的条件。
- 2、正确区分劳动保护支出、福利费支出、合理支出。

案例 29、车辆所发生的汽油费、保险费等费用支出

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、个人名称的车辆保险、汽油费、折旧费等费用是否能税前扣除。
- 2、经营租赁方式与融资租赁方式租入固定资产支付的租赁费的税前扣除方法与计税基础。

3、怎样签订车辆租赁合同？

4、私车公用税前扣除到底需要满足那几个条件？哪些费用可以扣，哪些不可以扣？

案例 30、保险费支出

本案例主要涉及税务风险点：

1、企业参加财产保险，按照规定缴纳的保险费，准予扣除。

2、企业为投资者或者职工支付的商业保险费，不得扣除。

4、企业依照国家有关规定为特殊工种职工支付的人身安全保险费可以税前扣除。

4、“特殊工种”的范围。

5、企业怎样操作不得税前扣除的商业保险更节税？

案例 31、工资薪金及职工福利费

本案例主要涉及税务风险点：

1、企业在工资薪金的核算中主要存在的问题。

2、企业发生的合理的工资薪金支出准予扣除符合的条件。

3、工资薪金总额包括的内容。

4、季节工、临时工、实习生、返聘离退休人员以及接受外部劳务派遣用工所实际发生的费用是否属于工资薪金。

5、因工作需要，母公司向其子公司派遣员工，母子公司均向派遣员工支付工资薪金，员工与母公司签订劳动合同，没有与子公司签订劳动合同，其子公司支付的工资薪金如何扣除？

6、允许税前扣除的企业员工工资是否必须以企业为员工缴纳社会保险为前

提？

7、企业发生劳务派遣人员工资薪金时的税前扣除凭证。

8、公司的股东可以发工资和奖金吗？

9、职工福利费的扣除限额。

10、企业职工福利费包括哪些内容？

11、住房补贴、交通补贴、通讯补贴属于职工工资还是职工福利费？

12、职工食堂及食堂内固定资产的折旧额、维修费等属于职工福利费吗？

13、供暖费补贴、职工防暑降温费作为福利费吗？

14、国税函〔2009〕3号文中的福利费范围列举内容是部分列举还是全部列举？

15、离退休人员工资可否税前扣除？

16、企业负担的个人所得税可否税前扣除？

17、员工辞退费属于工资薪金吗？

18、企业为职工发放无息房贷、子女教育补贴、组织旅游等是否可以作为福利费？

19、残疾人员工工资的加计扣除。

案例 32、职工教育经费

本案例主要涉及税务风险点：

1、职工教育经费支出的扣除限额。

2、企业职工教育培训经费列支范围。

3、企业职工参加社会上的学历教育以及个人为取得学位而参加的在职教育是否属于职工教育培训经费。

- 4、企业高层管理人员的境外培训和考察是否属于职工教育培训经费开支？
- 5、计提而未实际发生的职工教育经费支出是否需要纳税调整？
- 6、职工教育支出的特殊规定
- 7、培训期间的住宿费、差旅费可以计入职工教育经费？

案例 33、工会经费

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、工会经费的扣除限额。
- 2、企业拨缴的职工工会经费税前扣除的合法凭证。
- 3、计提而未实际发生的工会经费是否需要纳税调整？

案例 34、研究开发费用加计扣除

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、允许在计算应纳税所得额时按照规定实行加计扣除的研发费用范围。
- 2、未及时享受优惠的研发费用支出可以追溯享受加计扣除吗？
- 3、财政拨款相应的研发费用可以加计扣除吗？
- 4、企业技术开发费加计扣除部分已形成企业年度亏损可以用以后年度所得弥补吗？
- 5、企业未设立专门的研发机构或企业研发机构同时承担生产经营任务的，怎样计算研发费用实行加计扣除？
- 6、研究开发费用三项口径有何区别？
- 7、共用设备可否享受加计扣除？
- 8、委托开发加计扣除须符合规定。
- 9、预缴时可否加计扣除？

10、非居民企业可否享受加计扣除？

案例 35、高新技术企业税收优惠

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、高新技术企业认证标准。
- 2、所得减免与税率减免可以叠加享受。
- 3、偷税不再是取消高新技术企业资格的必要条件。
- 4、取消资格与追缴税款。
- 5、计算境外抵免限额可按优惠税率吗？

案例 36、财产损失

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、财产损失税前扣除条件。
- 2、清单申报与专项申报。
- 3、以前年度未扣财产损失怎样扣除？
- 4、保险赔款应冲减财产损失吗？
- 5、房屋建筑物改扩建损失能否一次扣除？
- 6、非经营活动债权损失不能税前扣除。
- 7、非金融企业间借款发生损失能否税前扣除？
- 8、境内外营业机构财产损失应分开核算。
- 9、错误的会计处理会导致财产损失扣除风险。

案例 37、专用设备企业所得税税收优惠

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、怎样避免漏掉享受优惠政策。

2、企业税收优惠备案管理。

3、正确理解运用优惠政策。

案例 38、期间费用合理分摊

本案例主要涉及税务风险点：

1、可以享受优惠的净所得的计算。

2、合理分摊费用方法。

3、分摊基数的确定

案例 39、应税项目与免税项目可否互相弥补亏损

本案例主要涉及税务风险点：

1、应税项目与免税项目可否互相弥补亏损

2、四种情形怎样计算应纳税所得额

3、怎样选择享受税收优惠

案例 40、关联方交易

本案例主要涉及税务风险点：

1、关联交易收入明显不合理的税务风险

2、关联企业之间费用分摊不合理

案例 41、向境外关联方支付费用

本案例主要涉及税务风险点：

1、哪些向境外关联方支付的费用，在计算企业应纳税所得额时不得扣除？

2、企业如何判定关联各方对无形资产价值创造的贡献程度，确定各自应当享有的经济利益？

3、企业向境外关联方支付费用，应当符合独立交易原则。

案例 42、企业所得税季度预缴

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、哪些企业所得税优惠项目不能在季度预缴时享受？
- 2、企业所得税季度预缴，逾期不缴加收滞纳金？是否属于偷税？

案例 43、核定征收企业所得税的企业能否享受税收优惠

八、企业所得税汇算清缴实战案例税务风险规避与精析（建筑房地产特殊行业）

【在企业所得税汇算清缴上，建筑行业几乎没有特殊政策，房地产行业除了上述全行业通用课件内容，还有一些特殊政策，主要文件就是《房地产开发经营业务企业所得税处理办法》（国税发[2009]31号），在本部分单列一节讲解建筑房地产行业的特殊政策与案例。】

案例 44、建筑施工企业收入、成本处理

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、建筑施工企业收入、成本所得税处理的特殊性（“实际结算法”与“完工百分比法”）
- 2、建筑施工企业增值税、所得税、会计准则对收入确认的异同与协调

案例 45-48、房地产开发企业收入的确认

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、房地产开发企业开发产品销售收入确认条件
- 2、房地产开发企业开发产品完工条件确认
- 3、房地产开发企业不合规发票在完工前后的纳税调整与税务风险
- 4、完工前后会计、增值税、土地增值税、企业所得税收入确认异同

- 5、房地产开发企业开发产品不同销售方式下的收入确认方法
- 6、房地产开发企业开发产品视同销售收入的情形与确认方法
- 7、房地产开发企业开发产品视同销售纳税调整与税务风险
- 8、房地产开发企业土地增值税清算确认收入与企业所得税确认收入的差异

案例 49、房地产开发企业计税成本、费用的扣除

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、开发产品计税成本支出的六大内容
- 2、可以税前扣除的预提费用
- 3、预售阶段可以在企业所得税汇算清缴时扣除的项目
- 4、配套设施的处理
- 5、邮电通讯、学校、医疗设施的处理

案例 50、房地产开发企业成本归集与分配

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、占地面积法
- 2、建筑面积法
- 3、直接成本法
- 4、预算造价法

案例 51、房地产开发企业可按税法规定选择确定计税成本核算终止日

案例 52、房地产开发企业特有的几个成本费用扣除项目

本案例主要涉及税务风险点：

- 1、按揭贷款保证金(担保金)

2、违约金、收回土地使用权的损失、开发产品整体报废或毁损

3、土地闲置费

4、开发产品日常维护、保养、修理等后续支出

5、拆迁补偿费

6、售楼部、样板间成本费用

7、红线外支出

8、棚户区改造支出

其他扣除项目与全行业通用，在第七部分一起讲解

九、现场答疑解惑

若想专门讲解某行业公开课\某企业内训,可以单独联系定制!