

# 企业所得税汇算清缴与涉税风险管控

## 课程背景：

近年来，税收新政频出，政府不断出台减税降费的政策，鼓励支持企业发展。2019年是国税地税征管体制改革以后，新税务机构正式运行的第一年。在新的征管体制下，2018年度企业所得税汇算清缴处在什么样的税收环境中，环境给我们带来了怎样的变化与风险，我们应该如何适应新的征管环境与提前规避防范风险，2018年度企业所得税又有哪些新政策、新变化，有哪些重点、要点和风险点，都是我们亟待了解的内容。

## 课程收益：

本课程将结合近年来不断改革的最新税收政策，对企业所得税汇算清缴进行一次全面的梳理和讲解，从企业涉税风险角度出发，让企业在顺利完成所得税汇算清缴工作的同时，了解纳税误区，降低被税务稽查的风险。

【与时俱进】系统梳理并解读与企业所得税汇算清缴相关的最新财税新政策

【运筹帷幄】预先自查企业涉税事项，控制风险，完善所有备案资料

【紧扣实务】重点解决实务中企业所得税汇算清缴账务常见疑难问题

【全局掌控】全面把握收入类、扣除类等项目纳税调整技巧

【防范未然】新征管体制下知己知彼提前做好涉税风险应对准备

**课程时间：**2天，6小时/天

**课程对象：**财务总监、财务经理、税务经理、税务会计、会计人员、企业管理者等

**课程方式：**讲师讲授、案例分析、实操演练、小组讨论、工具演示等多形式的互动，要求全员积极参与。

## 课程大纲

### 第一讲：税收政策改革背景解读

#### 一、近年来税收政策改革概述

- 1.改革关键词
- 2.两会后最新税收政策动态
- 3.下一步税收政策改革研判

#### 二、企业应对之策

**热点分析：**企业如何应对并把握税收政策改革背后的趋势？

### 第二讲：企业所得税汇算清缴必备常识

#### 一、什么是企业所得税汇算清缴

- 1.企业所得税汇算清缴的定义
- 2.企业所得税汇算清缴的主体

**课堂讨论：**哪些类型企业不需要做年度汇算清缴？

- 3.企业所得税汇算清缴的时限

#### 二、为什么要进行汇算清缴

- 1.法定义务
- 2.税会差异

**案例分析：**应纳税所得额与会计利润的区别

### 第三讲：收入事项

## 一、收入总额

1.收入总额的组成及分类

2.收入确认的原则

### 3.收入确认的时间点处理风险

1) 会计、增值税、企业所得税关于收入确定时间点的差异处理

课堂讨论：实务中，开票时间、收款时间、入账时间如何把控？

4.特殊收入确认的涉税风险

案例分析：违约金、赔偿金的涉税处理

案例分析：跨期收取的租金、利息和特许权收入的涉税处理

案例分析：一次性收取会员的涉税处理

案例分析：代扣代缴、代收代缴、委托代征各项税费返还的手续费的涉税处理

案例分析：无法偿付的应付款项的涉税处理

案例分析：投资企业从被投资企业撤回或减少投资的涉税处理

## 二、不征税收入

1.不征税收入的分类及政策依据

2.不征税收入涉税风险管控要点

案例分析：软件生产企业增值税即征即退的税款的处理

案例分析：取得的社会保险补贴和岗位用工补贴处理

## 三、免税收入

1.免税收入的分类及政策依据

2.免税收入涉税风险管控要点

案例分析：从合伙企业分得的投资收益是否可做免税收入处理？

案例分析：小微企业免征的增值税，是否需要缴纳企业所得税？

## 第四讲：扣除事项

### 一、扣除原则和范围

1.税前扣除遵循的原则

2.准予税前扣除的范围

风险防范：税前扣除应注意的“三大纪律”

### 二、扣除项目及标准

1.扣除项目及标准总结

工具演示：2018年度企业所得税税前扣除项目及标准汇编表（厦门版）

#### 2.扣除项目类新变化--扩围

1) 进一步支持社会保险保障事业

2) 公益性捐赠支出可以税前结转扣除

3) 所有行业职工教育经费扣除标准从工资总额的2.5%提高到8%

4) 进一步加大新购固定资产税前扣除力度

5) 广告费和业务宣传费支出的扣除标准有变化

6) 创业投资企业优惠推广至全国

7) 委托境外进行研发活动所发生的费用可扣除

案例分析：季节工、临时工工资支出的涉税处理

案例分析：职工解除劳动合同支付的一次性补偿金的涉税处理

案例分析：统一给员工体检费用的涉税处理

案例分析：组织企业职工外出旅游的涉税处理

案例分析：企业为职工发放的通讯费、交通补贴的涉税处理

案例分析：取暖费、防暑降温费的涉税处理

案例分析：为职工提供住宿发生的租金的涉税处理

案例分析：企业食堂经费的涉税处理

案例分析：企业发生的借款利息的涉税处理

案例分析：商场“预付卡”发票的涉税处理

### 三、扣除凭证新规

#### 1. 扣除凭证新规及应用

案例分析：企业丢失增值税发票如何进行税前扣除

案例分析：支付给无法开具发票的非法人单位的费用能否凭收据扣除

案例分析：企业因侵权赔付可否凭法院判决、收付款凭证在税前扣除

### 四、不得扣除项目

#### 1. 不得税前扣除的支出项目

案例分析：企业名下车辆的违章缴纳罚款能否扣除

案例分析：手续费及佣金支出的涉税处理

## 第五讲：优惠事项

### 一、新规速递

1. 部分企业亏损结转年限延长
2. 研发费用加计扣除比例提高
3. 小型微利企业可享受的政策优惠力度加大
4. 安全生产专用设备目录调整
5. 境外投资者取得分配利润暂不征收预提所得税扩围

### 二、小微企业税收优惠政策解读及应用

1. 政策深度解读
2. 节税应用

风险防范：优惠政策首次实行超额累进税率

课后思考：高新技术企业是否应该选用小微企业税收优惠

## 第六讲：征管服务

### 一、新规速递

1. 非营利组织免税资格认定出新规
2. 集成电路生产企业认定范围扩大
3. 小型微利企业可享受的政策优惠力度加大
4. 简化报送财产损失相关资料
5. 简化年度汇算清缴申报表

### 二、汇算清缴应报送的资料及流程

### 三、申报表的主要变化及填写

1. 年度纳税申报表的主要变化
2. 填写要点及注意事项

工具演示：2018年度企业所得税年度纳税申报表（A类）填写

课程要点总结

现场答疑解惑