

企业所得税汇算清缴

课程背景

2019年减税降费等财税新策频出，“金税三期”的大数据评估与云计算加剧了企业财务管理的涉税风险，对企业财务规范和税收风险防范提出了更高的要求，每年5月底前要进行上年度企业所得税汇算清缴，这项工作的工作量大、难度大、时间长，涉及到企业所得税的纳税风险，是企业财务人员非常关键而重要的工作。特别是在国家加大税务稽查力度的情况下，企业面临的压力剧增。

本年度内企业可享受哪些优惠政策？是否还存在视同销售、免税收入、不征税收入？是否存在不得税前扣除的情况？各项扣除是否超过了税法规定的限额？到底存在多少需要调增或调减的事项？这些问题必须站在税务角度进行通盘考虑，并清晰确认存在的税会差异，才能顺利完成年度汇算清缴，否则会为企业带来巨大涉税风险。

资深企业财税实战讲师将从本年的财税新政到纳税调整及各汇算清缴报表的填列逐一讲解，以保证企业顺利完成汇算清缴工作，规避纳税风险。

课程收益：

- 掌握与企业所得税有关的最新税收政策；
- 掌握最新的税前扣除规定，自查企业涉税事项，以防范纳税风险；
- 掌握收入类、成本费用类等项目纳税调整方法；
- 掌握主要税会差异，完成汇算清缴工作。

课程时间：1-2天，6小时/天

课程对象：企业中高层财务管理人员、税务经理、其他岗位的财务人员、经营人员等

课程方式：数据分析、案例研讨、讲师点评

课程大纲

第一讲：企业所得税汇算清缴

一、企业所得税

1. 什么是企业所得税
2. 企业所得税的纳税人
3. 企业所得税的征税对象
4. 企业所得税的税率
5. 企业所得税的征税方式

思考：什么情况下会被核定征收企业所得税？

二、汇算清缴

1. 什么是企业所得税汇算清缴
2. 哪些企业需汇算清缴
3. 汇算清缴的时间
4. 汇算清缴需要填制哪些表格

三、汇算清缴的原因

案例讲解：税会差异的存在

第二讲：收入的确认及税前扣除项目

一、未执行新收入准则的纳税人收入的确认

1. 销售商品收入的确认

2. 提供劳务收入的确认
 3. 让渡资产使用权收入的确认
- ## 二、执行新收入准则的纳税人收入的确认

1. 收入确认的原则
2. 收入确认的迹象
3. 收入确认的五步法模型

三、所得税的税前扣除项目

1. 扣除项目的原则
 2. 扣除项目的范围：成本、费用、税金、损失、其他等
- 关注点：**扣除项目及比例等，工资、薪金支出；三项经费；四险一金；利息费用；借款费用；汇兑损失；业务招待费；广告费和业务宣传费；租赁费；公益性捐赠支出（注意 2019 年的扶贫捐赠）；资产损失；税金类的扣除
- 重点解读：**重要文件《企业所得税税前扣除凭证管理办法》
3. 不得扣除项目

第三讲：汇算清缴涉及的税收新政

案例讲解：以下均以典型案例进行讲解

1. 不征税收入
- 关注点：**不征税收入的分类、涉税风险管控要点
2. 免税收入
- 关注点：**免税收入的分类、涉税风险管控要点
3. 固定资产加速折旧及税前一次性扣除
 4. 小型微利企业所得税政策
 5. 小规模纳税人的优惠政策
 6. 扶贫捐赠
 7. 研究开发费用税前加计扣除
 8. 弥补亏损

关注点：2019 年针对高新技术企业和科技型中小企业亏损结转弥补年限为 10 年

9. 城镇土地使用税等“六税一费”优惠事项资料留存备查的公告

第四讲：汇算清缴相关表格的填列

一、封面、表单及企业基本信息表

关注点：基本信息表的填列

二、收入、成本费用支出明细表

1. 收入明细表
2. 成本支出明细表
3. 期间费用明细表

三、调整类申报表的填列

1. 视同销售表
 2. 纳税调整项目明细表
- 关注点：**房地产企业开发产品销售收入
3. 未按权责发生制确认收入纳税调整
 4. 特殊事项收入确认的时点
 5. 资产折旧、摊销及纳税调整
 6. 折扣、折让与退回及纳税调整
 7. 广告费和业务宣传费及纳税调整

8. 职工薪酬支出及纳税调整

9. 捐赠支出及纳税调整

关注点：针对扶贫捐赠，报表的新变化

10. 资产折旧、摊销及纳税调整

11. 资产损失填列

12. 业务招待费等

四、其他申报表的填列

1. 免税、减计收入及加计扣除优惠明细表

2. 研发费用加计扣除明细表

3. 所得减免优惠明细表

4. 减免所得税优惠明细表

5. 弥补亏损明细表

五、企业所得税年度纳税申报表的填列

1. 所得额=会计利润+纳税调增-纳税调减

2. 应纳税款=所得额×税率

六、汇算清缴后企业所得税的账务处理

关注点：《企业会计准则-会计政策、会计估计变更和会计差错更正》中的规定

课程结束，现场答疑