

# 2017 年度汇算清缴全攻略

## 一、新政总结：2017 年税收新政盘点

研发费用加计扣除新规定

高新技术企业认定新规定

税前扣除政策变化

企业所得税税收优惠政策要求变化

新政下的税务稽查动态

## 二、企业所得税常见实务操作难点解析

跨年取得发票的处理

没有备案的税收优惠事项

## 三、税前扣除：税前扣除明细及纳税调整分析

税前扣除原则

营改增后税前扣除凭证变化

税前扣除凭证特殊规定

税前扣除与进项税额抵扣关系

工资薪金支出的相关政策

税金及附加的相关政策

借款费用的相关税收政策

其他成本和费用税前扣除

公益性捐赠的相关税收政策

政府性基金和行政事业性收费

母子公司费用支付的政策及风险

不得税前扣除的项目

税前扣除事项实务及误区讲解

资产损失所得税税前扣除

## 四、报表填写篇：纳税申报表的变化及填列方法

申报表基本逻辑关系

重点问题和关键报表、行次的填列

主要纳税调整项目及容易发生涉税风险项目分析

弥补亏损表的填报

关联交易本地文档和特殊事项文档的准备

## **五、申报处理篇：重要申报事项的注意点提醒**

以前年度应扣未扣支出处理

以前年度发生的资产损失未扣除处理

税收优惠政策符合减免税条件的报批或备案

资产损失税前扣除申报事项

实行跨地区汇总纳税办法企业纳税申报事项

境外所得抵免申报事项

企业重组业务适用特殊性税务处理