

# 企业所得税汇算清缴策略

## 第一章 企业所得税年度汇算清缴工作思路及原则

### 第一节 工作思路

#### 1、 如何用布局的方法把握企业整体税负水平

(1)公司整体税负测算与汇缴前的准备

(2)所得税预缴和汇算之间协调性的掌控方法

(3)企业年终预决算体系的构建

#### 2、 如何用转换的方法解决企业涉税风险环节

(1)手段转化及纳税成本的综合思考

(2)转化方法

#### 3、 如何用主体的思路管控企业财务利益

(1)不同性质企业间的税收利益与整体衡量

(2)关联企业之间的汇缴边界与涉税细节处理

(3)独立核算和非独立核算机构之间的汇算注意事项

### 第二节 工作原则

1、 架构原则

2、 制度原则

3、 证据原则

## 第二章 2019年重要的汇算清缴政策

### 第一节 2019年重要的财税政策盘点及应用解析

### 第二节 从公司层面处理汇算清缴的焦点问题

1、 企业股权问题焦点与汇算的合理处理

- 2、公司资产处置中的普遍问题点及税负的有效调节
- 3、非上市公司整体资产出售涉税问题及汇算中注意事项
- 4、资产评估增值在企业汇算中的要求与处理
- 5、特殊公司资产的财务处理及纳税界定
- 6、合同涉税要求与企业汇算的合同管理
- 7、常见的关联交易问题与纳税风控点
- 8、企业分立与合并的汇算问题处理
- 9、债务重组汇算问题解析
- 10、个人所得税焦点问题与涉税处理
- 11、各种个人所得税避税方式的风险点解析
- 12、年终股东财富分配规划与合理税负的掌控方法
- 13、税企之间的关系与和谐

### **第三节 从财务层面提炼汇算清缴的热点与难点**

- 1、货与款不一致时涉税处理
- 2、各类特殊收入的纳税要求与会计处理
- 3、费用涉税难点的税法解析

## **第三章 汇算清缴前准备工作**

### **第一节 管理层环节**

### **第二节 财务部门环节**

## **第四章 企业涉税重要环节检查与控制**

### **第一节 稽查重点及案例**

### **第二节 汇算清缴中应注重的涉税风险**

第三节 对涉税问题的企业正确判断与处理方法

## 第五章 汇算清缴的解决办法

第一节 如何完善企业未来汇算清缴的管理制度

第二节 如何构建符合企业自身环境的纳税管理的体系