

# 税收新政策盘点与企业所得税汇算清缴重点难点风险提示

## 一、2018年财税改革进程与2019年改革发展方向

- 1.我国现行税制、税种与征管模式宏观梳理
- 2.十八届三中全会确定的财税体制改革方向与历程
- 3.2018-2020年财税改革立法计划与工作进展
- 4.国地税机构改革与社保费入税的效应与未来走向
- 5.房地产税何时落地、如何征收及产生的影响
- 6.金税三期对个人所得税异常数据风险识别功能强大
- 7.网络爬虫技术对上市公司股权转让减持信息的风险识别
- 8.CRS国际协定对境外居民纳税人账户信息的反避税信息交换
- 9.税收黑名单及34部委联合惩治对法人及直接财务负责人的重大影响
- 10.国地税合并、社保费改嫁，信息共享时代已经到来
- 11.信息化大数据税收新时期，财务人员如何防范自身风险

## 二、企业所得税新政及实务处理

(一) 《企业所得税税前扣除凭证管理办法》（国家税务总局公告2018年第28号）

- 1.企业所得税扣除的基本原则及实务把握口径
- 2.企业所得税扣除凭证的范围及实务疑难要点
- 3.什么时候企业需要取得发票作为税前扣除凭证？什么时候不用发票就能扣除

4. 汇算清缴期末未取得合法凭证如何扣除？如何补救，如何与税局沟通
5. 税务检查发现不合规发票，如何仍能扣除，不做纳税调整
6. 共同分担费用的分割单如何作为税前扣除凭证
7. 食堂采购、私车公用、临时小额费用的实务处理与技巧

(二) 《财政部 税务总局 关于设备 器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税〔2018〕54号)、《国家税务总局关于设备 器具扣除有关企业所得税政策执行问题的公告》(国家税务总局公告2018年第46号)

1. 什么是“新购进”的设备、器具
2. 如何确定购进设备、器具的时点
3. 特殊行业固定资产加速折旧的扣除标准与实务处理
4. 普惠行业固定资产加速折旧的扣除标准与实务处理
5. 如何做好固定资产税会差异申报与日常管理

(三) 《财政部 税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知财税》(〔2018〕77号)、《国家税务总局关于贯彻落实进一步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2018年第40号)

1. 小微企业、小型微利企业、小规模企业的区分与优惠
2. 小型微利企业能享受哪些税收优惠政策

### 3.小型微利企业纳税申报的 5 大关键问题

### 4.如何做好小型微利企业的风险自查

(四) 高新技术企业和科技型中小企业优惠政策：《财政部 税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》(财税〔2018〕76号)、《国家税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转弥补年限有关企业所得税处理问题的公告》(国家税务总局公告 2018 年第 45 号)

#### 1.如何获得高新技术企业和科技型中小企业认定资格

#### 2.弥补亏损 10 年如何计算，如何享受

#### 3.高新技术企业都有哪些税收优惠政策及如何享受

#### 4.科技型中小企业都有哪些税收优惠政策及如何享受

(五) 《财政部 税务总局关于企业职工教育经费税前扣除政策的通知》(财税〔2018〕51号)

#### 1.职工教育经费的支出范围、扣除规定

#### 2.实务处理：认定职工教育经费的发票要求及确认条件

#### 3.三项经费：职工福利费、工会经费、职工教育经费的扣除标准及实务处理

#### 4.图表总结：常见 10 大限额扣除费用扣除标准及实务处理

(六) 《财政部 税务总局关于创业投资企业和天使投资个人有关税收政策的通知》(财税〔2018〕55号)、《国家税务总局关于创业投资企业和天使投资个人税收政策有关问题的公告》(国家税务总局公告2018年第43号)

- 1.如何确定初创期的科技企业
- 2.创业投资企业享受优惠政策需满足的几个条件
- 3.天使投资个人享受优惠政策需满足的几个条件
- 4.图表总结：鼓励创业投资的政策集合及实务处理

(七) 《财政部 税务总局 科技部关于提高研发费用税前加计扣除比例的通知》(财税[2018]99号)、《财政部 税务总局 科技部关于企业委托境外研发费用税前加计扣除有关政策问题的通知》

(财税〔2018〕64号)

- 1.境内、境外研发费用扣除的比例变化与实务处理
- 2.不适用加计扣除的范围
- 3.研发费用加计扣除的申报实务
- 4.直接人工费用、投入费用、折旧费用、无形资产摊销等实务处理

(八) 其他重要企业所得税新政票盘点

- 1.《关于发布<中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报

表（A类，2018年版）>》等报表的公告（国家税务总局公告2018年第26号）

2. 《关于发布修订后的〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》（国家税务总局公告2018年第23号）

3. 《关于企业所得税资产损失资料留存备查有关事项的公告》（国家税务总局公告2018年第15号）

4. 《关于明确同期资料主体文档提供及管理有关事项的公告》（国家税务总局公告2018年第14号）

5. 《关于集成电路生产企业有关企业所得税政策问题的通知》（财税〔2018〕27号）

6. 《关于公益性捐赠支出企业所得税税前结转扣除有关政策的通知》（财税〔2018〕15号）

7. 《关于境外投资者以分配利润直接投资暂不征收预提所得税政策有关执行问题的公告》（国家税务总局公告2018年第3号）

8. 《关于保险保障基金有关税收政策问题的通知》（财税〔2018〕41号）

9. 《财政部 税务总局关于非营利组织免税资格认定管理有关问题的通知》（财税〔2018〕13号）

### 三、增值税新政与实务处理

（一）《财政部 税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号）

1. 如何确定增值税纳税义务发生时间

2. 增值税一般纳税人如何开票及 8 大注意事项

3. 增值税申报表新变化及申报实务 6 大注意事项

4. 现行增值税税目税率与 10 大常见易混税目万能技巧

(二) 《财政部 税务总局关于统一增值税小规模纳税人标准的通知》  
(财税[2018]33 号)、《国家税务总局关于统一小规模纳税人标准  
等若干增值税问题的公告》(国家税务总局公告 2018 年第 18 号)

1. 哪些一般纳税人可以转登记为小规模纳税人

2. 小规模纳税人与一般纳税人的实务差异和优劣

3. 转回小规模纳税人后, 进项、留底、税控设备、红字如何操作, 实  
务中 5 大注意事项

4. 案例解析: 小规模还是一般纳税人, 哪种更省税

(三) 《财政部 税务总局关于 2018 年退还部分行业增值税留抵税额  
有关税收政策的通知》(财税〔2018〕70 号)

1. 退还增值税留抵退税的企业范围和条件

2. 如何获得 B 级及以上纳税信用等级及对税收优惠的享受

3. 哪些情况下, 企业不能享受到本应享受的优惠政策

4. 如何做好享受税收优惠政策的提前准备与规划

(四) 《关于新办纳税人首次申领增值税发票有关事项的公告》

1. 首次申领增值税发票实操流程、政策依据及常见问题

2. 后续领用增值税发票实操流程、政策依据及常见问题

3. 特殊情形实务操作 (失控发票、比对不符、红字发票等)

四、个人所得税及其他税种新政及实务处理

## （一）新个人所得税法、六项专项附加扣除、实施条例

- 1.什么是综合与分类相结合的征收模式？与原来有何变化
- 2.综合收入包含哪些？如何计算缴纳个人所得税
- 3.专项扣除有哪些？六项专项附加扣除项目如何扣减
- 4.除了专项扣除，专项附加扣除，还有哪些可以在个税前扣除的项目，如何做薪酬安排？
- 5.专项附加扣除如何扣除？发票 OR 定额，如何提前筹划
- 6.新个税法下，企业如何预代扣代缴个税，承担怎样风险
- 7.个人如何进行综合收入的汇算清缴，如何清缴，什么时候清缴，如何做好提前准备和筹划
- 8.取得综合收入，未按照规定汇算清缴，将承担怎样风险
- 9.哪类人群不用做个税汇算清缴如何缴纳个税
- 10.新个税政策下，多种收入方式，如何进行节税设计
- 11.年终奖 2019 年如何提前筹划

## 五、企业所得税汇算清缴重要、难点风险提示

### （一）收入重要、难点风险提示

- 1.视同销售收入问题
- 2.不征税收入问题
- 3.免税收入问题
- 4.其他收入

### （二）资产的重要、难点风险提示

- 1.哪些固定资产不得计算折旧？
- 2.哪些无形资产不得计算摊销费用扣除？
- 3.哪些支出作为长期待摊费用？
- 4.长投、存货等资产税务处理

### (三) 扣除项目的重要、难点风险提示

- 1.社会保险、住房公积金、商业保险
- 2.业务招待费
- 3.劳动保护
- 4.准备金
- 5.工资薪金
- 6.广告费、业务宣传费支出
- 7.管理费支出
- 8.职工福利费
- 9.资产损失
- 10.手续费及佣金
- 11.不得扣除的项目
- 12.融资费用
- 13.租赁费
- 14.捐赠支出
- 15.其他扣除（工会经费、汇兑损失、职工教育经费）

### (四) 税收优惠重要、难点风险提示

- 1.公共基础项目

- 2.软件、高新技术企业
- 3.国债利息收入
- 4.创业投资
- 5.环境保护、节能节水、安全生产项目
- 6.技术转让所得
- 7.研究开发费用
- 8.资源综合利用
- 9.小型微利企业
- 10.安置特殊人员就业
- 11.专用设备投资抵免
- 12.农、林、牧、渔业税收优惠
- 13.脱贫攻坚税收优惠

(五) 征收管理重要、难点风险提示

- 1.纳税申报与汇算清缴
- 2.汇总（合并）纳税
- 3.核定征收
- 4.非居民企业征收管理
- 5.其他征管事项（如跨区域经营）

六、企业所得税汇算清缴疑难点汇总

- 1.买一增一等组合方式销售商品，如何确定收入
- 2.预收跨年度租金，何时确认收入？
- 3.不征税收入能否可具发票？

- 4.享受企业所得税税收优惠如何准备留存备查资料？
- 5.单位购买的购物卡，如何在税前扣除？如何开发票？
- 6.汇缴中发票风险事项应该注意哪些？
- 7.销售自己使用过的固定资产如何税务处理？
- 8.企业所得税哪些涉税事项可以结转以后年度扣除？
- 9.小微企业免征的增值税，是否需要缴纳企业所得税？
- 10.汇总纳税企业资产损失，应如何申报扣除
- 11.企业取得作为不征税收入处理的财政性资金用于研发活动所形成的费用或无形资产是否可以加计扣除或者摊销？
- 12.未缴少缴税款的追征期如何计算？
- 13.私车公用的企业所得税审核要点及扣除规定？
- 14.企业为雇员负担个税，如何在企业所得税前扣除？
- 15.母子公司支付管理费、咨询费、服务费的税前扣除实务处理
- 16.各种保险、保证金的企业所得税前扣除如何处理？
- 17.特殊人群的企业所得税优惠政策都有哪些，如何享受？
- 18.无法支付的应收账款如何缴纳企业所得税？
- 19.弥补以前年度亏损应注意的事项及技巧
- 20.如何利用企业所得税的优惠政策做好纳税筹划？