

《企业所得税汇算清缴及税务风险防范》

主讲人：药晓斌

课程背景：

为了鼓励经济发展，国家最近两年先后出台了减税降费的举措。随着金税三期的升级、国地税的合并、新个税法的实施，企业面临新的经营环境、新的经营风险。我们应该如何适应新的征管环境并提前规避税务风险？

本课程将帮助财务人员全面了解企业所得税汇算清缴的全程，多角度、全方位分析企业运营中的税务难点、痛点问题。

课程收益：

- 1、了解最新税法政策；
- 2、掌握收入确认、计价以及扣除项目的具体内容；
- 3、了解企业经营过程中常见的税务风险。

课程时长：720 小时

课程大纲：

- 一、近期出台的税收优惠政策
 - 1、增值税减税降费新政
 - 2、小微企业普惠性减税政策
 - 3、企业所得税相关的税收优惠
 - 4、社保及其他税种减税政策
 - 5、《企业所得税税前扣除凭证管理办法》

二、企业所得税汇算清缴具体问题分析

1、汇算清缴的一般要求

2、收入方面关注的问题

- (1) 股息红利收入的处理
- (2) 视同销售收入的处理
- (3) 政府补助收入的处理
- (4) 跨年度租金收入的处理
- (5) 政策性搬迁收入的所得税处理
- (6) 其他收入的处理

3、扣除项目方面关注的问题

- (1) 借款利息资本化问题
- (2) 有关利息扣除的问题
- (3) 购买预付卡的所得税处理
- (4) 融资租赁的税前扣除问题
- (5) 企业重组相关业务特殊性税务处理
- (6) 债务重组的税前扣除事项
- (7) 长期股权投资的纳税调整事宜
- (8) 其他需要关注的问题

三、金税三期对企业的监管

1、金税三期及其特点

2、金税三期对票据的管控

3、金税三期对纳税的管控

4、企业纳税信用管理体系介绍

四、企业常见的税务风险

- 1、不合规票据
- 2、私人账户的使用
- 3、两套账风险
- 4、工资、社保缴纳的不规范
- 5、股东出资及转让的不规范行为
- 6、股权代持的风险
- 7、账务处理不规范带来的风险
- 8、股权激励事项的涉税风险
- 9、借款税务风险
- 10、税务优惠资格问题

五、企业所得税税收筹划

- 1、税收筹划的基本原则
- 2、企业运营环节整体筹划
 - (1) 筹资环节筹划
 - (2) 投资环节筹划
 - (3) 运营环节筹划
 - (4) 收益分配环节筹划
 - (5) 重组环节筹划
- 3、企业整体筹划思路总结