
2016 年终企业所得税汇缴实战精讲

-案例、操作、流程

- **本课程可以帮助企业解决什么问题？**

协助企业顺利完成 2016 年汇算清缴；

防范企业所得税常态化管理下的涉税风险；

给 2016 年的财务工作全面“洗个澡”，轻松迎接 2017 年各项工作。

- **本课程可以帮助财务人员解决什么问题？**

全面掌握企业所得税年度申报表逻辑结构；

妥善处理会计核算与重大税法规定的差异；

用足，用好国家公布的最新财税优惠政策；

明确企业所得税收支确认的一般原则和规律；

准确对申报表各项内容进行数据化的处理，控制好相关风险；

课题大纲

一、（A000000）《企业基础信息表》填报实务及案例填报示范

（一）结构介绍

（二）后续申报的指引作用及税收风险分析。

（三）“表头”部分填报实务

什么是正常申报？什么是更正申报？什么是补充申报？三类申报有什么区别？如何适用？什么情况下可以补充申报？补充申报政策依据有哪些？补充申报会减少哪些税收风险？

(四) “100 基本信息”部分填报实务及税收风险分析

《企业基础信息表》中注册资本如何填报？是实收资本还是登记或认缴资本？企业行业代码如何填报？应注意什么问题？行业代码填错会导致哪些税收风险？申报表明确了企业“从业人数”和“资产总额”如何填报的政策

(五) “200 主要会计政策和估计”部分填报及税收风险分析

会计政策和估计的处理方法不同对申报表填报的影响？

(六) “300 企业主要股东及对外投资情况”部分填报税收风险分析

企业企业主要股东及对外投资情况？会带来哪些隐含的税收风险？

二、主表 (A100000) 《企业所得税年度纳税申报表 A 类》填报实务及案例填报示范

(一) 主表结构介绍

(二) 重大特征对申报表填报质量和效率的重大影响

报表核心在于两大调整体系？

(三) 主表 (A100000) 中，哪些数据依据会计数据直接填列？

1、主表第 3 行“营业税金及附加”及差错提醒

营业税金及附加：消费税、资源税、城建税、关税、土地增值税、教育费

附加如何填报？

企业缴纳的房产税、车船税、土地税、印花税如何填报申报表？

契税、耕地占用税、车辆购置税、企业进口货物如何填报申报表？

2、第7行“资产减值损失”

如何根据资产减值损失明细账准确填报资产减值损失数额？

3、第8行“公允价值变动损益”

如何根据“公允价值变动损益”明细账准确填报公允价值变动损益金额？

三、（A101010）《一般企业收入明细表》、《一般企业支出明细表》

填报实务及案例填报示范

一般企业收入和成本如何填报？

让渡资产使用权收入与出租固定资产收入、出租无形资产收入、出租包装物和商品收入有什么区别，容易发生哪些填报错误？如何正确填报？

业务招待费、广告宣传费税前扣除限额计提基数还是第1行“一、营业收入”吗？是否包含视同销售收入呢？

四、（A104000）《期间费用明细表》填报实务及案例填报示范

（一）结构介绍

（二）填报注意的问题

1、填报时企业发现会计核算错误如何处理？

2、向境外支付劳务费、咨询顾问费、佣金和手续费、租赁费、运输、仓

储费、修理费、技术转让费、研究费用、利息收支、汇兑差额要单独填报。

为什么税法要求单独填报？境外支付部分需要扣缴哪些税款？

- (1) 营改增服务业增值税扣缴义务人的影响；
- (2) 现行营业税服务营业税扣缴义务人的影响
- (3) 企业所得税的预提所得税

3、对需要纳税调整的期间费用费用，如何进行纳税调整？

五、（A105000）《纳税调整项目明细表》填报实务及案例填报示范

（一）结构介绍

（二）（A105000）《纳税调整项目明细表》填报注意问题

1、本表内容填报的前提

2、六大类税会调整项目

3、四个列次填报注意问题

4、注意六类调整项目调增、调减金额计算有区别

（三）（A105000）第5行“（四）按权益法核算对初始投资成本调整确认收益”填报实务。

权益法核算的长期股权投资初始投资成本调整计入营业外收入的金额，属于企业所得税征税收入的范围吗？如何填报申报表进行纳税调整？

（四）（A105000）第6行“（五）交易性金融资产初始投资调整”

交易性金融资产初始投资税会差异有哪些？如何填报申报表进行税会差异纳税调整？

（五）（A105000）第7行“（六）公允价值变动净损益”：

会计核算的“公允价值变动净损益”与税法有哪些差异？如何填报申报表进行年度纳税调整？

(六) (A105000) 第 10 行“ (八) 销售折扣、折让和退回”：

企业发生的销售折扣、折让和退回能否税前扣除？如何填报纳税申报表？
销售退回属于资产负债表日后调整事项，如何填报表进行纳税调整？

(七) 第 15 行“ (三) 业务招待费支出”：

1、房地产开发企业未完工开发产品的预售收入能否做为业务招待费计提的基数？

2、筹建期发生的业务招待费如何进行纳税调整？如何填报纳税申报表？

3、税务稽查部门的查补收入能否作为计提业务招待费的基数？

(八) 第 18 行“ (六) 利息支出”：

企业发生的利息支出如何填报申报表，进行纳税调整？

在利息资本化情况下，超利率部分计入资产入账价值如何调整？

(九) 第 19 行“罚金、罚款和被没收财物的损失”、第 20 行“税收滞纳金、加收利息” 第 21 行“ (九) 赞助支出”、第 27 行“ (十四) 与取得收入无关的支出”填报实务及注意问题。

(十) 第 22 行“ (十) 与未实现融资收益相关在当期确认的财务费用”填报实务及案例填报示范。哪些业务需要填列此表？

第一类业务：分期收款方式销售商品如何填报？

第二类业务：分期付款方式购买资产业务税会差异能否通过此表填报？

第三类业务：融资租入资产业务税会差异能否通过此表填报？第四类业务：售后回购业务如何填报？

第五类业务：融资性售后回租业务如何填报？

(十一) 第 23 行“ (十一) 佣金和手续费支出”填报实务；佣金和手续费支出政策总结：

(十二) 第 26 行“ (十三) 跨期扣除项目”相关税收政策：

(十三) 第 32 行“ (二) 资产减值准备金”税收政策；纳税调整方法

六、(A105010) 《视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细报表》填报实务及案例填报示范

(一) 结构介绍

(二) 填报注意的问题

(三) 本表视同销售业务填报实务、案例填报示范及注意问题

1、税收政策 ①过去存在问题 ②现在存在的问题

本表中哪些业务会计应当做收入处理？

本表中哪些业务会计应当不做收入处理？

2、视同销售业务案例填报示范

七、(A105020) 《未按权责发生制确认收入纳税调整明细表》填报实务及案例填报示范

(一) 结构介绍

(二) 本表填报与《纳税调整明细表》第3行“(二) 未按权责发生制原则确认收入”对应关系。

(三) 企业哪些业务收入需要填报(A105020)《未按权责发生制确认收入纳税调整明细表》?

(四) “一、跨期收取的租金、利息、特许权使用费收入”填报实务及案例填报示范。

(五) “持续时间超过12个月建造合同”填报实务及案例填报示范。

1、相关税收政策总结；2、建造合同案例填报示范

已完工未收款的建造合同，申报表带来了有哪些税收风险？

(六) “三、政府补助递延收入”填报实务及案例填报示范。

1、本表政府补助填报范围；

2、政府补助相关政策总结；

3、政府补助的会计处理；

4、案例填报示范

(七) “四、其他未按权责发生制确认收入”填报实务。

如果会计因遵循谨慎性原则未按权责发生制确认收入如何填报？

八、(A105040)《专项用途财政资金纳税调整明细表》填报实务及案例填报示范

(一) 结构介绍

(二) 本表填报范围

(二) 本表与 (A105000) 《纳税调整明细表》的对应关系

(三) (A105040) 表设计政策依据

(四) 对本表填报说明的重要解析

(五) 本表填报之前企业必须明确的事项

(六) 案例填报示范

九、(A105030) 《投资收益纳税调整明细表》填报实务及案例填报示范

(一) 结构介绍

(二) 长期股权投资核算的权益法税会差异比较及案例填报示范

1、投资方拥有的被投资方公允净资产额与初始投资成本之间的差额处理

2、被投资方发生盈亏时投资方的税会差异及填报案例示范

3、被投资方分红时税会差异及填报案例示范；

4、企业处置长期股权投资税会差异及填报案例示范

十、(A105050) 《职工薪酬纳税调整明细表》填报实务及案例填报示范

(一) 结构介绍

(二) 相关税收政策

十一、（A105060）《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表》填报实务及案例填报示范

- （一）结构介绍
- （二）广告费、业务宣传费相关政策总结
- （三）广告分摊协议案例示范

十二、（A105080）《资产折旧、摊销请款及纳税调整明细表》填报实务及案例填报示范

十三、（A105081）《固定资产加速折旧、扣除明细表》填报实务及案例填报示范

- （一）结构介绍
- （二）两张表相关政策
- （三）填报案例示范 如何纳税调整？如何填报申报表？

十四、（A105090）《财产损失税前扣除及纳税调整明细表》填报实务及案例填报示范

十五、（A105091）《财产损失（专项申报）税前扣除及纳税调整明细表》填报实务及案例填报示范

- （一）结构介绍
- （二）财产损失相关政策总结

十六、（A106000）《企业所得税弥补亏损明细表》填报实务及案例填报示范

- （一）结构介绍
- （二）弥补亏损政策总结

十七、（A107011）《居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益优惠明细表》填报实务

- （一）结构介绍
- （二）相关政策总结

十八、《跨地区经营汇总纳税企业申报表》填报实务及填报案例示

- （一）结构介绍
 - （二）相关政策解析
- 1、总机构如何缴纳企业所得税，如何填报年度申报表？
 - 2、二级分支机构如何填报年度申报表？
 - 3、三级以下分支机构如何填报年度申报表？
- （三）案例填报示范

[现场特别服务] 你问专家答，来者不拒，精心点拨！