

电力行业税收新政梳理与企业所得税操作实务

一、新政总结篇：2016年税收新政盘点

1. 财税[2016]94号供热企业税收优惠新政对汇算清缴的影响

2. 研发费用加计扣除新规定

(国家税务总局公告 2015 年第 97 号)

3. 高新技术企业认定规及误区 高新技术企业认定规及误区

(国科发火〔2016〕32号)

4. 统借还的政策关键点及误区

(财税〔2016〕101号)

5. 纳税申报的变化

(国家税务总局公告 2016 年第 67 号)

6 关联交易的重要政策变化

(国家税务总局公告 2016 年第 42 号)

□ 7. 企业所得税优惠政策要求变化

二、纳税误区篇：电力企业汇算清缴误区梳理与重点项目关注

1 电力企业 收入核算事项

(1) 为政府部门代收城市公用事业附加等取得的返还收入

(2) 不并入收入总额将欠收的电费收入

(3) 随同电价收入收取的或一次性收入去的用电权收入

(4) 集资收入以及其他收费项目取得的收入

(5) 热、电联产企业居民供热有可能会取得政府补贴处理

2. 跨年发票事项

(汇算清缴期间取得的跨年发票不需要纳税调整?)

3. 电力企业享受基础设施所得税税收优惠政策事项

电力企业享受增值税优惠对企业所得税汇算清缴注意事项

4. 弥补亏损事项

三、税前扣除篇：税前扣除明细及纳税调整分析

1. 电力企业营改增后税前扣除凭证变化

2. 税前扣除凭证特殊规定

3. 税前扣除原则

4. 税前扣除与进项税额抵扣关系

5. 电力企业工资薪金支出税前扣除注意事项

6. 财会【2016】22号税金核算的变化

7. 电力企业融资费用

8. 其他成本和费用税前扣除

9. 政府性基金和行政事业性收费

10. 电力企业关联方公司费用支付

11. 不得税前扣除的项目

12. 税前扣除事项实务及误区讲解

13. 电力、热力企业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

1. 申报表基本逻辑关系
2. 重点问题和关键报表、行次的填列 重点问题和关键报表、行次的填列
3. 主要纳税调整项目及容易发生涉风险分析
4. 主要纳税调整项目及容易发生涉风险分析
5. 关联交易本地文档和特殊事项的准备

风险应对篇：汇算清缴后的税务稽查预防

1. 汇算清缴检查有哪些方式？ 采用何种手段汇算清缴检查有哪些方式？
2. 企业所得税重点风险分析指标诠释 企业所得税重点风险分析指标诠释
3. 联延伸的其他税种风险分析指标诠释 关联延伸的其他税种风险分析指标诠释
4. 金税三期大数据下哪些填报项目容易引起局注意？ 金税三期大数据下哪些填报项目容易引起局注意？
5. 如何降低国地税联合办后的务稽查风险 如何降低国地税联合办后的务稽查风险