

年终财务决算与汇算清缴税负的影响与处理

【课程背景】

眼看距离 2019 进入倒计时，俗话说，年关难过年年过，对于每位财务人员来说更是如此，年度财务决算报告是反映单位全年经营成果的一项重要工作，如何做好年终财务决算为企业所得税汇算清缴打下良好基础应引起我们财务人员高度重视，为及时、准确、完整地反映年度财务信息，确保按时保质做好年度财务决算。

【课程收益】

【把握】精细盘点 2018 年度所得税政策，挖掘变革趋势

【明晰】提前做好年终财务决算重点分析，杜绝税会差异

【掌握】企业所得税汇算清缴及自查重点，规避涉税风险

【优化】结合新税制下所得税管理做好汇算准备，实现降本增效

【课程对象】

01、财务主管、税务主管 02、财务会计、税务会计 03、财务专员、税务专员 04、其他财务人员

【课程内容】

一、2018 年税制改革重点及所得税新政解读

(一)、2018 年企业所得税最新政策解析

(二)、年终财务决算应注意事项

1、年终财务关账的时限及财务报告的组成

3、年终财务决算前的准备工作

5、做好企业所得税年终汇算清缴准备工作

6、年度汇算清缴结果税务审核重点

(1) 收入税务审核重点

(2) 成本费用汇缴结果审核重点

(3) 资产汇缴结果审核重点

(4) 税会差异汇缴结果审核重点

(三)、企业所得税纳税实务操作技巧及差异分析

1、会计收入、流转税收入、所得税收入确认差异

1 不征税收入范围

2 免税收入范围

3 不征税不免税收入的税会差异

- 2、2017 版年报表应纳税所得额计算方法的新旧对比
- 3、资产减值准备、坏账准备税前扣除办法
- 4、企业发生各项资产损失税前扣除相关要求
- 5、所得税税前扣除管理办法新规详解与难点分析
- 所得税税前扣除凭证取得来源主要途径？
 - 1 所得税税前扣除凭证取得来源主要途径？
 - 2 应税凭证与非应税凭证的差异？
 - 3 其他常见的税前扣除凭证有哪些？
- 6、按标准进行税前扣除的项目详解与难点分析：借款费用、招待费、广告费、佣金等。
- 7、福利费政策的漏洞与处理技巧
- 8、资产的税会差异分析
- 9、固定资产的界定给企业带来的风险
- 10、长期待摊费用与资本性支出的变化
- 11、无形资产摊销税会差异分析
- 12、新产品、新工艺、新技术开发费用加计扣除；
- 13、工资薪金税会差异分析及三项经费扣除实务
- (四)、最新企业所得税优惠政策事项解读及管理
 - 1、国家税务总局公告 2018 年第 28 号公告解读
 - 2、已报代备及以表代备优惠事项分析
 - 3、需要提交备案表的优惠政策
 - 4、所得税优惠政策主要包括具体哪些项目
 - 5、汇算清缴期内优惠事项未备案处罚措施
 - 6、企业同时享受多项税收优惠如何备案
- (五)、《特别纳税调整管理规程》的主要内容解析
 - 1、关联交易申报与资料管理新规定分析与应对
 - 1 关联方与关联交易的认定
 - 2 关联交易同期资料包括的内容及提供的情形
 - 2、转让定价调查新规定分析与应对
 - 1 转让定价调整的基本方法
 - 2 税务机关如何进行利润分割及界定转移定价的行为
 - 3、成本分摊协议规定的分析与应对
 - 1 成本分摊协议的内容要求
 - 2 成本分摊协议涉及的税务扣除规定
 - 4、资本弱化管理新规定的分析与应对
 - 1 从关联方借贷资金的管理规定
 - 2 关联企业之间利息支出的规定
 - 3 支付关联利息视同利润分配的规定
- 8、所得税预缴技术运用及风险控制
 - (1) 充分利用预缴所得税降本增效
 - (2) 预缴所得税节税思路
 - (3) 预缴错误税务处罚标准
- 9、视同销售流转税与所得税处理差异分析
- 10、充分掌握限制费用对税负影响
 - (1) .工资薪金总额的确定

- (2) .三项经费最大化管理
- (3) .业务招待费用的控制
- (4) .广告与业务宣传费用控制
- (5) .利息支出的控制
- (6) .手续费用支出的控制