

# 企业所得税汇算清缴及应对策略

## 【课程背景】

汇算清缴对企业所得税纳税人来说是一项不可避免的法定义务。所得税汇算清缴，说到底就是对企业全年有所得税应纳税额进行一次全面的检查、计算和确认，并按照税法规定，全面、真实、如期地履行申报与税款缴纳义务。虽然只是应纳税额的检查、计算和确认，但差错却总是难免。因此正确认识企业所得税汇算清缴是第一步，最好的方法就是了解其特点，分析企业所得税汇算清缴的概念，并结合《企业所得税法》及其实施条例的规定以及最新政策解读，掌握 2019 年汇算清缴填报要点，提前做好风险防范、税务稽查应对措施、有效防范涉税风险。

## 【课程收益】

千里之行 正确认识企业所得税汇算清缴  
秉要执本 掌握汇算清缴原则和基本方法

## 【适合对象】

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

## 【课程大纲】

### 第一章 2019 企业所得税新政解读及实务应用

1. 正确认识企业所得税汇算清缴
  - 正确认识企业所得税汇算清缴
  - 纳税申报表的计算逻辑
  - 纳税申报表的组成介绍
  - 如何做好年度汇算清缴
  - 填报之前企业的准备工作
2. 所得税最新税收优惠政策解析
  - 财政部、税务总局发布《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》——财税〔2019〕13号解读
  - 国家税务总局关于发布修订后的《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 号解读
  - 《所得税优惠政策事项管理办法》新旧差异对比；

——国家税务总局关于发布《企业所得税税前扣除凭证管理办法》的公告——国家税务总局公告 2018 年第 28 号解读

——国家税务总局关于简化小型微利企业所得税年度纳税申报有关措施的公告——国家税务总局公告 2018 年第 58 号解读

——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 号解读

## 第二章 所得税汇算清缴差异调整与应对策略

### （一）收入类具体项目的差异调整与应对策略

1. 2019 年收入差异分析（会计、流转税、所得税）；
2. 不征税财政性资金收入会计处理与纳税调整；
3. 所得税视同销售项目的会计处理与纳税调整；
4. 所得税商业折扣的会计处理与纳税调整；
5. 利息收入、租金收入差异分析与会计处理；
6. 利息、租金、特许权使用费未按权责发生制度确认纳税调整；
7. 其他应收款抽逃资金有怎样的税务风险？

### （二）扣除类具体项目差异调整与应对策略

1. 2019 年扣除类项目差异分析
2. 工资薪金税前扣除范围、原则及跨年支付的问题；  
国家税务总局关于企业工资薪金和职工福利费等支出税前扣除问题的公告——国家税务总局公告 2015 年第 34 号；
3. 合理的工资薪金税前扣除具体标准；
4. 工资薪金差异处理与纳税调整思路
5. 职工福利费标准和范围及扣除要求；
6. 职工教育经费和工会经费的扣除要求
7. 关于金融企业同期同类贷款利率确定问题；（非金融机构贷款利息的列支）
8. 关于企业员工服饰费用支出扣除问题；（劳保费用的列支）
9. 不征税收入用于支出发生的费用扣除问题；
10. 免税收入对应的支出扣除问题；
11. 业务招待费、会议费、董事会费、广宣费的扣除要求；
12. 佣金、手续费、培训费用的扣除标准；
13. 办公用品、礼品费、餐费的扣除标准；
14. 跨年度费用、预提费用等项目的审查及调整。

### **(三)、资产类具体项目差异调整与应对策略**

1. 2019 年资产类项目差异分析；
2. 固定资产税务概念与会计概念差异分析；
3. 固定资产资本化与费用化的自由裁量权解析；
4. 资产加速折旧理解与运用及案例分析；
5. 改建、扩建支出的处理及折旧、摊销年限的确定；
6. 投资撤回或减少投资的税务处理问题；
7. 企业装修费、开办费的税会差异分析；
8. 最新资产损失税前扣除政策变化与解析；

## **第三章 所得税汇算清缴税务检查风险与应对策略**

### **(一) 2019 年所得税汇算清缴及自查重点**

1. 企业所得税汇算清缴注意事项
2. 2019 税务稽查指标对所得税影响
3. 年度汇算清缴结果税务审核重点
4. 所得税预缴技术运用及风险控制
5. 所得税纳税义务发生必要条件
6. 所得税视同销售汇算与处理
  - (1) 无偿赠送视同销售税务处理
  - (2) 随货赠送视同销售税务处理
  - (3) 视同销售业务纳税调整事项
7. 充分掌握限制费用对税负影响

### **(二) 全面金三下税务操作原则及危机公关**

1. 税务操作应注意的六大原则；
2. 税务稽查危机公关六大技巧；
3. 建立常备防御机制抵抗风险；