

《房地产建筑业汇算清缴和营改增后续问题》

讲师：汪满润

【课程背景】

2016年是财税改革的落地之年，建筑房地产业全面推开营改增，对行业自身乃至整个国民经济产生了深远的影响。在2016年企业所得税汇算清缴即将到来之际，特推出《房地产建筑业汇算清缴和营改增后续问题》公开课，以帮助企业房地产建筑业在营改增重大改革之后，积极主动地把握税收新政，制定适应新形势的经营管理策略，合理规划企业的纳税方案，控制汇算清缴的涉税风险和经营风险，提升企业的盈利能力。

【课程收益】

1. 把握及运用对企业经营管理产生重大影响的税收新政
2. 掌握汇算清缴中的热点和难点问题的解决办法
3. 结合企业实际制定汇算清缴预案
4. 解决营改增后续难题
5. 预先规划迎接下一步税制改革的投资理财行为

【课程亮点】

1. 突出新意：深度解析税收新政并指导企业加以运用
2. 抓住热点和难点：剖析并且解决税改中的关键问题
3. 务实创新：引导企业制定经营管理和纳税规划策略
4. 适应形势：多举并用加强管理防范风险享改革红利
5. 未雨绸缪：站在财税改革前沿规划未来的投资理财

【课程提纲】

一、营改增对企业所得税的深刻影响

(一) 营改增对年终决算和所得税收入的影响

如：对年终决算收入的影响

增值税纳税义务确认时间与所得税、会计收入确认时间的差异分析

营改增视同销售对汇算清缴的差异分析

.....

(二) 营改增对年终决算成本费用和所得税税前扣除的影响

如：对年终决算成本费用影响

对所得税税前扣除影响

对广告宣传费基数、业务招待费基数等影响

.....

(三) 营改增特殊业务对汇算清缴的影响

如：增值税差额纳税业务对汇算清缴的影响

劳务派遣、人力资源外包等不同用工方式下对汇算清缴的影响

.....

二、2016 年重要新政对企业经营管理和纳税规划的影响

(一) 2016 年企业所得税优惠政策对企业经营管理和纳税规划的影响

如，公益股权捐赠企业所得税新政策在 2016 汇算清缴的应用

(二) 营改增优惠政策引领企业经营管理和纳税规划的方向

如：不动产进项税额的抵扣体现了供给侧结构性改革

残疾人就业增值税优惠政策的利用

建筑业跨境免税引领企业走出去

.....

(三) 税务稽查确定案源、选案和国地税联合稽查对企业纳税管理的影响

如：税务稽查案源管理办法

推进税务稽查随机抽查实施方案

税务稽查随机抽查对象名录库管理办法

税务稽查随机抽查执法检查人员名录库管理办法

国地税联合稽查工作办法

.....

(四) 完善纳税信用管理，强化纳税人税法遵从意识

如：关于完善纳税信用管理有关事项的公告

关于对纳税信用 A 级纳税人实施联合激励措施的合作备忘录

关于纳税信用 A 级纳税人取消增值税发票认证有关问题的公告

关于修订《重大税收违法案件信息公开办法（试行）》的公告

三、企业所得税汇算清缴和申报重点难点精讲

(一) 企业所得税汇算清缴总体把握

(二) 《房地产开发经营业务企业所得税处理办法》重点解读

(三) 收入类的汇算清缴和申报重点难点精讲

(四) 扣除类的汇算清缴和申报重点难点精讲

(五) 资产类的汇算清缴和申报重点难点精讲

(六) 税收优惠类的汇算清缴和申报重点难点精讲

四、2016 年度所得税汇缴申报表填报中应注意的问题

如：期间费用填报中应该注意的问题

不同性质的投资收益如何在不同的表单中填报问题

企业取得的股票分红收入如何在不同的表单中填报问题

捐赠支出填报中应该注意的问题与风险防范

五、房地产建筑业营改增后续问题

如，新老项目进项税划分问题

房地产自持物业纳税问题

采购货物要票对方加价问题

“EPC”工程视同销售问题等

二〇一六年九月二十八日