

《营改增后 2016 所得税汇算清缴等最新税收政策精讲》

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、金融、生活服务业四大行业营改增，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《营改增后 2016 所得税汇算清缴等最新税收政策精讲》课程，以帮助企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 2016 年税收新政
2. 把握汇算清缴中的热点和难点及解决办法
3. 结合企业实际制定汇算清缴预案
4. 提升企业纳税管理水平
5. 优化企业税负，节约税收成本，防范税务风险

【课程提纲】

一、营改增对企业所得税的深刻影响

(一) 营改增对企业所得税收入的影响

- 1.对损益表营业收入的影响
- 2.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
- 3.营改增视同销售对汇算清缴影响分析等

(二) 营改增对企业所得税税前扣除的影响

- 1.对损益表成本费用的影响
- 2.对所得税税前扣除的影响
- 3.对广告宣传费基数的影响
- 4.对业务招待费基数的影响等

(三) 营改增特殊业务对企业所得税汇算清缴的影响

- 1.差额纳税对汇算清缴的影响
 - 2.不同用工方式对企业所得税的影响
 - 3.不动产购进企业所得税的影响
 - 4.不动产租赁方式选择对企业所得税的影响等

二、2016年重要税收新政对企业的影响及应对

(一) 2016年企业所得税优惠政策梳理与运用

- 1.2016年高新企业认定新政影响分析
- 2.2016年软件和集成电路产业所得税优惠政策解读

3. 研究开发费加计扣除新政策的运用
4. 公益股权捐赠企业所得税新政的影响分析
5. 科技企业孵化器税收政策促进企业创新的应用等

(二) 2016 营改增优惠政策梳理与运用

1. 不动产进项税额抵扣体现了供给侧结构性改革
2. 残疾人就业增值税优惠政策的利用
3. 跨境免税引领企业走出去
4. 小型微利企业如何分享营改增红利等

(三) 2016 税务稽查新政对企业的影响

1. 税务稽查案源管理办法
2. 推进税务稽查随机抽查实施方案
3. 税务稽查随机抽查对象名录库管理办法
4. 税务稽查随机抽查执法检查人员名录库管理办法
5. 国地税联合稽查工作办法

(四) 2016 纳税信用管理新政对企业的影响

1. 关于完善纳税信用管理有关事项的公告
2. 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
3. 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
4. 关于修订《重大税收违法案件信息公开办法（试行）》的公告等

三、企业所得税汇算清缴及申报重点难点精讲

- (一) 企业所得税汇算清缴总体把握
- (二) 收入类的汇算清缴和申报重点难点精讲
- (三) 扣除类的汇算清缴和申报重点难点精讲
- (四) 资产类的汇算清缴和申报重点难点精讲
- (五) 税收优惠类的汇算清缴和申报重点难点精讲等

四、2016 年度所得税汇算清缴申报表填报应注意的事项

- (一) 政府补贴填报问题
- (二) 投资收益填报问题
- (三) 加速折旧填报问题等