

企业所得税年终关账风险 与节税技巧交流

课程概要：春风拂杨柳，又到汇缴季，年年柳相似，岁岁税不同，本次课程结合 2017 年营改增税制改革对企业所得税的影响、2017 年若干所得税新政，精心打造，刻意订制，在 2017 年岁末未雨绸缪，防患未然，应对汇算清缴如何处理年终帐务提升节税技巧作一深入解剖，巩固基础，提升拔擢，避免不必要风险，获取合理化收益。

课程大纲：

一、千里之行，始于足下，

- 1、 开具红字发票改革对企业所得税的影响
- 2、 增值税发票和企业所得税合法有效凭证的关系辨析
- 3、 企业所得税评估疑点对年终关帐的影响

二、条分缕析，抽丝剥茧，

- 1、 买物送券、买物送积分、预付卡式销售的税会处理
- 2、 买一赠一的税会处理，拆分导致的不利后果分析
- 3、 资产盘盈的税会处理，公允价值如何鉴定
- 4、 政府补助的税会处理，新政府补助准则的影响浅析
- 5、 增值税与企业所得税视同销售的税会处理，
- 6、 价外费用的税会处理，合理利用合同节税方略
- 7、 资产损失的税会处理，申报扣除中需要关注的关键
- 8、 罚款等、业务招待费、福利费、佣金及手续费等永久性差异的税会处理
- 9、 向境外支付的扣缴所得税税会处理，避免扣缴义务风险

- 10、 装修费用、大修理费用、广宣费、公益性捐赠等跨年度费用的税会处理
 - 11、 资本化支出与费用化支出区别，利息费用资本化辨析，各类资产计税基础与帐面价值差异化处理，
 - 12、 高新技术企业、创投企业、小微企业、研发加计、加速折旧、公共基础设施、霍尔果斯等政策洼地税收优惠风险提示，
- 三、 交流互益，共享成果**
- 和听众展开交流，解决实务问题

企业所得税汇算清缴申报表填报难点解析

课程概要：汇算清缴季，报表填不停，一着偶不慎，风险自来临，申报表的日渐复杂化使填报过程中充满少交或多交的风险，他山之石，可以攻玉，本次课程结合最新税政，剖析填报难点与风险点，避开险路，踏上大道，指点疑难，条分缕析，为企业所得税汇算清缴申报工作的圆满完成添砖加瓦，拨云见日。

课程大纲：

一、 主表与收入成本表

- 1、 填表有学问，为什么其他业务收入等科目成为关注要点
- 2、 对外付汇关，期间费用表填报项目里隐藏了哪些涉税风险
- 3、 亏损申报表，填报难点与税会差异合理利用

二、 纳税调整明细表及附表

- 1、 权益法长期股权投资收益交叉填表疑难点
- 2、 资产减值准备与资产减值损失填表疑难点
- 3、 不征税收入与政府补助准则变化填表疑难点
- 4、 资产负债表日后事项与所得税销售退回填表疑难点
- 5、 三项费用，业务招待费广宣费填表疑难点
- 6、 利息费用化与资本化填表疑难点
- 7、 罚款、赞助、与取得收入无关支出解析与填报
- 8、 变更申报与补充申报对跨期费用填报的影响分析
- 9、 关联申报与特别纳税调查调整理解与填报
- 10、 视同销售申报填报疑难点
- 11、 类似收付实现制税会差异填报疑难点
- 12、 职工薪酬、福利费、职教费定义辨析与填报表透露风险
- 13、 资本化支出如折旧、摊销、大修理、改建填报疑难点
- 14、 特殊重组与一般重组申报表填报疑难点
- 15、 高新、加计扣除、基础设施等税收优惠申报表填报疑难点
- 16、 总分机构企业所得税填报要点解析