

# 企业所得税汇算清缴应对策略与纳税调整

## 【课程背景】

企业所得税汇算清缴是每个纳税人的年度必修课，为体现政策变化，国家全面修订了企业所得税纳税申报表，申报表有哪些变化？对企业所得税汇算清缴会产生怎样的影响？在企业所得税汇算清缴的年度财税盛宴中，如何防范涉税风险，防止千里之堤毁于蚁穴的惨剧发生？如何从账证表出发，防范和化解涉税风险？如何化被动执行为主动事前筹划？在税收新政频出的背景下，如何在第一时点掌握最新政策，降低企业和职工的税收负担，减少企业的风险？为解决上述种种困惑，我们推出《2018年企业所得税汇算清缴技巧》课程，带您领略个税改革的波澜壮阔，国家征管的风起云涌、暗流波动；帮您运筹帷幄做好税务规划，把涉税风险消灭在萌芽状态；帮您准确填写纷繁复杂的企业所得税纳税申报表及附表。

## 【课程收益】

- 1.掌握 2018 年税收新政及对企业所得税汇算清缴的影响；
- 2.明细企业所得税纳税申报表的主要变化及影响；
- 3.深度解析税改配套文件及实施细则，过渡期纳税筹划与票据处理等重点事项，深入到明细科目核算与纳税申报技巧、各环节疑难问题处理，帮您掌握税务盘点和风险诊断方法，合法合理降低自己企业的实际税负；
- 4.掌握会计与税法的差异分析及其对企业所得税汇算清缴的影响。

## 【课程大纲】

## 模块一:企业所得税年度申报表的变化及影响

- 1.国家为何订企业所得税年度申报表?
- 2.企业所得税年度申报表有哪些变化?
- 3.企业所得税年度申报表的变化对汇算清缴将产生怎样的影响?

## 模块二: 2018年所得税汇算清缴技巧一、收入类项目汇缴技巧

- 1.财税对收入确认时间、纳税义务发生时间的差异及常见问题
- 2.视同销售中常见问题
- 3.政府补助的税会差异及未来可能面临的变化

### 二、扣除类项目汇缴技巧

- 1.利息支出资本化与费用化的差异如何体现在如何体现在纳税申报表上
- 2.如何确定金融企业同期同类贷款利率
- 3.向小额贷款公司借款利息支出如何在税前扣除?
- 4.关联方借款的涉税风险及处理
- 5.手续费、佣金支付方式的风险
- 6.合同明确负担对方税金能否税前扣除?

### 三、资产类项目汇缴技巧

- 1.企业取得实物投资的资产能否计提折旧?
- 2.长期待摊费用的税务处理
- 3.以前年度资产损失能否追补扣除?