

【课程背景】

又接近岁末年末，财务人员的年底关账又进入日程了，财务对关账前需要关注的事项无疑要对照汇算清缴的相关要求，在一波波的税收新政发布后，汇算清缴的要求你清楚了吗？由于会计和税收在核算目的、核算口径、计量方法和时间上都有较大区别，从而使得同一企业在同一时期按会计方法计算的税前会计利润与按税法规定计算的应税利润之间存在差异，这种差异的调整成为所得税汇算清缴工作的重要一环。

本课程拟对这种差异的原因、性质、内容及会计处理方法进行探讨，以便为所得税汇算清缴提供有益的参考。

【课程收益】

解析减税降费下所得税汇算清缴相关政策；
检索重点收入、成本费用事项的纳税调整政策与技巧；
自查多税种联动下发票管理的风险及应对；
熟练掌握年终关账技巧。

【课程大纲】

一、年底记账前问题梳理

1、视同销售收入

- 1) 什么是视同销售？增值税和所得税视同销售有区别吗？
- 2) 视同销售如何调整纳税申报表？
- 3) 无偿提供职工物品已经计入福利费了，还要调整主营业务成本？不是重复扣除了？

2. 混合销售收入

- 1) 什么是混合销售和兼营，如何区分？
- 2) 同样是销售设备并安装，为什么有人开票 13%，有人却是 9%？
- 3) 如何利用混合销售相关政策做好筹划？

3. 同一经济事项不同税种间确认收入差别

- 1) 对外一次收取多年房租增值税如何确认收入？
- 2) 对外一次收取多年房租所得税如何确认收入？
- 3) 对外一次收取多年房租会计如何确认收入？
- 4) 上述三种行为不一致，导致收入不一致有纳税风险吗？

5) 企业收入确认的新收入准则变化

二、汇算清缴重要相关文件介绍

1. 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；
2. 《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）；
3. 《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 2 号）；
4. 《国家税务总局关于修订〈中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A 类,2018 年版）〉等部分表单样式及填报说明的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 3 号）；
5. 《国家税务总局关于增值税小规模纳税人地方税种和相关附加减征政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 5 号）。

三、所得税成本、费用政策与调整

1. 出资不到位利息支出税前可以扣除吗？

2. 集团统借统还可以免增值税、企业集团无息借款可以免税，但都需要满足何种条件？集团的概念是怎么规定的？
3. 职工薪酬（多税种联动：个税+社保+企业所得税）？各项经费的调整及递延？福利费列支和工会经费列支风险？
4. 折扣、返利及佣金风险监测的应对
5. 企业负担的应由个人或者对方负担费用风险监测的应对（包税条款，替个人负担个税）

四、税种联动下的票据风险应对

1. 什么样的进项税额可以加计 10%？
2. 旅客运输服务发票新加入抵扣范围，发票必须符合规定才可以抵扣；
3. 遇到税率调整，如何开票？如何签订合同规避税率变动带来的风险？
4. 一时疏忽已经到期未认证的增值税发票，怎么起死回生？
5. 超范围经营，能开具增值税发票吗？
6. 收到违约金需要开票吗？支付违约金能否取得发票？
7. 公司举办促销活动，通过网络支付促销奖金（红包，代金券，返现）无法取得发票，怎么税前扣除？
8. 过节送礼购买购物卡，发票问题怎么处理？加油卡充值能否抵扣进项税？私车公用需要发票吗？
9. 个人抬头的发票企业税前列支可以吗？
10. 取得个人劳务费发票是否需要代扣代缴个人所得税
11. 销售使用过的固定资产都可以享受 3%减按 2%的优惠政策？
12. 银行贷款利息、日常结算手续费费用等，银行只给予内部票据，是否可以？
13. 支付临时工劳务费，要工资表还是发票？
14. 取得发票能否作为已经付款的证明？
15. 利用一般纳税人转小规模新政，解决注销难题；
16. 根据固定资产、无形资产、不动产进项抵扣的特殊规进行筹划；
17. 利用专票与普票的不同属性进行筹划，充分享受税收红利；
18. 构建纳税事项，或者整合集团分散的服务业务，以适用增值税加计抵减政策，享受税后优惠；
19. 掌握进项税发票的认证的时点，充分享受增值税加计抵减政策。

第五、年终关账技巧

1. 财务调整一定是因为错账吗？
2. 财务调整的基础规范
3. 各会计科目年终结账前需要关注的事项及风险防控