

五步理清汇算清缴那些事

所得税汇算清缴调整事项详解

主讲人：胡冬梅

【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。在 2018 年国地税合并、个税新政出台，社保入税、小微企业优惠再发力等税收新政频出的背景下，税务机关在减税的同时利用大数据和信息化手段加强税收征管与税务稽查的力度，使得企业的风险与问题暴露无遗初识企业所得税。企业所得税汇算清缴作为纳税人年度涉税行为全面总结，为税务机关后期评估和稽查提供了异常预警分析基础，因此，做好汇算清缴申报，首先要了解和掌握税务机关管理体系及后期涉税异常查验的方法。

本课程就企业所得税汇算清缴应注意的相关问题予以分析讲解，以便学员在新的一大波税收优惠政策来临时既能安心享受税收优惠，又能规避稽查风险，正确处理与调整，符合税务机关信息系统监管手段和要求。

【课程收益】

- ★说出近期税收新政及对企业所得税汇算清缴的影响；
- ★列出汇算清缴前期应准备的资料及规范业务的工作流程；
- ★实操调整错账与筹划补救方法；
- ★解析研发加计扣除税改配套文件及实施细则；
- ★测试出明细科目核算与纳税申报技巧及风险；

【课程大纲】

一、初识企业所得税

1、企业所得税概述

- 1) 企业所得税概念及征税对象
- 2) 纳税人分类-居民企业与非居民企业
- 3) 哪些企业需要交企业所得税，是否交所得税的纳税人都要做汇算清缴
- 4) 计税依据是什么？哪些所得项目

2、征收方式与税率

- 1) 查账征收核定征收 计算方式介绍及汇算清缴
- 2) 税率

3、汇算清缴的时间及提交资料

4、汇算清缴的原则

- 1) 真实性
- 2) 相关性
- 3) 合理性
- 4) 配比原则
- 5) 权责发生制

5、应纳税所得额的计算公式

- 1) 正向调整
- 2) 逆向调整

6、企业所得税优惠的几种方式

- 1) 税基式减免--减计收入与加计扣除
- 2) 税率优惠
- 3) 税额减免

7、纳税调整的几种方式

- 1) 视同销售--收入、收益、利得
- 2) 不得扣除--成本费用支出
- 3) 纳税义务发生时间调整与递延

二、调整事项

(一) 所得税收入的确认

- 1、收入确认原则及税会差异
 - 1) 准则规定
 - 2) 税法规定
- 2、收入包括哪些
 - 1) 主营收入形式与收入额
 - 2) 非经常性形式与收入额
 - 3) 纳税调整（视同销售）收入
- 3、销售收入特殊情况列举
 - 1) 不同时段的销售折扣、折让与退回
 - 2) 视同销售与税务查补收入（租房案例）
 - 3) 代扣个税的手续费返还
 - 4) 未按权责发生制的调整收入
 - 5) 附带衍生收入
- 4、收入调整案例

(二) 成本支出调整

- 1、成本列支条件
- 2、扣除凭证”风险排查
- 3、固定资产扣除政策涉税风险
 - 1) 固定资产的计税基础
 - 2) 税法规定的折旧方法与会计准则规定的差异
 - 3) 税法最低折旧年限规定与会计准则规定的差异
 - 4) 固定资产改扩建的规定
 - 5) 加速折旧、一次性扣除优惠与申报
- 6、无形资产的税务处理
 - 1) 无形资产的税务处理
 - 2) 无形资产的摊销方法及年限

(三) 期间费用调整

- 1、销售费用
 - 1) 广告宣传费
 - 2) 佣金扣除
 - 3) 代为承担的佣金个税
- 2、管理费用
 - 1) 业务招待费
 - 2) 会议费的扣除证据
- 3、财务费用
 - 1)、利息费用调整及资本弱化
 - (1)向金融机构借款扣除标准
 - (2)向非金融机构借款扣除标准
 - (3)向关联企业借款扣除标准

(4)向个人借款扣除标准

- 2)、借款费用的资本化与费用化
- 3)、公司借钱给老板的税务风险

(四) 应付职工薪酬调整

- 1、工资费用调整-已计提未发放
- 2、福利费调整
- 3、工会经费
- 4、教育经费
- 5、补充养老保险（年金）
- 6、补充医疗保险
- 7、其他薪酬（股权激励）

(五) 捐赠额的调整

- 1、公益性捐赠的扣除限额
- 2、可税前扣除的公益性捐赠应满足哪些条件？

(六) 资产损失的列支

- 1、资产损失税前扣除政策
- 2、2018年资产损失税前扣除管理有变化

(七) 不得税前扣除支出

- 1、向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项；
- 2、税收滞纳金
- 3、罚金罚款和被没收财物的损失
- 4、未经核准的准备金支出
- 5、企业之间支付的管理费用、企业内营机构之间支付的租金和特许权使用费
- 6、与取得收入无关的其他支出
- 7、未取得合法税前扣除凭证的费用支出

三、不合规票据的处理 28#文

- 1、扣除凭证不仅限于发票
- 2、应该开具发票而未开具发票的情形
- 3、可以不开具发票的情形

四、加计扣除的优惠政策

(一) 研发费用加计扣除

- 1、行业分类
 - 1) 科技型中小
 - 2) 高新技术企业
 - 3) 普通企业
 - 4) 加计扣除限制类
- 2、研发费用的加计扣除限制
- 3、研发费用税收优惠新政策
 - 1) 加计扣除比例
 - 2) 委外研发扩围
 - 3) 优惠政策叠加
 - 4) 亏损年限延长
 - 5) 特别政策支持
- 4、核算口径差异分析

1) 会计核算口径与高新认定口径

2) 高新认定口径与加计扣除口径

(二) 残疾人工资费用加计扣除

1、残疾人工资加计扣除的范围

2、残疾人工资加计扣除的限制条件

五、“小微”优惠解析

(一) 2018 的年末数据

1、资产总额规定

2、收入总额要求

3、在职人数

4、税收筹划案例

(二) 2019 年数据

1、2018 年小型微利企业认定标准又扩围

2、平均资产和人数怎么计算？

3、小型微利企业执行税率及时限

(三) 小微的密集化及筹划

1、分拆理念

2、合并理念