

# 《2020年度企业所得税汇算清缴相关政策与实务精讲》

## 主讲嘉宾：

陶雯老师，注册税务师，南开大学特聘税务实战讲师，中华会计网校特聘税务实战讲师，解税宝特聘实战讲师。10余年财务工作，目前担任某事务所资深项目经理，具有全面的财务专业知识、财务管理经验及财务实操经验。精通国家财税法规熟悉国际和国内会计准则以及相关的财务、税务、审计法规、政策，从事过所得税汇算清缴、财务报表审计、土增清算等相关项目的具体实施，多年线上及线下授课经验，深受学员好评。擅长辅导课程：增值税管理与核算项目；个人所得税与企业所得税税务处理与风险防范；营改增实操的培训与辅导；涉税风险；19年稽查税务稽查风暴；合同控税与涉税风险；金三税控系统票据风险防范。

**Ps:**因未到年底，有些新政还未出台，所以汇算清缴课程的相关内容可以进行调整

## 模块一、企业所得税、增值税最新政策讲解

### (一) 收入类汇算清缴和申报重点难点精讲

- 1、企业跨年度收入的会计与税收分析
- 2、各种视同销售：会计、流转税、所得税的对比
- 3、“实物结算”潜在税务风险分析，常见不征税收入、免税收入的辨析
- 4、如何判断哪些情况免费试用视同销售？哪些免费试用不视同销售？
- 5、长期挂帐的应付账款=营业外收入？
- 6、不同税收属性政府补助对企业税收的影响与企业应对

### (二) 成本费用扣除类汇算清缴和申报重点难点精讲

- 1、 税务是如何通过帐簿发现企业购买“真票”的，不需发票可扣除的项目解析；
- 2、 会议票、差旅票、佣金票、办公用品票据的税前扣除解析
- 3、 企业支付给个人的报酬：工资薪金还是劳务报酬？扣除凭证的合规性
- 4、 劳务派遣员工：不同处理方法对所得税的影响。
- 5、 三项经费扣除新变化：企业与税务常见认识偏差
- 6、 业务招待费、业务宣传费、广告费、赞助支出、捐赠支出税前扣除解析
- 7、 员工报销通讯费、差旅费、旅游费的税前扣除问题解析
- 8、 支付的“赔偿金”是否一定不能税前扣除。
- 9、 企业融资成本税前扣除：合理性与票据要求

### **(三) 所得税汇算清缴中资产及税收优惠常见疑难问题解析**

- 1、“挂靠”在企业的资产税务风险应对
- 2、 公司占用个人资产与个人占用公司资产的涉税风险与化解
- 3、 不同资产计税基础的确定与折旧（摊销）计算对所得税的影响

### **(四)、发票涉税处理问题-----共 13 个小问题**

- 1、 发票是唯一税前扣除凭证么
- 2、 电子发票开具更方便，重复报销的风险如何解决？
- 3、 补开、换开来以前年度事项的发票，还能税前扣除吗？
- 4、 发票不是想作废就作废
- 5、 不以逃税的虚开发票无罪
- 6、 根据固定资产、无形资产、不动产进项抵扣的特殊规定进行筹划
- 7、 如何防止取得虚开票
- 8、 旅客运输服务抵扣，发票必须合规

- 9、跨期发票如何入账，怎么税前扣除
- 10、发票丢失怎么办？火车票飞机票丢失怎么办？
- 11、企业食堂发票问题如何解决
- 12、发票造成的损失如何事前预防
- 13、取得发票能否作为已经付款的证明

## 模块二、所得税汇算清缴中资产及税收优惠常见疑难问题解析

- 1、“挂靠”在企业的资产税务风险应对
- 2、公司占用个人资产与个人占用公司资产的涉税风险与化解
- 3、不同资产计税基础的确定与折旧（摊销）计算对所得税的影响

## 模块三、所得税汇算清缴申报表的填写

### 18年版企业所得税纳税申报表详解

- 1、新旧版申报表总体变化情况对比解析；
- 2、新旧两版对比与填报技巧（加入案例）：《申报表封面》及《填报表单》、《基础信息表》、《年度纳税申报表（A类）》（即主表）、小型微利企业汇算清缴等
- 3、《投资收益纳税调整明细表》、《职工薪酬支出及纳税调整明细表》、《企业所得税弥补亏损明细表》、《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》等相关表格的填报（此处加入案例）