

《2021年最新政策下的企业所得税汇算清缴 实操攻略》

【课程背景】

风云变幻的财税政策必须在年度汇算清缴表中落实它的填报位置，为此，企业所得税预缴报表和年度报表都发生了重大变化！

【课程收益】

本课程采用全案例、全实务的讲解方式，以最新修订的企业所得税申报表填报案例为主线，通过业务实操案例，透析企业所得税汇缴中各种疑难问题的解决方案，助力企业财务规避风险，合法节税，获取最大税务利益。

【课程大纲】

第一天

上午：年度申报表新变化及收入类报表填报风险管控

一、年度汇缴风险管控环境解析

- (一) 金税四期、智慧稽查的风险管控新特征
- (二) 企业综合画像、电子底账库的风险管控新特征
- (三) 电子票下必须保留的电子会计凭证风险管控新特征

二、年度申报表发生的新变化及年度新政应用案例

(一) 13 张年度纳税申报表发生的最新变化

- 1、“必填表”发生的最新变化
- 2、“及字表”发生的最新变化
- 3、“难填表”发生的最新变化

(二) 预缴申报表发生的最新变化

- 1、哪些税收优惠预缴就能用？
- 2、预缴需要税会差异调整吗？
- 3、年度申报表是在预缴表基础上调整吗？

(三) 新冠防控和复工、复产优惠政策落地及应用案例

- 1、税前扣除类优惠落地及应用案例
- 2、亏损结转年限类优惠落地及应用案例
- 3、税收减免类优惠落地及应用案例
- 4、减计收入类优惠落地及应用案例

(三) 保“高科”、保“三小”企业税收减免优惠落地及应用案例

- 1、高新、科小、研发的填表指标梳理
- 2、保“高科”减免优惠落地及应用案例

3、小规模、小微、小微利的填表指标梳理

4、保“三小”减免优惠落地及应用案例

三、收入类项目申报表填报及汇缴关联风险解除攻略

(一) 新收入、新租赁、新债务重组准则下的税会差异处理案例

1、新收入准则下的税会差异处理及填报案例

2、新租赁准则下的税会差异处理及填报案例

3、新债务重组准则下的税会差异处理及填报案例

(二) 老准则下特殊收入的税会差异处理及填报案例

1、分期收款方式销售下货物税会差异处理及填报案例

2、折让方式销售下的税会差异处理及填报案例

(1) 商业折扣条件销售下的税会差异处理及填报案例

(2) 现金折扣条件销售下的税会差异处理及填报案例

(3) 实物折扣，买一赠一方式组合销售下的税会差异处理及填报案例

3、“视同销售+捐赠、广宣”下的税会差异处理及填报案例

(三) 收入相关项目申报表与财报关联风险识别及解除

1、往来项目申报表与财报关联风险识别及解除

2、存货项目申报表与财报关联风险识别及解除

(四) 综合案例分析：不同收款方式合同、增值税、发票协同管理

第一天

下午：扣除类项目申报表填报及汇缴关联风险解除攻略

一、扣除类项目总表 **A105000** 表《纳税调整项目明细表》的填报技巧

二、固定资产优惠及 **A105080** 表《资产折旧、摊销及纳税调整明细表》的填报技巧

(一) 加速折旧政策风险点梳理及补救措施

(二) 新购置设备一次性税前扣除新政要点及应用案例

(三) 放弃固定资产优惠更划算的情形

(四) A105080《资产折旧、摊销及纳税调整明细表》填报案例

三、资产损失的税务处理及 **A105090** 表《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》填报案例

(一) 货币资金损失的税务处理

(二) 应收账款损失的税务处理

(三) 存货报废、毁损或变质损失的税务处理

(四) 固定资产损失的税务处理

(五) A105090《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》填报案例

四、广告费和业务宣传费、与生产经营活动有关的业务招待费支出的税前扣除

五、关联方企业之间发生的利息支出税前扣除

(一) 统借统还利息支出税前扣除的 10 个关键点

(二) 无息借款税前扣除处理

(三) 债资比税前扣除处理

(四) 利息支出税前扣除的相关报表填报案例

六、《捐赠支出及纳税调整明细表》A105070 填报案例

七、亏损延长新政要点及 A106000 表《企业所得税弥补亏损明细表》的两

个新变化

第 2 天

上午：人工费的汇缴申报及关联风险解除攻略

一、企业发生的合理的工资、薪金支出，如何据实扣除

(一) 跨年工资薪金的处理

(二) 福利性工资的处理

(三) 年终奖、股权激励的处理

(四) 辞退的处理

二、工会费、职工教育经费、集体福利、个人福利、预付卡、充值卡扣除

三、企业接受外部劳务派遣用工所实际发生的费用扣除

四、雇用季节工、临时工、实习生、返聘离退休人员所实际发生的费用

五、社会保险费、公积金和其他保险费扣除及筹划填报

(一) 灵活用工平台关于社保及个税的节税降费筹划填报

(二) 个体户关于社保及个税的节税降费筹划填报

(三) 个独关于社保及个税的节税降费筹划填报

(四) 合伙企业关于社保及个税的节税降费筹划填报

(五) 股权激励及合伙企业持股平台的节税降费筹划填报

六、个人报销引发的所得税联动风险及解除案例填报

七、A105050《职工薪酬支出及纳税调整明细表》填报案例

第2天

下午：汇缴相关高风险票据内控管理要点及实操风险规避

一、金四及专票电子化下的特殊发票的内控管理要点及实操风险规避

(一) 电子专票、电子普票、区块链发票内控管理要点及实操风险规避

(二) 左上角带“字”的高风险发票（通行费票、代开票、收购票、成品油票）如何处理？

(三) 左下角带“字”的高风险发票（备注栏票）如何处理？

二、特殊业务开票的实操解析与内控管理要点

(一) 劳务派遣、人力资源、安保等差额票实操解析

(二) 银承贴现、违约金、稳岗就业、三代手续费需要开票吗？

(三) 跨年发票、无票扣除、暴力申报的规避

三、发票虚开是行为犯？还是结果犯？

1、对开、环开、挂靠开、富裕开、免税开

2、洗票、配票、买票、凑票

四、发票虚开是行为犯？还是结果犯？

(一) 自查资金回流

(二) 自查证据链的四流一致

五、汇缴稽查案例分析及税企沟通技巧

(一) 案例：上市公司收到《税务事项通知书》的解决方案

(二) 案例：增值税发票异常，被要求进项税转出及所得税调增的应对

(三) 案例：有效税企沟通五步法

现场答疑