

《企业所得税 38 张年度汇算清缴表的填报案例 与风险规避》

【课程背景】

根据总局公告，本年度汇算清缴和预缴表均发生了实质性变化，加之上年末、本年初，税收政策，尤其是优惠政策重重叠叠。年度汇算清缴注定成为史上“严”值爆“表”的一年。

每一条实体政策，都应当在报表里有位置；

实体政策有，报表里填不出来，实体政策没用！

实体政策没有，报表里能填出来，请大胆使用！

报表的奥秘值得探索。

学习企业所得税汇算清缴表填报，熟悉风险与规避，也一直是会计人员全面掌握企业所得税政策的媒介。

【课程收益】

本课程采用全案例、全实务填报的讲解方式，以最新修订的企业所得税申报表为目录，通过业务一线的实践案例，透析企业 38 张年报填表中各种疑难

问题，帮助企业规避税务风险，合法节税，谋取最大财务利益。

同时，由于所得税汇算清缴具有财税兼容性特点，本课程也是系统学习最新财税政策的实务和实操性课程。

【课程对象】

财务总监、税务总监、合规总监等财务主管人员；

企业会计、出纳、行政部门业务骨干；

事务所、咨询公司同业人员。

【课程大纲】

本课程将通过填报案例，透析以下报表的最新填报变化及汇算清缴风险控制：

1、企业（含“0”申报企业）必填表 填报案例与风险规避

1.1 《企业基础信息表》（A000000）

1.2 主表 A100000

2、适用会计准则的报表填报案例与风险规避

2.1 A101010 《一般企业收入明细表》 填报案例与风险规避

2.1 A102010 《一般企业成本支出明细表》填报案例与风险规避

2.3 A104000 《期间费用明细表》 填报案例与风险规避

2.4 其他表填报与风险规避

3、风险核心，调整类报表填报案例与风险规避

3.1 收入调整类报表的风险与防控

(1) A105000 《纳税调整项目明细表》

(2) A105010 《视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表》

(3) A105020 《未按权责发生制确认收入纳税调整明细表》

(4) A105030 《投资收益纳税调整明细表》

(5) A105040 《专项用途财政性资金纳税调整明细表》

3.2 费用调整类报表的填报案例与风险规避

(1) A105050 《职工薪酬支出及纳税调整明细表》

(2) A105060 《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表》

(3) A105070 《捐赠支出及纳税调整明细表》

(4) A105080 《资产折旧、摊销及纳税调整明细表》

(5) A105090 《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》

4、变化最大：A106000 《企业所得税弥补亏损明细表》

5、暗藏风险：优惠类表填报案例与风险规避

5.1 A107010 《免税、减计收入及加计扣除优惠明细表》

5.2 A107011 《符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收
益优惠明细表》

5.3 A107012 《研发费用加计扣除优惠明细表》

5.4 A107020 《所得减免优惠明细表》

5.5 A107030 《抵扣应纳税所得额明细表》

5.6 A107040 《减免所得税优惠明细表》

5.7 A107041 《高新技术企业优惠情况及明细表》

5.8A107042 《软件、集成电路企业优惠情况及明细表》

5.9 A107050 《税额抵免优惠明细表》

6、系统风险，跨国跨区类报表

6.1 跨国类报表---转移定价、同期资料

(1) A108000 《境外所得税收抵免明细表》

(2) A108010 《境外所得纳税调整后所得明细表》

(3) A108020 《境外分支机构弥补亏损明细表》

(4) A108030 《跨年度结转抵免境外所得税明细表》

6.2 跨地区经营汇总纳税企申报表填报案例与风险规避

(1) A109000 《跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表》

(2) A109010 《企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表》

7、其他申报表填报风险提示