

《新民法典、新收入、租赁、重组准则、新税务信息化稽查下的年终关账风险自查及税收筹划》

【课程背景】

年终关账是财税工作的重中之重，特殊时期的减税降费政策落实及新准则、新税务信息化稽查下的年终关账，是财政、税务、审计、银行各方关注的焦点。

大额发票看合同，一部民法典，半部合同编，如何在年终关账环节做好合同发票匹配，避免被釜底抽薪？

2021年1月1日，企业全面执行新收入，新租赁等准则，您还在隔岸观火？如何关旧账，开新账，如何调整期初收益？

已经执行新准则的税户，面对的新收入准则、新租赁准则、新债务重组准则、新列报准则案例频出，而增值税、所得税收入确认按兵不动，关账前如何处理空前扩大的税会差异？如何应对税局从财报、申报表、发票底账多头冲击？

随着我国第一张电子专票的开出，税务稽查进入信息 plus+时代，部门信息平台共享，税费社保公积金联动，股权变更、大额支付、工资表藏税，公积金强制开户等…新型税务信息化稽查如何应对？

疫情期、复工期优惠政策是否落地？风险如何自查？税务规划收益是否安全？

综上，本次课程将以年度账务清算、资产清查、疫情期、复工期税收减税降费政策规划落实、财税、审计风险自查为主线，以企业财税利益最大化及涉税风险最低为目标，帮助企业财务人员寻求纳税检查过程中的具体应对措施。

【课程对象】

财务总监、税务总监、人力总监、合规总监、财务人员、事务所、代理、咨询公司等责任人员。

【课程大纲】

本次课程采用全案例讲解方式，包括但不限于以下内容：

模块一 新准则税会差异及关账风险规避案例

1、新收入准则下收入跨期的税会差异及增值税、所得税联动风险规避

- (1) 准则、增值税、所得税关于收入确认差异及发票处理
- (2) 时点收入、时段履约进度的确认
- (3) 重大融资收入的处理
- (4) 退货、促销的税会处理及增值税发票、个税代扣代缴风险

2、新租赁准则下承租人税会差异及增值税索票风险处理案例

- (1) 租赁与服务的区分，以及增值税开票项目、税率的风险
- (2) 一次收取 N 年租金的会计、增值税、所得税、房产税、土地税处理

3、新债务重组准则下资产损失税前扣除税会差异及案例

- (1) 新债务重组准则下损益确认的时间差异
- (2) 资产损失税前扣除的税会差异及案例

4、新报表列报准则下的税会差异及报表比对风险案例

- (1) 新准则报表列报的特点
- (2) 财报、申报表比对不一致风险及解决案例

模块二 全年最新政策解析及特殊时期减税降费优惠落实

1、增值税减税降费税收政策落实筹划

- (1) 特殊时期减税降费规划安全自查
- (2) 加计抵减、加计扣除、增量留底、出口退税、即征即退风险自查
- (3) 简易、预缴、差额规划安全自查
- (4) 增值税发票及抵扣新政风险识别

2、企业所得税核心政策落实筹划

- (1) 小微利、预缴与汇缴偏离处理
- (2) 加计扣除、加速折旧、提摊销政策落实及筹划

3、个人所得税、社保、公积金新政及联动风险规避

- (1) 个税新政及预缴风险规避
- (2) 工资表、人工费关账风险规避
- (3) 预提、发放、跨年风险规避
- (4) 灵活用工平台规划及风险规避
- (5) 有限责任公司合伙企业持股平台规划及风险规避
- (6) 大学生、实习生、劳派、外包、农民工风险规避

模块三 年终关账重要事项核查

- 1、对标税务评估指标及风险自查
- 2、对标履职指标及风险自查
- 3、对标企业所得税预缴指标及风险自查
- 4、白条与无票支出的证据链问题
- 5、重大重组、合并、股权处置风险自查

6、统借统还贷风险自查

7、投融资印花税风险自查

模块四 重要资产项目关账自查案例

1、货币资金管理的风险点及关账自查案例

2、存货的风险识别与处理方法及关账自查案例

3、往来账的项目风险识别与处理方法及关账自查案例

4、固定资产风险识别与处理解析及关账自查案例

5、递延所得税资产、递延所得税负债关账自查案例

模块五、重要损益项目时应注意的问题

1、票、货、钱不一致的涉税风险应对

2、营业外收入的涉税问题

3、违约金收入的账务确认与税务问题

4、资金利息、贴现费用处理与税务风险

模块六 关账报表风险规避

1、应付职工薪酬与个税、社保、企业所得税比对

2、增值税进销存比对、票票比对、票表比对

3、增值税、所得税、财行税报表联动风险规避

4、房地、耕地、车船、印花小税种风险比对

模块七 税务稽查风险源及自查自救措施

- 1、会计报表的逻辑关系及信息匹配
- 2、总税负率偏低解决途径
- 3、证据链补充技巧
- 4、三流不一致与专票、普票虚开

模块八 现场答疑