

《最易引发稽查的税会差异处理及风险规避》

【课程背景】

税收规定和会计处理上的不一致，实质上反映的是经济博弈，处理得当，税企关系融洽，反之，引发税企争议乃至稽查。

加之新收入准则，新租赁准则将于 2021 年 1 月 1 日起全面实施，税会差异将进一步扩大，如何有效识别和安全处理税会差异，解除税企争议风险，成为考量优秀财务人员的试金石。

【课程对象】

企业财税负责人、会计、税务人员

【课程大纲】

1、新收入准则税会差异及票据风险规避

- (1) 价外费用差异风险解除
- (2) 开票项目及税率风险预判
- (3) 会计处理与申报表调整风险处理
- (4) 纳税义务发生时间风险识别
- (5) 合同条款风险规避

2、新租赁准则税会差异及票据风险规避

- (1) 承租人对租赁业务会计处理的变化
- (2) 使用权资产和租赁负债的初始确认和后续计量
- (3) 售后回租交易税会差异及票据风险

3、债务重组税会差异处理

4. 小微企业普惠性减免政策税会差异及临界点风险规避

- (1) 增值税、所得税超临界点的 N 种规避方法
- (2) 小微、小微利企业票据风险规避

5. 固定资产加速折旧政策税会差异及纳税调整

- (1) 一次性扣除
- (2) 加速折旧

6. 研发（自行、委外）口径差异及税会差异风险规避

- (1) 加计扣除
- (2) 委外研发

7. 房地产项目成本核算对象的税会差异分析

- (1) 31 号文企业所得税视角的成本对象确定原则和方法
- (2) 土增税视角成本核算对象的确定

8. 最新契税、城建税立法引发的不动产税会差异及风险规避

- (1) 契税、不动产租售税会差异处理
- (2) 城建税 11 点稽查风险提示

9. 日常费用引发的暂时性及永久性差异处理

- (1) 福利费、业务招待费、职工教育经费等引发的暂时性及永久性差异处理
- (2) 工资、社保、公积金引发的暂时性及永久性差异处理