

# 《2020 年企业所得税新政解读与汇算清缴操作》

## 【课程大纲】

### 一、所得税新政策解析及报表基本面分析

1、2020 年企业所得税年度申报表发生了哪些变化？

2、报表基本逻辑结构、基础信息表的正确填写

### 二、收入项目存在的问题及相关表格的填写

1、新收入准则有哪些新变化？税会差异如何引起？常见的税会差异如何进行分类及账务处理？税会差异如何进行调整？

2、不同行业预收款的收入应如何确认，增值税和所得税有何差异

3、餐饮、超市等零售行业的未开票收入是否确认的涉税风险

4、提前开具增值税发票，货物还未发出，增值税和所得税的收入应如何确认？

5、收到政府补贴，如何判断是否属于不征税收入？如何进行正确的账务处理？纳税申报表如何填写？

6、公司将自产产品赠送客户是否涉及视同销售？不确认视同，企业吃亏在哪里？

7、如何进行收入的结构化分析？如何进行收入与现金流的比较分析？

### 三、扣除项目存在的问题及相关表格的填写

1、工资薪金在所得税税前扣除，需要满足哪些条件？需要哪些合规凭证？

2、可以列支福利费的范围有哪些，福利费如果超过法定扣除上限，如何调节？

3、借款人为股东，用款人为企业，利息支出如何税前扣除？

- 4、企业向民间企业的高利贷利息支出，如何税前扣除？应满足哪些条件？
- 5、关联企业之间有投资关系，利息支出如何税前扣除？股东出资不到位，企业的利息支出如何扣？
- 6、对外进行长期股权投资的企业，招待费如何进行税前扣除？
- 7、疫情期间的对外捐赠，是否符合捐赠扣除的要求？如何填写报表
- 8、研发费用加计扣除的新政策发生了哪些变化？研发加计扣除政策如何在企业落地？什么样的企业可以享受研发加计扣除？亏损企业是否可以享受加发加计扣除政策？企业委托境外的研发费用是否可以加计扣除？
- 9、研发费用加计扣除优惠的案例解析与报表填写
- 10、成本费用的消耗是否增值，如何分析数据有效降低成本？
- 11、金税四期大数据的监控下，企业的成本费用与收入之间如何进行风险分析？

#### **四、资产、损失项目存在的问题及相关表格的填写**

- 1、固定资产一次性扣除政策如何使用？固定资产折旧的账务处理、税务处理及申报表如何填写
- 2、应收账款无法收回是否可以进行财产损失申报？应满足什么样的条件？出具什么样的证据？
- 3、企业是否可以低于采购价格销售产品，产生的亏损是否需要进行资产损失的申报？需要出具何种证据？
- 4、企业产品过期、发生火灾、失窃等原因产生的损失，如何进行账务及税务处理？增值税进项税额如何处理？
- 5、餐饮企业受肺炎疫情影响发生大量食材损耗，如何税务处理？
- 6、企业发生的财产损失如何所得税的申报？是否需要备案？

7、企业日常是否有必要对返工、报废、次品损失进行统计核算？如何分析损失，控制损失？

#### **五、其他项目存在的问题及相关表格的填写**

1、弥补亏损的年限由 5 年变为 10 年，哪些企业适用？

2、弥补亏损明细表案例解析与报表填写

3、所得税优惠政策汇总分析，能否重复享受税收优惠？

4、高新技术企业优惠情况及明细表解析与填写

#### **六、企业所得税申报错误与会计差错调整**

1、本年错项应如何调整

2、往年错项本年应如何调整