

企业所得税汇缴重点关注事项及申报数据 风险大排查

【课程背景】

双汇缴工作开始了。而企业所得税汇算清缴作为龙头老大，此项工作要求纳税事项要调整、年度亏损要弥补、网上申报要准确，要求成本费用列支要无误、收入确认要合规、申报表填写要规范。汇算清缴的常规业务规范性操作与风险防控将对企业的财务朋友是一次大考。税务机关对企业的涉税风险排查大多都是通过各个申报表、财务报表的数据比对得来的。到底这些数据怎么填报怎么识别有何风险，本次课程一一为您解析。

【课程收益】

- 1、 掌握企业汇缴重点风险数据
- 2、 掌握企业常见业务的风险把控及补救办法

【听课对象】

财务经理、税务经理、企业会计等财税人员

【授课老师】

陶雯：注册税务师，多家税务机关资深税务讲师。10余年财务工作，目前担任北京某事务所资深项目经理，具有全面的财务专业知识、财务管理经验及财务实操经验。精通国家财税法规熟悉国际和国内会计准则以及相关的财务、税务、审计法规、政策，从事过所得税汇算清缴、财务报表审计、土增清算等相关项目的具体实施，

多年线上及线下授课经验，深受学员好评。擅长辅导课程：增值税管理与核算项目；个人所得税与企业所得税税务处理与风险防范；营改增实操的培训与辅导；涉税风险；19年稽查税务稽查风暴；合同控税与涉税风险；金三税控系统与票据风险防范。

【课程大纲】

第一篇章、2023 企业所得税汇算清缴重点关注事项

第一部分、票据篇~合法票据自查与补救

1、票据自查要点

- (1) 核实税前扣除票据是否取得
- (2) 核实税前扣除票据是否完整、齐全
- (3) 核实税前扣除票据填写是否规范、完整
- (4) 发票是否跨期

2、票据补救办法

- (1) 发现税前扣除凭证不合规的，及时要求对方补开、换开
- (2) 确实无法取得发票的，如何补救
- (3) 汇算清缴期结束后的补救处理
- (4) 跨期票据也并非税前无法扣除

第二部分、收入、成本、费用篇~补提及冲回

1、财务需要关注收入成本费用配比

2、如何自查收入成本费用是否多计提或者少计提

(1) 如何自查发现企业账上多计提了收入，有哪些线索，核实后如何冲回~虚构收入后无货款回笼、伪造回款单据进行虚假货款回笼等

(2) 如何自查发现企业账上少计提了收入，有哪些线索，核实后如何补提~销售收入明显偏低、物流支出过大、现金过多等

(3) 如何自查发现企业账上多计提或者少提了成本，有无成本误入费用，或者费用误入成本，成本核算有哪些常规办法，发现问题后，如何进行账目调整~ 分析比较本期间与上年度同期间商品销售成本总额，以及本期间各月份的商品销售成本金额；库存实盘；检查其原始凭证是否合法等

第三部分、往来篇~涉税风险分析及补救措施

1、分析各个往来科目对企业经营的影响及往来科目记账处理有误的线索有哪些

2、应收账款常见的涉税风险及如何进行应收账款的清理

3、应收账款不入账或者多计提时候如何进行账务调整~案例解析

4、应付账款常见的涉税风险及如何进行应付账款的清理

5、应付账款不入账或者多计提时候如何进行账务调整~案例解析

6、预收账款常见的涉税风险及如何进行预收账款的清理

7、预收账款不入账或者多计提时候如何进行账务调整~案例解析

8、预付账款常见的涉税风险及如何进行预付账款的清理

9、预付账款不入账或者多计提时候如何进行账务调整~案例解析

10、其他应收账款常见的涉税风险及如何进行其他应收账款的清理

11、其他应收账款不入账或者多计提时候如何进行账务调整~案例解析

12、其他应付账款常见的涉税风险及如何进行其他账款的清理

13、其他应付账款不入账或者多计提时候如何进行账务调整~案例解析

第二篇章、2023 企业所得税汇算清缴报表填报数据风险大排查

第一部分、基础信息表的填报数据风险大排查

1、纳税申报企业类型与税负率对比

2、国民经济行业类型、从业人数、资产总额、从事国家限制与禁止行业与小型微利企业、所得税税率等对比

3、有关涉税事项情况部分的填报与高新企业、中小型科技企业、集

成电路生产企业等对比

4、主要股东与分配情况与 A107011 表以及个税情况分析对比

第二部分、主表填报的填报数据风险大排查

1、主表与附表的对比分析

2、营业外收支数额不能过大

3、纳税调减额数值风险把控

第三部分、收入成本费用明细表的填报数据风险大排查

1、收入成本费用表格的填报应该以会计准则为基础还是税收政策为基础

2、出租包装物收入、包装物押金收入以及一年为期这些因素如何考虑

3、盘盈利得如何填报

4、确实无法偿付的应付款项如何填报

5、营业外收支的其他项填报时考虑什么要素

6、赞助支出为何物？

7、期间费用明细表中的以下数据如何进行填报分析及风险把控：劳务费、顾问咨询费、佣金手续费、资产折旧摊销费、保险费、仓储费、租赁费等等

第四部分、纳税调整项目的填报数据风险大排查

1、视同销售收支的风险把控

- 2、不征税收入与免税收入填报大 pk 及风险把控
- 3、销售折扣、折让填报注意事项
- 4、利息支出填报注意事项
- 5、税收滞纳金罚款罚金填报风险把控
- 6、跨期扣除数据注意何为跨期？是不是跨年了就是跨期？
- 7、资产损失后附何凭据
- 8、房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额如何填报？
- 9、《职工薪酬支出及纳税调整明细表》工资填报的数据如何进行社保联动分析以及一套人马两个单位如何进行社保工资处理
- 10、《捐赠支出及纳税调整明细表》对于捐赠的处理思路及政策解析
- 11、《资产折旧、摊销及纳税调整明细表》分界线 500 万数据的填报方式

... ..

第五部分、弥补亏损明细表的填报数据风险大排查

- 1、弥补亏损企业类型和纳税申报企业类型必须要配比上
- 2、不同类型企业弥补亏损期有哪些不同

... ..