

汇算清缴疑难问题剖析及风险防控

企业所得税汇算清缴工作是财务人员每年年底都要面临的一项重要工作，在做汇缴申报之前，财务人员首先要了解一下全年财税领域有哪些新动态、新变化。企业所得税汇算不是单一的汇算，更是对全年涉税问题与涉税政策的梳理，是对全年经济业务涉税风险识别、防范的工作一项综合工作。

随着大数据越来越常态化，企业的税务风险远远大于财务风险，甚至可以说，财税风险整体都在加大。每年的这次汇算清缴“大考”如何做好，如何让财务人员在税务管理上及时适应并从容应对新形势，精确把握企业所得税汇算清缴核心问题的政策精髓和实践处理经验，掌握财税风险点，并提出应对策略和措施，规避企业风险是我们急待了解的。

【课程大纲】

一、金税三期、信息化、大数据带来的新方法、新变化

- 1、金税三期系统、增值税发票监控系统等多系统联合管理模式对企业的影响
- 2、国地税合并及税务系统统一征收社保对企业的影响
- 3、大数据分析在企业所得税征管上的运用
- 4、多证合一工商信息共享对企业的影响
- 5、发票风险对企业所得税的影响

二、企业所得税汇缴清缴新政策

- 1、所得税申报表变化
- 2、企业所得税高风险事项
- 3、企业所得税税收政策风险提示服务事项

三、企业所得税汇算及税收新政策风险应对

(一) 企业所得税扣除凭证管理办法对企业的影响

- 1、如何把握税前扣除凭证管理的基本原则？
- 2、税前扣除凭证合规性的把握
- 3、内部凭证、外部凭证的区分与使用
- 4、哪些情形下可以不取得发票进行税前扣除？
- 5、以前年度支出税前扣除的处理方式
- 6、接受失控发票、异常凭证的处理方式
- 7、接受虚开发票的税务处理方式
- 8、财产损失税前扣除政策解析及风险应对
- 9、职工教育经费税前扣除政策及风险应对
- 10、固定资产可以享受一次性税前扣除政策适用
- 11、责任保险费税前扣除新政解析
- 12、研发费用加计扣除新政解析及风险应对

(二) 年终所得税汇算清缴的准备与处理

- 1、涉税账务调整的原则、方法与技巧
- 2、汇算清缴中的涉税账务调整方法
- 3、年度关账前，汇算清缴预演的整体思路与应对分析
- 4、年初开账如何完美开局