

《金税四期监管下如何做好：2024 企业所得税汇算清缴， 新政解析、填报实操、税务规划、风险把控》

课程背景：

在当前“互联网+税务”的税收背景下，金税四期、大数据比对、防伪税控全面升级、实行税收分类编码等一系列严征管、重稽查措施，让企业随时面临税务危机。企业的税收风险产生于平时的业务过程和会计核算中，日积月累的税收问题也越来越多，大部分企业要经过税务机关检查后，才能发现或暴露其巨大的税收风险问题。其中主要原因就是税收政策纷繁复杂，财务人员无法熟知，平时对风险无法预知。因此年终决算，对整个年度的账务审视、账务调整、降低风险，显得尤为重要。

本课程结合年度涉税政策，以所得税汇算清缴风险自查为切入点，帮助财务人员精晰所得税汇算清缴全盘业务风险自查，教您如何对众多科目进行勾稽关系剖析及税务规划，从而降低税务风险，提高企业利润。

课程收益：

【审时度势】2023 年度涉税政策，看清改革趋势

【抽丝剥茧】汇算清缴纳税调整项目，厘清税会差异

【有备无患】企业涉税风险自查要点，规避纳税风险

课程大纲

第一讲 汇算清缴前准备工作及注意事项

- 1.汇算清缴前不得不注意的“六大事项”
- 2.税务布局升维-税务检查新模式和新手段

3.汇算清缴相关税收政策梳理

第二讲 汇算清缴填写实务---资产篇+最新税收政策解读

- 1、投资收益纳税调整明细表 (A105030) 填列分析
- 2、专项用途财政性资金纳税调整明细表 (A105040) 填列分析
- 3、资产折旧、摊销及纳税调整明细表 (A105080) 填列分析
- 4、资产损失税前扣除及纳税调整明细表 (A105090) 填列分析

第三讲 汇算清缴---企业收入事项风险排查

- 1.未按照企业所得税纳税义务发生时间确认收入风险
- 2.租金、利息、特许权使用费收入未按照合同约定时间确认收入风险
- 3.应收账款未及时计入收入风险
- 4.3年应付未付的应付账款未及时计入收入风险
- 5.来源于境外的所得未及时计入收入风险
- 6.非货币性收入确认时点错误未及时计入收入风险
- 7.取得政府补助未及时确认收入风险
- 8.关联企业之间资金拆借少计收入风险
- 9.股权转让收入不符合税法规定的风险
- 10.处置资产收入不符合税法规定的风险
- 11.接受捐赠未及时确认收入风险
- 12.取得税务机关个税手续费返还未计收入风险

13.视同销售未及时确认收入风险

14.接收股东划入资产未计收入风险

15.技术转让不符合税法规定的风险

第四讲 汇算清缴---企业扣除事项风险排查

1.企业利息支出未按规定税前扣除风险

2.企业出资不到位利息支出未按规定税前扣除风险

【重点】利息支出的税前扣除的风险控制与筹划

3.不符合税法规定的捐赠支出在税前扣除的风险

3.会议费、办公费、劳保费未按规定税前扣除的风险

4.企业税前扣除应由个人或其他单位负担费用的风险

5.数电发票模式下---各类票据问题的风险管理

6.汇算清缴填写实务---扣除篇+最新税收政策解读

6.1 特定业务纳税调整明细表 (A105010) 填列分析

6.2 未按权责发生制确认收入纳税调整明细表 (A105020) 填列分析

6.3 职工薪酬支出及纳税调整明细表 (A105050) 填列分析

6.4 广告费和业务宣传费等跨年度纳税调整明细表 (A105060) 填列分析

6.5 捐赠支出及纳税调整明细表 (A105070) 填列分析

6.6 纳税调整项目明细表 (A105000) 填列分析

第五讲 汇算清缴---高频异常风险指标解析及风险化解

1.不符合规定的工资支出税前扣除风险

【重点 1】两税比对正在行动

【重点 2】国有企业虚增税前扣除的工资总额

2. 研发费用未按规定税前扣除风险

3. **【重点】**自主研发、委托研发、合作研发等不同方式的证据链管控

4. 3.特殊群体工资加计扣除不符合税法规定的风险

【重点 1】 支付离退休、遗属、内退和下岗人员各项费用能否税前扣除

【重点 2】 退休人员返聘领取的工资，是按工资薪金还是劳务报酬税前扣除

【重点 3】 其他特殊群体如何正确享受税收优惠政策

4.固定资产一次性扣除相关风险

【重点】 固定资产一次性扣除的具体应用与风险防范

5.私车公用账面无车辆租赁费

【重点】 私车公用的具体应用与风险防范

课程总结与回顾

1. 课程主要内容总结与回顾

2. 答疑解惑