

企业所得税汇算清缴

---年终决算汇算与重难点解析和对策

课程背景

2017 年实施 1994 年以来中国最大的一次税收征管改革：全面营改增、国地税融合管税、金税三期全面上线等等，企业和财务责任人风险加大！营改增后，企业所得税在成本费用扣除发生了哪些变化，会议费用、差旅费都是哪些费用可以抵扣？如何开具发票。取得这些成本费用我们又如何在企业所得税税前扣除？

身处“用数据说话”、“靠信息管税”的时代，企业面临着前所未有的财务信息“裸奔”的尴尬局面。随着，行政审批项目的大尺度取消和下放，税务机关加强事中和事后税收管理已呈剑拔弩张之势，通过申报环节获取纳税人的相关信息资料，为开展其他后续管理活动提供基础信息和数据。广大的财务人员面对“企业所得税动态化、持续化管理”的严峻考验，如何积极防控即将来临的 2017 年度的企业所

得税汇算清缴工作中的税务高风险？

本课程以“税收+法律+会计”多维度视角，透过大量真实案例，由浅入深、层层剖析税务机关突出关注的跨年度事项、重大事项、高风险事项，以及企业日常核算中疑难、热点企业所得税问题，并以真实的税务稽查案例来强化纳税人的风险防范意识。

通过本课程学习，全面提升财务人员在汇算、编制报表上难点问题处理能力，有效化解税务风险，最终圆满完成汇算清缴工作。

除此之外，此次课程还将引领学员了解税收优惠政策，掌握合理安排纳税技巧，利用2017年汇算清缴之机，通过税收减法的精细化设计，增强企业竞争力。通过本课程帮助大家能够尽快掌握政策和熟练应对“营改增”中成本费用在企业所得税税前扣除的问题，做好“营改增”与企业所得税的业务衔接，降低企业税收风险，提升企业税收价值。

课程大纲

一、年终决算汇算必须考虑的因素与风险

- 1.营改增与企业税负平衡
- 2.国地税税收征管融合统一
- 3.金税三期全面上线与数据管税
- 4.以资金流为线索的涉税检查
- 5.以社保为线索的纳税检查
- 6.企业法定代表人和财务人员面临自身安全问题的严峻挑战。

二、企业所得税高风险及疑难、热点问题危机化解与管控措施

- 1.易引起税务机关关注的企业账务问题
- 2.透露企业秘密的财务报表项目
- 3.税务机关是如何审查“失真”的原始凭证？
- 4.说说年度申报表中《期间费用明细表》隐藏的风险“税事”
- 5.视同销售的“是”与“非”
- 6.“买就送”活动冤枉税莫要缴
- 7.分期收款销售方式的税务处理误区与风险化解方案
- 8.股权转让必须重视的税务问题
- 9.同是股息、红利收入，免税与不免税差别就是这么大
- 10.企业接受政府和股东划入资产的税务处理

- 11.非货币资产投资的税务处理
- 12.教你从纳税评估的视角判断工资薪金列支是否合理
- 13.让财务人员困惑的工资薪金和福利费项目的划分
- 14.税总明确了支付劳务派遣费的税务处理
- 15.缴纳补充养老保险税前扣除误区
- 16.有扣除限额标准的费用支出项目纳税调整需注意的细节
- 17.礼品费与业务宣传费混淆列支的纳税风险
- 18.利息费用税前扣除的纳税风险提示
- 19.关联企业之间无偿占用资金是否需要缴纳增值税？企业所得

税是否需要纳税调整？

- 20.财产损失的税务处理
- 21.固定资产折旧的四大税会差异总结
- 22.境外支付的涉税风险点提示及备案手续的变化

三、企业税务风险管理中的发票管控

- 1.增值税发票管理新系统实时监控企业哪些风险
- 2.虚开增值税专用发票会计承担的责任

- 3.财务人员避免虚开发票的处理技巧
- 4.如何避免被动取得虚开的增值税专用发票？
- 5.企业善意取得的增值税专用发票能否税前扣除诉讼案例分享
- 6.超经营范围的临时业务发票开具误区
- 7.税务机关代开的发票也有风险
- 8.代开发票如何盖章？专票、普票不一样
- 9.税务机关如何鉴别假发票、假业务？
- 10.跨期费用发票的处理方法
- 11.税务机关认可的几种无发票业务的处理技巧
- 12.合同与发票的协同管理

四、税收优惠政策与税收“减法”的精细化设计

- 1.利用汇算清缴之机为企业纳税做“减法”之能力培养
- 2.小微企业的最新优惠政策与精准申报
- 3.正确选择财政补贴收入的财税处理方法，合理为企业纳税“瘦身”
- 4.有限合伙制创投企业法人合伙人企业所得税优惠政策

5.技术转让所得企业所得税优惠政策

6.固定资产加速折旧政策的合理化运用

7.为员工负担的个税支出如何转化为合理的税前扣除项目？