

大数据税控背景下的 建筑企业所得税汇算清缴风险防范与应对

课程背景：

2016年，财税改革之年，财税从政策到管理措施不断创新，“营改增”全面落地，金税三期全面上线，取消中介机构汇算清缴鉴证，税务涉税风险推送；大数据和高度信息化的财税体制改革对企业的税务管理也提出了更高的要求，也为税务机关后期评估和稽查提供了异常预警分析基础。因此，对于纳税人来说，做好年终结算进而保证申报表填报的正确性极其重要，这是关乎企业税务风险把控的关键工作。

为此特举办本次培训会，将为您答疑解惑，通过大量的实际案例，分析企业所得税汇算清缴中的疑点、难点，注重实务操作，案例借鉴，具有较强的针对性，实用性。

课程收益：

本课程帮您及时掌握 2016 年的税收新政变化及其对企业

所得税汇算清缴的影响：

1、从风险视角帮助企业梳理汇算清缴操作切入点，便于后续操作；

2、深度解析新形势下的税务稽查应对策略，帮您掌握风险诊断方法，合法合理降低企业的实际税负；

3、按照收入类、扣除类、税收优惠类等，帮助你掌握会计与税法的差异分析及其对企业所得税汇算清缴的影响；

4、通过对汇算清缴实务案例的剖析，帮助大家吸取经验、预估风险，顺利通过税务稽查。

课程大纲：

一、2016 年新征管环境变革给纳税人带来的影响

1、国地税深度融合产生的税收新问题

2、金税三期上线形成的征管新变化

3、税务涉税风险推送带给企业的税收新压力

4、取消中介涉税鉴证出现的税收新难题

- 5、税务总局“双打”给企业纳税环境带来的升级管控
- 6、“军犬嗅探”等税收征管智能化促使纳税人必须重构原有

纳税思维

二、新的征管环境下纳税人防控税务风险的管理方式

- (1) 信息链管理原则
- (2) 证据链管理原则
- (3) 架构链管理原则

三、2016 年对纳税人产生普遍影响的新税收政策及运用

规划

- 1、物业管理服务收取的自来水、水费增值税新政策解析
- 2、收费公路通行费抵扣及征收政策解析
- 3、国家税务总局关于发票专项检查通知政策解析
- 4、8 月 1 日后开具红字增值税专用发票的新政策解析
- 5、商业预付卡业务开发票增值税新政策解析、税前扣除新

政策解析

- 6、研发费加计扣除政策的五大调整及企业运用策略

7、非上市公司和上市公司股权激励个人所得税优惠政策解析

8、个人技术型无形资产等非货币性资产投资税收优惠政策解析

9、关于全面开展企业所得税重点税源和高风险事项团队管理工作通知的政策解读

10、异地预缴增值税有关城建税和教育费附加政策解析

11、公益股权捐赠及资产划转企业所得税政策解析

12、营改增后契税、房产税、土地增值税、个人所得税计税依据问题新政解析

四、“营改增”对企业汇算影响及新风险应对

1、营改增对所得税的影响与企业汇算清缴应对

3、营改增后企业混合销售与兼营业务的风险及对汇算影响

(1) 混合销售与兼营的确定

(2) 混合销售与兼营的筹划及注意事项

4、营改增后增值税与所得税纳税义务发生时间异同与注意 事项

- (1) 增值税纳税义务时间如何判断
- (2) 常见的所得税收入确认时间判断

5、营改增后多种金融商品转让形式的税收风险防控与汇算 安全

- (1) 国债的税收风险防控
- (2) 银行理财产品的税收风险防控
- (3) 基金的税收风险防控
- (4) 股票的税收风险防控

6、营改增后企业不动产投资、拆迁补偿费等的政策变化及 对汇算影响

五、年终相关主要会计科目对汇缴的影响与税务规划

- 1、企业年度会计利润和四季度利润的规划
- 2、发票升级版后合法票据的管控标准
 - (1) 四流一致的基本管理原则

(2) 票据内容管理

(3) 票据取得和开具的时间管控

3、营业外支出、资产损失的风险预防与处理

(1) 违约金、罚款等营业外支出纳税处理

(2) 资产损失的专项与清单申报的界定

(3) 资产损失的扣除几点要求

4、往来账目的税务风险防控与处理

5、预提费用、减值准备的运用对年度汇缴的影响

6、弥补亏损的要点与规划

六、企业所得税收入确认的风险防控与应对策略

1、年底前后收入确认及规划业务的注意事项

2、增值税与所得税视同销售异同与财税处理。

(1) 视同销售的增值税处理

(2) 视同销售的所得税处理

(3) 视同销售的个人所得税处理

(4) 视同销售的申报表的填写注意事项

3、财政补助的财税规划与处理

(1) 财政补贴的几种会计处理

(2) 财政补贴作为不征税收入的条件及纳税要求

4、一次性收取多年的租金、会员费、预收款确认应税收入的标准

5、关联方之间、非关联方之间互相占用资金是否计算利息收入

七、企业所得税税前扣除的确认风险防控与应对措施

1、人工费用税前扣除事项的规划与风险防控点

(1) 职工返聘劳务合同与劳动合同的选择

(2) 经常性福利工资支出与福利费支出的选择

(3) 临时工、季节工薪酬处理的选择

(4) 劳务派遣用工款项支付方式的选择

2、典型的管理费用项目税务风险防控与规划事项

(1) 差旅费的业务界定与税务风险防控

(2) 交际应酬费税务风险防控与规划事项

- (3) 私车公用费及相关支出的税务风险防控
- (4) 水电费税务风险防控与规划事项
- (5) 咨询顾问费及相关承担税金的税务风险防控
- (6) 劳保支出与福利支出的界定与税务风险防控
- (7) 旅游费用税务风险防控与规划事项

3、常见的销售费用项目税务风险防控与规划事项

- (1) 广告费税务风险防控与规划事项
- (2) 业务宣传费税务风险防控与规划事项
- (3) 销售代理费佣金税务风险防控与规划事项
- (4) 销售赠品税务风险防控与规划事项

4、财务费用的规划与税务风险防控

- (1) 卖方票据贴现实买方承担贴现息的票据取得及税前扣除

问题

- (2) 现金折扣与债务重组的界定及处理
- (3) 贷款资金转贷关联方使用有偿与无偿的选择
- (4) 关联企业之间资金借贷合同管理的选择

- (5) 民间借款利息情况说明取得的选择
- (6) 自然人股东向公司借款偿还期限的选择
- (7) 企业向个人借款对象的选择
- (8) “他主体”融资的选择
- (9) 委托贷款利息税前扣除的选择

5、各项与收入无关的支出所得税认定标准

- (1) 将银行贷款无偿转贷给其他企业使用
- (2) 为非本公司员工承担工资薪酬
- (3) 为企业经营者及其家庭成员购买商业保险、证券、股权、收藏品等支出；
- (4) 为企业经营者或职工购买家庭用品；
- (5) 为担保其他单位信用发生的支出，如债权担保承担连带
带责任而履行的赔偿等；
- (6) 列支与企业经营不相关资产的折旧、摊销；
- (7) 代关联方支付与企业经营不相关的费用；

(8) 企业在成本费用中列支离退休职工工资补助、水电费补贴、购买各种商业保险等；

(9) 已出售职工住房的维修支出、水电费支出等；

(10) 企业经营者的个人消费；

(11) 过节给无关人员送礼开支以及外单位人员婚丧费用开支；

八、资产处理的确认风险防控与应对规范

1、特殊情况下入账的固定资产折旧税前列支的要求

2、土地价值的房产税与所得税的不同处理

3、固定资产的残值率选择问题

4、固定资产的入账价值判断与折旧政策使用带来的税务风险

5、企业自有与租入房屋的装修费，所得税、增值税、房产税不同处理

九、企业所得税优惠及特殊跨期事项的规划与风险防控技巧

1、税收优惠政策运用与企业税负降低的目标实现的条件

- (1) 收入、扣除项的优惠运用
- (2) 应纳税所得额的优惠运用
- (3) 应纳税所得税的优惠运用

2、资产（股权）划转方式适用与案例大解析

- (1) 母子间有偿资产（股权）划转
- (2) 母子间无偿资产（股权）划转
- (3) 子母间无偿资产（股权）划转
- (4) 子子间无偿资产（股权）划转

3、优惠政策未备案、申报、审批的补救措施

4、高新认定管理办法十大变化与企业规划

5、企业同时从事减免项目与非减免项目的税务处理

6、股息红利等权益性投资收益的税务处理

- (1) 非对称分红的股息是否享受所得税免税政策
- (2) 股东撤资时放弃留存收益是否存在税收风险

7、典型的股权转让事项税务规划与风险点

- (1) 股权转让的定价问题
- (2) 股权转让是否需要评估
- (3) 减资撤资的所得税处理