

企业所得税年度汇算清缴最优规划与稽查风险预控

课程背景

2017年注定是一个不平凡的一年！2017年是我们国家重大税制大变革的一年，是税局、工商、银行等大数据大互联应用最直接的一年！

随着全面营改增的实施、国地税的深度融合实施税收征管、金税三期的全面上线，360度的信息收集使企业实时处于税局的全程大数据监控中，企业和财务责任人风险无限加大！国家税务总局发布涉税文件800余份征管、稽查、所得税等新政策，营改增、金税三期、税局、工商、银行大数据大互联严控下的2017企业所得税汇算清缴的重要关键问题如何解决？随着所得税政策、内容以及整体框架的变化及实施，企业年底的所得税申报工作将如何顺利实施？还会有哪些政策出台？如何进行申报？所得税汇算的调整是基于会计利润基础上，如果会计核算的不正确，所得税的汇算也将出

大问题。咱们如何做好 2017 年汇算清缴的事前最优规划？2017 年税务总局重点稽查 72 项重点，咱们企业如何应对？如何进行事前风险预控化解？

为此全新推出“2017 年汇算清缴实务培训”系列课程之一：

《2017 年企业所得税年度汇算清缴最优规划与稽查风险预控》实操大课！特邀国内著名实战派财税专家亲临主讲！

授课方式

来自实际，注重实操，鲜活案例，独家方法，讲授与学员参与的多种形式相结合，案例分析/小组活动贯穿始终。

参会对象

企业财务副总、总监、财务经理、主办会计或财务相关人员、负责税务方面专业人员等；

鉴于本课程的实用性强，基于公司决策与流程，企业高管与财务决策人共同参加课程更佳。

课程大纲

第一部分 国地税融合，融合融合，融而不合！

一、逐步构建纳税风险管控的三大工具

1、综合分析

- (1) 创新商业模式
- (2) 优化组织架构
- (3) 贴近税收优惠
- (4) 选择交易对象
- (5) 考量地区政策

2、布局架构

- (1) 建制度
- (2) 设公司
- (3) 用合同

3、风险检验

- (1) 增值税税负率
- (2) 企业所得税贡献率
- (3) 投入产出比
- (4) 财务数据配比分析
- (5) 发票比例分析

(6) 合理性分析

(7) 集合比对分析

二、国地税深度融合产生的税收新问题

1、融合，融合，融而不合！

《国家税务总局 地方税务局合作工作规范（3.0版）》

2、国地税联合稽查，双剑合璧！

《国家税务总局 地方税务局联合稽查工作办法（试行）》（税总发

〔2017〕84号）

三、金税三期，这是一个神奇的系统

1、金税三期工程总体目标

(1) 一个平台

(2) 两级处理

(3) 三个覆盖

(4) 四类系统

2、核心征管软件业务分布

3、金税三期工程——创新点

四、全面“去审批”时代，利好还是利空？

1、行政审批制度改革，好，还是不好？

五、商品和服务编码，大数据的航母，驶向何方？

1、《国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点有关税收征收管理事项的公告》（国家税务总局公告【2017】23号）

2、为什么要使用商品和服务编码开具发票呢？

3、税务端：

4、企业端：

六、A、B、C、D, 真的很有用，你懂不？

1、发票查询平台最新政策：

七、“黑名单”制度重大修订，你知道吗？

第二部分 2017年财税“新欢”与“旧爱”连连看

一、残疾人保障金，想说爱你不容易

二、文化事业建设费，到底怎么交？

三、政府性基金减免政策分析

四、跨县提供建筑服务，预缴资料有何变化？

五、异地预缴增值税城建税和教育费附加新政策

六、发票大检查，时刻准备着！

七、营改增后，个人应税服务能否申请代开专票？

八、“两个卡”——税收政策与新商业模式的博弈

九、预付卡、房地产预收、已交营业税补开发票问题

十、营改增对其他税种计税依据的影响

十一、研发费用加计扣除政策要点梳理

1、四个案例引发的加计扣除“血案”

2、委托研发的“冤屈”---电力公司稽查案例

3、两个文件支撑一片新的蓝天

4、研发费用加计扣除高发涉税风险分析

5、研发费用加计扣除 10 大问题，你必须知道！！！！

十二、高新企业认定与管理涉税风险梳理

1、高新企业认定的条件如何判定？

2、获得高新资格后，如何填报《年度发展情况报表》？

3、高新技术企业变更名称、发生合并分立等行为，怎么办？

4、跨地区整体迁移、部分迁移，高新资格怎么处理？

5、取消高新资格的情形有哪些？

十三、股权激励与技术入股新政要点分析与把握

1、新政背后的故事

2、核心规定

3、新旧政策对比

4、适用股权激励优惠的八大条件

5、递延纳税的税务处理

6、上市公司的股权激励政策

7、技术成果投资入股核心要求

8、两条路，你自己选吧！

9、特别事项要特别的关注

第三部分 汇算清缴收入类高发涉税风险最优规划与预控化解

一、增值税、企业所得税纳税义务时间辨别

1、情形1：案例分析

2、情形2：案例分析

3、情形3：案例分析

4、情形4：案例分析

二、视同销售行为增值税、企业所得税的差异分析

1、案例分析

2、问题：

3、买一赠一，是不是无偿赠送？

4、外购货物印上 logo 进行促销宣传，交税吗？

5、如何准确把脉不征税收入？

6、租赁收入的税会处理连连看

案例分析

7、违约金、赔偿款的涉税处理

8、不收租金收保证金，到底该不该交税呢？

9、违约金、赔偿款的涉税处理

10、取得“三代”手续费收入涉税处理全攻略

11、出售未抵扣过进项的固定资产是否一律简易征收？

第四部分 汇算清缴扣除类高发涉税风险最优规划与预控化解

一、如何构建和谐和谐的差旅费管理制度

1、问题：

2、分析：

二、“私车公用”税务合规处理及各地实践

三、保险费用如何扣除才能最“保险”？

(1) 典型案例分析

(2) 问题：

四、难以收回的应收款能否作为损失扣除？

五、母公司向子公司收取管理费税前扣除分析

六、境外单位提供设计服务涉税分析

七、餐桌会议，真的是会议费吗？

八、投资形式取得不动产，税前扣除折旧的凭据？

九、不动产未办理结算，未取得发票，折旧能扣吗？

十、购入旧固定资产如何把握折旧年限？

十一、临时工、季节工、劳务工“工资”如何税前扣除？

十二、非正常损失“税事谈”

第五部分 融资困境中的涉税风险最优规划与预控化解

一、融资困境中的涉税风险规划与防控

1、企业将款项无偿借给关联方使用而不收取利息，能否被稽查机关认定为“视同销售”征收营业税？

2、统借统还业务的营业税、企业所得税、增值税涉税风险分析及各地政策实践分享。

3、“假股真债”暨混业投资业务涉税风险防控分析

4、其他应收款科目税收风险分析与稽查应对

5、应付票据，买方付息，能税前扣除吗？

6、委托贷款行为涉税风险防控风险

7、资金池业务涉税风险防控风险

8、资金池业务涉税风险防控风险

二、个人股东向公司借款长期不还涉税风险？

1、个人股东向公司借款长期不还涉税风险何在？

第六部分 资本交易涉税风险最优规划与预控化解

一、资本交易涉税风险规划与防控

1、资本溢价转增股本是否视同分配股息、红利？企业所得税上如何处理？

2、留存收益转增股本所得税上如何处理？纳税义务发生时间？个人所得税处理？

3、“两头在外”转让股权，能征税吗？

4、平价转让股权，还用缴纳个人所得税吗？

第七部分 风险管控中的雷池，不可逾越！

一、普通发票，开具是仅填写纳税人名称就 OK？

二、普通发票，开具“货物一批”后附手写清单可否？

三、收款方和开票方不一致的普通发票，税前扣除可以吗？

四、普通发票的虚开之路！

五、增值税专用发票，如何开具才符合要求？

六、增值税专用发票，销货清单如何填制？

七、增值税专用发票如何开具红字发票？

八、虚开专票，一场永远结束不了的战争！

1、恶意取得虚开增值税专用发票

(1) 基本的政策规定—税法

(2) 基本的政策规定—刑法

2、善意取得虚开增值税发票问题

(1) 现行征管体系，判定善意的法律要件是什么？

(2) 善意取得虚开增值税专用发票是否加征滞纳金？

九、营改增后物业公司代收水电费如何处理？

1、第一种模式：代收转付。

2、第二种模式：物业公司转售水电。是否仅适用物业公司？

3、第三种模式：物业公司提供物业服务收费中包含水电费。

十、“三流”问题，真的是一把穿心利剑吗？

十一、高速公路及过路过桥费如何抵扣增值税进项税？

十二、总分公司发票热点问题处理

十三、发票盖章问题汇总

1、代开发票，需要盖什么章？

2、发票能否加盖财务专用章？

3、发票能否盖两个发票专用章？

4、三证合一后，发票专用章是否需要变更？

5、机打发票开错，能否手写改正加盖公章？

十四、“灰来灰去”的票票怎么扣？

- 1、“飞机票”能不能抵扣增值税？
- 2、能否凭借去哪儿网、携程网等开具的发票作为机票在税前扣除？
- 3、“飞机票”如何在税前扣除呢？
- 4、退票费究竟该如何税前扣除呢？发票 or 收据？
- 5、携程网定酒店，取得携程开具的“代订住宿费”发票，能否抵扣并税前扣除？

第八部分 2017 年企业所得税汇算清缴要点独家解析方法