

2017 年医药企业所得税汇算清缴涉税审核技巧与补救方略

[课程背景]

2017 年，“金三”风暴“席卷”神州大地，税务总局“放管服”持续发力，税务稽查“双打”不断加码、“营改增”新政迭出不穷。

▪ 医药企业收取的巨额保证金、代理商违约金、代理商货款 + 高开税金等不同收取类型的收入如何确认？账务如何调整与补救？

▪ 医药企业平销返利、促销、医院赠送 / 暗扣、互联网（淘宝京东）销售等销售，药企财务税务如何处理？如何调整与补救？

▪ 两票制后，药企增值税收入与所得税收入不一致风险如何管控？进项税异常事项对药企成本费用将有哪影响？如何处理？

▪ 药企广告费、过路过桥费、推广费、咨询费、招待费、服务费等支出占比过大，与实际业务完全不匹配，药企财务税务处理如何合规？如何调整与补救？

▪ 医药企业医生 / 专家讲课费、劳务费用和临时工工资、大量虚列员工会计如何核算？如何进行纳税调整与补救？

▪ 很多药企由于最低档缴纳五险二金被重罚！医药企业员工工资
的五险二金税务处理如何合规？如何调整与补救？

▪ 营改增、上市公司公告中，医药企业的涉税稽查、判决案例预警因素有哪些？药企如何应对？

▪ 医药企业成本费用列支真实性、合理性及相关性问题如何证明？
如何纳税调整与补救？

面对新环境、新形势、新风险、新变化，医药企业税收风险管
控点在哪里？如何规避大数据的抓取？怎样在自查中发现问题？怎样
解决问题并巧妙化解涉税风险，进行纳税自查与相关的业务规划？

这些我们医药高管、财务主管必须努力面对！

为此，特举办“**2017年医药企业所得税汇算清缴涉税审核技巧
与补救方略**”。通过大量的实际案例，分析药企所得税汇算清缴中的
疑点、难点及税务账务调整与补救，注重实务操作，有非常强的针
对性与实用性。

[课程内容]

- **第一部分** 近期对医药企业重大影响的财税文件实战应用
- **第二部分** 金三预警评估稽查风暴对医药企业的影响与应对
- **第三部分** 医药企业所得税预缴与汇算清缴衔接风险点审核与

补救

- **第四部分** 医药企业所得税与增值税各项收入年终账务审核与

补救

- **第五部分** 两票制后药企与CSO合作税务风险控制与补救
- **第六部分** 医药企业成本费用支出税前扣除账务审核与补救
- **第七部分** 医药企业融资费用主要涉税事项及申报调整与补救
- **第八部分** 所得税汇算清缴中医药企业怎样充分享受国家减税

降负的改革红利

- **第九部分** 2018年新形势下医药企业税务风险管控与自查

[课程收益]

本次课程由具有**丰富税务稽查经验的一线稽查官员**亲临现场，课程设计着眼于企业最真实的业务需求，从**妖气的税收业务**着手分析企业可能存在的高发涉税风险要素，并配合真实的税务稽查案例，

使财务管理者通过本课程的学习识别企业存在的涉税风险，提升税务风险应对的实战能力，全面建立税法思维。

- 2017 年典型税务案件的经验教训及药企正确应对方法；
- 2017 年财税改革相关重要政策实战税负最小化安排；
- 2017 年药企企业所得税汇算申报风险排查要点与应对；
- 医药企业日常业务处理税务风险防控关键点在哪里？
- 如何对涉税关键问题进行有效处理和正确评价？面对争议，如何提供正当理由？

何提供正当理由？

- 通过对汇算清缴实务案例的剖析，帮助药企财务吸取经验、预估风险，顺利通过税务稽查。

- 深度解析新形势下税务稽查应对策略，帮助药企合法合理降低实际税负；

- 按照收入类、成本类、投融资、扣除类、税收优惠类等，明确会计与税法的差异分析及其对药企所得税汇算清缴的影响与账务税务调整和补救；