

最新年度汇算清缴实操秘籍与稽查风险防控

【课程背景】

随着数电和金四的运行，确认式申报、智慧稽查、新电局、新电服接连登上了财税舞台。这使得被誉为“税种之王”的企业所得税格外引人注目，因为企业汇算清缴基本覆盖其他所有税费的“清缴”，其 A 类年表的确认、申报、沟通，极具难度，要求财务人员适应精细化税务管理的要求，并提前布局、在合规处理、纳税规划、有效反馈等各个风险领域精准陈述申报差异理由，调整申报不符数据，且对不予调整的税费提供有效反馈，以妥善处理税局的“一户式精准防控”，避免将申报差异调整演化成一场税务稽查的被动局面。本课程将针对最新汇算清缴实务，以“预警式”实操难点、重点为导向，以“说理式”汇算清缴实务为填报案例，为财税人员深度解析汇算清缴表的规范处理、税企差异的有效沟通、以及优惠实操的安全落地。

【课程收益】

知己知彼---梳理申报新政、掌握沟通重点，落实筹划；
精准处理---解决“税税差异、税会差异、税保差异、税费差异”难点；
以案说法---实操差异的调整，举一反三，掌握与税局高效沟通要点；
釜底抽薪---熟悉税务稽查重点，掌握税务稽查化解精髓。

【课程大纲】

模块一 企业所得税汇算清缴申报表主要实操风险点梳理及预缴风险化解

一、企业所得税汇算清缴申报表主要实操风险点梳理

(一) 年度纳税申报表发生的最新政策变化

1、“必填表”发生的最新变化

- (1) 什么是零申报，零申报误区引发哪些税收危机？
- (2) 信息表是如何暴露企业的税务风险的？

2、“及字表”发生的最新变化

- (1) “及字表”中税款差异的处理误区
- (2) “及字表”中业务涵盖的处理误区

3、“难填表”发生的最新变化

- (1) 小型微利企业税收优惠系列报表的填报与新变化
- (2) 合伙企业分红相关行次的填报与新变化

二、汇算清缴原理及主要工作流程、工作底稿设计以及填制

- (一) 汇算清缴原理及主要工作流程
- (二) 汇算清缴工作底稿设计以及填制
- (三) 重要汇算清缴时间节点风险规避

三、年度预缴申报表发生的最新变化及汇缴衔接

(一) 年度预缴申报表发生的最新变化

- 1、预提费用、跨年票据存在的问题，如何在汇算清缴时解决
- 2、哪些税收优惠政策预缴时就能用，哪些汇缴才能用
- 3、税前扣除凭证缺失自查技巧及补救技巧

(二) 预缴风险化解途径及汇缴衔接

- 1、预缴不足，是否补税和加滞？有无罚款？
- 2、预缴过头，提出退税，哪种情形会引来稽查？

模块二 所得税汇算清缴主要实操及风险规避

一、收入类项目申报填报及汇缴关联风险解除攻略

(一) 新收入、新租赁、新债务重组准则下的税会差异处理案例

- 1、新收入准则下的税会差异处理及填报案例
- 2、新租赁准则下的税会差异处理及填报案例

3、新债务重组准则下的税会差异处理及填报案例

- (二) “视同销售+捐赠”下的多交税风险及填报规避实操
- (三) 收入相关项目申报表与财报关联风险识别及解除
- (四) 免税收入、不征税收入的申报表填报案例

二、扣除类项目《纳税调整项目明细表》的填报技巧及税会差异调整

(一) 不按权责发生制 A105020 表填报案例：

- 1、“谁”不按权责发生制
- 2、租金、利息填报案例
- 3、票据、台账的实操处理

(二) 人工费 A105050 《职工薪酬支出及纳税调整明细表》填报案例

- 1、合理的工资、薪金支出据实扣除的稽查案例
- 2、跨年工资薪金的“亏税”与“节税”填报对比
- 3、福利性工资的“亏税”与“节税”填报对比
- 4、年终奖、股权激励、辞退的填报处理
- 5、工会费、职工教育经费、集体福利、个人福利等填报处理
- 6、季节工、临时工、实习生、返聘离退休人员的费用的发票问题
- 7、社会保险费、公积金和其他保险费扣除及筹划填报
- 8、个人报销引发的增值税、个税、所得税联动风险及解除案例填报

(三) 固定资产优惠及 A105080 表《资产折旧、摊销及纳税调整明细表》的填报技巧

- 1、最新加速折旧政策风险点梳理及补救措施
- 2、新购置设备一次性税前扣除新政要点及应用案例
- 3、固定资产加速折旧叠加研发加计扣除填报案例
- 4、A105080《资产折旧、摊销及纳税调整明细表》填报案例

(四) 资产损失的税务处理及 A105090 表《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》填报案例

- 1、投资损失的税务处理
- 2、坏账损失的税务处理
- 3、存货、固定资产损失的税务处理
- 4、A105090《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》填报案例

(五) 关联方企业之间发生的利息支出税前扣除

- 1、永续债、统借统、资金池税前扣除风险规避
- 2、结构性存款、贷款利息、借款利息税前扣除风险规避

(六) 《捐赠支出及纳税调整明细表》A105070 填报案例

- 1、公益性捐赠叠加视同销售的填报案例
- 2、无偿赠送叠加视同销售的填报案例

模块三 稽查重点行业汇缴疑难问题实操避雷及解决方略

一、房地产行业汇缴疑难问题实操及解决方略

- 1、企业所得税预缴计算、申报及填列规则深度解析
- 2、企业所得税汇缴计算、申报及填列规则深度解析
- 3、同一年度存在完工、未完工销售收入申报案例
- 4、重要申报表的填报案例及隐藏风险解析
- 5、税前扣除凭证实务问题处理

二、建安行业汇缴疑难问题实操及解决方略

- 1、被挂靠方开具的发票，是否属于虚开行为？有无刑法风险？
- 2、增值税、土增税、企业所得税、会计收入、契税、城土税、房产税关联争议如何化解？
- 3、原始凭证分割单的正确使用
- 4、拆迁费、遮光费、青苗补偿费的证据链处理
- 5、以房抵债，债务重组特殊性税务处理

三、高新行业汇缴疑难问题实操及解决方略

(一) 高新技术企业汇缴的指标及“摘帽”预警反馈案例

(二) 研发费用加计扣除 A107012 表填报案例

- 1、研发费用加计扣除最新政策及填报案例
- 2、研发费用加计扣除申报表填写误区
- 3、研发费用备查资料准备

四、电商行业个所税、企所税双汇缴稽查风险解除

(一) 高净值人士个人所得税汇缴稽查风险解除

(二) 合伙企业、个人独资企业关联企业所得税汇算清缴的风险解除

模块四 所得税汇缴疑难问题实操及解决方略

一、新公司法下资本的涉税：“认缴制”改成“五年实缴制”的申报关联风险

- 1、“新公司+老公司”五年实缴规则解析与申报实务运用
- 2、减资行为个所税和企业所得税实案解析与申报实务运用
- 3、债转股的公司法规则与申报实务运用
- 4、非货币资产出资公司法与申报实务运用
- 5、不公允增资行为法税协同与申报实务运用
- 6、抽逃出资行为公司法与税法协同风控
- 7、不公允分红行为公司法与税法的协同风控
- 8、“先分后投”差异及免税报表填报案例
- 9、企业合并特殊重组报表实操

二、亏损申报表 A106000 表，实操及筹划落地

- 1、高新企业 10 年补亏填报案例实操
- 2、债务重组及特殊重组报表实操
- 3、股权亏损及实操及筹划落地

三、高风险优惠类申报案例解析

(一) 环保、节能、节水政策规定及申报案例

(二) 税收优惠叠申报误区及税务反馈沟通

四、跨地区经营总分支机构申报案例

- 1、分支机构，分公司在汇算清缴时候的申报责任。
- 2、跨地区经营总分支机构汇算清缴基本规范申报案例

模块五 年末跨期票据识别及风险化解策略

- 1、跨年度税前扣除凭证有哪些类型？
- 2、2023 年账套里惊现 2024 年票据，如何与税局解释“跨期穿越”？
- 3、哪个行业、哪些业务可以无票预估入账？
- 4、跨期票据里程碑：5 个月、5 年、60 天暗藏哪些机会和风险？
- 5、以自然人开具的 1% 低税负发票抵扣本企业 25% 税率的企业所得税，会被稽查吗？
- 6、年审发现全电发票有误、需要冲红，如何正确处理？
- 7、年末跨期票据“财务风险”规避实操
- 8、原始凭证分割单的使用风险和误区是什么？如何化解？
- 9、数电发票、电子发票、区块链发票的原始凭证如何归档？

模块六 汇缴稽查案例分析及税企沟通技巧

一、申报表自纠“避坑”指南

- 1、不用填、不要紧，没少交税就行
- 2、表格都是优惠的，填哪个都一样
- 3、暂时性差异早晚要转回，所以不填了
- 4、新会计准则太不接地气，按税法做账准没错儿
- 5、当税局老师说“但凡你拿出点东西，我就让你过”，怎么理解？

二、历史遗留问题的有效反馈案例

- 1、“其他应付款”无法支付的三个解决方案
- 2、留存收益过大的四大解决途径
- 3、“认缴制”转为“五年实缴制”，减资交 20%个税？
- 4、简易注销埋隐患，税务风险防控有哪些策略？
- 5、企业税务数字账户被自然人票夹关联的风险防控策略
- 6、空壳分子公司的实质性经营税务风险及防控策略
- 7、业务、财务底层逻辑重塑，避免成为税局稽查专宠

三、“数电发票+入账标识+提前预判”确认式申报的税务反馈书写作案例

- 1、确认式申报下“入账标识”的重要实操
- 2、“说理式”沟通实操技巧----您需要的“法言法语”有哪些？
- 3、被预警的涉税风险补了税，就万事大吉了吗？如何善后？
- 4、发现税多交了，还能申请退税吗？

现场答疑