

年终决算汇算的重难点解析与应对

【课程背景】

2016年，终于迎来最后一批营改增，刚喘口气，一年又接近尾声，年关来了，在这个财务人既喜又难过的季节，做为财务人员，做为财税管理者，该如何而对过去这一年财税政策方方面面的变化？从全面营改增到国地税深度融合，从税务春风行动，到金三系统全面上线，在这个“秋去冬来”的季节，我们还可以先做些什么？哪些工作，是我们真正要在“春天”来临之前还可以处理的？以及春天后，我们该如何应对这个跌宕的财税年份的所得税汇算，这里，就有你想听的，就有你需要的。

【课程内容】

从实操出发，梳理相关的税收政策，结合实际情况预测应纳税所得，发现企业涉税处理中的风险隐患，进行相应的化解。新内容、新方法，2016汇算清缴，起航！

【参会对象】

财务总监、财务经理、税务总监、税务经理、税务主管、税务会计以及财会办税人员等。

【课程大纲】

第一部分：2016年汇算清缴主要特点

2016年汇算清缴难在哪儿？

换个角度说营改增，营改增的影响究竟有哪些？

收入变少了？成本也变少了吗？

增值税对所得税的影响，你真的觉察到了？

增值税与所得税之间有关系吗？是怎样的关系？

老增值税企业的增值税与所得税是什么关系？

营改增企业的增值税与所得税之间的关系？

第二部分：企业账务自盘自查必须关注的问题

跨期合同，收入该如何处理？税务申报又该如何处理？

对应的跨期成本，又该如何处理？

面对业绩，还有哪些工作可以做？如何规划企业的收入和利润？

面对企业风险，会计处理与税法的差异如何衔接？

在预测年末的利润时，都加了些什么？减了些什么？

对于暂时不能取得发票的业务，该怎么处理？

第三部分：盘点 2016 年与所得税相关的新规新政

营改增影响的企业所得税

关于铁路债券利息收入所得税政策问题的通知

关于部分国家储备商品有关税收政策

促进残疾人就业增值税优惠政策

关于完善股权激励和技术入股有关所得税政策的通知

公益股权捐赠企业所得税政策问题

行政和解金有关税收政策

国家大学科技园税收政策

关于完善预约定价安排管理有关事项

第四部分：多角度应对汇算清缴风险

从成本费用的构成看税务风险

从往来科目明细中发现税务风险

从特殊支出中找到税务风险

第五部分：所得税汇算清缴疑难解答

税务上的权责发生制 PK 会计上的权责发生制

预收款就开发票该怎么处理？

预收账款、预付账款长期挂账有风险吗？

筹办期怎么作汇算清缴？各项费用扣除比例要掌握。

达到预定可使用状态的固定资产该怎么折旧？

职工、临时工、劳务工工资都是些什么工资？

个人借款、关联借款、P2P 借款该怎么处理？

客户及客户职员的费用可以扣除吗？

用产品促销你真的会处理？

固定资产加速折旧该怎么办？

符合条件的固定资产一定要加速折旧吗？

都是罚款，是不是都不能在税前扣除呢？

发票问题

第六部分：答疑，交流。