

## 主题：快速了解 2019 年新政对企业所得税汇算清缴的影响

### 一、课程背景：

2019 年国家税务总局下发了诸多新的税收文件，同时 2019 年是减税降费年，对于小微企业出台了一些减税降费政策，这些政策对 2019 年汇算清缴工作将产生相应影响，为了更顺畅进行 2019 年汇算清缴工作，助力企业更好的运用和享受小微企业优惠政策，本课程对 2019 年下发所得税新政和小微企业减税降费新政进行梳理，同时对于历年汇算清缴常用的一些所得税政策进行总结提示，帮助大家顺利完成本年汇算清缴工作。

### 二、课程收益：

- 1、熟悉、了解、正确运用 2019 年度税收新政
- 2、熟悉、了解、正确运用小微企业税收优惠新政
- 3、熟悉、了解、正确运用历年汇算清缴常用税收政策

### 三、课程大纲：

#### 1、2019 年企业所得税相关新政简介：

- (1)、金融企业贷款损失准备金企业所得税税前扣除有关政策
- (2)、企业所得税预缴纳税申报表调整政策
- (3)、从事污染防治的第三方企业所得税政策
- (4)、扩大固定资产加速折旧优惠政策
- (5)、永续债企业所得税政策
- (6)、企业扶贫捐赠所得税税前扣除政策
- (7)、小微企业普惠性税收减免政策

#### 2、主要新政及对本年汇算工作影响精讲：

- (1)、小型微利企业新政及对季度预缴与年终汇算的影响  
小型微利企业判断新标准  
避免踏入应纳税所得额雷区，所得额越大，净利润越少。  
预缴企业所得税时，如何判断是否符合小型微利企业条件？  
原不符合小型微利企业条件预缴期间符合条件了，应如何享受优惠？  
预缴申报需留意的事项  
年终汇算如何享受小型微利企业优惠政策  
不要简单去比照是否符合条件，要创造条件去适应优惠政策。
- (2)、所得税税前扣除凭证新政及对汇算的影响  
税前扣除凭证种类  
白条是否可以作为税前扣除凭证  
不能取得发票或者发票不合规一定不能税前扣除吗  
当年没有取得税前扣除凭证，以后取得还能税前扣除吗  
分割单作为税前扣除凭证，什么时候可以用？
- (3)、固定资产一次性扣除新政对汇算的影响  
是不是所有企业都适用？  
购进二手的固定资产，能否享受这个政策？  
自行建造的固定资产可以享受一次性扣除政策吗？  
固定资产购进的时点如何确认？  
享受一次性税前扣除政策应在哪个年度扣除？  
公司现在不享受这个扣除政策，想要等以后再享受，可以吗？

享受一次性税前扣除政策需要办理什么手续？

会计处理和税会差异调整。

#### (4)、亏损弥补新政对汇算的影响

亏损弥补基本规定，谁可以适用该政策

延长亏损弥补期限政策出台背景

2018 年具备资格，2013-2017 年不具备资格，2013-2017 的亏损可以按 10 年吗？

如 2018 年资格到期，2019 年是不是就不具备资格了？

企业重组亏损结转弥补年限怎么规定的？

弥补以前年度亏损处理原则

#### (5)、税收优惠管理新政对汇算的影响

政策修订背景及主要变化

取消企业所得税优惠事项的备案资料报送要求，具体是指哪些优惠事项？

取消企业所得税优惠事项的备案资料报送要求后，是否意味着企业享受所得税优惠不需要准备任何资料了？

企业应当在什么时间将留存备查资料归集整理完成？

所得税优惠留存备查资料需要留存多久？

企业享受企业所得税优惠后自己发现不符合优惠事项规定的条件，不应享受优惠，如何处理？

企业如果在税务机关对所得税优惠事项开展的后续管理过程中无法提供对应优惠事项的留存备查资料，会有什么后果？

汇总纳税企业如何管理所得税优惠留存备查资料？

69 项优惠都是什么时候可以享受？

### 主题：快速了解 37 张纳税申报表及关系

、 课程背景：

2018 年国家税务总局对纳税申报表进行了大规模的修订，申报表由原来的 41 张减少到 37 张，2019 年出台了新的税收文件，为了将新的税收文件落实到位，2019 年对申报表进行了细节修改，为了更顺畅进行 2019 年汇算清缴工作，本课程对最新纳税申报表进行概括梳理，并结合案例对常用申报表进行讲解，帮助大家掌握税收政策，准确报表填列。

二、课程收益：

1、熟悉、了解、37 张报表层次结构及填列规则

2、通过常用报表案例填报，熟练掌握填表技巧

三、课程大纲：

(一)、了解纳税申报表架构

1、 报表分几级，每级包含哪些报表

2、 填列报表时的顺序是如何的

3、 哪些报表即使没有税会差异也必须填

4、 了解申报表主表的机构和设计理念，帮你理清如何填报

(二)、案例讲解部分重点报表的填列

1、 A000000 基础信息表的主要内容及填列

2、 A105000 纳税调整项目明细表的填列

3、 A105010 视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表

4、 A105040 专项用途财政性资金纳税调整表

5、 A105050 职工薪酬支出及纳税调整明细表

- 6、 A105060 广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表
- 7、 A105070 捐赠支出及纳税调整明细表
- 8、 A105080 资产折旧、摊销及纳税调整明细表
- 9、 A105090 资产损失税前扣除及纳税调整明细表
- 10、 A106000 企业所得税弥补亏损明细表
- 11、 A107010 免税、减计收入及加计扣除优惠明细表
- 12、 A107011 符合条件的居民企业之间的股息、红利优惠明细表
- 13、 A100000 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表主表 (A类)