附件二 课程大纲

《透视企业所得税汇算清缴填报实务与风险应对》（一天）

第一章 汇算清缴前必须关注的重要事项

1、税局合并后，今年的汇算清缴又有何“与众不同”，风险日益加大，如何做到让企业练就“金钟罩”提高税务风险防御能力！

2、2018年汇算清缴表单有哪些变化？相对产生了什么新风险？

3、查帐征收与核定征收对于汇缴应该注意的事项

4、汇算清缴必须清楚的三个时间点你知道吗？

5、税款解缴过程中的问题处理

6、纳税申报表的哪些信息披露瑕疵会引起税务机关的警觉？如何应对？

7、汇算清缴必须要关注哪些纳税评估的重点指标，以远离企业涉税风险？

8、2018年度的汇算清缴总局的重点监控指标有哪些？

9、注意前后年度申报表的衔接事项

第二章 新政策下所得税纳税申报实务与纳税调整

1. 小微企业享受的“门槛条件”核心注意事项？达不到条件，如何创造条件享受优惠？新政下的小微企业填表重点变化要点？
2. 企业所得税年度纳税申报基础信息表填报变化与要点
3. 主表填报思路与注意事项
4. 收入类事项确认及税会差异分析

* 申报数据与财务报表数据逻辑校验风险的应对策略
* 不满足收入确认条件的商品销售业务处理方法
* 未按权责发生制原则确定收入的填报案例
* 视同销售调整的到底是什么？
* 案例讲解销售折扣与现金折扣早报表的填写
* 不征税收入的选择与纳税调整应注意的问题

6、扣除类事项确认及税会差异分析

* 职工薪酬在填写纳税申报表时中应注意的问题

-什么才是合理的工资薪金？

-如何区分职工薪酬与劳务报酬？

-让财务人员困惑的工资薪金和福利费项目如何划分？

-职工薪酬税前扣除的期限与范围如何界定？

-职工薪酬填报与纳税调整

-股权激励填报与调整案例

* + - * 利息支出填报与调整案例分析
      * 税收滞纳金、罚款的填报与调整案例
      * 佣金和手续费财税处理实务
      * 取得与收入无关支出的处理
      * 有扣除限额标准的费用支出项目纳税调整需注意的细节

-业务招待费的填报与调整

-广告宣传费填报实务

-职工教育经费填报与调整

-公益性捐赠的填报实务

7、资产类、特殊事项调整项目及其他项目事项填报技巧解析

* 500万固定资产一次性扣除的填报与调整案例分析
* 资产减值准备金填报案例
* 资产损失税前扣除税务处理核心要点
* 固定资产处置填报案例
* 应收账款坏账填报与调整案例

8、投资收益填报技巧解析

9、以前年度弥补亏损的填报实务