

2024年企业所得税 汇算清缴培训

演讲人：

日期：



目录 CONTENTS

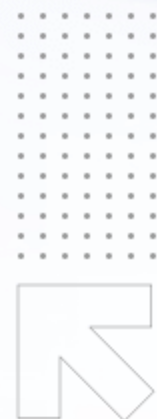
- 汇算清缴基本概念与流程
- 纳税申报表填报要点
- 税收优惠政策解读与应用
- 税务风险识别与防范策略
- 汇算清缴实务操作技巧
- 企业所得税改革3 申报表审核要点提示
- 总结回顾与展望未来发展趋势



01

汇算清缴基本概念与流程

CHAPTER



企业所得税汇算清缴定义



企业所得税汇算清缴

指企业在年度终了后，按照税收法律、法规和有关税收的规定，自行计算全年应纳税所得额和应纳税额，根据月度或季度预缴的所得税数额，确定该年度应补或者应退税额，并填写年度企业所得税纳税申报表，向主管税务机关办理年度企业所得税纳税申报、提供税务机关要求提供的有关资料、结清全年企业所得税税款的行为。



汇算清缴对象

上一年度所有在税务机关注册登记的企业，包括法人企业、非法人企业、个人独资企业、合伙企业等。

汇算清缴的目的和意义

目的

确保企业所得税的及时、足额缴纳，防止税收流失，同时促进企业加强内部管理，提高财务核算水平。

意义

有利于税收公平，加强税收征管，促进企业健康发展，提高国家财政收入。



汇算清缴的基本流程

准备工作

整理企业上一年度的财务报表、会计账簿、凭证等相关资料，确保数据的真实性和准确性。

申报纳税

在规定的时间内，向税务机关提交企业所得税年度纳税申报表，并缴纳应纳税所得税额。

税务机关审核

税务机关对企业提交的纳税申报表进行审核，如有疑问，会要求企业提供相关证明材料或进行实地核查。

结清税款

根据税务机关的审核结果，企业应补缴或退还相应的税款，并结清相关税费。



涉及的主要法规与政策



法律法规

《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国税收征收管理法》等。

政策文件

国家税务总局关于企业所得税汇算清缴的相关规定和通知，如税前扣除标准、税收优惠政策等。

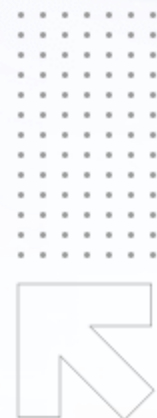
会计准则

企业应遵循的会计准则和会计制度，如《企业会计准则》等。

02

纳税申报表填报要点

CHAPTER



纳税申报表种类及选择依据



纳税申报表种类

企业所得税年度纳税申报表、企业所得税月（季）度预缴纳税申报表等。



选择依据

根据企业所得税法规定，结合企业实际情况，选择适用的纳税申报表。

关键数据项填报方法与注意事项



收入项目填报

包括主营业务收入、其他业务收入、投资收益等，需准确核算金额并填入相应栏目。

扣除项目填报

包括成本、费用、税金、损失等，需按照规定范围和标准进行扣除，并准确核算金额。

税收优惠填报

根据企业享受的税收优惠政策，准确填报相关税收优惠项目，如免税收入、减计收入、加计扣除等。

注意事项

填报时需仔细核对数据，确保准确无误；如有不确定事项，应及时咨询税务机关或专业人士。

申报表间逻辑关系梳理与校验

01

表内关系

各数据项之间存在逻辑关系，需进行表内校验，确保数据准确。

02

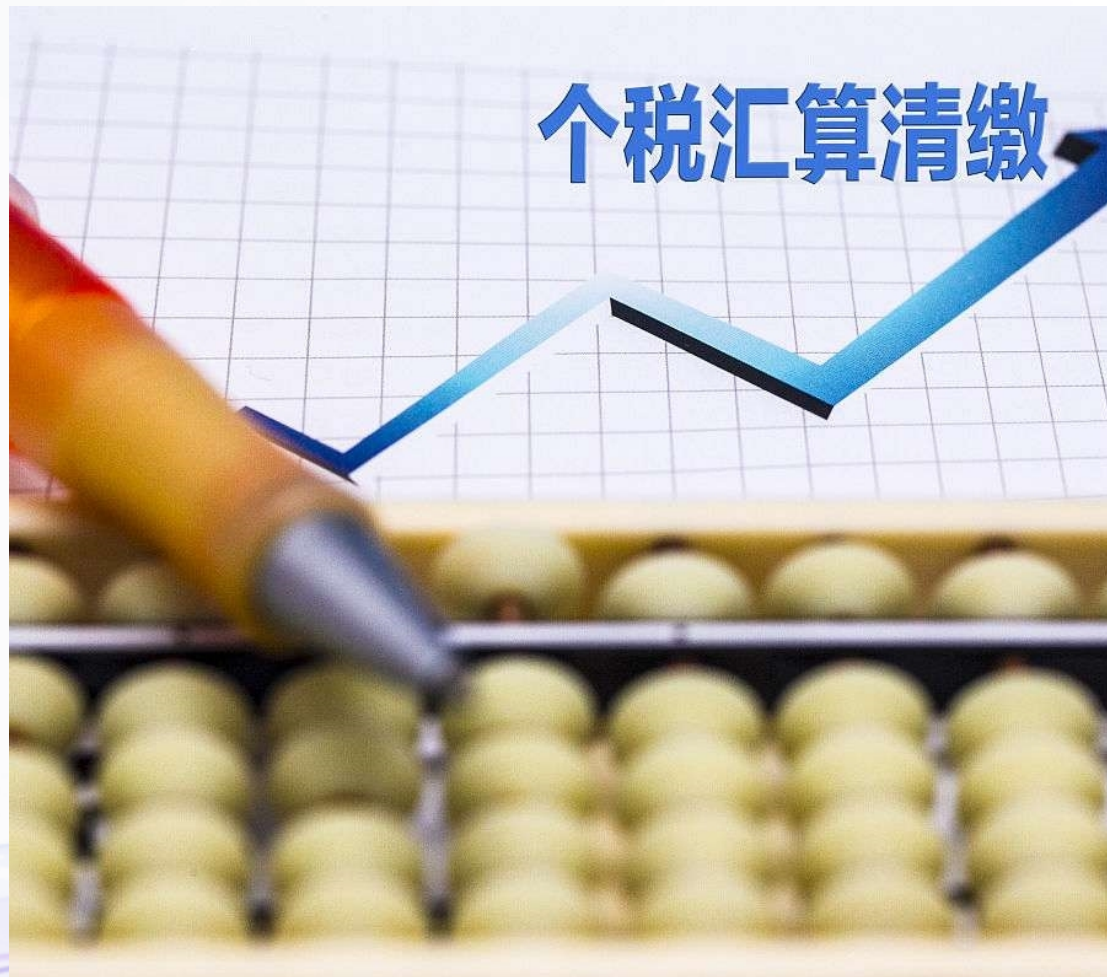
表间关系

不同申报表之间存在数据关联，需进行表间校验，确保数据一致。

03

校验方法

采用人工审核或计算机审核等方式进行校验，确保申报表数据准确无误。



常见问题解答与实例分析



常见问题

如收入确认时间、成本费用扣除标准、税收优惠政策适用等。

解答方法

根据税法规定和税务机关的解答，对问题进行准确解答。

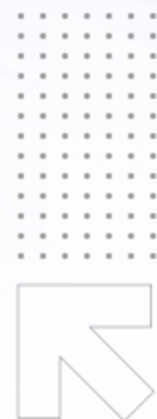
实例分析

结合实际案例，分析企业所得税汇算清缴中的难点和重点，帮助企业更好地理解和应用税法规定。

03

税收优惠政策解读与应用

CHAPTER



最新税收优惠政策概览



研发费用加计扣除

企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，可以在计算应纳税所得额时加计扣除。



固定资产加速折旧

对生物药品制造业，专用设备制造业等特定行业的企业，允许对固定资产采取缩短折旧年限或加速折旧方法。



小微企业税收优惠

对符合条件的小型微利企业，减按20%的税率征收企业所得税。

具体优惠政策解读及申请条件

研发费用加计扣除

需符合研发费用定义，并按照规定进行归集和核算；企业应建立健全研发费用管理制度，明确研发项目、研发人员、研发费用等。



固定资产加速折旧

需符合特定行业范围，且资产应属于允许加速折旧的类别；企业应按照规定的方法折旧年限进行折旧。

小微企业税收优惠

需符合小型微利企业的认定标准，包括从业人数、资产总额和应纳税所得额等指标；企业应建立健全财务管理制度，确保数据真实可靠。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：
<https://d.book118.com/808114110073007010>