

小规模纳税人代理记账流程

产品名称	小规模纳税人代理记账流程
公司名称	上海唐送明清企业登记服务有限公司
价格	599.00/次
规格参数	品牌:唐送明清 公司代理记账:公司代理记账 闵行:剑川路955号 零号湾
公司地址	上海市闵行区剑川路交通大学旁边955号零号湾 康博科创大厦10楼1008室
联系电话	15821912843 15821912843

产品详情

税种中有一种税普遍却多不为人知，那就是小规模纳税人，它是年销售额在规定标准以下（销售是80万、服务业是500万），并且会计核算不健全，不能按规定报送会计资料，实行简易办法征收增值税的纳税人。所称会计核算不健全是指不能正确核算增值税的销项税额、进项税额和应纳税额。

小规模纳税人征收方式有以下几点：1、查账征收：税务机关按照纳税人提供的账表所反映的经营情况，依照适用税率计算缴纳税款的方式。这种方式一般适用于财务会计制度较为健全，能够认真履行纳税义务的纳税单位。

2、核定征收：税务机关根据纳税人的从业人员、生产设备、采用原材料等因素，对其产制的应税产品查定核定产量、销售额并据以征收税款的方式。这种方式一般适用于账册不够健全，但是能够控制原材料或进销货的纳税单位。

3、定期定额征收：税务机关通过典型调查、逐户确定营业额和所得额并据以征税的方式。这种方式一般适用于无完整考核依据的小型纳税单位。

小规模纳税人怎样申报？

1、增值税，一般按月申报。工业企业根据： $\text{开具发票金额} / (1 + 6\%) \times 6\%$ 申报增值税；商业企业根据： $\text{开具发票金额} / (1 + 4\%) \times 4\%$ 申报增值税。需要申报的报表有：《小规模纳税人纳税申报表》、《增值税申报附列资料》、《资产负债表》、《损益表》，所有的报表应该都可以从纳税申报系统生成打印，如果需要纸质报表，可以向当地税务机关

免费索取。

2、企业所得税。按季度申报，年底汇算清缴。所得税征收方式可以分为查账征收和核定征收。如果实行查账征收，需要报送的报表很多，并且需要出具由注册会计师签字的查账报告；如果实行核定征收，只需要报送《企业所得税核定征收申报表》

1、先领表：小规模纳税人报税先到税务机关(一般是征收所或者征收大厅)去领表，小规模需要报送一份增值税申报表的主表，和一份附表；征期（每月一到十号）以前去领表，税务人员有时间回答你问题，等征期人都排队申报，想问个问题都没问不上。每月中旬一般都没什么人。2、表格也可到国家税务总局网站下载。但是推荐去征收所去拿，一是可以认识地方，而是熟悉一下税务征收窗口，因为有的征收所，是按地区或者经济性质、有的是按是否是一般纳税人来划分窗口的，要是不知道在哪个窗口申报，排半天的队也算是白排！3、领表后在每月十号前申报，推荐一、二号就来，一是有错可以改，二是那时候人少。