

企业所得税汇算清缴申报中的2个易错风险点

产品名称	企业所得税汇算清缴申报中的2个易错风险点
公司名称	宏展财务咨询有限公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	浦东新区商城路738号2509、2510室
联系电话	021-50862528 17701839713

产品详情

易错点三

企业所得税汇缴的时候这笔纳税调整可以帮企业省税但是好多会计人员都忽略了！请问哪一笔？

答复：

案例：企业自产的产品用于市场推广

2021年12月我公司将自产的食品用于市场推广，该食品成本为60万元，市场价格为100万元。假设该企业广告和业务宣传费未超所得税扣除限额。

第一：会计上处理

借：销售费用 73万元

贷：库存商品 60万元

 应交税费——应交增值税（销项税额）13万元

第二：增值税上处理

增值税上应做未开票收入，计提13%销项税额。

易错点四

企业取得财政补贴等不征税收入在汇缴时如何填报申报表？答复：案例：我企业属于公用事业行业，2021年取得市级财政补贴200万元（符合不征税收入条件），假定该补贴收入已经全部用于补贴日常经营活动项目支出，且全部计入了2021年度费用化支出。（1）收到补助账务处理：借：银行存款 200万元 贷：其他收益-政府补助 200万元（2）专款专用日常经营活动的账务处理：借：管理费用 200万元 贷：银行存款 200万元注意：不征税收入，季度预缴时即可享受

陆