

杭州注册公司代理记账·企业所得税预缴规则，有变！

产品名称	杭州注册公司代理记账·企业所得税预缴规则，有变！
公司名称	杭州好又快财务管理有限公司
价格	100.00/件
规格参数	好又快企服:GOOD
公司地址	杭州市上城区置鼎时代中心4幢632室
联系电话	0571-87911962 17764573265

产品详情

01

企税预缴规则，变了！

公告重点：

1.企业7月份预缴申报第2季度（按季预缴）或6月份（按月预缴）企业所得税时，能准确归集核算研发费用的，可以结合自身生产经营实际情况，自主选择就当年上半年研发费用享受加计扣除政策。

对7月份预缴申报期未选择享受优惠的企业，10月份预缴申报或年度汇算清缴时能够准确归集核算研发费用的，可结合自身生产经营实际情况，自主选择在10月份预缴申报或年度汇算清缴时统一享受。

2.企业10月份预缴申报第3季度（按季预缴）或9月份（按月预缴）企业所得税时，能准确归集核算研发费用的，企业可结合自身生产经营实际情况，自主选择就当年前三季度研发费用享受加计扣除政策。

对10月份预缴申报期未选择享受优惠的企业，在年度汇算清缴时能够准确归集核算研发费用的，可结合自身生产经营实际情况，自主选择在年度汇算清缴时统一享受。

3.企业享受研发费用加计扣除优惠政策采取“真实发生、自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式，由企业依据实际发生的研发费用支出，自行计算加计扣除金额，填报《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）》享受税收优惠，并根据享受加计扣除优惠的研发费用情况（上半年或前三季度）填写《研发费用加计扣除优惠明细表》（A107012）。《研发费用加计扣除优惠明细表》（A107012）与规定的其他资料一并留存备查。

一、扣除比例

《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》规定：自2023年1月1日起，研发费用加计扣除比例统一提高至100%。

预缴企业所得税处理

一、季度预缴

企业应根据会计准则规定，计算确定的当期所得税和递延所得税之和，即为应从当期利润总额中扣除的所得税费用，通过“所得税费用”科目核算。所得税费用=当期所得税+递延所得税借：所得税费用

贷：应交税费——应交所得税

借：应交税费——应交所得税

贷：银行存款

如累计利润为亏损，不缴税也不作会计处理。二、多预缴税款处理如企业汇算清缴后应缴企业所得税<已经预缴所得税额，主管税务机关应及时办理退税或者抵缴下一年度应缴纳的税款。借：其他应收款——所得税退税款

贷：以前年度损益调整——所得税费用

抵缴下一年度预缴时：借：所得税费用

贷：应交税费——应交所得税

借：应交税费——应交所得税

贷：银行存款

其他应收款——所得税退税款