

# 小规模纳税人汇算清缴账务处理

产品名称	小规模纳税人汇算清缴账务处理
公司名称	上海登尼特企业登记代理有限公司
价格	.00/件
规格参数	上海登尼特企业登记代理:免费咨询 一对一服务 签订正规合同 保密协议:不成功 全额退款 高效办理 全流程 全方位:20年线下实体企业
公司地址	中国.上海.浦东新区上海市浦东南路855号世界广场15楼F座
联系电话	18101649652 13916852981

## 产品详情

### 一、汇算清缴程序

填写纳税申报表并附送相关材料小规模纳税人需要填写《企业所得税年度纳税申报表》，并附送相关材料，包括财务报表、企业所得税年度纳税申报表、企业所得税优惠备案表等。

提交申报并缴纳税款小规模纳税人将填写的纳税申报表和相关材料提交给主管税务机关，并缴纳相应的税款。

税务机关审核主管税务机关对小规模纳税人提交的纳税申报表和相关材料进行审核，确认其是否符合汇算清缴的要求。

多退少补如果小规模纳税人的纳税申报有误，税务机关会进行多退少补的处理。

### 二、账务处理

计算应纳税所得额小规模纳税人应按照企业所得税法及其实施条例的规定，计算年度应纳税所得额。应纳税所得额为企业每一纳税年度的收入总额，减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补的以前年度亏损后的余额。

编制利润表小规模纳税人需要编制利润表，反映企业在一定会计期间的财务状况和经营成果。利润表包括营业收入、营业成本、营业税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用、资产减值损失、公允价值变动损益、投资收益、营业外收入、营业外支出等项目。

调整账目在进行汇算清缴时，小规模纳税人需要对账目进行调整，包括对会计差错进行调整、对不符合税法规定的项目进行调整等。这些调整应当符合税法规定，并经过税务机关审核确认。

缴纳税款小规模纳税人根据应纳税所得额计算出应缴纳的企业所得税税款，并按时缴纳。缴纳税款时，需要提供税务机关要求提供的有关资料，如税务登记证、企业所得税纳税申报表等。

结转利润小规模纳税人在年度终了时，需要将本年利润结转到“利润分配——未分配利润”科目，并计算提取法定盈余公积金和任意盈余公积金。同时，小规模纳税人还需要编制年度财务报表，包括资产负债表和利润表。

---

### 三、注意事项

小规模纳税人应当按照税法规定进行汇算清缴，确保纳税申报的真实性和准确性。

小规模纳税人应当合理利用税收政策，积极申请税收优惠，降低企业税负。

小规模纳税人应当加强与主管税务机关的沟通联系，及时了解税收政策变化和要求，做好税务规划工作。