

杭州代理记账财税知识 纳税调增调减对了吗？

产品名称	杭州代理记账财税知识 纳税调增调减对了吗？
公司名称	杭州好又快财务管理有限公司
价格	.00/件
规格参数	注册周期:1-3天 服务优势:下证快 好又快: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

(一) 以虚开增值税专用发票抵扣进项税额，未做转出处理，造成少缴增值税

1.购进货物取得的增值税专用发票，抵扣进项税款。取得天津市盈凯丰钢铁有限公司开具的增值税专用发票8份，开票日期：2016年8月19日，发票代码1200162130，发票号码02642964-02642971，货物名称为焊接钢管、钢板，金额799217.35元，税额135866.95元，价税合计935084.3元。上述发票分别于2016年8月认证抵扣135866.95元。……本次检查需做纳税调整，具体如下：应纳税所得额调增项目：以确认虚开的3份增值税专用发票税前列支成本799217.35元（备注不含税价），未作纳税调整。应纳税所得额调减项目：应调减应纳税所得额13586.7元，本次检查查补2016年城市维护建设税6793.35元、教育费附加4076.01元、地方教育附加2717.34元。你单位申报2016年企业所得税应纳税所得额58708.49元，无需弥补亏损。2016年度应纳税所得额净调增额为799217.35-13586.7=785630.65元,纳税调整后不符合小型微利企业条件，不享受相应税收减免，原自行申报企业所得税应纳税所得额58708.49元，原已缴纳税额14677.12元，应补缴企业所得税（785630.65+58708.49）*25%-14677.12=196407.67元。