

# 汇算清缴调整有哪些 汇算清缴 新安会计师专业放心

产品名称	汇算清缴调整有哪些 汇算清缴 新安会计师专业放心
公司名称	广州天河新安会计师事务所
价格	面议
规格参数	
公司地址	广州市天河区广利路85号尚河居20楼02房
联系电话	13602732696

## 产品详情

广州天河新安会计师事务所是2009年1月经广东省财政厅粤财会（2009）1号文批准成立的经济鉴证中介机构，依法在广州市工商行政管理局天河分局登记注册，取得4401062200706号营业执照。广州天河新安会计师事务所作为广州会计师事务所中的佼佼者，依靠人才优势，我们将积极创造市场机遇，为客户提供鉴证服务和咨询服务。我们还将创新服务产品，提高服务能力，适应市场，与时俱进本单位设审计部、税务代理部等多个部门。公司主营：个人独资企业汇算清缴，企业年终汇算清缴，汇算清缴退税账务处理，社保汇算清缴代办，汇算清缴在哪里申报等等。

如何判断企业该不该参加所得税汇算清缴？

依照外国(地区)法律成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境内设立机构、场所的非居民企业，汇算清缴处理公司，无论盈利或者亏损，均应按照企业所得税法及非居民企业所得税汇算清缴管理办法规定参加所得税汇算清缴。

非居民企业具有下列情形之一的，可以不参加当年度的所得税汇算清缴：临时来华承包工程和提供劳务不足1年，在年度中间终止经营活动，且已结清税款；汇算清缴期内已办理注销；其他经主管税务机关批准可不参加当年度所得税汇算清缴的情形。企业在汇算清缴时才享受的税收优惠政策有哪些？

答

企业在汇算清缴时才享受的税收优惠政策主要包括：

研发费用加计扣除政策、

高新技术企业税收优惠政策、

软件和集成电路产业优惠政策、

技术先进型服务企业所得税优惠政策

以及环境保护、节能节水项目企业所得税优惠政策等。

## 汇算清缴常见误区

弥补以前年度亏损一定优先于税收优惠企业所得税中涉及的税收优惠事项具体到主表，共涉及5个行次，分别为第17行“免税、减计收入及加计扣除”，第20行“所得减免”，汇算清缴，第22行“抵扣应纳税所得额”，第26行“减免所得税额”和第27行“抵免所得税额”。

这5行次在分布时，以第21行“弥补以前年度亏损”为分水岭，“免税、减计收入及加计扣除”，“所得减免”行次顺序在“弥补以前年度亏损”前，意味着这两项税收优惠优先于弥补亏损，而“抵扣应纳税所得额”，“减免所得税额”和“抵免所得税额”行次顺序在“弥补以前年度亏损”后，弥补亏损优先于这三项税收优惠。也就是说，如果弥补亏损后仍为负数，则“抵扣应纳税所得额”等三项税收优惠无法享受。此规则是为了防止计算应纳税所得额为负数，企业发生亏损时，应当通过以后年度弥补亏损进行处理，而不是计算出负数的应纳税额。

需要强调的是，汇算清缴调整有哪些，为使纳税人可最大限度享受所得税税前弥补亏损政策(有限定期限)和抵扣应纳税所得额优惠政策(无限定期限)，按照有利于纳税人原则，2017版企业所得税申报表将原第21行“抵扣应纳税所得额”与第22行“弥补以前年度亏损”的行次顺序进行对调。调整后，纳税人先用纳税调整后所得弥补以前年度亏损，再用弥补以前年度亏损后的余额抵扣可抵扣的应纳税所得额。因此要具体问题具体分析，不能简单得出弥补亏损优先于税收优惠的结论。减免税所得不得放弃

主表将企业按规定享受的所得减免优惠项目放在第19行“纳税调整后所得”后单独处理，即第20行“所得减免”。这样处理所得减免是出于以下考虑：税收优惠政策属于授权性1行为，从事税收优惠项目的纳税人具有选择是否享受税收优惠的权利。也就是说，如果纳税人不提出或者不主张税收优惠政策，税务部门是无权要求纳税人必须享受税收优惠的；反之，企业提请享受减免税优惠需要举证，否则视为放弃税收优惠。

广州天河新安会计师事务所是2009年1月经广东省财政厅粤财会（2009）1号文批准成立的经济鉴证中介机构，依法在广州市工商行政管理局天河分局登记注册，取得4401062200706号营业执照。事务所主营：企业所得税的汇算清缴，年底所得税汇算清缴，所得税年终汇算清缴，所得税汇算清缴怎么申报，所得税汇算清缴等等。如果您的企业需要做年度的汇算清缴，就找广州天河新安会计师事务所吧！

## 汇算清缴报告到底是怎么回事？

汇算清缴的全名叫做“企业所得税年度纳税申报”（又称“税务年报”）。汇算清缴报告，是由第三方专业机构（税务师事务所）出具的清缴证明。

因此，汇算清缴是针对“所得税”而言的，就是税务局让你算算这一年到底赚钱了没？赚了的话，该“上供”了！

无论你是否在减税或者免税期间，也不论你是盈利或亏损，都需要进行汇算清缴。

如果你平时不记账，想起来就报税，想不起来就逾期，不管增值税还是所得税，统统零申报...

那么到了汇算清缴之际，你肯定头皮发麻！

因为企业所得税年度纳税申报表由41张表格组成！

1张基础信息表、1张主表、6张收入费用明细表、15张纳税调整表、1张弥补亏损表、11张税收优惠表、4张境外所得抵免表、2张汇总纳税表...

可以说，汇算清缴就是算总账，是对上一年度全年预缴的税款进行多退少补。具体操作如下：

1、公司财会人员于每年1-5月份根据上一年度的会计账本在税务局网站进行相关表的填写。

2、要是将会计记账外包了（代理记账），由代理记账公司相应人员进行填写。

3、另外还需要提供主管税务机关要求贵公司提供的其它资料，比如营业执照，财务报表，固定资产盘点表等，不一而足，需要根据有关部门通知来准备。

出具汇算清缴报告有什么好处呢？

1、通过第三方专业机构（税务师事务所）出具所得税报告，能够降低税务局抽查的风险。

2、税务师事务所出具所得税报告后，您的企业如果被税务局稽查，并发现税收问题时，税务师事务所将分担您的税收风险。

3、可以享受专业税务师提供的涉税服务。

（1）可以让企业在纳税申报之前，争取到更多的税收优惠。

（2）可以及时发现企业财务人员因对税收政策的理解偏差和财务处理中的错误，及时采取恰当的方法弥补，避免税务补税和罚款的风险。

哪些企业需要出具汇算清缴报告呢？

在广州和东莞，这份报告是每个企业必须都要出具的。象哥建议，不论是一般纳税人还是小规模纳税人都出具一份，特别是一般纳税人，别偷懒，别怕花钱，一定要做。

因为大家都知道，在我国，不开1票收入特别普遍，任何一家公司的账都经不起细查。特别是那些缺少成

本票、进项票的公司，出具汇算清缴报告其实是多了一层屏障。

由于报告是第三方出具的，既减少了税务局的核查工作，也提高了企业财务数据的可信度，若报告出了问题，税务师事务所和注册税务师是需要承担部分法律责任的！

就算真的被查到了，且企业确实也少缴了税，税务局专管员也会认为该企业对待税法态度端正，不属于故意偷税，只要补缴税款即可，不会涉及刑事责任。

广州天河新安会计师事务所作为广州会计师事务所中的佼佼者，依靠人才优势，我们将积极创造市场机遇，为客户提供鉴证服务和咨询服务。我们还将创新服务产品，提高服务能力，适应市场，与时俱进本单位设审计部、税务代理部等多个部门。本单位秉承顾客至上，锐意进取的经营理念，为广大客户提供全1方位的优质服务。公司主营：年终企业所得税汇算清缴，企业年度所得税汇算清缴，企业所得税年度汇算清缴，企业所得税汇算清缴审计，汇算清缴办理等等。欢迎惠顾！

没有发票的管理费用汇算清缴可以列支吗

答：汇算清缴时未取得发票，费用不准予在企业所得税税前扣除。

税法依据：《国家1税务总局关于企业所得税若干问题的公告》(国家1税务总局公告2011年第34号)第六条、关于企业提供有效凭证时间问题：

企业当年度实际发生的相关成本、费用，由于各种原因未能及时取得该成本、费用的有效凭证，企业在预缴季度所得税时，可暂按账面发生金额进行核算;但在汇算清缴时，应补充提供该成本、费用的有效凭证。

声明：此回答仅代表个人观点，与本人所在单位无关，汇算清缴加计扣除，且不具有任何法律效力。因此回答引起的任何后果，本人及本人所在单位不承担任何责任。涉税问题以税务机关最终解释为准，会计相关问题以财1政部门最终解释及行业准则规定为准。

汇算清缴前取得的费用发票可以税前扣除吗?

《企业所得税法实施条例》第九条规定，企业应纳税所得额的计算，以权责发生制为原则，属于当期的收入和费用，不论款项是否收付，均作为当期的收入和费用;

不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付，均不作为当期的收入和费用。本条例和国1务院财政、税务主管部门另有规定的除外。

《国家1税务总局关于企业所得税若干问题的公告》(国家1税务总局公告2011年第34号)第六条规定，企业

当年度实际发生的相关成本、费用，由于各种原因未能及时取得该成本、费用的有效凭证，企业在预缴季度所得税时，可暂按账面发生金额进行核算;但在汇算清缴时，应补充提供该成本、费用的有效凭证。

根据上述规定，汇算清缴前取得发票的，可以税前扣除，不再进行纳税调整。

汇算清缴调整有哪些-汇算清缴-新安会计师专业放心由广州天河新安会计师事务所提供。广州天河新安会计师事务所（[www.gzthxacpa.cn](http://www.gzthxacpa.cn)）实力雄厚，信誉可靠，在广东广州的公司注册等行业积累了大批忠诚的客户。公司精益求精的工作态度和不断的完善创新理念将引领新安会计师事务所和您携手步入辉煌，共创美好未来！同时本公司（[www.xan1688.cn](http://www.xan1688.cn)）还是从事建材公司注册，外资公司注册，贸易公司注册的厂家，欢迎来电咨询。