

## 代办汇算清缴费用 汇算清缴 新安服务周到

产品名称	代办汇算清缴费用 汇算清缴 新安服务周到
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。事务所主营：汇算清缴纳税调整，汇算清缴怎么算，企业汇算清缴所得税，分公司企业所得税汇算清缴，代办汇算清缴等等。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。

### 所得税汇算清缴操作程序

#### 1、填写纳税申报表并附送相关材料

纳税人于年度终了后四个月内以财务报表为基础，自行进行税收纳税调整并填写年度纳税申报表及其附表，向主管税务机关办理年度纳税申报。

#### 2、税务机关受理申请，并审核所报送材料

(1)主管税务机关接到纳税人或扣缴义务人报送的纳税申报表或代扣代缴、代收代缴税款报告表后，经审核其名称、电话、地址、。

### 所得税汇算清缴期间有漏记的费用怎么解决?

答：根据《关于印发新修订的<外商投资企业和外国企业所得税汇算清缴管理办法>的通知》(国税发[2003]13号)规定，企业在所得税汇算清缴期限内，发现当年度所得税申报有误的，可在所得税汇算清缴期限

内向主管税务机关重新办理年度所得税申报和汇算清缴。

这一点内、外资企业的处理是一致的。

从以上规定可以看出：

1、按税法的要求，费用只能在所属年度扣除，不能提前或结转到以后年度扣除。

2、当年的费用当年没有取得发票，并不意味着这笔费用就不能在当年的所得税前列支。如广州地税穗地税发[2005]276号文件的规定。会计的结账日期为每年的12月31日，但所得税汇算清缴期间为每年的1月1日到4月30日。

根据上述规定，在汇算清缴期间取得发票的，可以重新办理年度所得税申报和汇算清缴，调减应纳税所得额。

在汇算清缴结束后取得发票的，根据《税收征收管理法》的规定，纳税人超过应纳税额缴纳的税款，纳税人自结算缴纳税款之日起三年内发现的，可以向税务机关要求退还多缴的税款并加算银行同期存款利息。

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：汇算清缴报告收费，汇算清缴后账务处理，汇算清缴会计处理，汇算清缴收费标准，汇算清缴报告多少钱等等。

## 【汇算清缴】汇算清缴必备：折旧税前扣除规定汇总

### 一、固定资产折旧税前扣除基本规定

1.《企业所得税法实施条例》（中华人民共和国国务院令512号）第六十条规定：“除国务院财政、税务主管部门另有规定外，固定资产计算折旧的最短年限如下：

- （1）房屋、建筑物，为20年；
- （2）飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备，为10年；
- （3）与生产经营活动有关的器具、工具、家具等，为5年；
- （4）飞机、火车、轮船以外的运输工具，为4年；
- （5）电子设备，为3年。”

2.《企业所得税法》第十一条第二款规定：“下列固定资产不得计算折旧扣除：

- (1) 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产；
- (2) 以经营租赁方式租入的固定资产；
- (3) 以融资租赁方式租出的固定资产；
- (4) 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产；
- (5) 与经营活动无关的固定资产；
- (6) 单独估价作为固定资产入账的土地；
- (7) 其他不得计算折旧扣除的固定资产。”

3.《企业所得税法实施条例》第五十九条规定：“固定资产按照直线法计算的折旧，代办汇算清缴费用，准予扣除。”

企业应当自固定资产投入使用月份的次月起计算折旧；停止使用的固定资产，应当自停止使用月份的次月起停止计算折旧。

企业应当根据固定资产的性质和使用情况，合理确定固定资产的预计净残值。固定资产的预计净残值一经确定，不得变更。”

## 申报前的准备工作

1.所得税年报推“延时扣款”，申报后可自1选缴税时间

厦门市国税局网上申报系统提供了“扣款方式维护”功能，登录网报系统之后，系统默认扣款方式为“实时扣款”，即申报成功后立即扣款，若有纳税人需要延时扣款的，可在“扣款方式维护”选择“暂不扣款”。

纳税人后续需要扣款时，可重新登录网报系统，在网报系统的“实时扣款”功能中进行扣款操作，也可以至办税大厅办理扣款事宜。若纳税人在申报期限的最后一天仍未缴纳税款的，网报系统将在申报期限的最后一天自动扣款。为避免产生滞纳金，汇算清缴纳税调整，请纳税人在账户上预留足额资金或者及时进行扣款。

2.企业享受优惠政策，备查资料需留存10年

根据《国家税务总局关于进一步深化税务系统“放管服”改革优化税收环境的若干意见》有关精神，企业在进行2017年度企业所得税汇算清缴时，享受企业所得税优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。即企业根据经营情况以及相关税收规定，自行判断是否符合优惠事项规定的条件，符合条件的可以按照《企业所得税优惠事项管理目录(2017年版)》(以下称《目录》)列示的时间

自行计算减免税额，所得税汇算清缴怎么申报，并通过填报纳税申报表享受税收优惠。

同时，按照规定归集和留存相关资料备查。企业留存备查资料应从企业享受优惠事项当年的企业所得税汇算清缴期结束次日起保留10年。注意，享受集成电路生产企业、集成电路设计企业、软件企业、国家规划布局内的重点软件企业和集成电路设计企业等优惠事项的企业，应当在完成年度汇算清缴后，按照《目录》“后续管理要求”项目中列示的清单向税务机关提交资料，提交资料时间不得超过本年度汇算清缴期。

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：年终所得税汇算清缴，土地增值税汇算清缴，所得税汇算清缴怎么算，所得税汇算清缴怎么做，汇算清缴，汇算清缴所得税退回等等。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。

### 企业所得税汇算清缴程序流程

根据《企业所得税暂行条例》及其实施细则，《中华人民共和国税收征收管理法》及《国家税务总局企业所得税汇算清缴管理办法》等法律的规定，企业所得税的汇算清缴应按以下程序进行：

#### （一）汇算清缴期限企业缴纳所得税，按年计算，分月或者分季预缴[3]

纳税人应当在月份或者季度终了后十五日内，向其所在地主管税务机关报送会计报表、预缴所得税申报表和纳税人发生的应由税务机关审批或备案的有关税务事项；年度终了后四十五日内。

纳税年度终了后至报送年度纳税申报表以前，已办理减免税手续的企业应向主管税务机关备案以下资料：

（1）产品（服务）属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的范围的说明；

（2）企业年度研究开发费用结构明细表（见附件）；

（3）企业当年高新技术产品（服务）收入占企业总收入的比例说明；

（4）企业具有大学专科以上学历的科技人员占企业当年职工总数的比例说明、研发人员占企业当年职工总数的比例说明。

以上资料的计算、填报口径参照《高新技术企业认定管理工作指引》的有关规定执行。

代办汇算清缴费用-汇算清缴-新安服务周到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）是一家从事“工商注册,审计报告,验资报告,税务代理,商事登记,代理记账等”的

公司。自成立以来，我们坚持以“诚信为本，稳健经营”的方针，勇于参与市场的良性竞争，使“新安会计师,正安税务师”品牌拥有良好口碑。我们坚持“服务为先，用户至上”的原则，使新安会计师事务所在公司注册中赢得了众的客户的信任，树立了良好的企业形象。 特别说明：本信息的图片和资料仅供参考，欢迎联系我们索取准确的资料，谢谢！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。