

企业所得税的汇算清缴 新安会计师专业放心 番禺汇算清缴

产品名称	企业所得税的汇算清缴 新安会计师专业放心 番禺汇算清缴
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，企业年度所得税汇算清缴，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，为广大客户提供全方位优质服务。公司主营：汇算清缴，广州汇算清缴机构，广州企业汇算清缴，广州汇算清缴调整，广州汇算清缴企业等等。欢迎惠顾！

汇算清缴

汇算清缴是指所得税和某些其他实行预缴税款办法的税种，在年度终了后的税款汇总结算清缴工作。所得税等税种，通常按纳税人的全年应税收入额为计征依据，在年度终了后，按全年的应税收入额，依据税法规定的税率计算征税。为了保证税款及时、均衡入库，在实际工作中，一般采取分月、分季预缴税款，年终汇算清缴，多退少补的征收办法。分月、分季预缴，一般按纳税人本季度(月)的课税依据计算应纳税款，与全年决算的课税依据往往很难完全一致，所以在年度终了后，必须依据纳税人的财务决算进行汇总计算，清缴税款，对已预交的税款实行多退少补。

汇算清缴对象

根据现行所得税法的规定，凡财务会计制度健全、帐目清楚，成本资料、收入凭证、费用凭证齐全，核算规范，能正确计算应纳税所得额，经税务机关认定适用查帐征收的企业，均应当在年终进行所得税的汇算清缴。其适用对象具体包括：实行独立经济核算，依法缴纳企业所得税的内资企业或者组织，包括国有企业、集体企业、私营企业、联营企业、股份制企业及有生产、经营所得和其他所得的组织。外商投资企业和外国企业。包括在中国境内设立的中外合资经营企业、中外合作经营企业和外资企业，以

及在中国境内设立机构、场所，从事生产、经营和虽未设立机构、场所，而有来源于中国境内所得的外国公司、企业和其他经济组织。个人独资企业和合伙企业投资者个人所得税。包括依法登记成立的个人独资企业、合伙企业，独资、合伙性质的私营企业，合伙制律师事务所，及经政府有关部门依照法律法规批准成立的负无限责任和无限连带责任的其他个人独资、个人合伙性质的机构或组织。纳税人纳税年度内无论盈利、亏损、或处于减免税期，均应按照相关税法的规定办理年度企业所得税的纳税申报。

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：企业年终所得税汇算清缴，企业所得税的汇算清缴，汇算清缴怎么收费，代理所得税汇算清缴，汇算清缴什么时候开始，企业所得税汇算清缴收费标准等等。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。本单位秉承顾客至上，锐意进取的经营理念，为广大客户提供全方位的优质服务。

纳税人计算土地增值税时，也可用下列简便算法：

计算土地增值税税额，番禺汇算清缴，可按增值额乘以适用的税率减去扣除项目金额乘以速算扣除系数的简便方法计算，具体公式如下：

1、增值额未超过扣除项目金额50%

土地增值税税额=增值额 × 30%

2、增值额超过扣除项目金额50%，未超过100%的土地增值税税额 = 增值额 × 40% - 扣除项目金额 × 5%

3、增值额超过扣除项目金额100%，未超过200%的土地增值税税额=增值额 × 50% - 扣除项目金额 × 15%

4、增值额超过扣除项目金额200%

土地增值税税额=增值额 × 60% - 扣除项目金额 × 35%

公式中的5%，15%，35%为速算扣除系数。

土地增值税汇算清缴条件有哪些

一、已竣工验收的房地产，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在85%以上，或该比例虽未超过85%，但剩余的可售建筑面积已经出租或自用的；

二、取得销售(预售)许可证满三年仍未销售完毕的；

三、纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的；四、省税务机关规定其他情况。

相关法律知识：土地增值税计算方法：计算公式为：应纳土地增值税=增值额 × 税率

计算增值额的扣除项目：(1)取得所支付的金额；(2)开发土地的成本、费用；

(3)新建房及的成本、费用，或者旧房及建筑物的价格；(4)与转让房地产有关的税金；

(5)财1政部规定的其他扣除项目。土地增值税实行四级超率累进税率：
增值额超过扣除项目金额50%的部分，税率为30%。
增值额超过扣除项目金额50%、未超过扣除项目金额100%的部分，税率为40%。
增值额超过扣除项目金额100%、未超过扣除项目金额200%的部分，税率为50%。
增值额超过扣除项目金额200%的部分，税率为60%。

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：社保汇算清缴怎么做，哪里做汇算清缴报告便宜，分公司汇算清缴，土增税汇算清缴代办，汇算清缴所得税会计分录等等。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。本单位秉承顾客至上，锐意进取的经营理念，为广大客户提供全方位的优质服务。

我公司已在汇算清缴期内办理纳税申报，但因存在特殊困难不能按期缴纳税款，可否申请延期缴纳？

根据国税发〔2009〕79号第十二条规定，纳税人因有特殊困难，不能在汇算清缴期内补缴企业所得税款的，应按照税收征管法及其实施细则的有关规定，办理申请延期缴纳税款手续。

根据《中华人民共和国税收征收管理法》第三十一条相关规定，纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经省、自治区、直辖市国家税务局、地方税务局批准，可以延期缴纳税款，但是最长不得超过三个月。

根据《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第四十一条、四十二条相关规定，纳税人有下列情形之一的，属于税收征管法

第三十一条所称特殊困难：

- （一）因不可抗力，导致纳税人发生较大损失，正常生产经营活动受到较大影响的；
- （二）当期货币资金在扣除应付职工工资、社会保险费后，不足以缴纳税款的。

计划单列市国家税务局、地方税务局可以参照税收征管法第三十一条第二款的批准权限，审批纳税人延期缴纳税款。

纳税人需要延期缴纳税款的，应当在缴纳税款期限届满前提出申请，并按照延期缴纳税款的规定报送相关材料。

税务机关应当自收到申请延期缴纳税款报告之日起20日内作出批准或者不予批准的决定；不予批准的，从缴纳税款期限届满之日起加收滞纳金。

汇算清缴后，企业还须做这些事儿

健全内控，防范风险再犯 对企业所得税汇算清缴时发现的问题，分析其产生的原因，除了及时进行所得税调整和会计差错更正外，企业所得税年度汇算清缴表，还须从源头把控，通过完善内部控制来避免差错事项的再次出现。

1.财务内部的处理。对仅涉及财务内部的事项，企业财务部门应加强财务人员财税知识的学习，完善内部稽核和牵制程序，杜绝同一差错再次出现。比如，甲公司符合研究开发费用税前加计扣除政策，2017年6月从生产一线调动10名员工到研发中心从事技术开发工作，财务部门工资会计仅简单地将该10名员工的工资归集到研发费用，未根据《国家税务总局关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第40号）及时将他们的“五险一金”归集到研发费用。为避免出现上述研究开发费用税前加计扣除少计现象，甲公司财务要加强稽核监督。

2.非财务的处理。企业的经营业务大多由业务部门去开展，财务往往是事后反映与监督。为避免业务部门提供的材料不及时、不完善所产生的问题，财务部门可主动去协调，事先防范税收风险的产生。比如，甲公司在企业所得税汇算清缴时发现，因信息不对称，财务部门未能及时收到业务部门提供的单据，导致外购的固定资产没有及时进行折旧摊销，故税前扣除不准确。企业财务部门可主动与业务部门共同协商，通过完善制度、梳理相关流程予以解决。

企业所得税的汇算清缴-新安会计师专业放心-番禺汇算清缴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）位于广州市天河区广利路85号尚河居20楼02房。在市场经济的浪潮中拼搏和发展，目前新安会计师事务所在公司注册中享有良好的声誉。新安会计师事务所取得全网商盟认证，标志着我们的服务和管理水平达到了一个新的高度。新安会计师事务所全体员工愿与各界有识之士共同发展，共创美好未来。同时本公司（www.xankjs.cn）还是从事税务师事务所经营范围，税务师事务所前景，税务师事务所成立条件的厂家，欢迎来电咨询。