

小规模纳税人所得税汇算清缴 汇算清缴 新安金牌事务所

产品名称	小规模纳税人所得税汇算清缴 汇算清缴 新安金牌事务所
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：年末所得税汇算清缴，合伙企业汇算清缴，做汇算清缴，管理费用汇算清缴，如何做所得税汇算清缴等等。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。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。

汇算清缴多缴税款，怎么避免？如何申请退税？

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，企业所得税是按年计征，分月或分季预缴，月度或季度终了之日起十五日内，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表，预缴税款。并在次年5月31日前，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款。

那么，年度内预缴的税款少于年度应缴税款，应该怎么做呢？这个不难，因为汇算清缴期内结清补缴齐就可以啦；我们今天重点讲解的是：预缴税款超过应纳税款时应该怎么办？主管税务机关应及时按有关规定办理退税，或者经纳税人同意后抵缴其下一年度应缴企业所得税税款。

也就是说，年终汇算清缴，多缴的企业所得税是可以申请退税的。但实务中，一般申请退税比较麻烦，而且税局一般会建议直接留抵下期。所以，一般金额不大的情况下，很多企业都不想申请退税。

既然退税困难，那么如何才能避免多交所得税呢？季度预缴时虚报亏损可以么？人为的调减季度利润可以么？

答案肯定是no no no!虽然这样做，少预缴税款的目的是达到了，小规模纳税人所得税汇算清缴，但是不合规、不合法。因为企业所得税季报是不能随便申报的，根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第一百二十八条规定，企业分月或者分季预缴企业所得税时，应当按照月度或者季度的实际利润额预缴；按照月度或者季度的实际利润额预缴有困难的，可以按照上一纳税年度应纳税所得额的月度或者季度平均额预缴，或者按照经税务机关认可的其他方法预缴。此外，税局金三系统上线后，一旦财务报表数据和企税季报数据不一致，系统就会提示风险，如果没有合理解释，不仅要补缴税款，还要加收少预缴税款的滞纳金。

汇算清缴后，企业还须做这些事儿

关注税收新政策，着力规范税前扣除 税收具有组织收入和调节经济的功能，国家出台涉及企业的税收新政策，或多或少会涉及企业所得税税前扣除。企业关注税收新政策，唯有税前扣除规范合理，才能避免到企业所得税汇算清缴时，发现问题再去补救。1.重视税前扣除凭证的管理。近期，国家税务总局出台《企业所得税税前扣除凭证管理办法》（国家税务总局公告2018年第28号），企业财务部门应根据新规，对自身现有的税前扣除凭证进行检查，条件允许的可对2017年企业所得税汇算清缴事项进行符合性测试。内部凭证，着重对固定资产交付使用单、工资发放表、成本计算单内部自制单据进行检查和完善；对外部凭证，通过培训宣传，在招标采购、合同签订等业务前置环节，财务人员提前介入，避免出现应当取得而未取得发票、其他外部凭证或者取得不合规发票、不合规其他外部凭证的现象。2.关注固定资产税前扣除政策的运用。企业会计处理与税前扣除有时不一致，企业财务人员要关注并协调好会计与税务处理的差异。比如，根据《财1政部、税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54号）规定，2018年1月1日~2020年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；单位价值超过500万元的，仍按原政策执行。上述甲公司会计处理对固定资产按照直线法计提折旧，在考虑享受财税〔2018〕54号文件的优惠政策时，就可采取建立单位价值不超过500万元的设备、器具的台账等方式，便于企业所得税汇算清缴扣除时的纳税调整。

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：所得税汇算清缴企业，企业所得税年度汇算清缴表，分公司需要汇算清缴吗，企业所得税汇算清缴怎么做，年度企业所得税汇算清缴等等。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。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。

所得税汇算清缴法律责任

（一）企业未按规定期限办理年度所得税申报，且未经主管税务机关批准延期申报，或报送资料不全、不符合要求的，应在收到主管税务机关送达的《责令限期改正通知书》后按规定时限补报。

企业未按规定期限办理年度所得税申报，且未经主管税务机关批准延期申报的，主管税务机关除责令其限期申报外，可按照税收征管法的规定处以2000元以下的罚款，逾期仍不申报的，可处以2000元以上10000元以下的罚款，同时核定其年度应纳税额，责令其限期缴纳。企业在收到主管税务机关送达的《非居民企业所得税应纳税款核定通知书》（见附件4）后，应在规定时限内缴纳税款。

(二)企业未按规定期限办理所得税汇算清缴，主管税务机关除责令其限期办理外，对发生税款滞纳的，按照税收征管法的规定，加收滞纳金。

(三)企业同税务机关在纳税上发生争议时，依照税收征管法相关规定执行。

公司年度汇算清缴怎么做？

企业汇算清缴，是指纳税人在纳税年度终了后5个月内，依照税收法律、法规、规章及其他有关企业所得税的规定，自行计算全年应纳税所得额和应纳所得税额。根据月度或季度预缴所得税的数额，汇算清缴，确定该年度应补或者应退税额，并填写年度企业所得税纳税申报表，向主管税务机关办理年度企业所得税纳税申报、提供税务机关要求提供的有关资料、结清全年企业所得税税款的行为。实行查账征收的企业(A类)适用汇算清缴办法，核定定额征收企业所得税的纳税人(B类)，不进行汇算清缴。A类企业做汇算清缴要从几个方面考虑：

- 1、收入：核查企业收入是否全部入账，特别是往来款项是否还存在该确认为收入而没有入账；
- 2、成本：核查企业成本结转与收入是否匹配，是否真实反映企业成本水平；
- 3、费用：核查企业费用支出是否符合相关税法规定，计提费用项目和税前列支项目是否超过税法规定标准；
- 4、税收：核查企业各项税款是否提取并缴纳；
- 5、补亏：用企业当年实现的利润对以前年度发生亏损的合法弥补(5年内)；
- 6、调整：对以上项目按税法规定分别进行调增和调减后，依法计算本企业年度应纳税所得额，汇算清缴处理公司，从而计算并缴纳本年度实际应当缴纳的所得税税额。

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：汇算清缴代办，年底企业所得税汇算清缴，企业所得税汇算清缴办法，汇算清缴加计扣除，企业所得税年终汇算清缴，公司所得税汇算清缴等等。

纳税人办理企业所得税年度纳税申报时，应如实填写和报送下列有关资料：

(一)企业所得税年度纳税申报表及其附表；

(二)财务报表；

(三)备案事项相关资料；

(四)总机构及分支机构基本情况、分支机构征税方式、分支机构的预缴税情况；

(五)委托中介机构代理纳税申报的，应出具双方签订的代理合同，并附送中介机构出具的包括纳税调整的项目、原因、依据、计算过程、调整金额等内容的报告；

(六)涉及关联方业务往来的，同时报送《中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表》；

(七)主管税务机关要求报送的其他有关资料。

纳税人采用电子方式办理企业所得税年度纳税申报的，应按照规定保存有关资料或附报纸质纳税申报资料。

第九条 纳税人因不可抗力，不能在汇算清缴期内办理企业所得税年度纳税申报或备齐企业所得税年度纳税申报资料的，应按照税收征管法及其实施细则的规定，申请办理延期纳税申报。

第十条 纳税人在汇算清缴期内发现当年企业所得税申报有误的，可在汇算清缴期内重新办理企业所得税年度纳税申报。

《非居民企业所得税汇算清缴管理办法》

为规范非居民企业所得税汇算清缴工作，根据《中华人民共和国企业所得税法》(以下简称企业所得税法)及其实施条例和《中华人民共和国税收征收管理法》(以下简称税收征管法)及其实施细则的有关规定，制定本办法。

一、汇算清缴对象

(一)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(以下称为企业)，无论盈利或者亏损，均应按照企业所得税法及本办法规定参加所得税汇算清缴。

(二)企业具有下列情形之一的，可不参加当年度的所得税汇算清缴:

- 1.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，且已经结清税款;
- 2.汇算清缴期内已办理注销;
- 3.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。

二、汇算清缴时限

(一)企业应当自年度终了之日起5个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款。

(二)企业在年度中间终止经营活动的，应当自实际经营终止之日起60日内，向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴。

三、申报纳税

(一)企业办理所得税年度申报时，应当如实填写和报送下列报表、资料:

- 1.年度企业所得税纳税申报表及其附表;
- 2.年度财务会计报告;

3.税务机关规定应当报送的其他有关资料。

(二)企业因特殊原因，不能在规定期限内办理年度所得税申报，应当在年度终了之日起5个月内，向主管税务机关提出延期申报申请。主管税务机关批准后，可以适当延长申报期限。

(三)企业采用电子方式办理纳税申报的，应附报纸质纳税申报资料。

(四)企业委托中介机构代理年度企业所得税纳税申报的，应附送委托人签章的委托书原件。

(五)企业申报年度所得税后，经主管税务机关审核，需补缴或退还所得税的，应在收到主管税务机关送达的《非居民企业所得税汇算清缴涉税事宜通知书》(见附件1和附件2)后，按规定时限将税款补缴入库，或按照主管税务机关的要求办理退税手续。

(六)经批准采取汇总申报缴纳所得税的企业，其履行汇总纳税的机构、场所(以下简称汇缴机构)，应当于每年5月31日前，向汇缴机构所在地主管税务机关索取《非居民企业汇总申报企业所得税证明》(以下称为《汇总申报纳税1证明》，见附件3);企业其他机构、场所(以下简称其他机构)应当于每年6月30前将《汇总申报纳税1税证明》及其财务会计报告送交其所在地主管税务机关。

小规模纳税人所得税汇算清缴-汇算清缴-新安金牌事务所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)是广东广州,公司注册翘楚,多年来,公司贯彻执行科学管理、创新发展、诚实守信的方针,满足客户需求。在新安会计师事务所领导携全体员工热情欢迎各界人士垂询洽谈,共创新安会计师事务所更加美好的未来。同时本公司(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。