

所得税汇算清缴收费 新安专业会计师 佛山汇算清缴

产品名称	所得税汇算清缴收费 新安专业会计师 佛山汇算清缴
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，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：财务汇算清缴代办，所得税汇算清缴收费，所得税汇算清缴公司，营业税汇算清缴代办，所得税汇算清缴调整，分支机构汇算清缴等等。欢迎惠顾！

企业所得税的预缴

1.审计难点

房地产企业所得税的计算缴纳与其他企业相比有其特殊性，主要表现在：一是销售未完工开发产品取得收入应计算预计毛利额计入当期应纳税所得额；二是开发产品完工或视同完工时，应及时结算其计税成本并计算此前销售收入的实际毛利额，同时将其实际毛利额与其对应的预计毛利额之间的差额，计入当期应纳税所得额。在这一环节重点应关注企业是否及时预缴企业所得税。

2.应对措施

(1) 复核企业是否按由省、自治区、直辖市国家税务局、地方税务局规定的计税毛利率，计算预缴销售未完工开发产品取得收入应纳所得税额；

(2) 复核收入确认是否及时、完整，对应作收入的代收款项是否及时按规定申报纳税；扣除项目是否恰当。

企业所得税的汇算清缴

1. 审计难点

年度企业所得税的汇算清缴较为复杂、专业性强，如在出具审计报告前企业未聘请税务师事务所进行所得税汇算清缴鉴证并出具鉴证报告，注册会计师需对企业所得税的汇算结果进行审核；如已由税务师事务所出具了鉴证报告，注册会计师需对鉴证报告进行复核。

对于已完工或视同完工的开发产品，对于毛利差的审核是难点，并且其结果对当期所得税的影响较大。

2. 应对措施

(1) 关注对已完工或视同完工的开发产品，企业是否推迟结转完工收入、成本，不计毛利差，企业计算的毛利差是否经税务师事务所审核并出具鉴证报告。如已出具鉴证报告，应进行复核；如未由税务师事务所进行鉴证，注册会计师应对企业计算的毛利差进行审核；

(2) 在毛利差的审核中，应复核用于计算所得税费用的开发产品项目收入的完整性、成本和费用扣除项目的恰当性；重点关注开发项目中存在安置回迁户的，安置房是否视同销售；是否与购房者签订阴阳合同而少计收入；是否未按规定将应计入营业收入的停车位、车库、阁楼等款项收入错计入往来款；将已计入销售收入的共用部位、共用设施设备维修基金按规定移交给有关部门、单位时，是否及时做代扣缴处理等情况；

(3) 在毛利差的审核中，还应关注计税成本对象的确定是否符合《关于印发<房地产开发经营业务企业所得税处理办法>的通知》（国税发〔2009〕31号）、《国家税务总局关于房地产开发企业成本对象管理问题的公告》（国家税务总局公告2014年第35号）的相关规定，是否合理区分已完工成本对象、在建成本对象和未建成本对象，是否在报送主管税务机关后进行了调整；各项成本分摊是否合理、准确，共同成本和不能分清负担对象的间接成本是否遵循一定的分配方法，按受益原则和配比原则分配至各成本对象；

(4) 在毛利差的审核中，还应关注成本费用的会计口径与税务口径（计税成本）的差异调整情况，如是否将应该费用化的支出项目资本化等。对成本费用扣除的税务处理、计税成本的核算、特定事项的税务处理等应按《国家税务总局关于印发<房地产开发经营业务企业所得税处理办法>的通知》（国税发〔2009〕31号）的相关规定处理。

为什么我点审核的时候，提示年度企业所得税利润总额和企业会计报表利润总额不一致，是什么原因？

答：因为按照申报流程，需要先填写企业年度会计报表，再填写企业所得税年度申报表。所以如果出现上述审核提示，请按以下步骤操作：

(1) 先保存当前填写的报表；

(2) 填写企业年度会计报表，填写的时候记录下利润表中的本年利润总额是多少。然后点审核，审核通过后保存；

(3) 重新打开企业所得税年度申报表，核对主表利润总额是否一致。重新点审核；

(4) 审核通过后，就可以发送报表。您可以先发会计报表，也可以和企业所得税年度申报表一起发送。

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，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，应按照有关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,佛山汇算清缴,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《

《汇总申报纳税证明》及其财务会计报告送交其所在地主管税务机关。

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：所得税汇算清缴扣除，企业所得税汇算清缴，汇算清缴怎么申报，汇算清缴加计扣除，核定征收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。

汇算清缴程序

填写纳税申报表并附送相关材料

纳税人于年度终了后45日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(包括纳税调整项目表、减免项目表、联营企业分利、股息收入纳税表等等)，向主管税务机关办理年度纳税申报。纳税人除提供上述所得税申报及其附表外，企业所得税的汇算清缴，并应当附送以下相关资料：

- A、财务、会计年度决算报表及其说明材料。包括资产负债表、损益表、现金流量表等有关财务资料；
- B、与纳税有关的合同、协议书及凭证；
- C、外出经营活动税收管理证明和异地完税凭证；
- D、境内或者境外公证机构出具的有关证明文件；
- E、主管税务机关要求报送的其他有关证件、资料。

税务机关受理申请，并审核所报送材料

A、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、银行帐号等基本资料后，若发现应由主管税务机关管理的内容有变化的，将要求纳税人提供变更依据；如变更内容属其他部门管理范围的，则将敦促纳税人到相关部门办理变更手续，并将变更依据复印件移交主管税务机关。

B、主管税务机关对申报内容进行审核，主要审核税目、税率和计税依据填写是否完整、正确，税额计算是否准确，附送资料是否齐全、是否符合逻辑关系、是否进行纳税调整等。审核中如发现纳税人的申报有计算错误或有漏项，将及时通知纳税人进行调整、补充、修改或限期重新申报。纳税人应按税务机关的通知作出相应的修正。

C、主管税务机关经审核确认无误后，确定企业当年度应纳税额及应当补缴的企业所得税款，或者对多缴的企业所得税款加以退还或抵顶下年度企业所得税。

主动纠正申报错误

纳税人于年度终了后45日内办理了年度纳税申报后，如果发现申报出现了错误，根据《企业所得税汇算清缴管理办法》等法律的相关规定:纳税人办理年度所得税申报后，在汇缴期内税务机关检查之前自行检查发现申报不实的，可以填报《企业所得税自查申报表》向税务机关主动申报纠正错误，税务机关据此调整其全年应纳税额及应补、应退税额。

结清税款

纳税人根据主管税务机关确定的全年应纳税额及应补、应退税额，年度终了后4个月内清缴税款。纳税人预缴的税款少于全年应缴税款的，在4月底以前将应补缴的税款缴入国库;预缴税款超过全年应缴税款的，办理抵顶或退税手续。

外资企业

关于外商投资企业和外国企业年度所得税汇算清缴，其在下列几个方面具有一定的特殊性，其他内容可参照内资企业所得税汇算清缴的规定予以适用。

汇算清缴期限

外资企业缴纳所得税，按年计算，所得税汇算清缴审计，分季预缴。

纳税人应当在这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和预缴所得税申报表;年度终了后四个月内，向其所在地主管税务机关报送会计决算报表和所得税申报表，并在年度终了后五个月内结清应补缴的税款。

纳税人因特殊原因，不能按照上述规定期限办理所得税申报的，应在申报期限内提出书面申请，报经主管税务机关批准，可以适当延长申报期限，或者纳税人因特殊原因，不能在规定期限内准备齐全所得税申报资料的，应在规定期限内提出书面申请，经主管税务机关批准，可先按规定报送所得税申报表及附表，其它有关报表、资料可以适当延期报送。但经主管税务机关批准延期申报的最长期限不得超过一个月。

所得税汇算清缴收费-新安专业会计师-佛山汇算清缴由广州天河新安会计师事务所提供。所得税汇算清缴收费-新安专业会计师-佛山汇算清缴是广州天河新安会计师事务所（www.gzthxacpa.cn）今年全新升级推出的，以上图片仅供参考，请您拨打本页面或图片上的联系电话，索取联系人：王经理。同时本公司（www.gzxan.cn）还是从事汇算清缴服务，汇算清缴收费，所得税汇算清缴报告的厂家，欢迎来电咨询。