

# 上海企业汇算清缴怎么去做？网上填报

|      |                            |
|------|----------------------------|
| 产品名称 | 上海企业汇算清缴怎么去做？网上填报          |
| 公司名称 | 申与城（上海）企业有限公司              |
| 价格   | .00/个                      |
| 规格参数 |                            |
| 公司地址 | 上海市静安区共和新路3699号A1407-1408室 |
| 联系电话 | 13012874800 13012874800    |

## 产品详情

上海企业汇算清缴怎么去做？网上填报

### 前言

2019还剩最后几天了，这是会计最忙的时期，不仅要年结，还要做企业所得税汇算清缴了，这中间少不了要做纳税调整。最近很多小主在后台留言，有一些关于企业所得税税前扣除的问题需要了解，小好针对汇缴的实际操作与风险管控做了梳理，快来看看吧~

01

2019年汇算清缴新政策盘点

企业所得税相关政策

《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税2019年13号）：

二、对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

《企业所得税法》第五条企业每一纳税年度的收入总额，减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补的以前年度亏损后的余额，为应纳税所得额。

《国家税务总局关于修订企业所得税年度纳税申报表有关问题的公告》（国家税务总局公告2019年第41号）

一、对《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）》部分表单和填报说明进行修订

，修订后的部分表单和填报说明详见附件。

二、企业申报享受研发费用加计扣除政策时，按照《国家税务总局关于发布修订后的 企业所得税优惠政策事项办理办法 的公告》（国家税务总局公告2018年第23号）的规定执行，不再填报《研发项目可加计扣除研究开发费用情况归集表》和报送《“研发支出”辅助账汇总表》。《“研发支出”辅助账汇总表》由企业留存备查。

### 视同销售政策

《企业所得税法实施条例》第二十五条 企业发生非货币性资产交换，以及将货物、财产、劳务用于捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利或者利润分配等用途的，应当视同销售货物、转让财产或者提供劳务，但国务院财政、税务主管部门另有规定的除外。

《国家税务总局关于企业处置资产所得税处理问题的通知》国税函[2008]828号

二、企业将资产移送他人的下列情形，因资产所有权属已发生改变而不属于内部处置资产，应按规定视同销售确定收入。

（二）用于交际应酬；

（三）用于职工奖励或福利；

（四）用于股息分配；

（五）用于对外捐赠；

（六）其他改变资产所有权属的用途。

### 税前扣除凭证

#### 以前年度损益调整

《企业所得税法》第八条规定，企业实际发生的与取得收入有关的、合理支出，包括成本、费用、税金、现金和其他支出，准予在计算应纳税所得额时扣除。