

# 小规模公司记账报税

产品名称	小规模公司记账报税
公司名称	国瑞中安集团-全球法规注册
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	深圳市光明区凤凰街道塘家社区光明高新产业园凯科技工业园(一期)2#厂房一层B座103
联系电话	13316413068 13316413068

## 产品详情

### 小规模公司记账

一、你们是核定征收的小规模纳税人企业，与其他企业一样：每月上交增值税，按季预交所得税;

二、增值税方面，如果当月没有发生任何销售收入，也必须按核定的最低营业额上交增值税，这种情况下所缴纳的增值税就与销售收入无关了，它相当于企业的一种其他费用类开支，个人认为，它只能记入“主营业务税金及附加”科目;

三、具体账务处理：

有无发生销售或少于定税营业额时，均作如下分录：

借：应交税金--增值税

借：应交税金--城建税

借：其他应交款--教育费附加

贷：银行存款

同时计提税：借：主营业务税金及附加

贷：应交税金--增值税

贷：应交税金--城建税

贷：其他应交款--教育费附加

当发生销售时，“主营业务收入”按实际反映，若销售大于定额时，按实际销售额计提应交的税费。并作相应的会计分录。

## 小规模公司报税

小规模纳税人公司税务一般都比较简单，自公司成立拿到税务登记证的次月起，就要开始申报缴税。小规模纳税人主要的税种有增值税和企业所得税。现在公司报税基本上都是采用网上申报，只要在网上操作就可以完成申报缴税。

1.网上申报一般都是登陆当地税务系统。

2.首先是国税，进入国税局网站首页，右侧有“办税服务厅登录”。

3.进入办税服务厅，选择“国税纳税人登录”。

4.输入纳税人识别号以及密码就可以登录进去，进行纳税申报了。

5.纳税人识别号是税务登记证上最长的那一串数字，纳税人的密码默认为8位纳税人编码。首次登录以后可以进行修改。

6.国税申报完成之后，就需要进行地税的纳税申报。

7.同理，也是登录地税局的。

8.点击进入地税局，选择“电子税务局”。

9.进去之后会显示登录页面，电子税务局提供了网上申报、网上查询等各种功能。

10.申报缴税需要登录系统，有三个登录方式，最常用的是手机动态码登录。获取绑定的手机验证动态验证码就可以登录了。