

首先我们需要先了解税审是什么?税审就是我们每年都需要在1月1日-6月31日完成的企业所得税汇算清缴,我们知道企业所得税有两种征收方式,一种查账征收,另外一种核定征收。第一种是通过公司所建立的账目进行纳税,另外一种由于无法核算,采取直接给定企业一个缴税率进行缴税。我们查账征收的企业需要出具税审报告,而核定征收的企业则不需要出具相关的税审报告。



企业所得税汇算清缴答题流程

第一步:把企业的所得税纳税申报表及附表以及利润表、总账、明细账核对。

第二步:对于纳税申报表主表中的“纳税调整事项明细表”要仔细审查。

第三步:和托付方进行沟通,出具相应的鉴证报告。

下面讲一下税审的一些要点

- 1、小微企业的汇算清缴政策。
- 2、工资总额的税前扣除新变化。
- 3、容易忽视的视同销售应税收入。
- 4、应付未付款项及应收坏账的涉税处理。
- 5、关注新办企业的开办费政策新变化。
- 6、不同对象的手续费及佣金支出适用不同政策。
- 7、税法与会计确认收入的差异引发的纳税调整。
- 8、流转税应税收入与企业所得税应税收入的差异。
- 9、尚未摊销的无形资产损失及软件摊销年限的税务处理。
- 10、企业年终结账前务必关注的两件事:资产损失和税收优惠事项的备案。

11、企业取得跨年度的费用支出凭证及以前年度发生应扣未扣支出的涉税处理。

可能大家对于上面所列的内容有的比较清楚有的比较陌生,但是通常情况下,在进行企业汇算清缴时我们只需要多多注意上面的问题,那么你们公司基本上就可以完成汇算清缴。

税审指的就是其实就是正对于企业的纳税情概况进行的审查,表示企业已经完成正常的纳税义务。