

## 8 财务管理 Financial Affairs

## 企业所得税汇算清缴应注意六个事项

■ 顾学锋 易光峰

一年一度的企业所得税汇算清缴工作正在有序地进行着,本文提请纳税人在准确核算2016年度生产经营情况的基础上,注意以下六个事项。

## 财产损失要申报

《国家税务总局关于发布企业资产损失所得税税前扣除管理办法的公告》(国家税务总局公告〔2011〕第25号)第四条规定,企业实际资产损失,应当在其实际发生且会计上已作损失处理的年度申报扣除;法定资产损失,应当在企业向主管税务机关提供证据资料证明该项资产已符合法定资产损失确认条件,且会计上已作损失处理的年度申报扣除。这一规定强调了“会计上已作损失处理”,保持了税收与会计处理的一致性。如果实际资产损失已发生,但未作会计处理的,不允许税前扣除。该《公告》第五条还规定,企业发生的资产损失,应按规定的程序和要求向主管税务机关申报后方能在税前扣除。未经申报的损失,不得在税前扣除。

财产损失申报的方法,根据该公告第七条、第八条规定,企业在进行企业所得税年度汇算清缴申报时,可将资产损失申报材料和纳税资料作为企业所得税年度纳税申报表的附件一并向税务机关报送。企业资产损失按其申报内容和要求的不同,分为清单申报和专项申报两种申报形式。其中,属于清单申报的资产损失,企业可按会计核算科目进行归类、汇总,然后再将汇总清单报送税务机关,有关会计核算资料和纳税资料留存备查。属于专项申报的资产损失,企业应逐笔(或逐笔)报送申请报告,同时附送会计核算资料及其他相关的纳税资料。

## 减免优惠要备案

《国家税务总局关于发布〈税收减免管理办法〉的公告》(国家税务总局公告2015年第43号)第四条规定,减免税分为核准类减免税和备案类减免税。核准类减免税指法律、法规规定应由税务机关核准的减免税项目;备案类减免税指不需要税务机关核准的减免税项目。该公告第五条规定,纳税人享受核准类减免税,应当提交核准材料,提出申请,经依法具有批准权限的税务机关按本办法规定核

准确确认后执行。未按规定申请或虽申请但未经有批准权限的税务机关核准确认的,纳税人不得享受减免税。纳税人享受备案类减免税,应当具备相应的减免税资质,并履行规定的备案手续。

核准类减免税的申请方法,根据该公告第八条规定,纳税人申请核准类减免税的,应当在政策规定的减免税期限内,向税务机关提出书面申请,并按要求报送相应的材料。纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。这就是说,纳税人逾期提出申请或报送材料不实的,均不得享受税收优惠。

备案类减免税的实施方法,根据该公告第十四条、第十五条规定,纳税人在首次享受减免税的申报阶段,符合条件的纳税人可在纳税申报表中附列或附送材料进行备案,也可以在申报期后的其他规定期限内提交报备资料进行备案。备案类减免税需报送以下资料:(1)列明减免税的项目、依据、范围、期限等;(2)减免税依据的相关法律、法规规定要求报送的材料。纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。

## 年度亏损要弥补

《企业所得税法》第十八条规定,企业纳税年度发生的亏损,准予向以后年度结转,用以后年度的所得弥补,但结转年限最长不得超过五年。

需要提醒注意的是,税法所指亏损的概念,不是企业财务报表中反映的亏损额,而是企业财务报表中的亏损额经税务机关按税法规定核实调整后的金额。一是弥补亏损无需经税务机关批准。《国务院关于第三批取消和调整行政审批项目的决定》(国发〔2004〕16号)取消了企业税前弥补亏损核准。《国家税务总局关于做好已取消和下放管理的企业所得税审批项目后续管理工作的通知》(国税发〔2004〕82号)规定,取消该审核项目后,纳税人在纳税申报时可自行计算并弥补以前年度亏损,无需主管税务机关审批。如果纳税人不按税法规定进行纳税调整,虚报亏损,税务机关应对其进行纳税调整、补征税款,形成偷税的,根据《中华人民共和国税收征收管理法》的有关规定进行处罚。二是跨年度调增的应纳税所得额可弥补亏损。《国家税务总局关于查增应纳税所得额弥补以前年度亏损处理问题的公告》(国家税务总局公告2010年第20号)规定,根据《企业所得税法》第五条的规



定,税务机关对企业以前年度纳税情况进行检查时调增的应纳税所得额,凡企业以前年度发生亏损且该亏损属于企业所得税法规定允许弥补的,应允许调增的应纳税所得额弥补该亏损。弥补该亏损后仍有余额的,按照企业所得税法规定计算缴纳企业所得税。对检查调增的应纳税所得额应根据其情节,依照《税收征收管理法》有关规定进行处理或处罚。

## 纳税事项要调整

由于税收和会计制度存在差异,所以汇算清缴时纳税事项要进行调整。《国家税务总局关于确认企业所得税收入若干问题的通知》(国税函〔2008〕875号)规定,应税收入同时满足四个条件即可确认所得税应税收入,而会计上除了要求同时满足税法规定的四个条件外还需要满足“经济利益是否有可能流入企业”这个条件,显然税法确认应税收入的条件相对宽松,因而形成了会计上还没有确认收入,而在企业所得税汇算清缴时需要调增计算企业所得税的情形。无论是纳税人还是税务机关,均应重视这一差异造成的税收差异。

纳税人在计算应纳税所得额时,其会计处理方法同国家税收规定是不一致的,应当依照国家有关税收的规定计算纳税。包括按照税法超规定的工资、费用和提取的业务招待费、福利费、工会费、教育费、折旧,不能在税前扣除的各种开支等。企业在计算当期应纳税所得额时,应在按照会计制度及相关准则计算的利润总额(即利润表中的利润总额)的基础上,加上(或减去)会计制度及相关准则与税法规定就某项收益、费用或损失确认和计量等的差异后,调整为应纳税所得额,并据以计算当期应纳税企业所得税。

## 网上申报要准确

目前,2016年度企业所得税年度申报的

网上申报系统已经开通,纳税人可在网上办理申报手续。具体操作方法是,在各省、市税务局门户网站上,点出进入电子税务局,在“纳税申报”菜单下,有CA证书的(没有CA证书的,输入用户名、密码等),点击“登录”,按提示步骤操作,在“日常申报”菜单下,打开《企业所得税年度纳税申报表》,按步骤进行企业所得税年度纳税申报的操作。

需要提醒注意的是,纳税人在办理完2016年度企业所得税年度纳税申报手续后,发现有误的,在5月31日前,仍可在网上对已申报的数据进行修改。

## 申报汇缴要按期

《企业所得税法》第五十四条规定,企业应当自年度终了之日起五个月内,向税务机关报送年度企业所得税申报表,并汇算清缴,结清应缴应退税款和应当按照规定附送财务会计报告和其他有关资料。因此,纳税人应5月31日前,向主管税务机关报送《企业所得税年度纳税申报表》和税务机关要求报送的其他有关资料,办理结清税款手续。如果纳税人因不可抗力,不能按期申报纳税的,可按照《税收征管法》及其实施细则的规定,向主管税务机关办理延期纳税申报手续。

需要提醒注意的是,纳税人在汇算清缴中发现应缴、多缴的税款,也必须在汇算清缴规定的期限内缴清、结清。否则,会增加企业涉税成本。如用外币结算的,根据《企业所得税法实施条例》第一百三十条第一款规定,企业所得税为人民币以外的货币的,预缴企业所得税时,应当按照月度或者季度最后一日的人民币汇率中间价,折合成人民币计算应纳税所得额。年度终了汇算清缴时,对已经按照月度或者季度预缴税款的人民币以外的货币,不再重新折价计算,只就全年未缴纳税款的企业所得税的人民币以外的货币所得部分,按照纳税年度最后一日的人民币汇率中间价,折合成人民币计算应纳税所得额。

## 山东推行税务“黑名单”管理制度

■ 沙见龙

山东推行税务“黑名单”管理制度,将偷骗税、虚开发票税款超过一定税额的纳税人纳入税务“黑名单”并直接列入D级。截至目前该省国家税务局、地方税务局共联合评定该省纳税人230万余户次,11万余户次被列为D级。

据山东省国税局总经济师黄玉远介绍,每个纳税年度结束后,相关部门即从主观态度、遵从能力、实际结果和失信程度等对纳税人信用进行评定,信用级别分为A、B、C、D四级,针对不同级别实行不同程度的奖惩制度。“要让守信者一路畅通,失信者寸步难行。”

在部门联合激励方面,黄玉远介绍说,2016年税务系统与29个社会信用体系建设联席会议成员向纳税信用A级纳税人推出了18个领域的41项守信联合激励措施;在联合惩戒方面则联合34个部门实行28项惩戒措施,对重大税收违法案件当事人等失信者进行惩戒。2016年该省共推送税收违法“黑名单”案件69件,对纳入税收违法“黑名单”的企业,给予直接判定为D级的失信惩戒措施。

黄玉远表示,被评为D级的纳税人,主要实施增值税专用发票领用按辅导期一般纳税人政策办理,普通发票的领用实行交(验)旧供新、严格限量供应;加强出口退税审核;列入重点监控对象,提高监督检查频次;加强纳税评估,严格审核其报送的各种资料;D级评价保留2年,第三年纳税信用不得评价为A级等6项惩戒措施。

推进纳税信用体系建设是完善社会信用体系的根本所在。黄玉远表示,下一步该省将运用税收“大数据”,探索探索个体工商户和自然人纳税信用评价管理办法,扩大信用信息获取范围,实现信用信息共享,建立守信联合激励、失信联合惩戒长效机制,对构成犯罪的,提请司法机关依法追究其刑事责任。

记者采访中获悉,山东省国税局、地税局与山东省银监局建立了“银税互动”机制,并共同与农业银行山东省分行等26家银行签订了银税互动协议,将纳税信用成功转化为企业的融资资本,缓解了小微企业融资难问题,实现了“企业有发展、银行有效率、纳税更诚信”的良性互动。据统计,2016年,各参与活动银行累计为1.62万户企业提供贷款559.14亿元,其中为1.05万户小微企业提供贷款276.84亿元。

## 浙江省诚信经营承诺单位展示

专栏主持人:魏东 电话 13858158920

<p><b>杭州祥鹏经济咨询有限公司</b></p> <p>公司是一家综合性金融服务公司,公司位于杭州市余杭区。我们尊崇“踏实、拼搏、责任”的企业精神,并以诚信、共赢、开创经营理念,创造良好的办公环境,以全新的管理模式,完善的技术,周到的服务,卓越的品质为生存根本,我们始终坚持用户至上,用心服务于客户,坚持用自己的服务去打动客户。欢迎各位来参观指导工作。</p>	<p><b>杭州蒙苏蕾尔教育科技有限公司</b></p> <p>公司成立于2016年,注册资金200万元,是一家专业的线上教育公司。公司主要服务于初中高中在校学生,为他们提供专业、优秀的教育服务。公司以“用心做教育,用心做服务”为核心价值,希望通过我们的专业水平和不懈努力,为越来越多的家长解决孩子教育难的问题,为越来越多的孩子解决上名校难的问题。</p>	<p><b>杭州藏景奇保健食品有限公司</b></p> <p>公司始终坚持用户至上,坚持用自己的服务去打动客户,自杭州藏景奇保健食品有限公司创建以来,坚持“诚信为本,客户至上”的宗旨,本着“品质为本,精益求精”的经营销售理念,力求给客户提供全方位优质服务的同时,也使企业得到长足的发展。期待与各位业界新老客户携手共进,共创辉煌。</p>	<p><b>杭州润李祥健康管理有限公司</b></p> <p>公司隶属于颐吉集团藏山奇藏医药科技有限公司杭州区分公司,坐落于拱墅区莫干山路268号,公司推行以弘扬大爱、传递快乐,颐养生命、健康至上为经营理念的“颐吉养老”项目;以“健康每一天”为经营宗旨;以经营和推广老年健康生活方式为己任,力求打造一个健康与快乐相伴、养生与享老同行的文化平台。真正让中老年朋友老有所乐、老有所为、老有所学、老有所养。</p>	<p><b>运动宝贝国际早教嘉善中心</b></p> <p>运动宝贝国际早教嘉善中心,创建于2015年,运动宝贝教育专属1对1课程,教育秉承“对每一位家长负责,对每一个孩子负责”的教学理念,“为每一位客户服务,为每一位员工服务的服务理念”,弘扬“五(吾)心”文化,即爱心、细心、关心、耐心、责任心,提倡“五勤”精神,即脑勤、眼勤、耳勤、手勤、腿勤。“让学习成为快乐,使考试变得简单”,是我们的办学宗旨。</p>
<p><b>杭州小羽生物技术有限公司</b></p> <p>公司坐落于杭州市余杭区径山镇小古城村,交通便利。本公司专注于绿色能源环保事业,集研发、生产、销售生物颗粒燃料为一体。生物质燃料主要以硬杂木等为原料,热值高、灰分低、能效高、无污染,可替代化石燃料。比燃煤节约5%,比燃天然气节约20%,比燃油节约80%,生物质燃料可广泛应用于生活、工业、电力等各行业取暖供热。本公司一直秉承以诚为本的企业宗旨,以质量求生存,以服务求发展,将一如既往地为客户提供优质的产品服务。</p>	<p><b>浙江京港实业有限公司</b></p> <p>浙江京港实业有限公司是一家资金实力雄厚拥有优良精英运作团队的综合性贸易公司。公司利用互联网O2O线上线下的经营理念,以“线上购买,线下体验”的全新商业模式推出“京港名品”这一品牌,为消费者提供了“购买名品,额外获得同等价值服务”的全新购物体验。致力于在消费者中形成“买名品,到京港”的购买习惯。公司还将以此重构一个健康、多赢的全新商业体系,并在全国范围内进行招商加盟,致力于打造一个国际化、高端化的优质连锁品牌。</p>	<p><b>杭州博雅生化科技有限公司</b></p> <p>公司从2001年开始,专业从事油品添加剂、抗磨剂的生产销售及研发为一体的高科技企业,在提高油品品质、减少能耗、降低污染、促进环保等方面作出积极的努力和探索,2016年再次被评为“中国绿色环保诚信经营单位”。公司在互联网的潮流中与时俱进,创立了企业的自主平台“易博汇”,运用“实体经济+互联网”的模式,展现了全新的会员分享经济体系,并建立大数据进行资源整合、跨界营销。公司至今多次被评为“最具潜力的创新企业”之一。</p>	<p><b>杭州伟扬暖通设备安装技术咨询有限公司</b></p> <p>本公司于2009年03月05日在杭州工商局注册成立,主要经营:mult等产品。我们有最好的产品和专业的销售和技术团队,在公司发展壮大的8年里,我们始终为客户提供最好的产品、良好的技术支持、健全的售后服务,公司尊崇“踏实、拼搏、责任”的企业精神,并以诚信、共赢、开创经营理念,创造良好的企业环境,以全新的管理模式,完善的技术,周到的服务,卓越的品质为生存根本,我们始终坚持用户至上 用心服务于客户,坚持用自己的服务去打动客户。</p>	<p><b>杭州永博整体家居有限公司</b></p> <p>公司在发展中不断壮大,离不开社会各界朋友的关心和支持,为适应时代要求,面对激烈竞争,我们遵循“以人为本、德为先、科技第一”的企业精神,“诚信合作、科学管理、开拓创新”的经营理念。把质量和信誉作为企业不懈的追求,我们始终坚持以“一流的产品质量、一流的工作效率、一流的服务水平”并一如既往的竭诚为广大客户和新老朋友服务。总经理携全体员工,向多年来关心支持我们的单位(朋友们)表示衷心的感谢!我公司发展永远离不开你们的支持和信任。</p>
<p><b>浙江礼米生物科技股份有限公司</b></p> <p>公司创办于2015年7月,是一家专业从事养生酒和养生茶研发、生产、销售一条龙企业。位于西施故里——浙江省诸暨市店口镇。公司占地面积5000平方米,设生产车间、库房、化验室、办公室、研发室等。拥有先进的酒灌装流水线一条,茶包装设备10台;2015年已通过SC食品质量安全认证。公司致力于养生酒和养生茶的研发,产品继承祖辈传承下来的祖传秘方,结合现代科技工艺的改良,呕心沥血数十载,终于面向大众,让不懂养生的人也走上养生之道。主导产品礼米养生茶、养生酒,香味和口感独特,是“孝长辈,敬亲友”的理想馈赠佳品。</p>	<p><b>聚邦古方品牌管理有限公司</b></p> <p>本公司是专业的连锁中药减肥机构,隶属于香港聚邦古方塑身国际控股有限公司,总部香港,杭州为大陆营销中心,公司成立以来一直致力于美容健身、瘦身等领域的研发营销与策划,拥有强大专业的营销国际和多项研发中心,并与国内顶尖中药大家合作研发,荣获诸多国内权威机构颁发的奖项,完美的销售网络,独有的营销策略,颠覆传统的美容院营销模式,深受社会各界的广泛认可,公司在全国更是拥有加盟店1000余家,是一家底蕴扎实雄厚的专业减肥连锁机构,为广大女性带来福音。</p>	<p><b>嘉兴平安餐饮管理有限公司</b></p> <p>公司主营学校食堂托管、学校食堂承包、商业套餐、自助餐、小炒等一系列的餐饮服务。我们以专业的人才、科学的管理、优质的服务,竞争的优势不断提升,业务范围不断拓展。公司坚持以“质量第一、服务第一、信誉第一、顾客第一”的经营理念,坚持“以人为本,以技领先,以品牌取胜”的发展战略。公司会以良好的服务水平,诚心诚意的合作态度,专业的管理,丰富的伙食信息,去服务好我们的每个客户专业打造为各单位提供后勤一条龙服务的专业化实业公司。</p>	<p><b>浙江银储资产管理有限公司</b></p> <p>公司(前身为杭州通冠投资管理有限公司),成立于2007年。总部位于杭州国际化金融核心——绿地运河商务中心。银储资管立足杭州,辐射全国,拥有本土领先的资产管理服务平台,为政府项目、中小企业主、个人提供投资、融资、理财、借贷等专业服务。公司主要发行的产品以浙江本土的优质实体项目为主,同时面向全国优质的融资市场。银储资管怀着“银聚天下、储备未来”的美好愿景,致力于成为普惠金融财富管理行业领跑者!2014年,银储资管成为全国首家获取新版营业执照并实缴资本的资产管理公司,2017又获得了“浙江省315承诺优秀单位”的殊荣!</p>	<p><b>杭州耿氏市政工程有限公司</b></p> <p>公司位于浙江省杭州市萧山区坎山镇。经过多年的发展积累,无论是技术力量、管理水平,还是在市场开发上都居于行业前列。公司十分重视产品质量和售后服务,一直本着“以人为本、以诚取信、以质取胜、以新争天下”的质量方针和“正正直直做人,踏踏实实做事”的企业精神。公司秉承“诚信经营、和而不同”的企业发展理念,倾力打造一个融合、友爱、进取的发展环境,夯实公司跨越式发展的基础。我们坚持与时俱进,紧跟时代的步伐,倡导以诚信为本,以人为本。在创办企业之始,企业创始人就本着“以人为本、诚信创新、服务领先、追求无限”的核心理念管理企业。</p>

## 杭州临安雾中居农业开发有限公司

公司主营:包装食品兼散装食品(在许可项目批准的有效期内方可经营)一直秉承“诚信为本”的古训,以“金般品质、百年承诺”为经营理念,以“打造中国农产品第一品牌、弘扬国货”为目标。1994年在临安重新建立了自己的生产基地——杭州临安雾中居农业开发有限公司。雾中居司茶选用上等材料并采用独特的加工工艺,以其“汤清、味浓、入口芳香,回味无穷”的特色,主要种植木耳、水果、茶叶、竹笋等产品深得国内外茶客的欢迎。杭州临安雾中居农业开发有限公司已经成功实现产、供、销、研一体化目标。并在2017年荣获浙江省重质量守诚信双优单位等荣誉称号。地址:浙江省临安市於潜镇潜阳路28-12号



## 宁波市鄞州传成酿造设备有限公司

宁波市鄞州传成酿造设备有限公司简称传成酒械,诞生于1952年中国第一届评酒会时期,前身为传成酿造厂,当时是专门从事白酒技术研发的服务中心,专业为部分酒厂提供服务。随着中国经济的高速发展,白酒酿造技术逐渐传到民间,中国也诞生了许多以白酒技术研发、传承、推广为主的公司,开始针对个人进行服务。传成酒械从创业之初,伴随行业不断优化整合,把握机遇,稳步前行,实现了资金、人才、经验的逐渐累积。如今的传成酒械已经是宁波市鄞州传成酿造设备有限公司的自有品牌,专业从事酿酒设备、新工艺酿酒技术研发和推广的品牌企业。十多年来传成酒械在全国开辟了168个物流服务网点,传成酒械的企业资源规模、盈利能力及行业影响力节节攀升。