

会计技巧：会计人员备忘录 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/501/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E6_8A_80_E5_c42_501954.htm 每月底之前，增值税专用发票进项抵扣联要认证，最好12日前认证一次，若有不符事项及时退回，重新再开具合格增值税专用发票（注意密码区不可折叠，不可涂改有污迹）每月1日（各地抄税日按照当地国税部门要求办），一般纳税人要抄税。每月5日之前，一般纳税人要报税。每月10日之前，纳税申报（国税、地税，一个都不能少。若有运费税，先向国税申报运费税抵扣报表）。一般纳税人远程电子申报；小规模纳税人，电话申报，按12366，根据提示音进行纳税申报。纸制报表一个季度送一次，一式三份。申报个人所得税不要忘了带上工资明细表复印件。每月8日之前报送统计报表给市统计局。4月15日、7月15日、10月15日、1月15日前申报上季度企业所得税。4月30日以前申报上年度企业所得税，先要通过审计部门审查。2月15日以前要记着地税的上年度自核自缴工作，同时要注意国税有没有这一要求。每年2月10日前按企业上年度销售收入额的千分之一及在职职工人数 \times 5元/人的标准计算缴纳河道费，（部分地区为每季度结束后的10日内要申报按销售额计算缴纳的“水利基金或防洪基金（按照收入的0.1%收取，一年分两次收取”），4月份要申报按职工人数和单位定额计算缴纳的“水利基金”）。注：企业上年度销售收入额在1000万元以上的经审批可按万分之五及在职职工人数 \times 5元/人的标准计算缴纳河道费。“房产税、土地使用税”于3、6、9、12月10日前在市地税申报各季度税金。“车船使用税”

在交养路费时收取。副食品基金按照职工人数*24元收取。残疾人“保障金”按照本市上年职工平均工资*1.6%*人数。一般纳税人CA数字证书服务费500元，增值税开票系统维护费480元，远程电子申报系统480元。按年收取。工会经费按照工会经费提取比例的40%上缴市总工会（未建立工会的民营其他企业全额上缴）。如果你是地方企业，可能还要交“地方教育费附加”。千万别忘了买“印花税”票或注册增资时交纳“印花税”。如果你还存在：土地增值税、屠宰税、宴席税、契税、农业税、耕地占用税，可要掂记着什么时候应该交了。3月1日-6月30日要进行营业执照的工商年检。（注意未分配利润若是负数，亏损不可超过注册资本的20%，否则对该企业是否能持续经营表示怀疑）3月份要进行软件企业年检（具体要问当地的软件协会，要早点问）。3月份要进行上年度各项保险的结算（具体要问当地的劳动保险局，要早点问）。4月份要进行企业代码证的年检（具体要问当地的技术监督局，要早点问）。6月份之前银行金融部门贷款证年检。国地税年检，一般纳税人资格年检看税务部门通知。行业性年检看行业主管部门的通知。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com