

代理企业所得税纳税申报操作规范注册税务师考试 PDF转换
可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/536/2021_2022__E4_BB_A3_E7_90_86_E4_BC_81_E4_c46_536481.htm 根据税法规定，注册税务师应替纳税义务人在月份或者季度终了后十五日内报送申报表及月份或者季度财务报表，履行月份或者季度纳税申报手续。年度终了后四十五日内向其所在地主管税务机关报送年度所得税纳税申报表、年度会计决算报表及附报资料。

（一）纳税企业。核查收入、成本、期间费用、税金、损失、营业外收支的帐户和相关原始凭证，计算当期会计所得，再按税法和会计的差异调整利润，计算当期应税所得额。（二）减免税企业。1、核查企业减免税的政策依据和审批文件，确定减税免税的具体经营项目，适用的减免幅度和期限。2、核查企业不符合减免条件经营项目，或者减免税期满应恢复征税的所得。3、在明确征免项目之后，按照企业纳税申报的操作规范，计算出应纳所得税额和减免所得税额，计算填报企业所得税纳税申报表，并向主管税务机关报送有关资料。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