

采购需求及技术要求

一、采购需求

1. 项目名称：安庆北排水环境发展有限公司 2025 年企业所得税汇算清缴审核服务项目
2. 付款方式：2025 年所得税汇算清缴结束后付合同价款的 90%，下一年汇算清缴前付清剩余款项。
3. 服务地点：采购人指定地点（主要为采购人经营场所）
4. 服务期限：合同签订后至 2026 年 5 月 31 日（即汇算清缴截止日前）完成全部审核工作并交付正式报告。具体进场时间双方协商确定。
5. 成果交付：供应商需向采购人提交书面版及电子版（PDF 格式）的企业所得税申报审核报告书

二、采购服务内容

对安庆北排水环境发展有限公司 2025 年度企业所得税年度纳税申报事项进行审核，并出具审核报告。

1. 服务范围

- 1) **企业所得税年度纳税审核**：依据税收法律法规及相关规定，对采购人 2025 年度的企业所得税纳税申报资料进行审核、计算、分析，并就其真实性、合法性、完整性发表审核意见，协助采购人准确完成年度纳税申报。
- 2) **重点事项审核**：审核范围应涵盖但不限于：
 - 收入总额的确认与完整性；
 - 成本、费用、损失的列支合规性与准确性，重点关注税前扣除凭证（发票等）的合法性；
 - 资产税务处理（如折旧、摊销、资产损失）的合规性；
 - 税收优惠资格的适用性与备案/备查资料的完整性；
 - 关联交易定价的合规性（如涉及）；

- 其他重要涉税调整事项（如视同销售、不征税收入、免税收入等）。

3) **税务风险提示**：在审核过程中，识别并提示采购人存在的潜在税务风险及纳税申报的薄弱环节。

4) **政策咨询与解答**：就审核过程中涉及的税收政策问题，向采购人提供专业的口头或书面咨询意见。

2. 服务成果要求

1) **主要成果**：《企业所得税汇算清缴纳税申报审核报告》（以下简称“审核报告”），报告须严格按照《国家税务总局关于发布<涉税专业服务监管办法（试行）>的公告》及中国注册会计师协会相关执业准则编制，内容完整、格式规范、结论清晰。报告需由负责的税务师事务所盖章，并由至少两名执业注册税务师签字盖章。

2) 辅助成果：

- **涉税调整事项说明**：详细列明审计过程中发现的所有纳税调整事项，包括调整原因、依据、计算过程及金额。

- **管理建议书（或税务风险提示函）**：针对审核过程中发现的税务内控缺陷、核算不规范问题及潜在税务风险，提出具有针对性的改进建议。

- **沟通与汇报**：在审计过程中及报告出具前，就重大或疑难问题与采购人进行充分沟通；必要时，可就审计主要发现进行专题汇报。

3. 服务质量与规范要求

1) 供应商及其指派的专业人员应恪守《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则、《涉税专业服务监管办法（试行）》等法律法规，遵循独立、客观、公正、诚信原则，严格依据税务师执业准则执行业务。

2) 供应商指派的项目团队应熟悉企业会计准则及税法规定，具备丰富的企业所得税汇算清缴审核经验。

3) 供应商应对在执行本次业务过程中知悉的采购人所有商业、财务、技术等信息予以严格保密，未经采购人书面同意，不得向任何第三方披露，该保密义务不

因合同终止而解除。需签订保密协议。

4) 供应商应在约定的时间内高效完成工作，保持与采购人的顺畅沟通，及时反馈工作进展和发现的重要问题。

4. 项目团队要求

1) **项目负责人：**须为供应商在职的执业注册税务师，具备至少 5 年以上的企业所得税审核或税务咨询工作经验，担任过类似规模项目的负责人。需提供注册税务师资格证书及业绩证明。

2) **项目团队：**团队成员不少于 3 人，其中至少 2 人须为执业注册税务师或注册会计师。团队成员应具备相应的专业胜任能力。

3) **人员稳定性：**未经采购人书面同意，供应商不得擅自更换项目负责人及核心成员。如确需更换，接替人员资质和经验不得低于被更换人员。