

# 2025 年度企业所得税汇算清缴服务合同

委托方： (以下简称甲方)

甲方税务登记号：

受托方： (以下简称乙方)

乙方税务登记号：

甲、乙双方根据《中华人民共和国民法典》《中华人民共和国税收征收管理法》，签订纳税调整审核服务事项委托协议如下：

## 第一条 委托事项

1.对甲方及其下属公司共计46家公司 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日企业所得税年度纳税调整事项进行审核服务，并于 2026 年 5 月 25 日前出具报告。

2.具体内容及要求：

- (1) 复核纳税人的企业基本情况、利润总额、应纳税所得额、应纳税额；
- (2) 复核关联方及关联往来交易；
- (3) 复核重大经营事项；
- (4) 复核非货币性资产交换情况；
- (5) 复核支付给非居民企业的股息红利、利息、租金及其他费用情况；
- (6) 复核董事会费支付情况；
- (7) 复核个人股东分红及外籍人员工资支付情况；
- (8) 复核采用查实征收方式的外国企业驻华代表机构列支总机构管理费情况；
- (9) 复核向境外企业或个人发包工程作业和提供劳务项目情况；

(10) 复核资产损失扣除的情况；

(11) 复核母子公司间提供服务或收取管理费情况；

(12) 复核对“以前年度损益调整”科目核算内容的披露情况；

(13) 根据会计信息，结合审核情况代填申报表；

(14) 出具符合国家、广东省、珠海市关于企业所得税汇算清缴相关法律、法规、政策规定的纳税调整报告。

## **第二条 双方的义务和责任**

### **(一) 甲方责任及义务**

1. 甲方需在 2026 年\_\_月\_\_日前向乙方陈述涉及本合同项下与委托事项有关的全部事实，并根据国家现行会计、税收等法律法规的有关规定，保证向乙方提供所需会计资料及纳税资料的真实性、合法性和完整性，并承担因资料不真实、不合法、不完整而造成不良后果的相应责任。

2. 按照现行税收法律、法规和政策规定依法履行纳税义务是甲方的责任。这种责任还应当包括：(1) 建立、完善并有效实施与会计核算、纳税申报相关的内部控制；(2) 复核企业会计准则等及其有关规定；(3) 严格按照税收规定进行纳税调整。

3. 基于重要性原则、截止性测试的性质和审核过程中的其他固有限制，以及甲方内部控制的固有局限性，经乙方审核后仍然可能存在未被发现的风险，因此乙方出具的纳税调整报告不能减轻甲方应当承担的法律责任。或由于甲方原因造成乙方出具纳税调整报告存在风险的，其相关法律责任和经济责任均由甲方承担，但如因风险系乙方未尽到专业人员应有的勤勉尽责义务、未充分核查甲方提供的

资料或适用政策错误所导致，该等风险及甲方所受损失的全部赔偿责任由乙方承担。

4.甲方向乙方提交的有关证据材料为原件的，双方经办人应当办理交接签字手续；若是复印件，应由甲方指定的签字人在证据材料上签名确认（或以其他方式予以确认）。

5.甲方为乙方委派人员的工作提供必要的条件及合作，不得授意乙方人员实施违反国家法律、法规的行为。确保乙方不受限制地接触任何与本次工作有关的记录、文件和所需的其他信息。

6.正确使用业务报告，乙方为甲方提供的报告，除本合同约定的情形外，未经乙方许可，甲方不得提供给第三方。由于使用不当所造成的后果，与乙方无关。

7.按本合同的约定及时支付委托业务费用并提供驻场餐食。

8.如甲方认为乙方服务人员不具备履行本合同的能力的，有权要求乙方限期更换具备适岗能力的服务人员，乙方应当按甲方要求予以替换。

## （二）乙方的责任及义务

1.及时委派专业服务人员为甲方提供约定服务，未经甲方书面同意，不得擅自更换服务人员。

2.按照现行税收相关法律、法规和政策规定履行服务程序，诚实守信，勤勉尽责，尽力维护甲方合法权益,并保持服务意见的客观、真实。

3.乙方在双方约定的业务范围内执行乙方认为必要的程序，并有责任就业务服务成果向甲方解释，并在业务报告中说明。

4.不得利用提供税务服务之便利，非法牟取本合同项下税务服务所指向的甲方利益。

5.谨慎保管甲方提供的证据和其他法律文件，保证其不遭受灭失。

6.乙方对履行约定服务过程中所获得的相关信息负有保密义务，该保密义务不受本协议约定服务期限的限制而持续有效。

### **第三条 违约责任**

1.甲、乙双方按照《中华人民共和国民法典》相关规定承担违约责任。

2.甲方未按本合同第六条之约定向乙方支付服务费的，乙方有权随时中止或终止税务服务，由此所造成的一切后果均由甲方承担。

3.乙方在履行本合同项下的税务服务事项过程中，因未尽到专业人员应有的勤勉尽责义务、适用税收法律法规错误、计算错误、隐瞒重大税务风险或提供错误税务建议等情形，导致甲方受到税务机关处罚、被征收滞纳金、无法享受应有税收优惠或遭受其他直接/间接经济损失的，乙方应承担全部的赔偿责任。

4.乙方未能按本合同第一条约定的时间节点出具报告的，每逾期一日，应按合同总金额的千分之五向甲方支付违约金。逾期超过 15 日的，甲方有权单方解除本合同，乙方应退还已收取的全部费用，并按合同总金额的【50】%向甲方支付违约金；违约金不足以弥补甲方损失的，乙方仍应赔偿差额部分。

### **第四条 免责事由**

如本合同任何一方因受不可抗力事件影响而未能履行其在本合同项下的全部或部分义务，该义务的履行在不可抗力事件妨碍其履行期间根据程度应予中止或终止。

由不可抗力不能履行合同或造成他人损害的，部分或全部免除民事责任。

### **第五条 违约责任兑现方式**

有证据证明本合同任何一方违反约定事项造成对方实际损失的，应在该损失

认定后的 30 个工作日内赔偿其损失金额，并承担业务费用总额 5 % 的违约金。

**第六条 费用及支付**

1.按照有关规定，完成本次委托业务费用为人民币大写 \_\_\_\_\_（¥ \_\_\_\_\_）（含税），该费用包含乙方在涉税事项审核过程中发生的所有费用，乙方不得

再向甲方另行收取其他费用。各单位及其承担的费用明细如下：

序号	企业名称	收费报价
1	珠海大横琴集团有限公司	
2	珠海大横琴股份有限公司	
3	珠海大横琴置业有限公司	
4	横琴国际商务中心开发有限公司	
5	珠海大横琴公共设施建设管理有限公司	
6	珠海大横琴人才公寓建设有限公司	
7	珠海大横琴科学城开发有限公司	
8	珠海大横琴大厦开发有限公司	
9	珠海大横琴房地产租赁经营有限公司	
10	珠海斗门大横琴房地产开发有限公司	
11	珠海斗门大横琴琴铖房地产开发有限公司	
12	珠海斗门大横琴琴臻房地产开发有限公司	
13	珠海斗门大横琴琴峰房地产开发有限公司	
14	珠海斗门大横琴电子有限公司	
15	珠海大横琴发展有限公司	
16	珠海大横琴孵化器管理有限公司	
17	珠海大横琴国际广告文化创意产业发展有限公司	
18	珠海大横琴英才人力资源服务有限公司	
19	珠海大横琴城市公共资源经营管理有限公司	
20	珠海大横琴城市综合管廊运营管理有限公司	
21	珠海大横琴口岸实业有限公司	
22	珠海大横琴餐饮服务有限公司	
23	珠海大横琴商业经营管理有限公司	
24	珠海大横琴泛旅游发展有限公司	
25	珠海大横琴琴建发展有限公司	
26	珠海大横琴文化传媒有限公司	
27	珠海大横琴星乐度文化旅游发展有限公司	
28	珠海大横琴能源科技有限公司	
29	珠海大横琴科技发展有限公司	
30	珠海市横琴新区建设工程质量检测中心有限公司	

31	大横琴国际贸易（珠海）有限公司	
32	珠海大横琴资本有限公司	
33	珠海大横琴安居投资有限公司	
34	珠海大横琴城市广场开发有限公司	
35	珠海斗门大横琴产业发展有限公司	
36	珠海建工控股集团有限公司	
37	广东长正建设有限公司	
38	珠海建工第五建设有限公司	
39	珠海大横琴建工实业有限公司	
40	深圳市珠深建设发展有限公司	
41	珠海大横琴城市建设有限公司	
42	深圳市宝鹰建设集团股份有限公司	
43	广东宝鹰幕墙门窗有限公司	
44	深圳高文安设计有限公司	
45	深圳市宝鹰建设集团股份有限公司	
46	广东宝鹰幕墙门窗有限公司	
	合计	

2.甲方自乙方提交业务报告后**30**个工作日内一次性全额支付。甲方及甲方子公司付款前，乙方应按甲方要求，向甲方及甲方子公司分别开具符合国家税务规定增值税专用发票。如乙方未按时提供发票、提供虚假发票或发票不符合要求的，甲方有权拒绝付款且不承担任何逾期付款的违约责任，付款期限顺延。

乙方收款账户信息：

户名：

开户银行：

银行账号：

3.由于无法预见的原因，导致乙方从事本委托事项完成的实际时间较本合同签订时预计的时间有明显的增加或减少时，甲乙双方应通过协商，相应调整本合同第六条第（一）项所述业务费用总额。

4.由于无法预见的原因，导致乙方人员抵达甲方工作现场后，本合同项目不再进行，双方应根据乙方实际已完成的有效工作量进行结算，业务费用多退少补。

如上述情况发生于乙方人员完成现场审核工作之后，甲方则按实际完工量结算。

5.由于无法预见的原因，发生的与本次委托事项有关的其他费用，甲方不予支付。

6.乙方办理本合同项下税务服务事项涉及的行政机关等部门收取的费用，由乙方自行支付。

### **第七条 业务报告的出具和使用**

（一）乙方应当按照国家发布的相关执业规范所规定的格式和类型，出具真实、合法的业务报告。

（二）乙方向甲方出具业务报告一式叁份。

（三）甲方不得修改或删减乙方出具的业务报告；不得修改或删减重要的数据、重要的附件和所作的重要说明。

### **第八条 约定事项的变更、终止**

如果出现不可预见的情形，影响涉税服务工作如期完成，或者需要提前出具业务报告时，甲乙双方均可要求变更约定事项，但应提前书面通知对方，并由双方协商解决。

1.本合同签订后，双方应当按约履行，不得无故终止。如遇法定情形或特殊原因确需终止的，提出终止的一方应提前书面通知另一方。

2.在终止业务约定的情况下，乙方有权就本合同终止之日前对约定事项所做的工作收取合理的费用。

3.如遇事先无法预见的情势，乙方在授权权限之外为维护甲方合法权益所实施的服务行为，甲方应予确认。

### **第九条 资料保留及所有权**

乙方对执行业务过程中形成的工作底稿拥有所有权，乙方可自主决定允许甲方获取业务工作底稿部分内容，或摘录部分工作底稿，但披露这些信息不得损害乙方执行业务的有效性。

乙方理解并同意，因甲方属于国有企业，如遇国家审计机关、国资监管部门、税务机关或甲方上级单位（含甲方内部审计部门）对本合同项下业务进行审计、监督或检查的，乙方有义务无条件予以配合，并无偿、及时向甲方或相关检查机关提供包括工作底稿、核算过程等在内的所有相关资料和说明，不得以商业秘密或底稿所有权为由拒绝提供。

## **第十条 保密**

### **1. 保密信息范围**

本合同所称“保密信息”是指：甲方及甲方下属公司向乙方提供的，或乙方在履行本合同过程中获取的甲方及其下属公司的所有未公开信息。包括但不限于：财务报表、账簿、凭证、税务申报资料、关联交易定价信息、重大经营决策、商业计划、合同文件、客户与供应商信息、董事及员工个人薪酬与身份信息、知识产权、内部控制制度以及乙方为甲方出具的纳税调整报告及工作底稿等。

### **2. 保密义务**

（1）乙方对上述保密信息负有严格的保密义务。未经甲方事先书面同意，乙方不得以任何方式向任何第三方（包括乙方的关联机构、非本项目的乙方员工等）泄露、披露、传播或变相公开保密信息。

（2）乙方承诺，仅将保密信息用于履行本合同项下税务服务之目的，绝不以任何其他目的查阅、复制、使用或允许他人查阅、复制、使用保密信息。

（3）乙方应采取不低于其保护自身商业秘密的合理措施（且在任何情况下不



得低于行业标准及法定要求)妥善保管保密信息。乙方仅可将保密信息披露给直接参与本项目的必要委派人员,并确保该等人员已签署书面保密协议,受本条款同等约束。乙方对其委派人员的泄密行为向甲方承担连带赔偿责任。

### 3. 数据出境及存储限制(国企特有防线)

乙方承诺严格遵守《中华人民共和国网络安全法》《中华人民共和国数据安全法》等相关法律法规。未经甲方事先明确的书面批准,乙方绝对不得将属于甲方的任何保密信息及数据传输、存储至中华人民共和国境外,或提供给任何境外的机构、组织和个人。乙方在使用云存储、办公软件或进行内部数据流转时,必须确保服务器位于中国境内,并符合国家相关信息安全等级保护要求。

### 4. 法定豁免与披露程序

如乙方因法律法规强制性规定、司法机关或行政监管机关(含主管税务机关)的合法要求必须披露保密信息的,乙方应在法律允许的范围内,于履行披露义务前立即以书面形式通知甲方,以便甲方有充分时间采取保护措施或申请豁免。乙方在此种情况下进行的披露应当仅限于法律法规要求披露的最低限度。

### 5. 资料的返还与销毁

本合同终止、解除或履行完毕后,或经甲方随时书面要求,乙方应在【5】个工作日内,将包含保密信息的所有原件、复印件、电子数据及其载体全部返还甲方;对于无法返还的电子数据等,乙方必须进行彻底且不可恢复的销毁,并向甲方出具书面的销毁保证书。

### 6. 违约责任

若乙方或其委派人员违反本条款约定,甲方有权单方解除本合同,拒付未结款项,并要求乙方支付本合同总金额【10%】的违约金。若违约金不足以弥补由

此给甲方造成的直接和间接损失（包括但不限于名誉损失、被处罚金、维权律师费、公证费等），乙方应对不足部分予全额赔偿。

## **7. 保密期限**

本保密及数据安全条款具有独立性，不因本合同的无效、终止、解除或履行完毕而失效。乙方的保密义务为永久存续，直至保密信息通过合法途径成为公开信息为止。

## **第十一条 适用法律和争议解决**

甲、乙双方在实施本合同各条款过程中如发生争议，应平等协商，妥善解决，协商不成的，可向甲方住所地有管辖权的人民法院提起诉讼。

## **第十二条 本合同的法律效力**

1. 本合同经双方代表人签字或盖章并加盖单位公章之日起生效，并在双方履行完成约定事项后终止。

2. 本合同一式叁份，甲方执贰份，乙方执壹份，具有同等法律效力。

## **第十三条 其他事项的约定**

本合同未尽事宜，经双方协商另行签订补充协议，本合同的附件及任何补充协议与本合同具有同等法律效力。

（以下无正文）

签署页：

甲方：  
  
( 盖章 )

授权代表： ( 签章 )

地址：  
  
联系人：

电话：

二〇    年    月    日

乙方：  
  
( 盖章 )

授权代表： ( 签章 )

地址：  
  
联系人：

电话：

传真：

二〇    年    月    日