

企业所得税汇算清缴

汇算清缴是指纳税人在纳税年度终了后规定时期内，依照税收法律、法规、规章及其他有关企业所得税的规定，自行计算全年应纳税所得额和应纳所得税额，根据月度或季度预缴的所得税数额，确定该年度应补或者应退税额，并填写年度企业所得税纳税申报表，向主管税务机关办理年度企业所得税纳税申报、提供税务机关要求提供的有关资料、结清全年企业所得税税款的行为。

什么时候开始所得税汇算清缴？

《中华人民共和国企业所得税法》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纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款。也就是说企业在次年 5 月 31 日前向税局报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款。



企业所得税汇算清缴鉴证（税务审计）所需资料

- 1、营业执照副本、(国地税)税务登记证、组织机构代码证、外汇登记证(外企适用)复印件(盖章)
- 2、本年度(1-12月)资产负债表、利润表、现金流量表(盖章)
- 3、上年度审计报告(年审适用)、上年度所得税汇算清缴鉴证报告
- 4、地税综合申报表(1-12月)、增值税纳税申报表(1-12月)复印件(盖章)
- 5、元月份各税电子回单(盖章)
- 6、企业所得税季度预缴纳税申报表(4个季度)复印件(盖章)
- 7、总账、明细账(包括费用明细账)、记账凭证
- 8、现金盘点表、银行对账单及余额调节表(盖章)
- 9、固定资产盘点表、固定资产及折旧计提明细表(盖章)
- 10、享受优惠政策的税务机关文件及相关证明文件的复印件

哪些情况下企业所得税需要进行汇算清缴鉴证（税务审计）

1. 企业财产损失。纳税人向税务机关提出企业财产损失或金融企业呆帐损失税前扣除申请的。

2. 房地产开发企业年度纳税申报。房地产开发企业在开发产品完工后，应在进行年度纳税申报时，附送中介机构对该项开发产品实际销售收入毛利额与预售收入毛利额之间差异情况的鉴证报告。

3. 当年亏损超过 10 万元(含)的纳税人，附送年度亏损额的鉴证报告。

4. 当年弥补亏损的纳税人。

5. 本年度实现销售(营业)收入在 3000 万元(含)以上的纳税人，附送当年所得税汇算清缴的鉴证报告。

6. 其他情况，诸如连续两年亏损、零申报等。

税审报告是指企业的年度纳税报告由第三方税务师事务所审核，依法出具的税务鉴证报告。包括企业所得税年度汇算鉴证报告、税前弥补亏损鉴证报告、资产损失鉴证报告、土地增值税清算鉴证报告、税务总局规定的其他鉴证报告。用一句话表述就是，税务机关对企业利润总额存有疑点，本应全面检查，但人手有限，执法经费有限，为了建立税务机关与纳税人的适度合作信赖，一般建议由第三方税务师事务所审计，出具税务鉴证报告。

企业所得税汇算清缴审计工作一般是由政府信任的第三方税务师事务所来进行的，主要目的是为了监督企业是否合法经营。通俗的来讲，如果税务机关对一个企业的利润有疑问那么就需要对该企业进行全面的检查，但是由于机关经费、人手问题不能独立完成，因此会寻找双方都信任的第三方税务师事务所来进行审计，出具税务鉴证报告。

所得税鉴证报告流程

《税审报告》的全称是《年度企业所得税汇算清缴鉴证报告》，指企业的年度企业所得税汇算清缴由第三方事务所审核，出具经过协会备案的鉴证报告。

具体流程有以下几点：

- 1、确定企业税审目标；
- 2、确定企业税审，制定企业税审方案；
- 3、客户提供相关财务凭证及账簿等资料；
- 4、审阅财务数据；
- 5、编制税审底稿；
- 6、出具企业审计征求意见稿；
- 7、定稿，出具正式企业税审报告；
- 8、《企业税审报告》时间为每年年 5 月 31 前。

企业所得税汇算清缴审计工作有哪些好处呢？

1. 弥补企业亏损，减轻税负

根据国家税法规定，当一个企业因为各种因素经营不利的情况下发生亏损时，可以在连续五个年度内抵扣税款以弥补亏损，但是必须企业必须向税务机关提供正规的企业所得税汇算清缴审计报告。

2. 正确申报企业所得税

专业的税务师事务所在承接企业所得税汇算清缴审计工作时会根据实际情况调整企业不恰当的会计处理，从而能够准确落实企业全年应纳的企业所得税税额，帮助企业更好的申报企业所得税。

3.转嫁税收风险

如果税务机关对税务师事务所出具的企业所得税汇算清缴审计报告有疑问，那么企业就会被税务局重点稽查，由于签字会计师的原因导致企业需要上交补税罚款和滞纳金时，补税部分由企业承担，罚款和滞纳金则由事务所承担，企业少了一部门税收风险。

进行企业所得税汇算清缴审计工作的好处远不止这些，除了能够更好的规避税收风险之外，企业还可以利用税务师来为企业进行税务筹划，从而合理节税。因为税务师在进行税审工作的时候都会全面审查企业的账务，在与企业沟通的过程中就会对企业的会计分录做出一些调整，从而减少企业的税款。