

纳税是每个公民应尽的义务，纳税主要通过纳税人申报纳税来实现，那么，一般纳税人的企业所得税年申报流程应该是怎么样的呢？

### **一般纳税人企业所得税年申报流程**

1、工作流程。购买发票：企业持 IC 卡到税务机关购买发票读入发票：将 IC 卡上的发票号码读入到开票系统填开发票：在开票系统中填开打印发票抄税报税：在开票系统中抄税后，持 IC 卡及报表到税务机关报税

2、防伪与计税。发票上的主要信息(发票代码、发票号码、开票日期、购方税号、销方税号、金额、税额)加密生成 84 位密文;并在打印发票的同时将主要信息逐票存入金税卡黑匣子中

3、识伪。认证发票的过程为用扫描仪将整张票面(明文与密文)扫入计算机，认证系统将密文解密后与发票上的明文比较，有一项不符即为假票。(大厅认证、网上认证)专用发票须先认证相符后才能抵扣，普票不能抵扣，可自愿验证

4、抄报税。

### **纳税申报形式**

报税分为两种：纸质和网上申报

1、纸质申报：该申报方式只针对辅导期企业，填好五张表格后(一式两份)带上抄好税的 IC 卡，先交专管员或值班人员稽核比对认证结果，再在申报征收窗口报税；

五张表格为：主表、进项税额明细表、销项情况明细表、专用发票申报抵扣明细、专用发票存根明细。

2、网上申报：该申报方式针对除辅导期以外的一般纳税人，进入网上申报系统按提示申报即可，将申报反馈回来的结果打印出来再拿到税务局清 IC 卡。