

企业所得税报税流程：

- 1、进入到所在地的地税网站
- 2、点击企业所得税年度申报
- 3、导出企业所得税年报的电子档样版
- 4、根据汇算清缴的报告来填写
- 5、填写完毕后，将电子档导入申报就可以了。

详细操作如下：

- 1、收入明细表根据利润表本年累计数分项填写，没营业收入，投资收益的话，就全填写 0
- 2、成本费用明细表一项项填写即可，营业外支出要分拆，根据实际，分类填写。
- 3、纳税调整项目表这个很关键，按照账目一项项填写，具体参考所得税法暂行条例，需要调增的就调增。不需要就如实填写。很多事要先填写后面的附表的，就先填附表。
- 4、企业所得税亏损弥补明细表
- 5、税收优惠明细表如果你没有税收优惠项目，前面都是 0，把从业人数、资产总额和所属行业填写一下即可。
- 6、境外所得税抵免我的基本都是 0
- 7、以公允价值计量资产纳税调整表我填写的基本都是 0
- 8、广告费和业务宣传费调整表有的话就按实际填写没的话就是 0
- 9、折旧摊销注意折旧的年限不要低于税法要求，否则调增，要对固定资产分类再填表。
- 10、其它的表格都不是很重要，我的基本都是 0 认真填写一下就好了。

举几个最常见最简单的扣除类调增的例子：

- 1、你全年计提了 100 万的职工薪酬，全年只发放了 90 万，那帐载金额就是 100 万，税收金额就是 90 万，调增金额为 10 万。因为根据税法，只计提没有发放的职工薪酬，不能税前扣除。
- 2、全年营业收入为 5000 万，发生招待费 50 万，能扣除的为 25 万，因为  $50 \times 0.6 = 30$

大于  $5000 \times 0.005$ ，只能按 25 万税前扣除。那招待费的帐载金额就是 50 万，税收金额就是 25 万，调增金额为 25 万。

3、税收滞纳金计入营业外支出，500 元，税前不能扣除，帐载金额就是 500，税收金额就是 0，调增金额为 500。

再说个收入调整的，就要先填写附表五了，比如购买国债的利息收入，按税法免所得税，要调减收入