

一、2022 年汇算清缴什么时候开始

按新个税税法规定，综合所得年度汇算时，平时预缴的比年度汇总计算出来的多，可以申请退税的。如果，你 2021 年度综合所得年度汇算时，预缴的要多，就可以申请退税，2022 年个人所得税汇算清缴时间估计会和 2021 年一样，从 3 月 1 日开始至 6 月 30 日结束。

2022 年汇算清缴即 2021 年度企业所得税申报，是在纳税年度结束后的 5 个月内，把公司上年度收入、成本、利润进行整理，自行计算全年应纳税所得额和应纳税额，根据季度预缴所得税的税额，确定本年度应补退税额。针对上年度企业所得税做一次完整的清算汇缴及总结。

因此，2021 年度企业所得税汇算清缴在 2022 年 5 月 31 日前均可申报，具体请以各省市税务局要求为准，可以咨询当地税务局，实务中一般申报时间为 3 月-5 月。

二、所得税汇算清缴基本知识点

汇算清缴是指所得税和某些其他实行预缴税款办法的税种，在年度终了后的税款汇总结算清缴工作。

1. 根据《企业所得税暂行条例》及其实施细则，《外商投资企业和外国企业所得税法》及其实施细则，及其他相关税法之规定，中国对所得税采取按年计算，分月或者分季预缴的，年终再进行清缴的方式征收。
2. 根据现行所得税法的规定，凡财务会计制度健全、帐目清楚，成本资料、收入凭证、费用凭证齐全，核算规范，能正确计算应纳税所得额，经税务机关认定适用查帐征收的企业，均应当在年终进行所得税的汇算清缴。
3. 汇算清缴的对象有两个：
(1)实行查账征收的企业；

(2)实行核定应税所得率的企业。企业无论盈利或亏损，是否在减免期内，均应按规定进行汇算清缴。

三、企业做汇算清缴需要从以下 6 个方面考虑

1. 收入

核查企业收入是否全部入账，着重是应入账未入的往来款；

2. 成本

核查企业成本结转是否匹配，有没有真实反映企业成本水平；

3. 费用

核查企业费用支出是否符合相关税法规定，计提费用、税前列支是否超过税法标准

4. 税收：

核查企业各项税款是否提取并缴纳；

5. 补亏：

企业当年实现的利润对以前年度发生亏损的合法弥补(5 年内)；

6. 调整

对以上项目按税法规定分别进行调整和调减后，依法计算本企业年度应纳税所得额，从而计算并缴纳本年度实际应当缴纳的所得税税额。

四、企业所得税汇算清缴和企业所得税汇算清缴“鉴证”

两者之间相差一个“鉴证”，也正是这两个字的差别，使得两者之间存在着不小的差别。

企业所得税汇算清缴是指：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。

而企业所得税汇算清缴鉴证，是税务师事务所（涉税鉴证会计师事务所无权出具报告）针对企业所得税，对企业全面审核后出具的企业所得税查账报告。

由此可见，汇算清缴是企业的主动行为。而汇算清缴鉴证则由第三方税务师事务所对企业税务审查后出具的报告。

五、哪些情况下需要企业所得税需要进行汇算清缴鉴证

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。