

每年的 5 月 31 日，是一年一度的汇算清缴截止日，你家的汇算清缴做完了吗？不知道汇算清缴是什么的老板赶紧来恶补一下知识吧。

## 一、汇算清缴其实就是一年到头了算总账

汇算清缴就是算总账，是对上一年度全年预缴的税款进行多退少补。

在每年的 1-5 月份企业法人应该就企业所得税进行汇算清缴。

然后在税务部门网站填写纳税申报表，之后进行缴清或退税操作就完事啦！

## 二、汇算清缴未按时申报或申报时弄虚作假会面临以下风险：

- 1、法人代表搭不了飞机和高铁，会被限制出境，不能办移民等；
- 2、法人代表申办业务会被限制，比如银行开户，也贷不了款；
- 3、企业会被税务局罚款，甚至是上门稽查；
- 4、企业会被列入“经营异常名录”并被通过企业信用信息公示系统向社会公示；
- 5、企业今后在政府采购、工程招投标、国有土地出让、授予荣誉称号等方面会被限制；
- 6、企业合同签订、海关通关、企业外籍人员工作证件等事宜将无法实行；
- 7、企业会被评为 D 级纳税人，评分低于 40 分，会受到各部门的共计 18 项的联合惩戒（较多，不在此罗列）；
- 8、甚至严重情况还会触犯《刑法》，法人代表会受到《刑法》惩治。

## 三、并不是所有企业均需要进行企业所得税年度汇算清缴

先来看出戏，有四个角色，A 企业是“好学生”，B 是“中等生”，C 企业是“笨小孩”，还有政府大大

搞不清汇算清缴到底是什么？通俗讲给你听！

政府大大要收税了：赶紧算好该交多少税。

**B 企业：**额.....那个我数学不太好，记账不太清楚，只能算出成本（或收入），怎么办啊？

政府大大：哎，这样吧，你如果只算出成本，就交总成本的 10%的税；如果只算出收入，那就交总收入的 20%的税吧。

**C 企业：**我成本，收入都算不出来，记账都不清楚，怎么办？

政府大大：你也是小本经营不容易，就交一个固定数额吧，1 万，也不需要汇算清缴了。A 企业你呢？

**A 企业：**我数学好，我成本、收入的账都记得非常清楚，我每季度都会自己算好之后交给你。

当然，A 企业也是可以选择 B 企业或 C 企业的缴税方式的（固定比率），B 企业也可以选择 C 企业的缴税方式，不过很少公司会这样做。

关于这三种方式的利弊，请看下表：

↔	利↔	弊↔	是否需要汇算清缴↔
A 企业方式↔	不会多缴税额，账本还能看出公司的健康状况，为以后的经营起到指导意义↔	有较高的会计成本↔	需要↔
B 企业方式↔	虽然只能算出成本或者收入，不过比完全没有参照，这种情况估算的固定比率更接近自己企业情况，逼真度较高↔	有一定的会计成本↔	需要↔
C 企业方式↔	几乎没有会计成本↔	根据行情和经验估算的，是一笔“糊涂账”，逼真度不高，多缴了还是少缴了不清楚（通常是多缴）↔	不需要↔

#### 四、汇算清缴到底要怎么操作？

公司财会人员于每年1-5月份根据上一年度的会计账本在税务局网站进行相关表的填写。

要是将会计记账外包了（代理记账），由代理记账公司相应人员进行填写。

另外还需要提供主管税务机关要求贵公司提供的其它资料，比如营业执照，财务报表，固定资产盘点表等，不一而足，需要根据有关部门通知来准备。

#### FAQ:

1、企业是在年中开业，或者在年终结业，汇算清缴怎么算？

填申报表时，从开业当月1号开始至年底需要填写。

举个栗子：10月16号开业，汇算填表时从10月1号开始填。

终止营业之后60天内必须进行汇算清缴。

举个栗子：5月16号结业，则7月15号之前需要完成汇算清缴。

2、企业所在地发生自然灾害（如地震），严重影响到公司的汇算清缴怎么办？

可以申请延期。

3、公司没盈利，汇算清缴时可以不申报吗？

不可以的，你不申报，主管税务部门怎么知道你没有盈利呢？

4、零申报企业，要进行企业所得税汇算清缴吗？

也是需要的，不过零申报是有时间限制的，一般不能连续超过六个月（超过六个月工商局会吊销你的营业执照），不然税务稽查部门就很容易注意到您的公司。

5、退税是否加算利息？

会加算利息，政府会将你预缴多出的部分加上银行同期存款利息返还。