

企业所得税年度汇算清缴操作如何做，大致流程如下：

一、填写纳税申报表并附送有关材料。在该步骤，企业纳税人需于年度终了后四个月内以财务报表为基础，自行进行纳税事项调整并填写年度纳税申报表及其附表，然后向主管税务机关办理年度纳税申报。

二、税务机关受理企业申请，并审核企业所报送的材料。

其受理流程为：（1）主管税务机关接到企业纳税人或扣缴义务人报送的纳税申报表或代扣代缴、代收代缴税款报告表后，会对其名称、电话、地址、银行账号等基本资料进行审核，若发现这些事项有所变化，将要求纳税人提供变更依据；如变更内容属其他部门管理范围的，则将敦促纳税人到相关部门办理变更手续，并将变更依据复印件移交主管税务机关。

（2）主管税务机关对企业申报内容进行审核，主要审核内容为税目、税率和计税依据填写是否完整、正确，税额计算是否准确，附送资料是否齐全、是否符合逻辑关系、是否进行纳税调整等。如若在审核过程中发现纳税人的申报有计算错误或漏项，将及时通知纳税人进行调整、补充、修改，或限期重新申报。纳税人应按税务机关的通知作出相应的修正。

（3）主管税务机关经审核确认无误后，确定企业当年度应纳税额及应当补缴的企业所得税款，或者对多缴的企业所得税款加以退还或抵顶下年度企业所得税。

三、主动纠正申报错误。

企业纳税人于年度终了后四个月内办理年度纳税申报后，如果发现申报出现了错误，应根据《企业所得税汇算清缴管理办法》等法律的相关规定，向税务机关主动申报纠正错误，此后，税务机关将据此调整企业全年应纳税额及应补、应退税额。

四、结清税款。纳税人根据主管税务机关确定的全年应纳税额及应补、应退税额,于年度终了后 4 个月内清缴税款。纳税人预缴的税款少于全年应缴税款的,在 4 月底以前将应补缴的税款缴入国库;预缴税款超过全年应缴税款的,办理抵顶或退税手续。