

说到企业所得税汇算清缴审计，首先要先了解什么是所得税汇算清缴。

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。



什么时候开始所得税汇算清缴？

《企业所得税法》第五十四条规定：企业应当自年度终了之日起五个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款。

所得税汇算清缴审计，是指一些特定情况下，企业所得税汇算清缴时，需要提供由专业事务所出具的所得税清缴审计报告。

有关企业在汇算清缴期间是否需要提供汇算清缴审计报告这一问题，其还需根据国家政策要求以及企业的实际情况而定。在某些行业或特定情况下，企业进

行汇算清缴会被要求出具汇算清缴审计报告。通常，汇算清缴审计报告是由具有资质的第三方税务师事务所出具。

所谓汇算清缴报告，就是税务师事务所（涉税鉴证会计师事务所无权出具报告）针对企业所得税，对企业全面审查后出具的企业所得税查账报告。汇算清缴报告是在年审报告的基础上来进行纳税调整的。汇算清缴时是否调整是针对应纳税所得额进行的税务方面调整，根据不同企业的各项财务指标做的调整。

根据《企业所得税法》规定，企业在次年5月31日前向税局报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款。报送的资料包括年度企业所得税纳税申报表纸质资料和电子数据，还有中介机构出具的企业所得税汇算清缴鉴证报告。

一般来说，需要在企业所得税汇算清缴时出具审计报告的情况主要有以下几类：

1、当年弥补亏损的纳税人。纳税人向税务机关提出企业财产损失或金融企业呆账损失税前扣除申请时；

2、本年度实现销售（营业）收入在3000万元（含）以上的纳税人；

3、企业财产损失。应附送中介机构关于企业财产损失或金融呆账损失的鉴证报告，附送当年所得税汇算清缴的鉴证报告；

4、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，附送所弥补亏损年度亏损额的鉴证报告以下情况的企业需要出具鉴证报告；

5、房地产开发企业年度纳税申报。对于未按规定附送涉税鉴证报告的纳税人。房地产开发企业在开发产品完工后，以前年度已就亏损额附送过鉴证报告的

不再重复附送，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。

所得税汇算清缴审计和审计报告有什么区别？

第一，报告名称不同，一个叫审计报告，一个叫企业所得税汇算清缴鉴证报告。

第二、使用对象不同，前者可以广泛用于包括税务部门在内的政府机构部门、银行贷款、新投资人、董事会、股东社会公众等等，后者主要用于税务机关或审计机关。

第三、报告内容不同，前者可以但并不限于包括所得税清缴事项，后者局限于所得税清缴事项，所以后者又可以称为专项审计报告。

第四、审计依据不同，前者主要依据审计准则和会计制度等标准，后者主要依据税务法规文件，不主要依从会计法规。

二者差异可以举例说明如下：企业所得税汇算清缴鉴证报告对于有时候一些不符合税法扣除标准的一些费用必须给踢出来，一些不能入账的票据都要查出来。看看企业是不是正常的纳税，如果有些地方不正常、不对，就需要补交税款。