

2022 年度企业所得税汇算清缴进行中，本文通过以前年度申报时的易错问题，提醒纳税人在申报表填报时，需要关注哪些事项。

**01.** 纳税人应当根据经营情况以及相关税收规定自行判断是否符合优惠事项规定的条件，享受优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式，符合税收优惠条件的，通过填报 A107000 系列表申报享受税收优惠。

**02.** 企业所得税年度纳税申报表主表（A100000）第 13 行“利润总额”应与财务报表“利润总额”一致，基础信息表“103 资产总额”平均值的计算公式中资产总额期初、期末值应与财务报表“资产总额”期初、期末值一致。

**03.** 一般情况下，企业所得税年度纳税申报表主表（A100000）第 1 行“营业收入”与第 11 行“营业外收入”的合计数，应大于当年度增值税申报年度累计销售收入。《企业基础信息表》（A00000）为必填表，只有在完整填报《企业基础信息表》（A000000）并保存后，方能进入下一步，增加其他申报表。

**04.** 一般情况下，房地产开发企业年度纳税申报表主表（A100000）第 1 行“营业收入”应大于或等于《视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表》（A105010）第 27 行“销售未完工产品转完工产品确认的销售收入”金额。

**05.** 一般情况下，《职工薪酬支出及纳税调整明细表》第 1 行第 1 列“工资薪金支出-账载金额”不应为 0。

**06.** 纳税人行业、财务会计制度备案、股东信息与实际情况不一致或者信息缺失的，应及时修改。

**07.** 《企业所得税年度纳税申报基础信息表》（A000000）中的“基本经营情况”为所有企业必填项目；“有关涉税事项情况”为选填项目，存在或者发生相关事项时的企业必须填报；“主要股东及分红情况”为小型微利企业免填项目，非小型微利企业必须填报。

**08.** 纳税人年度申报时，《企业所得税年度纳税申报基础信息表》（A000000）中“104 从业人数”若与季度预缴申报表填报的全年从业人数平均值不一致，且导致小型微利企业标志发生改变的，应先更正第四季度预缴申报表。

09. 小型微利企业免于填报《一般企业收入明细表》（A101010）、《金融企业收入明细表》（A101020）、《一般企业成本支出明细表》（A102010）、《金融企业支出明细表》（A102020）、《事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表》（A103000）、《期间费用明细表》（A104000）。除前述规定的表单、项目外，小型微利企业可结合自身经营情况，选择表单填报。未发生表单中规定的事项，无需填报。

10. 纳税人发生政策性搬迁事项，从搬迁年度次年起，至搬迁完成年度前一年度止，可作为停止生产经营活动年度，从法定亏损结转弥补年限中减除。《企业所得税年度纳税申报基础信息表》（A000000）中的“216 发生政策性搬迁且停止生产经营无所得年度”应为“是”。

11. 纳税人只要发生资产折旧、摊销等事项，无论是否纳税调整，均须填报《资产折旧、摊销及纳税调整明细表》（A105080）。

12. 所有纳税人都必须填报《弥补亏损明细表》（A106000）。弥补亏损表中的以前年度亏损数由系统自动带出，纳税人对第 8 列“当年待弥补亏损额”有疑义的，请咨询主管税务机关。

13. 不论是否享受优惠政策，高新技术企业资格在有效期内的纳税人均需填报《高新技术企业优惠情况及明细表》（A107041）、《研发费用加计扣除优惠明细表》（A107012）。

14. 2021 年底取得高新技术企业资格的纳税人，第四季度申报时应享受未享受高新技术企业税收优惠或其他税率类优惠的，应先更正 2021 年第四季度申报表。

15. 分支机构不具有法人资格，其经营情况应并入企业总机构，由企业总机构汇总计算应纳税款，并享受相关优惠政策。

16. 纳税人若为跨地区经营汇总纳税企业，且申报年度（按税款所属期）汇算清缴为小型微利企业的，申报下一年度分支机构不就地预缴，纳税人及其二级分支机构需至税务机关修改企业所得税汇总纳税备案信息。

17. 纳税人申报表审核成功后，可在提交申报前使用税收政策风险提示服务功能对年度申报数据进行扫描，根据风险提示信息自行修改申报数据，纳税人可在提交申报前多次进行政策风险扫描、接收风险提示信息和修改数据。

18. 纳税人申报成功后，点击申报回执下方“缴款”进行开票，可即时缴纳税款。或者，在申报期截止日之前，选择左侧菜单栏“税费缴纳-清缴税款”进行开票缴款，以免产生滞纳金。

19. 纳税人存在以前年度或本年度汇算清缴应退税款的，申报成功后，系统会自动提取纳税人近三年的企业所得税年度与季度多缴数据，并提供退税申请的链接，纳税人点击后即可跳转至无纸化退税申请界面。

20. 需要更正以前年度申报表的，应从更正起始年度起逐年更正以后各年度申报表。未按要求更正申报的，将对纳税人历年亏损、捐赠支出等以前年度结转数据产生影响，导致纳税人申报错误。