

首先，什么是汇算清缴？

汇算清缴主要是指所得税在一年的最后对这一年的的所得税税款进行汇总
结算清缴工作，汇算清缴是所得税的专用名词，其他税种是无需进行汇算清缴的。
通常根据所得税税种，按照纳税人的全年应税收入额为计征依据，按全年的应税
收入额，依据税法规定的税率计算征税。很多人，会有这样的误区，认为汇算清
缴是只有企业所得税需要进行汇算清缴，但是所得税还包括个人所得税，所以个
人所得税也是需要进行汇算清缴的。

那么，为什么要进行所得税的汇算清缴呢？

是为了保证税款能够及时的、均衡的入库，在日常的实际工作中，一般都是
采取按月、按季度进行所得税的预缴申报，到年底时，进行汇算清缴，实行多退
少补的征收方法。

什么时候进行汇算清缴？

汇算清缴是在一个纳税年度结束后的 5 个月之内进行的，即次年的 1 月 1
日-5 月的 31 日，要在这个时间范围内及时进行汇算清缴。

除了实行核定定额征收企业所得税的企业，不需要进行汇算清缴，其他的企
业，无论亏损还是盈利，均需在此时间范围内进行汇算清缴，否则错过了汇算清
缴的时间，就无法进行所得税的多退少补，所以一定要及时进行汇算清缴。

最重要的！！如何进行汇算清缴呢？

第一步：先进行汇算，在月度或者季度结束的 15 天预缴的基础之上，可以
自己先计算一下全年应该缴纳的所得税，应该补缴或者应该退还的所得税款。

第二步，在了解了需要缴纳或者退还的所得税以后，就可以填写申报表了，
有些省份可以线上进行申报，如浙江省，就可以在广东省电子税务局进行申报企

业所得税，可以填写企业所得税年度申报表及其附表，以及税务机关要求提供的其他资料。个人所得税可以个人下载相应 App 进行申报。

最后一步，进行多退少补，少缴纳的要及时进行缴纳。

最后，汇算清缴需要注意哪些问题呢？

第一：要按时进行汇算清；

第二：如果有财产损失要及时申报，根据税务总局规定，企业实际资产损失，应当在其实际发生且会计上已作损失处理的年度申报扣除，对于发生的资产损失，应该按照规定向税务机关进行申报后才能在税前扣除，如果不申报，就不能在税前进行扣除。

第三：减免优惠要选择恰当，在进行申报的时候，要根据自身企业进行选择优惠选项，尤其是小微企业，有很多可以减免的优惠政策。

第四：年度亏损可以弥补，对于企业纳税年度发生的亏损，是允许向以后年度结转的，可以进行弥补，但是不能超过 5 年，5 年是最后的期限！