

企业所得税季报与年报的区别在于季报以会计报表上的利润数为基础计算企业所得税，而年报还要在会计报表利润数的基础上根据税务要求做相关的纳税调增、调减，季报只有一张表，年报在国税申报的所得税还有几张附表。

### **企业所得税季报与年报的报送时间**

企业所得税季报要在季度终了之日起十五日内，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表，预缴税款，遇上节假日则延后，具体以当地税务局为准；年报则是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，进行汇算清缴，结清应缴应退税款。

### **企业所得税季报与年报的填报内容**

企业所得税季报简单填列收入、成本、利润、预缴税款等；年报较复杂，要分析各所得税前扣除项目，根据所得税法做调整，计算应补或应退所得税额。

原则上各地企业所得税年度预缴税款占当年企业所得税入库税款（预缴数+汇算清缴数）应不少于 70%。

### **企业所得税各类报表**

企业所得税的申报有年报、中报、季报及月报，年报是指当年结束后全年的经营情况报表，中报是指半年结束后的经营情况报表，季报是指每三个月结束后的经营情况报表，月报则是每个月企业的经营情况报表。一个年报包括两个中报，或者是四个季报、十二个月报，一个中报包括两个季报，或者是六个月报。