

企业所得税大讲堂——

企业所得税汇算清缴实务

国家税务总局广州市税务局

汇算清缴各阶段划分

开展汇算清缴时，纳税人应分阶段进行相应的工作准备。包含在汇算清缴前的资料准备、数据核对，汇算清缴中的熟悉系统操作、再次核实处理税务机关的风险提示，汇算清缴后的退补税款、更正申报等操作。





PART 01

【汇算清缴】总体要求

企业所得税汇算清缴的定义

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《国家税务总局关于印发〈企业所得税汇算清缴管理办法〉的通知》（国税发〔**2009**〕**79**号）有关规定，企业所得税汇算清缴，是指纳税人自纳税年度终了之日起**5**个月内或实际经营终止之日起**60**日内，依照税收法律、法规、规章及其他有关企业所得税的规定，自行计算本纳税年度应纳税所得额和应纳所得税额，根据月度或季度预缴企业所得税的数额，确定该纳税年度应补或者应退税额，并填写企业所得税年度纳税申报表，向主管税务机关办理企业所得税年度纳税申报、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。

汇算清缴范围

凡在**2024**年度内从事生产、经营（包括试生产、试经营），或在**2024**年度中间终止经营活动的广州市居民企业所得税纳税人**(包括境外注册中资控股居民企业)**，无论是否在减税、免税期间，也无论盈利或亏损，均应按照规定进行企业所得税汇算清缴。

根据《国家税务总局关于印发<跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法>的公告》（**2012**年第**57**号）的有关规定，跨省、自治区、直辖市和计划单列市、省内跨市汇总纳税企业的**在穗二级分支机构**应参加汇算清缴。汇总纳税企业总机构按照税款分摊方法计算的分支机构企业所得税应缴应退税款，由分支机构就地办理税款缴库或退库。

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，企业所得税纳税人，为在中华人民共和国境内的企业和其他取得收入的组织。包括依照中国法律、行政法规在中国境内成立的企业、事业单位、社会团体以及其他取得收入的组织。个人独资企业、合伙企业不属于企业所得税纳税人。

汇算清缴期限

2024年度企业所得税汇算清缴期限为2025年5月31日。

纳税人在年度中间发生解散、破产、撤销等终止生产经营情形，需进行企业所得税清算的，应在清算前报告主管税务机关，并自**实际经营终止之日起60日内**进行汇算清缴，结清应缴应退企业所得税款；纳税人有其他情形依法终止纳税义务的，应当自**停止生产、经营之日起60日内**，向主管税务机关办理当期企业所得税汇算清缴。

1.查账征收企业所得税纳税人需报送的资料



1.《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）》及附表
（国家税务总局公告**2025**年第**1**号）

2.企业年度财务会计报告

3.企业年度内与其关联方发生业务往来或符合国别报告报送条件的，应当就其与关联方之间的业务往来进行关联申报，附送《中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表（**2016**年版）》

4.税务机关要求的其他资料。具有以下所列情形的，还应提供相应材料。

请注意：

（1）下表中红色字体部分的资料以填报电子表单的形式报送。

（2）下表中蓝色字体部分的资料以上报表附件的形式报送。

1.查账征收企业所得税纳税人需报送的资料



请注意：黄色标记现已改为留存备查涉税资料

1	房地产开发企业在开发产品完工当年企业所得税年度纳税申报	房地产开发企业成本对象管理专项报告	
2	申请享受中小企业信用担保机构有关准备金企业所得税税前扣除政策	年度会计报表和担保业务情况（包括担保业务明细和风险准备金提取等）	
3	申报抵免境外所得税收（取得境外分支机构的营业利润所得）	与境外所得相关的完税证明或纳税凭证（原件或复印件） 境外分支机构会计报表 境外分支机构所得依照中国境内企业所得税法及实施条例的规定计算的应纳税额的计算过程及说明资料 具有资质的机构出具的有关分支机构审计报告等	
4	申报抵免境外所得税收（取得境外股息、红利所得）	与境外所得相关的完税证明或纳税凭证（原件或复印件） 集团组织架构图 被投资公司章程复印件 境外企业有权决定利润分配的机构作出的决定书等	
5	申报抵免境外所得税收（取得境外利息、租金、特许权使用费、转让财产等所得）	与境外所得相关的完税证明或纳税凭证（原件或复印件） 依照中国境内企业所得税法及实施条例规定计算的应纳税额的资料及计算过程 项目合同复印件等	备案资料使用非中文的，企业应同时提交中文译本复印件。上述资料已向税务机关提供的，可不再提供；上述资料若有变更的，须重新提供。原件查验后退回
6	申报抵免境外所得税收（申请享受税收饶让抵免）	与境外所得相关的完税证明或纳税凭证（原件或复印件） 本企业及其直接或间接控制的外国企业在境外所获免税及减税的依据及证明或有关审计报告披露该企业享受的优惠政策的复印件 企业在其直接或间接控制的外国企业的参股比例等情况的证明复印件 间接抵免税额或者饶让抵免税额的计算过程	
7	申报抵免境外所得税收（采用简易办法计算抵免限额）	由本企业直接或间接控制的外国企业的财务会计资料 与境外所得相关的完税证明或纳税凭证（原件或复印件） 取得境外分支机构的营业利润所得需提供企业申请及有关情况说明 来源国（地区）政府机关核发的具有纳税性质的凭证和证明复印件 取得符合境外税额间接抵免条件的股息所得需提供企业申请及有关情况说明 符合企业所得税法第二十四条条件的有关股权证明的文件或凭证复印件	

1.查账征收企业所得税纳税人需报送的资料(调整后)



1	房地产开发企业在开发产品完工当年企业所得税年度纳税申报	房地产开发企业成本对象管理专项报告	
2	申请享受中小企业信用担保机构有关准备金企业所得税税前扣除政策	年度会计报表和担保业务情况（包括担保业务明细和风险准备金提取等）	
3	申报抵免境外所得税收（取得境外分支机构的营业利润所得）	境外分支机构会计报表	备案资料使用非中文的，企业应同时提交中文译本复印件。上述资料已向税务机关提供的，可不再提供；上述资料若有变更的，须重新提供。原件查验后退回。
		具有资质的机构出具的有关分支机构审计报告等	
4	申报抵免境外所得税收（取得境外利息、租金、特许权使用费、转让财产等所得）	依照中国境内企业所得税法及实施条例规定计算的应纳税额的资料及计算过程	
5	申报抵免境外所得税收（申请享受税收饶让抵免）	本企业及其直接或间接控制的外国企业在境外所获免税及减税的依据及证明或有关审计报告披露该企业享受的优惠政策的复印件	

1.查账征收企业所得税纳税人需报送的资料



8	跨省、自治区、直辖市和计划单列市设立的，实行汇总纳税办法的居民企业（分支机构）	《汇总纳税企业分支机构所得税分配表》复印件 《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）》（国家税务总局公告2021年第3号修订版本）	经总机构所在地主管税务机关受理的 不需要报送《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）》
9	适用《企业所得税法》第45条情形或者需要适用《特别纳税调整实施办法（试行）》第84条规定的居民企业	《受控外国企业信息报告表》	
10	居民企业在办理企业所得税年度申报时，与境外所得相关的纳入企业所得税法第二十四条规定抵免范围的外国企业或符合企业所得税法第四十五条规定的受控外国企业	《财务报表主表及相关附表》《会计报表附注》《财务情况说明书》	
11	居民企业以非货币性资产对外投资确认的非货币性资产转让所得，在自确认非货币性资产转让收入年度起不超过连续5个纳税年度的期间内，分期均匀计入相应年度的应纳税所得额的，在非货币性资产转让所得递延确认期间每年企业所得税汇算清缴	《非货币性资产投资递延纳税调整明细表》	
12	企业重组业务适用特殊性税务处理申报	《企业重组所得税特殊性税务处理报告表及附表》	
13	为参与开采海上油气资源的中国企业和外国企业在申报当年度企业所得税汇算清缴资料	《海上油气生产设施弃置费情况表》	
14	进行特殊性税务处理的股权或资产划转的交易双方在年度汇算清缴	《居民企业资产（股权）划转特殊性税务处理申报表》	
15	企业税前扣除手续费及佣金支出	依法取得合法真实凭证的当年手续费及佣金计算分配表和其他相关资料	

2.核定征收企业所得税纳税人需报送的资料

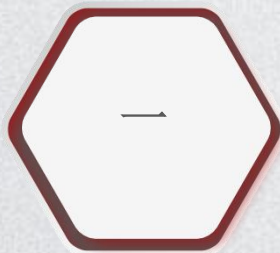


1.中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴和年度纳税申报表（B类，2018年版）（国家税务总局公告2020年第12号修订版本）

2.《受控外国企业信息报告表》（适用《企业所得税法》第45条情形或者需要适用《特别纳税调整实施办法（试行）》第84条规定的居民企业）；

3.税务机关要求的其他资料

汇算清缴的办理方式

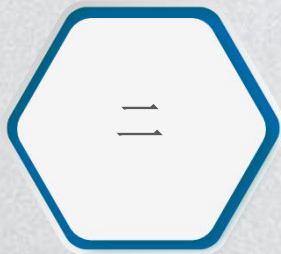


网上办理

纳税人可通过登录电子税务局,进行网上提交年度纳税申报表及相关资料,完成汇算清缴办理。

为便利纳税人办理汇算清缴,请纳税人尽可能通过电子税务局进行企业所得税年度申报。

纳税人已通过网上报送的汇算清缴资料,不需要向税务机关报送纸质资料。对按税法规定需报送的汇算清缴资料中无法通过网上报送的,应在汇算清缴期限内到税务机关办税服务厅完成汇算清缴资料的报送。



上门办理

纳税人携带汇算清缴需报送的资料到税务机关办税服务厅办理。

注意事项

注意事项

一

纳税人在纳税年度内预缴企业所得税税款超过汇算清缴应纳税款的，纳税人应及时申请退税，主管税务机关应及时按有关规定办理退税，**不再抵缴其下一年度应缴企业所得税税款。**

二

建议纳税人合理安排申报时间，于**3、4月**错峰办理汇算清缴申报，申报时推荐使用风险提示服务排查税收风险，存在多缴税款的请尽早办理退税申请，需补缴的税款可以选择申报与缴税分离的办理方式。

纳税人的法律责任





PART 02

【汇算清缴】申报前准备

建议千户集团、上市公司、汇总纳税总机构等重点企业提早申报辅导：

2024年度企业所得税汇算清缴正在进行中，由于我市纳税人数量较多，为避免高峰期网络堵塞、系统不稳定的风险，特提醒重点企业尽早申报、网上申报、错峰申报。

尽早申报将获得以下益处：

- 1.如有多缴税款，早申报可早退税；
- 2.申报过程中可多次使用电子税务局免费提供的“政策风险提示服务”，帮助修正数据、提高申报质量、减少后续风险。



一、特殊业务资料是否报送：重组、政策性搬迁等

1. 纳税人发生符合条件的企业重组并选择特殊性税务处理的，重组各方需在该重组业务完成当年的企业所得税年度申报前（即次年 5 月 31 日前），向主管税务机关报送《企业重组所得税特殊性税务处理报告表及附表》及相关资料。（若合并、分立中重组一方涉及注销，需在办理注销税务登记前完成申报。）

2. 纳税人发生政策性搬迁时，自搬迁开始年度至次年 5 月 31 日前，向迁出地和迁入地主管税务机关报送资料；搬迁完成年度汇算清缴时，需报送《企业政策性搬迁清算损益表》及搬迁所得计算过程及相关证明材料（如资产处置明细、费用支出凭证等）。

建议：企业应根据重组类型、搬迁情况提前准备相关资料，并在规定时间内完成报送，避免因逾期或资料不全影响特殊性税务处理、政策性搬迁的适用。



一、留存备查资料是否齐全

1. 《国家税务总局关于发布修订后的企业所得税优惠政策事项办理办法的公告》（**2018年第23号**）企业享受优惠事项的，应当在完成年度汇算清缴后，将留存备查资料归集齐全并整理完成。企业未能按照税务机关要求提供留存备查资料，或者资料无法证实符合优惠事项规定条件的，税务机关将依法追缴其已享受的企业所得税优惠，并按照税收征管法等相关规定处理。

2. 《国家税务总局关于企业所得税资产损失资料留存备查有关事项的公告》（国家税务总局公告**2018年第15号**）企业向税务机关申报扣除资产损失，仅需填报企业所得税年度纳税申报表《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》，企业应当完整保存资产损失相关资料，保证资料的真实性、合法性。

建议：企业应根据《企业所得税优惠事项管理目录》（详情请登录税务总局网站查询）、资产损失相关政策规定的资料清单，提前做好相应的留存备查资料，避免资料不全导致补缴税款及滞纳金。

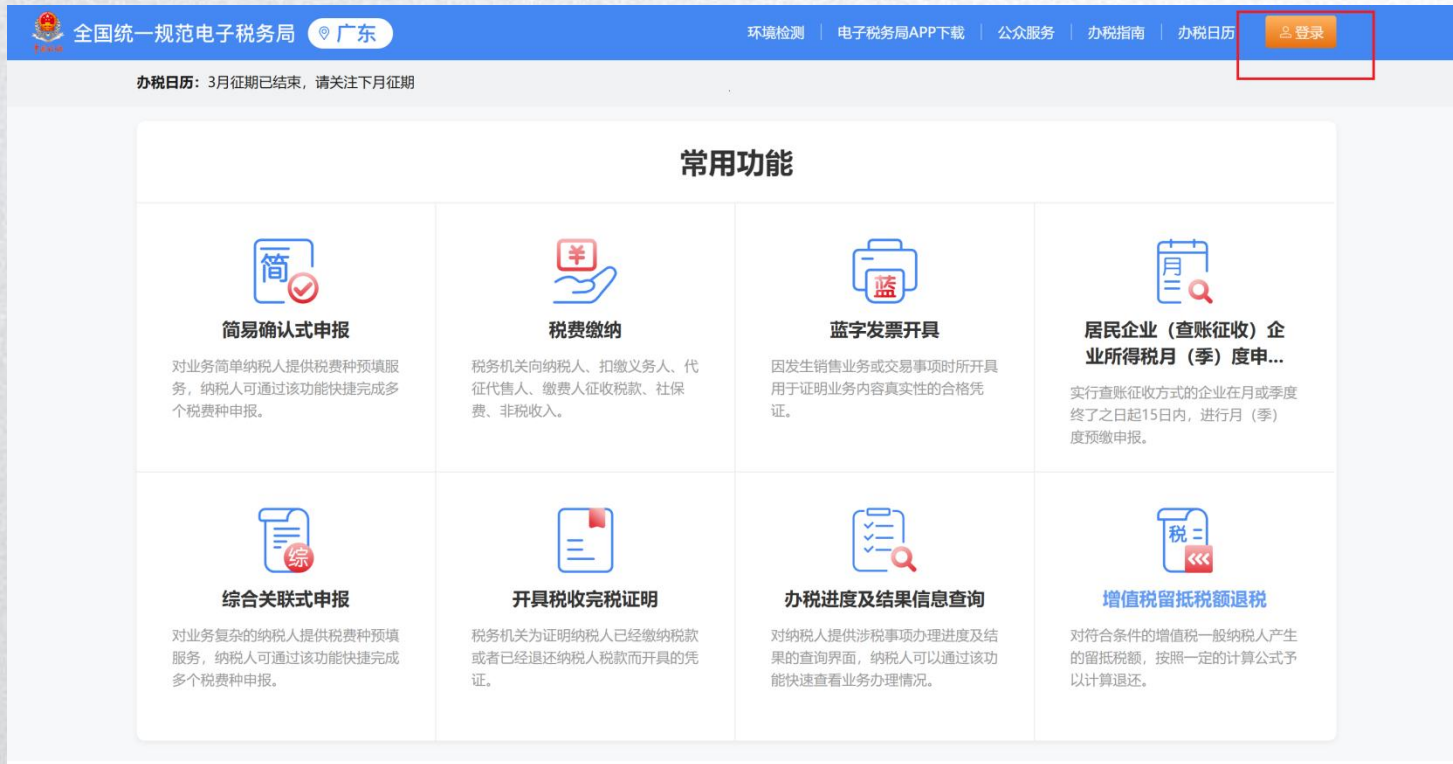


PART 03

申报实务操作及政策风险提示服务

电子税务局申报操作

1、在电子税务局首页，点击【登录】按钮弹出登录信息输入框。



2.在登录信息输入框输入识别号、用户名、密码，点击【登录】按钮。

 全国统一规范电子税务局

广东

“多合一”登录 English 返回首页

打开 [电子税务局APP](#) 扫一扫



电子税务局APP 个人所得税APP 粤税通小程序

企业业务 自然人业务 代理业务

统一社会信用代码/纳税人识别号

居民身份证号码/手机号码/用户名

个人用户密码

登录

找回手机号码 忘记密码

其他登录

数字证书登录 特定主体登录 非居民企业登录

 版权所有：国家税务总局 链接：用户指南 | 常见问题 服务热线：12366
建议您使用IE10及以上版本、Edge、Chrome、Firefox和360等主流浏览器浏览本网站

3.点击“我要办税”一级菜单，然后再点击栏目选项的“税费申报及缴纳”二级菜单，找到居民企业（查账征收）企业所得税年度申报。

 全国统一规范电子税务局

广东

首页

我要办税

我要查询

公众服务

地方特色

 **媛

我要办税

乐企数字开放平台

综合信息报告

发票使用

税费申报及缴纳

社保业务

证明开具

其他事项申请

一般退税管理

出口退税管理

核定管理

请输入关键词

增值税及附加税（费）申报

增值税及附加税费申报（一般纳税人适用）
航空运输企业年度清算申报

增值税及附加税费申报（小规模纳税人）
原油天然气增值税申报

增值税及附加税费预缴申报

企业所得税申报

居民企业（查账征收）企业所得税年度申报

居民企业（核定征收）企业所得税年度申报
清算企业所得税申报
非居民企业所得税预缴申报

居民企业（查账征收）企业所得税月（季）度...
扣缴企业所得税报告
非居民企业所得税年度申报

财产和行为税申报

财产和行为税税源采集及合并申报

综合申报

车辆购置税纳税申报

委托代征报告
对外支付综合办税（国际汇税通）

简易确认式申报
批量零申报


我的收藏

场景办税

4.填报并核对《基础信息表》，点击下一步。

 全国统一规范电子税务局

广东



返回

首页

居民企业（查账征收）企业所得税年度申报

征纳互动

1 基本信息

2 表单选择

3 填报报表

4 提交报表

基本经营情况（* 为必填项）

*101 纳税申报企业类型（填写代码）	100 非跨地区经营企业	102 分支机构就地纳税比例（%）	0.00%
*103 资产总额（填写平均值，单位：万元）	990.49	*104 从业人数（填写平均值，单位：人）	1
105 所属国民经济行业（填写代码）	7320 工程和技术研究和试验发展	*106 从事国家限制或禁止行业	<input type="radio"/> 是 <input checked="" type="radio"/> 否
*107 适用会计准则或会计制度（填写代码）	110 企业会计准则—一般企业	*108 采用一般企业财务报表格式（2019年版）	<input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否
*109 小型微利企业	<input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否	*110 上市公司	是（ <input type="checkbox"/> 境内 <input type="checkbox"/> 境外 ） <input checked="" type="checkbox"/> 否

有关涉税事项情况（存在或者发生下列事项时必填）

201 从事股权投资业务	<input type="checkbox"/> 是	202 存在境外关联交易	<input type="checkbox"/> 是
203 境外所得信息	203-1 选择采用的境外所得抵免方式	<input type="radio"/> 分国（地区）不分项 <input checked="" type="radio"/> 不分国（地区）不分项 <input type="radio"/> 否	
	203-2 新增境外直接投资信息	<input type="checkbox"/> 是（产业类别： <input type="radio"/> 旅游业 <input type="radio"/> 现代服务业 <input type="radio"/> 高新技术产业）	

获取初始化数据

下一步

5.勾选附表表单，点击下一步。

 全国统一规范电子税务局

广东

 广州比撒列环保科技有限公司

[返回](#) [首页](#) > 居民企业（查账征收）企业所得税年度申报

征纳互动



1 基本信息

2 表单选择

3 填报报表

4 提交报表

表单编号	表单名称	是否填报
A000000	企业所得税年度纳税申报基础信息表	<input checked="" type="checkbox"/>
A100000	企业所得税年度纳税申报主表	<input checked="" type="checkbox"/>
A101010	一般企业收入明细表	<input type="checkbox"/>
A101020	金融企业收入明细表	<input type="checkbox"/>
A102010	一般企业成本支出明细表	<input type="checkbox"/>
A102020	金融企业支出明细表	<input type="checkbox"/>
A103000	事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表	<input type="checkbox"/>
A104000	期间费用明细表	<input type="checkbox"/>
A105000	纳税调整项目明细表	<input checked="" type="checkbox"/>

上一步

下一步

6.在左边附表报表处逐张点击附表填写数据

全国统一规范电子税务局

广东

广州

互动

< 返回

首页 >

居民企业（查账征收）企业所得税年度申报

报表列表

《封面》

《A000000企业基础信息表》

A100000 企业所得税年度纳税申报表（2024年版）

《A105000纳税调整项目明细表》

《A105050职工薪酬支出及纳税调整明细表》

《A105080资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表》

《A106000企业所得税弥补亏损明细表》

A100000 企业所得税年度纳税申报表主表（2024年版）

行次	类别	项目	金额
1		一、营业收入(填写A101010\101020\103000)	0.00
2		减：营业成本(填写A102010\102020\103000)	0.00
3		减：税金及附加	0.00
4		减：销售费用(填写A104000)	0.00
5		减：管理费用(填写A104000)	1262.26
6		减：研发费用(填写A104000)	0.00
7		减：财务费用(填写A104000)	0.00
8		加：其他收益	0.00
9		加：投资收益（损失以“-”号填列）	0.00

本期应补（退）税额 0.00 元 （零元整）

风险提示服务

提交申报

附送资料报送

需要报送附送资料的，点击右上角“上传附送资料”，找到对应项目进行上传。

上传附送资料

单个文件不超过10M，支持上传的文件格式 ①

具有资质的机构出具的有关分支机构审计报告等 条件报送 (限上传1份文件)

[扫码上传](#) [本地上传](#)

本企业及其直接或间接控制的外国企业在境外所获免税及减税的依据及证明或有关审计报告披露该企业享受的优惠政... 条件报送 (限上传1份文件)

[扫码上传](#) [本地上传](#)

房地产开发企业成本对象管理专项报告 条件报送 (限上传1份文件)

[扫码上传](#) [本地上传](#)

依法取得合法真实凭证的当年手续费及佣金计算分配表和其他相关资料 条件报送 (限上传1份文件)

[扫码上传](#) [本地上传](#)

具有资质的中介机构鉴证的年度会计报表和担保业务情况 (包括担保业务明细和风险准备金提取等) 条件报送 (限上传1份文件)

[扫码上传](#) [本地上传](#)

财务情况说明书 条件报送 (限上传1份文件)

[扫码上传](#) [本地上传](#)

纳税人对自行留存“具有资质的机构出具的有关分支机构审计报告等”以备税务机关后续核查作出承诺的告知承诺书 条件报送 (限上传1份文件)

[扫码上传](#) [本地上传](#)

纳税人对自行留存“本企业及其直接或间接控制的外国企业在境外所获免税及减税的依据及证明或披露企业在境外享... 条件报送 (限上传1份文件)

[扫码上传](#) [本地上传](#)

确定

7.填写完毕后点击“提交申报”，对申报数据进行质量审核，弹出申报数据风险疑点，根据审核疑点内容进行报表数据调整，核实数据准确无误后再次提交。

返回

首页 > 居民企业（查账征收）企业所得税年度申报

纳税互动

上传赠送资料

重置

暂存

报表列表

《封面》

《A000000企业基础信息表》

《A100000 企业所得税年度纳税申报表主表（2024年版）》

《A105000纳税调整项目明细表》

《A105050职工薪酬支出及纳税调整明细表》

《A105080资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表》

《A106000企业所得税弥补亏损明细表》

行次	金额
1	34,154.00
2	5,343,466,363.00
3	0.00
4	0.00
5	262.26
6	0.00
7	0.00
8	0.00
9	0.00

减：财务费用(填写A104000)

加：其他收益

加：投资收益（损失以“-”号填列）

本期应补（退）税额 0.00 元（零元整）

风险提示服务

提交申报

提示

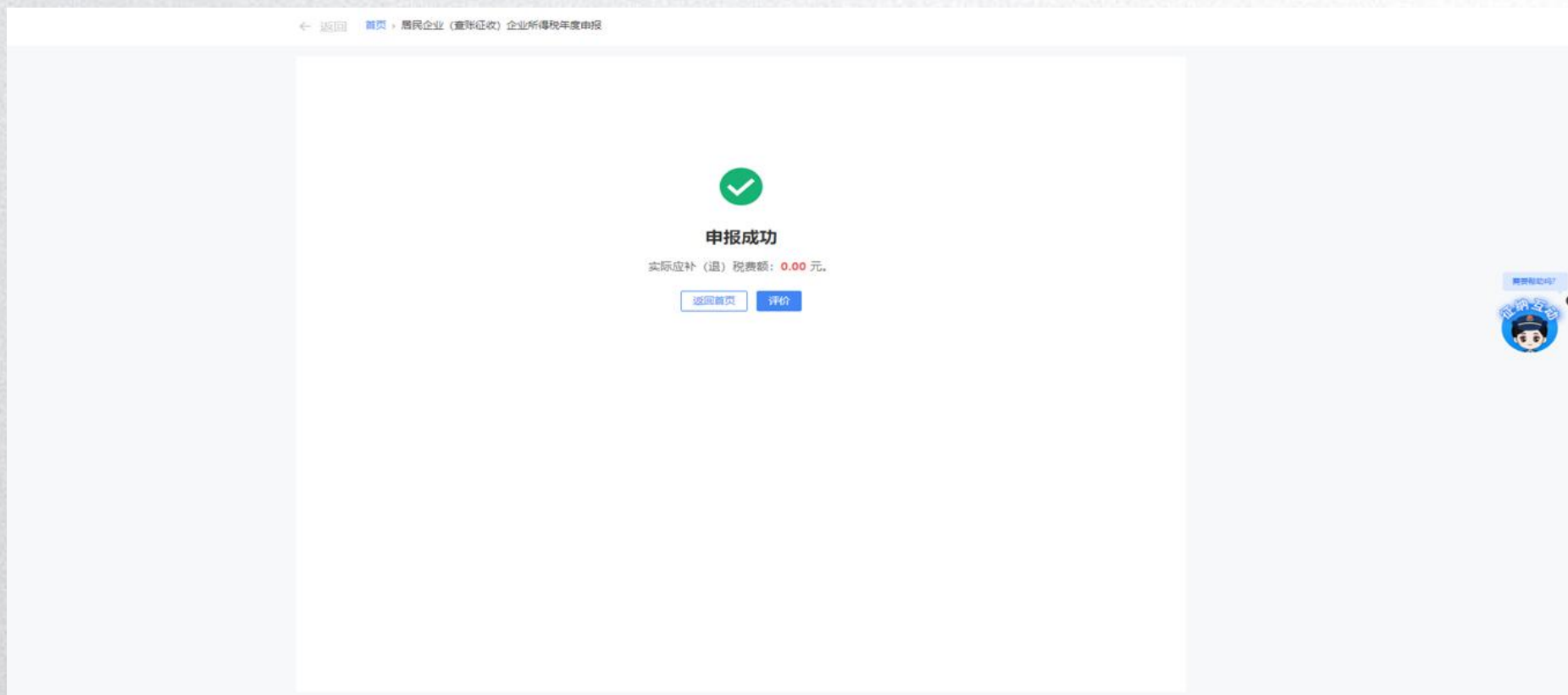
你填写的申报数据中存在以下风险疑点，请您自查核实。风险疑点详情如下：

风险等级	风险指标	风险扫描指示
低	企业申报营业收入小于营业成本风险提示	1.您单位申报表A100000《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》第1行“营业收入”为：【34154】元； 2.您单位申报表A100000《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》第2行“营业成本”为：【5343466363】元； 3.您单位申报表A100000《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》第3行“营业利润”为：【-5343432209】元。

修改表单

继续申报

8.申报成功后，显示如下提示。



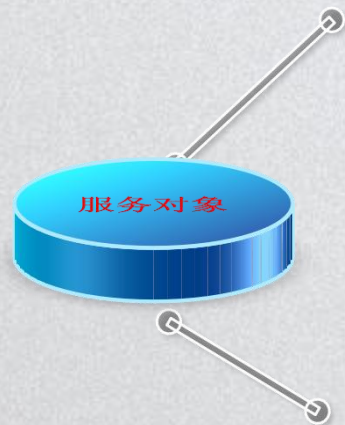


（一）税收政策风险提示服务的主要内容

- 1 税务登记信息
- 2 纳税申报信息
- 3 财务会计信息
- 4 备案资料信息
- 5 第三方涉税信息



(二) 服务对象



申报途径：
通过互联网申报

查账征收的居民企业

所得税年度纳税申报



(三) 风险提示服务示例

 全国统一规范电子税务局

广东

广州



[返回](#) [首页](#) > [居民企业（查账征收）企业所得税年度申报](#)

报表列表

《封面》

《A000000企业基础信息表》

《A100000 企业所得税年度纳税申报表（2024年版）》

《A105000纳税调整项目明细表》

《A105050职工薪酬支出及纳税调整明细表》

《A105080资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表》

《A106000企业所得税弥补亏损明细表》

上传附送资料

重置

暂存

A100000 企业所得税年度纳税申报表（2024年版）

行次	类别	项目	金额
1		一、营业收入(填写A101010\101020\103000)	0.00
2		减：营业成本(填写A102010\102020\103000)	0.00
3		减：税金及附加	0.00
4		减：销售费用(填写A104000)	0.00
5		减：管理费用(填写A104000)	262.26
6		减：研发费用(填写A104000)	0.00
7		减：财务费用(填写A104000)	0.00
8		加：其他收益	0.00
9		加：投资收益（损失以“-”号填列）	0.00

本期应补（退）税额 0.00 元（零元整）

风险提示服务

提交申报

（四）风险提示服务示例

返回

首页

居民企业（查账征收）企业所得税年度申报

互动

报表列表

《封面》

《A000000企业基础信息表》

《A100000 企业所得税年度纳税申报表（2024年版）》

《A105000纳税调整项目明细表》

《A105050职工薪酬支出及纳税调整明细表》

《A105080资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表》

《A106000企业所得税弥补亏损明细表》

行次		金额
1		344,546.00
2		4,534,363.00
3		43,544,353.00
4		0.00
5		262.26
6		0.00
7		0.00
8		0.00
9		0.00

本期应补（退）税额 **572,619,642.76** 元（伍亿柒仟贰佰陆拾壹万玖仟陆佰肆拾贰元柒角陆分）

风险提示服务

提交申报

你填写的申报数据中存在以下风险疑点，请您自查核实。风险疑点详情如下：

风险等级	风险指标	风险扫描提示
低	企业申报营业收入小于营业成本风险提示	1.您单位申报表A100000《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》第1行“营业收入”为：【344546】元； 2.您单位申报表A100000《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》第2行“营业成本”为：【4534363】元； 3.您单位由报表A100000《中华人民共和国企业所得税年

修改表单

风险提示服务扫描结果

(五) 税收政策风险提示服务的注意事项



- 1 不改变纳税人权利和义务
- 2 纳税人自愿选择是否接受
- 3 风险提示信息仅供参考
- 4 服务不收取任何费用
- 5 提前一天报送财务报表



（五）税收政策风险部分监控指标介绍



监控指标分为年报比对、财务报表比对、增值税发票比对、第三方数据比对、其他比对等类别。

例如：财务报表比对

“申报表与财务报表-利润表比对”监控指标

指标概述：该指标用于核查**A100000**《企业所得税年度纳税申报表（A类）》“利润总额”金额与利润表“利润总额”金额是否一致。

数据来源：**A100000**《企业所得税年度纳税申报表（A类）》、利润表



PART 04

汇算清缴后续事项

1.汇缴申报后更正申报注意事项

汇算清缴期内，纳税人可无限次更正年度申报表。

汇算清缴期结束后，纳税人如发现年度申报表存在错误，可通过电子税务局线上进行两次更正申报。如需进行第三次线上更正，需实行预约更正。纳税人在电子税务局填报更正报表类型、所属年度、更正原因、更正项目等信息后进行预约，由税务机关开通更正申报功能，可再线上更正申报1次。

如需再进行更多次数更正，则需前往办税服务厅办理更正申报，并提供包括待更正报表类型、所属年度、更正原因、更正项目、更正前后金额等情况的书面证明材料。

请涉税服务机构和企业注意更正申报次数，审慎申报，避免因更正次数过多导致需前往办税服务厅办理。

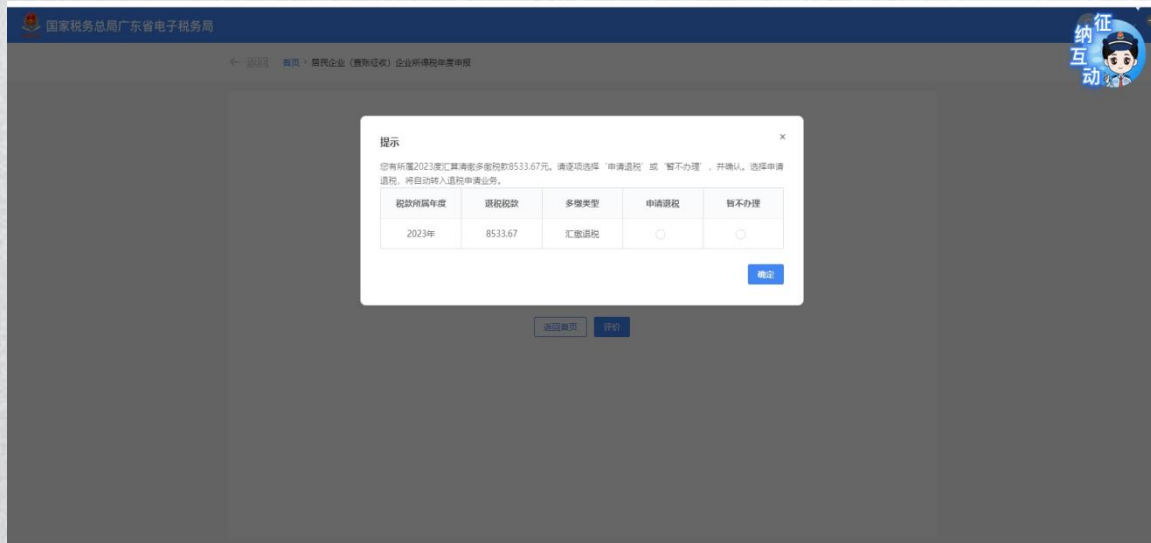
重要
变化



2.汇缴申报后多缴退税注意事项

年度纳税申报后产生多缴税款，系统弹出退税告知窗口，纳税人确认后系统后台生成《退税信息表》对待退税信息进行记录。

对《退税信息表》，系统按一定规则自动生成《退（抵）税申请表》（即发起退税流程），经系统自动审核、自动开具发送收入退还书后办结退税流程。



请各涉税服务机构、企业在办理汇算清缴后认真核对退税信息，积极使用自动退税功能，避免后期还需人工填报《申请表》申请退税的情况。



PART 09

【汇算清缴】热点问答

1.以公允价值模式计量的投资性房地产是否能计提折旧在企业所得税前扣除？

答：根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十一条规定，“在计算应纳税所得额时，企业财务、会计处理办法与税收法律、行政法规的规定不一致的，应当依照税收法律、行政法规的规定计算。”根据《国家税务总局关于企业所得税应纳税所得额若干税务处理问题的公告》(国家税务总局公告**2012**年第**15**号)第八条规定，“根据《企业所得税法》第二十一条规定，对企业依据财务会计制度规定，**并实际在财务会计处理上已确认的支出**，凡没有超过《企业所得税法》和有关税收法规规定的税前扣除范围和标准的，可按企业实际会计处理确认的支出，在企业所得税前扣除，计算其应纳税所得额。”

以公允价值模式计量的投资性房地产，在会计上不计提折旧，不属于“实际在财务会计处理上已确认的支出”，因此，不得计提折旧在企业所得税前扣除。





国家税务总局
State Taxation Administration

12366纳税服务平台



请输入要查询的内容



大家都在搜： 发票 个人所得税 专项附加扣除 增值税

纳税咨询

涉税查询

纳税辅导

办税服务

在线互动

涉税专业服务



热点问题

最新法规

- 1 国家税务总局关于支持跨境...
- 2 “反向开票”后个人所得税...
- 3 纳税人如何享受个人养老金...
- 4 个人养老金个人缴费应于何...
- 5 招标机构应如何申请办理《...
- 6 交通运输业核定应税所得率...



智能咨询



视频点播

开业第一课



智能咨询

网上留言

在线咨询

请输入



- 无法查询...
- 提供劳务...
- 个人退股...



为您提供7×24小时智能咨询服务



您好，我是小慧，很高兴为您服务，请问有什么可以帮您？

以公允价值模式计量的投资性房地产是否能计提折旧在企业所得税前扣除



以公允价值模式计量的投资性房地产是否能计提折旧在企业所得税前扣除？

在计算应纳税所得额时，企业财务、会计处理办法与税收法律、行政法规的规定不一致的，应当依照税收法律、行政法规的规定计算。

企业依据财务会计制度规定，并实际在财务会计处理上已确认的支出，凡没有超过《企业所得税法》和有关税收法规规定的税前扣除范围和标准的，可按企业实际会计处理确认的支出，在企业所得税前扣除，计算其应纳税所得额。

以公允价值模式计量的投资性房地产，在会计上不计提折旧，不属于“实际在财务会计处理上已确认的支出”，因此，不得计提折旧在企业所得税前扣除。

依据 **中华人民共和国企业所得税法（_）**



2.总分支机构如何准确进行所得税分配？

总机构——注意企业是否存在主体生产经营部门

总机构设立具有主体生产经营职能的部门，且该部门的营业收入、职工薪酬和资产总额与管理职能部门分开核算的，可将该部门视同一个二级分支机构，按本办法规定计算分摊并就地缴纳企业所得税。（例：广州总机构在穗开展的业务取得经济效益并匹配相应的税款，应由主体生产经营部门或广州分公司参与分摊）

在穗分支机构——注意税款分摊比例是否合理

总机构应按照上年度分支机构的营业收入、职工薪酬和资产总额三个因素计算各分支机构分摊所得税款的比例。（例：分摊比例为0的是否有经营职能）



3.人工智能在汇算清缴中的应用？

一是日常咨询方面能提供参考；二是税收政策方面能收集整理观点；三是着重留意引用文件是否真实；四是积极与税务机关沟通。

4.离线申报功能是否还会开通？

“离线申报”功能是原广东省电子税务局本地特色功能，全国统一规范电子税务局上线后总局未设置该功能，只能通过电子税务局线上申报。导出申报表数据缺失的情况请联系主管税务机关或前往办税服务厅前台导出。



5.如何更正2024年企业所得税申报表（预缴/汇缴）出现了错误，请问怎么办理更正申报？

答：季度预缴、年度汇缴申报的更正均可以通过全国统一规范电子税务局线上办理更正。季度申报表只能实现最近一期申报表的更正（且办理年度汇缴申报后无法更正季度预缴申报）。

请注意，更正申报操作的要点是：由于上下年度的所得税申报表存在关联关系，纳税人进行了某一年度更正申报操作的，其后续的各年度均须同步更正申报，否则可能导致错误，纳税人需承担相应法律责任。

再次强调：汇算清缴期内，纳税人可无限次更正年度申报表。汇算清缴期结束后，纳税人如发现年度申报表存在错误，可通过电子税务局线上进行两次更正申报。如需进行第三次线上更正，需实行预约更正。纳税人在电子税务局填报更正报表类型、所属年度、更正原因、更正项目等信息后进行预约，由税务机关开通更正申报功能，可再线上更正申报1次。如需再进行更多次数更正，则需前往办税服务厅办理更正申报，并提供包括待更正报表类型、所属年度、更正原因、更正项目、更正前后金额等情况的书面说明材料。

4. 预缴时候多缴的企业所得税，可以在汇算清缴时候进行退税吗？

答：为减轻纳税人办税负担，避免占压纳税人资金，自**2021**年度企业所得税汇算清缴起，纳税人在纳税年度内预缴企业所得税税款超过汇算清缴应纳税款的，不再抵缴其下一年度应缴企业所得税税款。纳税人应及时申请退税，主管税务机关应及时按有关规定办理退税。

5. 2024年度通过电局汇缴后我司有退税，请问如何办理退税？

答：可通过电子税务局办理，具体路径：登录“电子税务局”—“我要办税”—“一般退税管理”—“一站式退抵税费”—“申报产生的多缴退税”—点击立即查询，填写账户信息，找到相应多缴记录，并附送相关完税证明材料提交即可。

也可以在年度申报产生多缴税款后，系统提示办理退税时，立刻选择“**申请退税**”并**确定**。
对符合有关条件的，将自动实行“**系统自动审核智能退税**”，切实提高办理退税效率。

企业所得税好帮手——扫码即可学习企业所得税有关政策



企业所得税
政策专题专栏



企业所得税
汇算清缴专栏



广州税务
微信订阅号



广州税务
微信服务号