

# 最新所得税汇算表 企业所得税汇算清缴 总结报告(通用5篇)

在日常学习、工作或生活中，大家总少不了接触作文或者范文吧，通过文章可以把我们那些零零散散的思想，聚集在一块。范文书写有哪些要求呢？我们怎样才能写好一篇范文呢？下面是小编帮大家整理的优质范文，仅供参考，大家一起来看看吧。

## 所得税汇算表篇一

在今年的企业所得税汇算清缴过程中，我们xx区国税局按照“转移主体、明确责任、做好服务、强化检查”的指导思想，将重点放在政策宣传和汇算清缴检查两方面，通过各片、组人员的大量，汇算清缴取得较好效果，提高和加强了企业的所得税的管理水平，促进了所得税税收任务的完成，进一步明确了企业所得税的责权及程序。下面将各方面情况汇报如下：

### 一、汇算清缴的基本情况

#### （一）、汇算清缴企业户数情况：

7户；有限责任公司42户，股份有限公司1户。

#### （二）、汇算清缴情况：

### 二、税源分析

自新办企业划归国税管理以来，所得税的户数呈不断增加状况，且增加户数主要为中小企业。

#### （一）、200\*年度企业所得税的纳税大户仍以石油公司、中

石化、市烟草、区烟草为主，四户企业所得税1200万元，占到总收入的91.88。

（二）、新增户数中较成规模纳税5万元以上的有：通信实业集团xx市分公司，纳所得税5.7万元□xxx通信建设有限公司纳25万□xx广告公司纳20万。

（三）、投资较大、但尚无收入、无收益的有：房地产开发公司新增11户，均无收入□xxx建设有限公司投资上亿元，主要进行“xx路”的管理收费，仍在筹建阶段；城市建设投资有限公司、县市财政局和交通局投资上亿元成立的用于城市建设的目的，目前尚未启动。

（四）、其他中小企业数量增加较快：主要有商贸企业、代理、咨询、技术开发等中介结构、苗圃、花卉、林木业、饮食业、旅游服务业、建筑、装潢业。

### 三、税收政策和贯彻落实情况及存在问题

监督和检查力度，将有关所得税政策采取公告、提供咨询、培训、辅导等方式，帮助纳税人理解政策、准确计算税款。二是对内完善企业所得税管理制度，进一步明确责权和程序，规范执法行为。主要做好下列：

1、规范企业所得税征收方式鉴定，建立健全的征管审核资料。由于中小企业的纳税意识、财务管理、会计核算等诸多方面存在较大差异，因此，我们结合本辖区的实际情况，采取不同的所得税管理征收方式，从严控制核定征收的范围，坚持一户一核。严格遵守相关的`程序，并督促、引导企业向依法申报，税务部门查帐征收的征收管理方式过度，争取逐年减少实行核定征收方式的户数。

2、重点加强对有限责任公司和私营企业的财务管理，夯实企业所得税税基。

3、加强企业所得税税前扣除项目及扣税凭证的管理，严格审查和把关，凡不按规定报经批准的，一律不得在税前扣除或进行税务处理。

## （二）税收政策贯彻执行中存在问题：

对新办理开业登记的企业界限仍有不明显之处，经常和地税部门有冲突，存在不同的认识，各自看法不一。

缴纳营业税户，发票由地税部门管理，国税部门无法有效监控，易造成税收漏洞。

## 四、企业所得税管理经验、问题及建议

当前，企业所得税的管理主要是如何加强中小企业所得税的管理，中小企业所得税管理突出问题是：有些中小企业财务核算，纳税申报不全不实，不仅造成国家税收的流失，同时也影响公平核定原则的实现。随着我国经济体制改革的逐步深入，中小企业数量将进一步扩大，其所得税征管将会成为税务部门的一个重要方面。因此，我们应将放在以下几个方面：

### （一）、加强税法宣传和纳税辅导：

对国有大中型企业以外的中小企业应采取针对性强，覆盖面广，行之有效的方法，注意将宣传、培训和辅导有机的结合起来，确保纳税人了解企业所得税政策和法规。

### （二）、建设和完善税源监控体系

中小企业点多、面广，经营变化大，税源分散，不易及时了解和掌握不断变化的企业生产经营情况及本地区税源变化情况，因此，急需建设中小企业税源监控体系，要和工商、银行、计经委及企业主管部门等建立联系制度，定期核对有关

资料，交换有关信息，切实抓好源头管理。目前，我们已发现部分企业办理税务登记证后，银行帐号一开具就找不见了。国税局、地税局之间应密切配合，及时沟通征管信息，齐抓共管、堵塞漏洞。

### （三）、结合实际，搞好征收方式的认定

收的征收管理方式过度，争取逐年减少实行核定征收方式的户数。

### （四）、加强企业所得税的核定征收

在调查测算的基础上，根据“办法”规定应税所得率幅度范围，参照毗邻县（市）标准，制定本区的分行业的具体应收所得率；根据行业、地段等情况，参照个体工商户的定额水平确定企业所得税定额。定额应采取公开、公平的原则，要考虑企业的税收负担情况，对实行定额征收的纳税人实际应纳税额高于税务机关核定的应纳税额20%，而没有及时申报调整定额的，一经检查按偷税处理。

以上是我们\*\*年度企业所得税汇算清缴，请市局批评指正。

《企业所得税汇算清缴报告》来源于网，欢迎阅读企业所得税汇算清缴报告。

收的征收管理方式过度，争取逐年减少实行核定征收方式的户数。

### （四）、加强企业所得税的核定征收

在调查测算的基础上，根据“办法”规定应税所得率幅度范围，参照毗邻县（市）标准，制定本区的分行业的具体应收所得率；根据行业、地段等情况，参照个体工商户的定额水平确定企业所得税定额。定额应采取公开、公平的原则，要

考虑企业的税收负担情况，对实行定额征收的纳税人实际应纳所得税额高于税务机关核定的应纳所得税额20，而没有及时申报调整定额的，一经检查按偷税处理。

以上是我们\*\*年度企业所得税汇算清缴，请市局批评指正。

## 所得税汇算表篇二

根据税法实施条例规定，企业所得税按年计算，分月或分季按月(季)预缴(一般是分季度预缴)

年终汇算清缴所得税的会计处理如下：

1. 按月或按季计算应预缴所得税额：中

借：所得税

贷：应交税金--应交企业所得税

2. 缴纳季度所得税时：

借：应交税金--应交企业所得税

贷：银行存款

3. 跨年4月30日前汇算清缴，全年应交所得税额减去已预缴税额，正数是应补税额：

借：以前年度损益调整

贷：应交税金--应交企业所得税

4. 缴纳年度汇算清应缴税款：

借：应交税金--应交企业所得税

贷：银行存款

#### 5. 重新分配利润

借：利润分配-未分配利润

贷：以前年度损益调整

#### 6. 年度汇算清缴，如果计算出全年应纳税额少于已预缴税额：

借：应交税金-应交企业所得税(其他应收款--应收多缴所得税款)

贷：以前年度损益调整

#### 7. 重新分配利润

借：以前年度损益调整

贷：利润分配-未分配利润

#### 8. 经税务机关审核批准退还多缴税款：

借：银行存款

贷：应交税金-应交企业所得税(其他应收款--应收多缴所得税款)

#### 9. 对多缴所得税额不办理退税，用以抵缴下年度预缴所得税：

借：所得税

贷：应交税金-应交企业所得税(其他应收款--应收多缴所得税款)

## 10. 免税企业也要做分录：

借：所得税

贷：应交税金--应交所得税

借：应交税金--应交所得税

贷：资本公积

借：本年利润

贷：所得税

另外；对以前年度损益调整事项的会计处理：

如果上年度年终结账后，于本年度发现上年度所得税计算有误，应通过损益科目“以前年度损益调整”进行会计处理。

“以前年度损益调整”科目的借方发生额，反映企业以前年度多计收益、少计费用而调整的本年度损益数额；贷方发生额反映企业以前年度少计收益、多计费用而需调整的本年度损益数额。

根据税法规定，纳税人在纳税年度内应计未计、应提未提的扣除项目，在规定的纳税申报期后发现的，不得转移以后年度补扣。但多计多提费用和支出，应予以调整。

企业发现上年度多计多提费用、少计收益时，编制会计分录

借：利润分配--未分配利润

贷：以前年度损益调整

借：以前年度损益调整

贷：应交税金应交所得税

[企业所得税汇算清缴会计分录大全]

## 所得税汇算表篇三

下列在2022年发生的税前扣除，纳税人可在汇算期间填报或补充扣除：

- (一) 纳税人及其配偶、未成年子女符合条件的大病医疗支出；
- (三) 符合条件的公益慈善事业捐赠；
- (四) 符合条件的个人养老金扣除。

同时取得综合所得和经营所得的纳税人，可在综合所得或经营所得中申报减除费用6万元、专项扣除、专项附加扣除以及依法确定的其他扣除，但不得重复申报减除。

## 所得税汇算表篇四

收的征收管理方式过度，争取逐年减少实行核定征收方式的户数。

### （四）、加强企业所得税的核定征收

在调查测算的基础上，根据“办法”规定应税所得率幅度范围，参照毗邻县（市）标准，制定本区的分行业的具体应收所得率；根据行业、地段等情况，参照个体工商户的定额水平确定企业所得税定额。定额应采取公开、公平的原则，要考虑企业的税收负担情况，对实行定额征收的纳税人实际应纳税额高于税务机关核定的应纳税额20%，而没有及时申报调整定额的，一经检查按偷税处理。

以上是我们\*\*年度企业所得税汇算清缴，请市局批评指正。

## 所得税汇算表篇五

所得税汇算清缴，是指纳税人缴纳企业所得税，按年计算，分月或分季预缴（企业所得税条例明确的，但一般是按季），年度终了后汇算清缴，多退少补。

汇算清缴的主体是纳税人，即由纳税人在税务规定的时间内完成自行汇算，也称为自查。以后如果被税务检查出问题，就可能被定为偷税，除了补税外，还要加收滞纳金和罚款。

纳税人应及时学习有关税收政策（最好能参加税务的汇算培训）掌握《企业所得税税前扣除办法》，不仅是所得税方面的，还有其他税费方面的政策，因为税前列支的税费如果计提缴纳有错，也直接影响所得税的计算。