

企税大讲堂——

**2023年度企业所得税汇算清缴
办税指南**

国家税务总局广州市税务局

▶ 一、汇算清缴办税指南

▶ 二、汇算清缴申报实务



一、企业所得税汇算清缴 办税指南





PART 01

汇算清缴范围

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。

一、汇算清缴范围

凡在2023年度内从事生产、经营（包括试生产、试经营），或在2023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。

一、汇算清缴范围

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。

一、汇算清缴范围

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。



PART 02

汇算清缴期限

二、汇算清缴期限

2023年度企业所得税汇算清缴期限为**2024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。

建议各位事务所、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**，申报后多缴税款可以早退税，需补缴的税款可以选择申报缴税分离的先行申报。



PART 03

汇算清缴需报送的资料

汇算清缴报送资料的格式及填报说明，可登录广州市税务局网站相关栏目下载，具体报送资料见网站提示。

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2022年第27号修订版本）

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。

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	



报送资料

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	



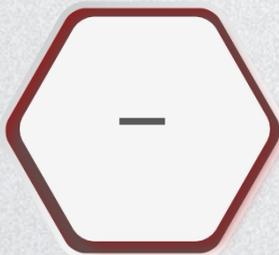
报送资料



PART 04

汇算清缴的办理方式

汇算清缴的办理方式



网上办理

纳税人可通过登录广东省电子税务局（网址：<http://www.etax-gd.gov.cn>），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广东省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。



PART 05

注意事项

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

纳税人按规定办理**当年度或以前年度**汇算清缴后发现申报错误的，可以携带规定的汇算清缴资料到税务机关办税服务厅办理更正申报，**也可以在电子税务局办理更正申报。**



PART 06

纳税人的法律责任

纳税人的法律责任

法律责任



纳税人应当依照《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例等有关规定，正确计算应纳税所得额和应纳税额；**如实、正确填写**年度纳税申报表；**完整、及时报送**相关资料，并对纳税申报的**真实性、准确性和完整性**负法律责任。



纳税人未按规定期限进行汇算清缴，或者未报送税法规定需报送的资料，主管税务机关将按照《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则的有关规定进行处理。



纳税人因不可抗力等原因，不能在规定的期限内完成汇算清缴，需按照《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则的规定，在规定的期限内向主管税务机关办理延期申报申请（**可通过广东省电子税务局或办税服务厅办理**）。未办理延期申报申请，或办理延期申报申请未获批准，而超过规定期限办理的，主管税务机关将按税法有关规定进行处理。



PART 07

咨询途径

为方便纳税人进一步了解或咨询汇算清缴有关政策规定及其他具体纳税事宜，我们提供以下多种途径。

咨询途径



其他途径：

- 1.前往办税服务厅索取免费汇算清缴宣传资料。
- 2.致电纳税服务热线12366或主管税务机关服务电话。
- 3.前往办税服务厅咨询岗咨询。

二、企业所得税汇算清缴 申报实务





目录

CONTENTS



1

年度纳税申报方式一览表

2

电子税务局年度申报操作

3

汇算清缴相关的重要变化

4

税收政策的风险提示服务

5

高频风险事项及热点问答

居民企业所得税年度纳税申报方式一览表



重要变动：

- 1.税务机关自2020年起新增“财税衔接”办理渠道，2023年有7家软件可供选择。
- 2.可使用办税服务厅自助区的自助上网机登录电子税务局进行申报。

目录

CONTENTS



1

年度纳税申报方式一览表

2

电子税务局年度申报操作

3

汇算清缴相关的重要变化

4

税收政策的风险提示服务

5

高频风险事项及热点问答

电子税务局申报操作

1、在电子税务局首页，点击【登陆】按钮弹出登录信息输入框。

国家税务总局广东省电子税务局 我要办税 我要查询 公众服务 环境

取之于民
用之于民

办税日历: 3月申报期截止至3月15日

常用功能

 简易确认式申报 对业务简单的纳税人提供税源种预填服务, 纳税人可通过该功能快速完成...	 税费缴纳 税务机关向的纳税人、扣缴义务人、代征代售人、缴费人征收税款、社保...	 蓝字发票开具 因发生销售业务或交易事项时所开具用于证明业务内容真实性的合格凭...	 居民企业(查账征收)企业所得税月(季)... 实行查账征收方式的企业在月或季度终了之日起15日内, 进行月(季...
 综合关联式申报 对业务复杂的纳税人提供税源种预填服务, 纳税人可通过该功能快速完成...	 开具税收完税证明 税务机关为证明的纳税人已经缴纳税款或者已经退还的纳税人税款而开具的...	 单位社保费申报 用人单位进行社会保险费申报操作, 申报成功后产生应缴纳的社会保险...	 增值税留抵税额退税 对符合条件的增值税一般纳税人产生的留抵税额, 按照一定的计算公式...

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。

打开 [广东税务APP](#) 扫一扫



广东税务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

请按住滑块，拖动到最右边

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

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。

The screenshot displays the official website of the Guangdong Provincial Electronic Tax Service Bureau. The top navigation bar includes '我要办税' (I want to pay taxes), which is expanded to show a list of services. The '税费申报及缴纳' (Tax Declaration and Payment) option is highlighted with a red box. Under this menu, the '企业所得税申报' (Corporate Income Tax Declaration) section is also highlighted with a red box, and the specific item '居民企业（查账征收）企业所得税年度申报' (Annual Corporate Income Tax Declaration for Resident Enterprises (Accounting Method)) is highlighted with a red box.

国家税务总局广东省电子税务局

我要办税

综合信息报告

发票业务

税费申报及缴纳

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

纳税信用

涉税专业服务

在我要办税中搜索服务功能

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）

增值税及附加税费申报（小规模纳税人）

增值税及附加税费预缴申报

航空运输企业年度清算申报

原油天然气增值税申报

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

居民企业（查账征收）企业所得税月（季）度...

清算企业所得税申报

扣缴企业所得税报告

居民企业（核定征收）企业所得税月（季）度...

清算企业所得税申报

扣缴企业所得税报告

跨地区经营汇总纳税企业的分支机构年度的税...

非居民企业所得税预缴申报

非居民企业所得税年度申报

关联业务往来年度报告申报

财产和行为税申报

财产和行为税税源采集及合并申报

水资源税申报

综合申报

车辆购置税纳税申报

委托代征报告

简易确认式申报

综合关联式申报

对外支付综合办税

批量零申报

场景办税

发票代开

一站式退税

“走出去”税收服务

财产和行为税税源采集及合并...

涉税专业服务机构管理

存款账户报告及三方协议签订

税务数字账户

发票申领

账号激活

套餐订购

账号注销

4. 填报并核对《基础信息表》，点击下一步。

国家税务总局广东省电子税务局 G...1

返回 首页 > 居民企业 (查账征收) 企业所得税年度申报

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非册地区经营企业	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)	0.32	*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)	7590其他科技推广服务业	*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 type="checkbox"/> 否

有关涉税事项情况 (存在或者发生下列事项时必须)

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="checkbox"/> 分国 (地区) 不分项 <input type="checkbox"/> 不分国 (地区) 不分项 <input type="checkbox"/> 否	
204有限合伙制创业投资企业的法人合伙人	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)	
206技术先进型服务企业类型 (填写代码)	<input type="checkbox"/> 是	205创业投资企业	<input type="checkbox"/> 是
208软件、集成电路企业类型 (填写代码)		207非营利组织	<input type="checkbox"/> 是
210科技型中小企业	210-1 2023年 (申报所属期年度) 入库编号1	209集成电路生产项目类型	<input type="checkbox"/> 130纳米 <input type="checkbox"/> 65纳米 <input type="checkbox"/> 28纳米
211高新技术企业申报所属期年度有效的高新技术企业证书	210-3 2024年 (所属期下一年度) 入库编号2	210-2入库时间1	
212重组事项税务处理方式	211-1 证书编号1	210-4入库时间2	
214重组当事方类型 (填写代码)	211-3 证书编号2	211-2发证时间1	
	<input type="checkbox"/> 一般性 <input type="checkbox"/> 特殊性	211-4发证时间2	
	请选择	213重组交易类型 (填写代码)	请选择
		215政策性搬迁开始时间	

获取初始化数据 **下一步**

5.勾选附表表单，点击下一步。

国家税务总局广东省电子税务局

返回 首页 > 居民企业(查账征收)企业所得税年度申报

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	中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)	<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"/>
A105010	视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>
A105020	未按权责发生制确认收入纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>
A105030	投资收益纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>
A105040	专项用途财政性资金纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>
A105050	职工薪酬支出及纳税调整明细表	<input checked="" type="checkbox"/>
A105060	广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>
A105070	捐赠支出及纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>
A105080	资产折旧、摊销及纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>
A105090	资产损失税前扣除及纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>

微纳互动

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

国家税务总局广东省电子税务局

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》	4	减:销售费用(填写A104000)	0.00
《A000000企业基础信息表》	5	减:管理费用(填写A104000)	0.00
	6	减:财务费用(填写A104000)	0.00
《A100000中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)》	7	减:资产减值损失	0.00
	8	加:公允价值变动收益	0.00
	9	加:投资收益	0.00
《A105000纳税调整项目明细表》	10	二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	5,657.00
《A105050职工薪酬支出及纳税调整明细表》	11	加:营业外收入(填写A101010\101020\103000)	0.00
《A106000企业所得税弥补亏损明细表》	12	减:营业外支出(填写A102010\102020\103000)	0.00
《A107040减免所得税优惠明细表》	13	三、利润总额(10+11-12)	5,657.00
	14	减:境外所得(填写A108010)	0.00
	15	加:纳税调整增加额(填写A105000)	0.00
	16	减:纳税调整减少额(填写A105000)	0.00
	17	减:免税、减计收入及加计扣除(填写A107010)	0.00
	18	加:境外应税所得抵减境内亏损(填写A108000)	0.00
	19	四、纳税调整后所得(13-14+15-16-17+18)	5,657.00
	20	减:所得减免(填写A107020)	0.00
	21	减:弥补以前年度亏损(填写A106000)	0.00
	22	减:抵扣应纳税所得额(填写A107030)	0.00
	23	五、应纳税所得额(19-20-21-22)	5,657.00
	24	税率(25%)	25%

本期应补(退)税额 **282.85元** (贰佰捌拾贰元捌角伍分)

风险提示服务 提交申报

因《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)》(表A100000)第10行“营业利润”前相关行次与利润表相关缺少部分项目,“营业利润”请直接填写此列,不再由第1行至第9行计算得出

上传附件资料 重置 暂存

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。

国家税务总局广东省电子税务局

返回 首页 > 居民企业 (查账征收) 企业所得税年度申报

上传附送资料 重置

中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表

(A类, 2017年版) 金额单位: 元, 至角分

纳税人 (签章): 2024 年 03 月 12 日

新电子税务局
税务总局广州市天河区税务局凤凰税务所
1-03-12

征纳互动
国家税务总局监制

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)	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策的复印件	条件报送 (限上传1份文件)	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)	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)	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)	本地上传
财务情况说明书	条件报送 (限上传1份文件)	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)	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受税收优惠...	条件报送 (限上传1份文件)	本地上传

确定

7.填写完毕后点击“提交申报”，弹出“风险提示服务”提示，点击“风险提示服务”对申报数据进行质量审核，并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。

国家税务总局广东省电子税务局

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

上传资料 重置 暂存

中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表 (A类)

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)	0.00
6		减:财务费用(填写A104000)	0.00
7	利润总额计算	减:资产减值损失	0.00
8		加:公允价值变动收益	0.00
9		加:投资收益	0.00
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	-23,000.00
11		加:营业外收入(填写A101010\101020\103000)	0.00
12		减:营业外支出(填写A102010\102020\103000)	0.00
13		三、利润总额 (10+11-12)	-23,000.00
14		减:境外所得 (填写A108010)	0.00
15		加:纳税调整增加额 (填写A105000)	0.00
16		减:纳税调整减少额 (填写A105000)	0.00
17		减:免税、减计收入及加计扣除 (填写A107010)	0.00
18		加:境外应税所得弥补境内亏损 (填写A108000)	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

提示

为提升您的申报数据质量,税务机关已为您提供税收政策遵从风险提示服务。
选择“风险提示服务”:享受税收政策风险扫描服务,提高申报数据质量。
选择“提交申报”:跳过风险提示服务,继续申报。

[风险提示服务](#) [提交申报](#)

8.申报成功后，显示如下提示。

The screenshot displays the user interface of the Guangdong Electronic Tax Service Portal. At the top, the header includes the logo of the State Taxation Administration and the text "国家税务总局广东省电子税务局". The breadcrumb navigation path is: "返回 > 首页 > 居民企业(查账征收)企业所得税年度申报". The main content area features a large green checkmark icon, the text "申报成功" (Declaration Successful), and "实际应补(退)税费额: 0.00 元。" (Actual amount to be paid (refunded) in taxes: 0.00 Yuan). Below this, there are two buttons: "返回首页" (Return to Home) and "评价" (Evaluate). On the right side, there is a vertical sidebar with various icons, including a "我要办税" (I want to handle taxes) button with a "1" notification badge, and a "征纳互动" (Taxpayer-Collector Interaction) button with a "1" notification badge. The bottom right corner contains icons for help, a list, and settings.

目录

CONTENTS



1

年度纳税申报方式一览表

2

电子税务局年度申报操作

3

汇算清缴相关的重要变化

4

税收政策的风险提示服务

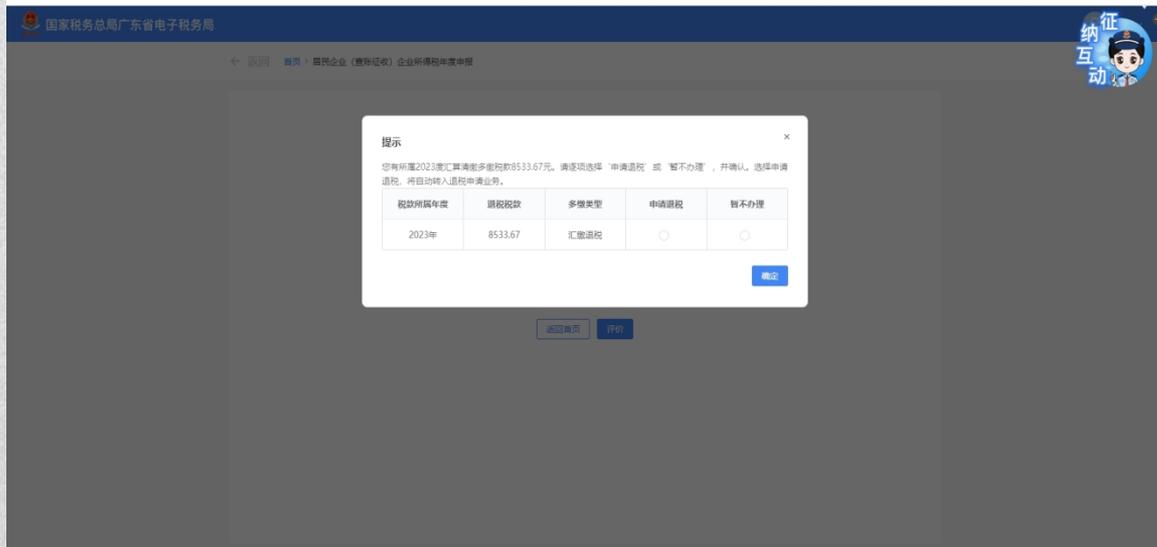
5

高频风险事项及热点问答

多缴退税自动审核相关变化

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。





目录

CONTENTS



1

年度纳税申报方式一览表

2

电子税务局年度申报操作

3

汇算清缴相关的重要变化

4

税收政策的风险提示服务

5

高频风险事项及热点问答

(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

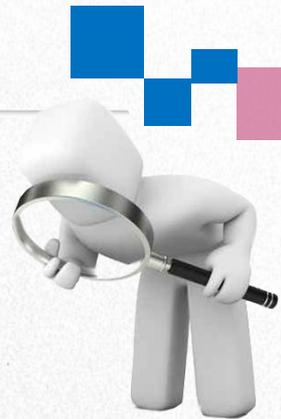
备案资料信息

5

第三方涉税信息



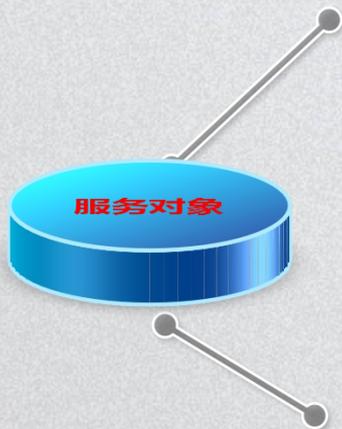
(二) 服务对象



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) 广东税务提供税收政策风险提示服务的渠道

风险提示服务系统

广东省电子税务局在线申报



(四) 风险提示服务示例

国家税务总局广东省电子税务局

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中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表 (A类)》
- 《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》
- 《A106000企业所得税弥补亏损明细表》
- 《A107040减免所得税优惠明细表》

中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表 (A类)

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)	0.00
6		减: 财务费用(填写A104000)	0.00
7	利润总额计算	减: 资产减值损失	0.00
8		加: 公允价值变动收益	0.00
9		加: 投资收益	0.00
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	58,900.00
11		加: 营业外收入(填写A101010\101020\103000)	0.00
12		减: 营业外支出(填写A102010\102020\103000)	0.00
13		三、利润总额 (10+11-12)	58,900.00
14		减: 境外所得 (填写A108010)	0.00
15		加: 纳税调整增加额 (填写A105000)	0.00
16		减: 纳税调整减少额 (填写A105000)	0.00
17		减: 免税、减计收入及加计扣除 (填写A107010)	0.00
18		加: 境外应税所得抵减境内亏损 (填写A108000)	0.00

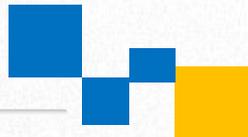
本期应补 (退) 税额 **2,945.00** 元 (贰仟玖佰肆拾伍元整)

风险提示服务 提交申报

纳税互动

年报的利润总额【58900】原则上应该与四季度利润总额【-23000】一致, 如果四季度申报错误请对四季度所得税申报进行更正。

(五) 税收政策风险提示服务的注意事项



一、税收政策风险提示服务是税务机关为纳税人提供的一项**免费服务**，请您**积极使用**、根据提示妥善更正申报数据、防范涉税风险。

二、为了更加完整地向您提供本服务，建议您在**完成年度财务报表报送后再办理**企业所得税汇算清缴申报。

三、本服务不会改变您依法自行计算申报缴纳税额、享受法定权益、承担法律责任的**权利和义务**。



目录

CONTENTS

1

年度纳税申报方式一览表

2

电子税务局年度申报操作

3

汇算清缴相关的重要变化

4

税收政策的风险提示服务

5

高频风险事项及热点问答

企业所得税纳税申报高频风险事项提醒

1. **分支机构**错误享受小型微利企业所得税优惠政策
2. 合伙企业**法人合伙人未申报**应分得的应纳税所得额风险
3. 合伙企业**法人合伙人分得的应纳税所得额**错误享受免税收入**风险**
4. 纳税人取得**政府补助收入、即征即退税款**等未按规定申报收入的风险
5. **海关报关数据**未按规定申报收入**风险**
6. **企业所得税/增值税**两税比对收入、**申报表/财务报表**两表比对数据不一致

企业所得税热点问答

1.广州金普惠税务师事务所有限公司：总分公司如何准确进行所得税分配的操作？

政策依据：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）

1.总机构和**具有主体生产经营职能的二级分支机构**，就地分摊缴纳企业所得税；

2.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，可按本办法规定计算分摊并就地缴纳企业所得税；

3.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；三级及以下分支机构，其营业收入、职工薪酬和资产总额统一计入二级分支机构；三因素的权重依次为0.35、0.35、0.30；

（注意风险点：分支机构、生产部门应分摊企业所得税未分摊；分摊比例不合理）

企业所得税热点问答

2. 视同独立纳税人申报缴税的二级分支机构能否享受小型微利企业所得税减免政策？

不可以独立享受小型微利企业所得税减免政策。现行企业所得税实行法人税制，企业应以法人为主体计算缴纳企业所得税。《中华人民共和国企业所得税法》第五十条第二款规定“居民企业在中国境内设立不具有法人资格的营业机构的，应当汇总计算并缴纳企业所得税”。由于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。

企业所得税热点问答

3.2023年企业所得税申报表出现了错误，请问怎么办理更正申报？

答：广东省电子税务局可以实现企业所得税申报表更正。登录“电子税务局”——“我要办税”——“税费申报及缴纳”——“申报更正”——选择申报表种类“企业所得税”——点击对应记录，修改后点击申报即可。

季度申报表广东省电子税务局只能实现最近一期申报表的更正。

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。

企业所得税热点问答

4.纳税人在进行2024年1季度预缴纳税申报时，发现以前年度亏损无法进行弥补，如何处理？

答：目前系统监控关系为：如纳税人未进行上一纳税年度企业所得税申报的，不得在预缴时弥补亏损。纳税人需先完成2023年度的年度纳税申报，正确计算出2023年结转的亏损额，才能在2024年季度预缴申报时弥补以前年度亏损。

5.企业既符合高新技术企业又符合小型微利企业税收优惠政策，应该如何选择？选择享受小型微利企业所得税优惠还可以享受研发费用加计扣除政策吗？

答：企业既符合高新技术企业减按15%税率征收企业所得税又符合小型微利企业所得税优惠政策规定条件，可以**自行选择、从优享受，但不能叠加享受。**

一般来说，当高新技术企业同时满足小型微利企业所得税优惠标准时，小微企业的税率比高新技术企业更为优惠。

无论企业选择高新技术企业优惠还是选择小型微利企业优惠，都可以同时享受研发费用加计扣除。

企业所得税热点问答

6. 2023年度通过电局汇缴后我司有退税，请问如何办理退税？

答：纳税人可通过广东省电子税务局办理，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资料提交即可。

对符合一定退税条件的纳税人，在进行年度申报产生多缴税款后，系统弹出退税告知窗口提示办理退税，选择“申请退税”并确定。系统将自动实行“机器自动审核智能退税”，切实提高企业所得税汇算清缴退税办理效率。

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