

企业所得税大讲堂——
企业所得税全流程重点事项讲解

国家税务总局广州市税务局
2025.3.25

一、季度预缴重点事项讲解

- Part.01 预缴表单一览
- Part.02 数据质量把关
- Part.03 税会一致规定
- Part.04 重点栏次及热点问答

二、汇算清缴实务重点讲解

- Part.05 汇缴总体要求
- Part.06 汇缴前期准备
- Part.07 汇缴中期申报
- Part.08 汇缴后续事项
- Part.09 其他事项及热点问答

一、季度预缴重点事项讲解

季度预缴实际上是年度汇算清缴的重要组成部分，季度预缴和年度汇缴在税会差异、优惠享受、退补税款、风险处理都存在千丝万缕的关联。因此，涉税服务机构应当把更多精力投入在季度预缴服务上，确保申报数据质量，尽早在预缴阶段帮助企业防范化解涉税风险。





PART 01

【季度预缴】预缴表单一览

A200000

中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）

税款所属期间： 年 月 日至 年 月 日

纳税人识别号（统一社会信用代码）：

纳税人名称：

金额单位：人民币元（列至角分）

优 惠 及 附 报 事 项 有 关 信 息									
项 目	一季度		二季度		三季度		四季度		季度平均值
	季初	季末	季初	季末	季初	季末	季初	季末	
从业人数									
资产总额（万元）									
国家限制或禁止行业	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否				小型微利企业				<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	附 报 事 项 名 称								金额或选项
事项 1	(填写特定事项名称)								
事项 2	(填写特定事项名称)								



预缴税款计算		本年累计
1	营业收入	
2	营业成本	
3	利润总额	
4	加：特定业务计算的应纳税所得额	
5	减：不征税收入	
6	减：资产加速折旧、摊销（扣除）调减额（填写A201020）	
7	减：免税收入、减计收入、加计扣除（7.1+7.2+…）	
7.1	（填写优惠事项名称）	
7.2	（填写优惠事项名称）	
8	减：所得减免（8.1+8.2+…）	
8.1	（填写优惠事项名称）	
8.2	（填写优惠事项名称）	
9	减：弥补以前年度亏损	
10	实际利润额（3+4-5-6-7-8-9）\ 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额确定的应纳税所得额	



10	实际应纳税额(3+4+5+6+7+8+9) \ 按照上一步优惠及应纳税所得额平均确定的应纳税额		
11	税率(25%)		
12	应纳所得税额(10×11)		
13	减: 减免所得税额(13.1+13.2+...)		
13.1	(填写优惠事项名称)		
13.2	(填写优惠事项名称)		
14	减: 本年实际已缴纳所得税额		
15	减: 特定业务预缴(征)所得税额		
16	本期应补(退)所得税额(12-13-14-15) \ 税务机关确定的本期应纳所得税额		

汇总纳税企业总分机构税款计算				
17	总 机 构	总机构本期分摊应补(退)所得税额(18+19+20)		
18		其中: 总机构分摊应补(退)所得税额(16×总机构分摊比例__%)		
19		财政集中分配应补(退)所得税额(16×财政集中分配比例__%)		
20		总机构具有主体生产经营职能的部门分摊所得税额(16×全部分支机构分摊比例__%×总机构具有主体生产经营职能部门分摊比例__%)		
21	分支 机构	分支机构本期分摊比例		
22		分支机构本期分摊应补(退)所得税额		





PART 02

【季度预缴】数据质量把关

以下两项栏目关系到系统自动判定小型微利企业所得税优惠政策享受条件，请务必注意填报口径：

1.从业人数：与企业建立劳动关系的职工，以及企业接受的劳务派遣用工人数。汇总纳税企业总机构填报包括分支机构在内的所有从业人数。

2.资产总额：（该栏次单位为“万元”）资产总额是指企业拥有或控制的全部资产，包括流动资产、非流动资产以及其他各类资产的总和。

以下三项栏目同比、环比变动较大时，涉税服务机构应联系企业把关了解变动原因是否异常，是否将本期数据、累计数据混淆，尤其注意与财务报表数据是否一致。过往发现有涉税服务机构采用非官方的报税小工具填报申报表，导致数据虚大上万倍：

1.营业收入 2.营业成本 3.营业利润





PART 03

【季度预缴】 税会一致规定

A200000 《中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表 (A 类) 》

填报说明

1. “营业收入”：填报纳税人截至本税款所属期末，按照国家统一会计制度规定核算的本年累计营业收入。
- 2.第 2 行“营业成本”：填报纳税人截至本税款所属期末，按照国家统一会计制度规定核算的本年累计营业成本。
- 3.第 3 行“利润总额”：填报纳税人截至本税款所属期末，按照国家统一会计制度规定核算的本年累计利润总额。

因此，该三项数据应与企业报送的财务报表同名栏次数据一致。





PART 04

【季度预缴】重点栏次及热点问答

1.重点栏次：非房地产企业错填“加：特定业务计算的应纳税所得额”

“特定业务计算的应纳税所得额”：从事房地产开发等特定业务的纳税人，填报按照税收规定计算的特定业务的应纳税所得额。房地产开发企业销售未完工开发产品取得的预售收入，按照税收规定的预计计税毛利率计算出预计毛利额，扣除实际缴纳且在会计核算中未计入当期损益的土地增值税等税金及附加后的金额，在此行填报。

该栏次由于与“利润总额”栏次表单上物理相近，日常中发现较多非房地产开发企业填错，还有填为负数导致实际利润额/应纳税所得额减少的情况存在。因此，请再三把关该栏次的填报规则和数据逻辑。



2.重点栏次：不符合条件填报“减：不征税收入”栏次

除财政拨款、行政事业性收费、政府性基金外，企业从县级以上政府部门取得的财政性资金，需同时满足：（一）提供资金专项用途的拨付文件；（二）财政部门或拨付部门有专门的资金管理办法；（三）企业单独核算资金及支出。此外，不征税收入用于支出形成的费用或资产，其折旧、摊销不得在计算应纳税所得额时扣除。资金5年内未使用且未缴回的部分，需计入第六年应税收入。

该栏次日常管理中，发现较多企业对不征税收入的条件判断错误，还有故意将本应在汇算清缴调减的税会差异填报在该栏次的情况。因此，请再三把关该栏次的政策条件是否满足。



3.注意事项：预缴申报不得进行税会差异调整

目前季度预缴申报表设置及填报规则中，没有允许进行税会差异调整的说明。涉税服务机构及企业应严格按照财务报表“营业收入”、“营业成本”、“利润总额”数据进行预缴申报，同时按照真实情况填报不征税收入、享受优惠政策的金额。**严禁通过错误填报相关栏次，变相将“公允价值变动”、“税会差异纳税调减”金额在季度预缴进行调整**

4.注意事项：应关注代理企业预缴申报税款比例是否偏低

企业所得税汇算清缴，是企业自行计算本年应纳税额，并结清全年企业所得税税款的环节，但季度预缴实际上是年度汇算清缴的前置部分，企业应按真实经营情况预缴税款，**预缴税款偏低且属于恶意无正当理由的，可能会产生被追缴预缴税款及滞纳金的风险。**



5.注意事项：取得财政补偿

《国家税务总局关于企业所得税若干政策征管口径问题的公告》（国家税务总局公告2021年第17号）“六、关于企业取得政府财政资金的收入时间确认问题：企业按照市场价格销售货物、提供劳务服务等，凡由政府财政部门根据企业销售货物、提供劳务服务的数量、金额的一定比例给予全部或部分资金支付的，应当按照权责发生制原则确认收入。除上述情形外，企业取得的各种政府财政支付，如财政补贴、补助、补偿、退税等，应当按照实际取得收入的时间确认收入（收付实现制）。

建议涉税服务机构和企业认真把关企业获取财政补贴等情况，确保及时在当季度预缴申报时申报上述收入。



6. 热点问答

广州联立税务师事务所有限公司：从事屠宰业务的企业，因政策性原因关闭或拆迁，收到政府给予的补偿，属于什么性质的收入？

答：属于前文提到的取得政府财政补偿，应当按照实际取得收入的时间确认收入（收付实现制）。

广东华政新东山税务师事务所有限公司：税会差异的处理方式，比如新会计准则，收入按净额法，税务是否按净额法，还是按开具发票的金额确认收入成本。

答：此处关注的应该是增值税和企业所得税两税收入不一致的问题，由于增值税和企业所得税确认收入的规定差异，因此政策规定导致的收入差异是允许的，季度预缴企业所得税营业收入应严格按照会计收入（即净额法）确认。

二、汇算清缴重点事项讲解

开展汇算清缴时，涉税服务机构和企业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 05

【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传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	



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

2.核定征收企业所得税纳税人需报送的资料

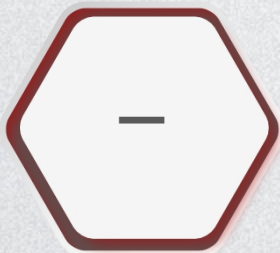


1.中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴和年度纳税申报表（B类，2018年版）（国家税务总局公告2020年第12号修订版本）

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

—

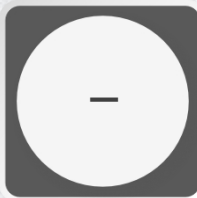
纳税人在纳税年度内预缴企业所得税税款超过汇算清缴应纳税款的，纳税人应及时申请退税，主管税务机关应及时按有关规定办理退税，**不再抵缴其下一年度应缴企业所得税税款。**

=

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

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。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 06

【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 07

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【登陆】按钮弹出登录信息输入框。

The screenshot shows the homepage of the Guangdong Electronic Tax Bureau. At the top, there is a blue navigation bar with the text '全国统一规范电子税务局' (National Unified Standard Electronic Tax Bureau) and '广东' (Guangdong). To the right of the navigation bar, there are several links: '环境检测' (Environmental Detection), '电子税务局APP下载' (Download Electronic Tax Bureau APP), '公众服务' (Public Service), '办税指南' (Tax Service Guide), and '办税日历' (Tax Service Calendar). A red box highlights the '登录' (Login) button in the top right corner. Below the navigation bar, there is a section for '常用功能' (Common Functions) with a grid of eight service cards. Each card contains an icon, a title, and a brief description of the service.





全国统一规范电子税务局 广东

环境检测 | 电子税务局APP下载 | 公众服务 | 办税指南 | 办税日历

登录

办税日历: 3月征期已结束, 请关注下月征期

常用功能

 简易确认申报 对业务简单纳税人提供税费种预填服务, 纳税人可通过该功能快速完成多个税费种申报。	 税费缴纳 税务机关向纳税人、扣缴义务人、代征代售人、缴费人征收税款、社保费、非税收入。	 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证。	 居民企业(查账征收)企业所得税月(季)度申... 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)度预缴申报。
 综合关联式申报 对业务复杂的纳税人提供税费种预填服务, 纳税人可通过该功能快速完成多个税费种申报。	 开具税收完税证明 税务机关为证明纳税人已经缴纳税款或者已经退还纳税人税款而开具的凭证。	 办税进度及结果信息查询 对纳税人提供涉税事项办理进度及结果的查询界面, 纳税人可以通过该功能快速查看业务办理情况。	 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予以计算退还。

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。

The screenshot shows the login interface of the Guangdong Electronic Tax Service Portal. At the top, there is a navigation bar with the logo of the State Tax Administration, the text "全国统一规范电子税务局" (National Unified Standard Electronic Tax Service Bureau), a dropdown menu for "广东" (Guangdong), and links for "多合一" (Multi-in-one) login, "English", and "返回首页" (Return Home).

The main content area is divided into two sections. On the left, there is a QR code for scanning the "电子税务局APP" (Electronic Tax Service Bureau APP). Below the QR code are buttons for "电子税务局APP", "个人所得税APP", and "粤税通小程序".

On the right, there is a login form with three tabs: "企业业务" (Enterprise Business), "自然人业务" (Natural Person Business), and "代理业务" (Agency Business). The "企业业务" tab is selected. The form contains three input fields: "统一社会信用代码/纳税人识别号" (Unified Social Credit Code/Taxpayer Identification Number), "居民身份证号码/手机号码/用户名" (Resident ID Number/Phone Number/Username), and "个人用户密码" (Personal User Password). A blue "登录" (Login) button is positioned below the fields. There are also links for "找回手机号码" (Recover Phone Number) and "忘记密码" (Forgot Password).

At the bottom of the login form, there is a section for "其他登录" (Other Login) with three options: "数字证书登录" (Digital Certificate Login), "特定主体登录" (Specific Entity Login), and "非居民企业登录" (Non-resident Enterprise Login).

The footer contains the logo of the State Tax Administration, the text "版权所有：国家税务总局" (Copyright © State Tax Administration), "链接：用户指南 | 常见问题" (Link: User Guide | Common Questions), "服务热线：12366" (Service Hotline: 12366), and "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" (We recommend using IE10 or later, Edge, Chrome, Firefox, and 360 for browsing this website).

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 interface of the National Unified Standard Electronic Tax Bureau (国家税务总局) website. The top navigation bar includes the logo, the text '全国统一规范电子税务局', the location '广东' (Guangdong), and menu items: '首页' (Home), '我要办税' (Tax Declaration and Payment), '我要查询' (Tax Inquiry), '公众服务' (Public Service), and '地方特色' (Local Features). A user profile icon with the name '**媛' is visible in the top right.

The left sidebar contains a '我要办税' (Tax Declaration and Payment) menu with the following items: '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' (highlighted in blue), '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', and '核定管理'. A search bar is located at the top of the main content area with the placeholder text '请输入关键词' (Please enter keywords).

The main content area is divided into several sections:

- 增值税及附加税（费）申报** (VAT and Surcharges Declaration):
 - 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** (Corporate Income Tax Declaration):
 - 居民企业（查账征收）企业所得税年度申报** (highlighted with a red box)
 - 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...
 - 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纳税...
 - 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** (Property and Behavioral Tax Declaration):
 - 财产和行为税税源采集及合并申报
- 综合申报** (General Declaration):
 - 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（国际汇兑通）
 - 批量零申报

At the bottom of the page, there are links for '我的收藏' (My Favorites) and '场景办税' (Scenario-based Taxation). On the right side, there is a cartoon character icon with the text '征互动' (Tax Interaction).

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

1 基本信息 2 表单选择 3 填报报表 4 提交报表

征纳互动

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

纳税互动

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

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

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

互动

上传附件资料 重置 暂存

报表列表 三

《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

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

修改表单 继续申报

8.申报成功后，显示如下提示。

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



申报成功

实际应补(退)税费额: 0.00 元。

[返回首页](#)

[评价](#)



（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

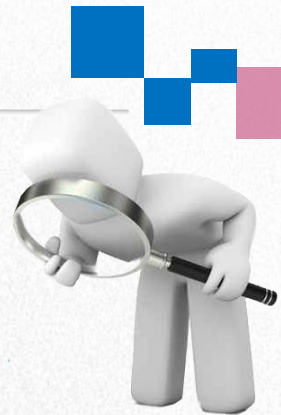
备案资料信息

5

第三方涉税信息



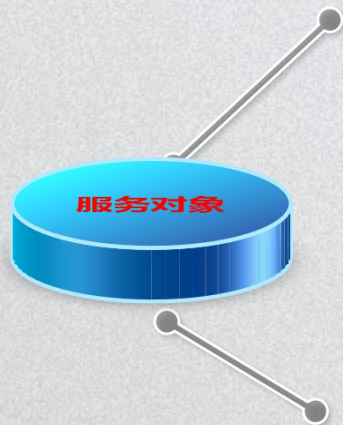
(二) 服务对象



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

纳税互动

上传附件资料 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

上传赠送资料 重置 暂存

报表列表 三

《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	风险等级	风险指标	风险扫描提示	金额
1	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	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

1 您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。

1.财务报表比对

“投资收益与利润表比对”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）》第9行“投资收益”金额与利润表“投资收益”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

提示信息：你单位A100000《企业所得税年度纳税申报表（A类）》第9行“投资收益”金额与利润表“投资收益”金额对应项目不一致，请核实。



PART 08

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说明材料。

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。

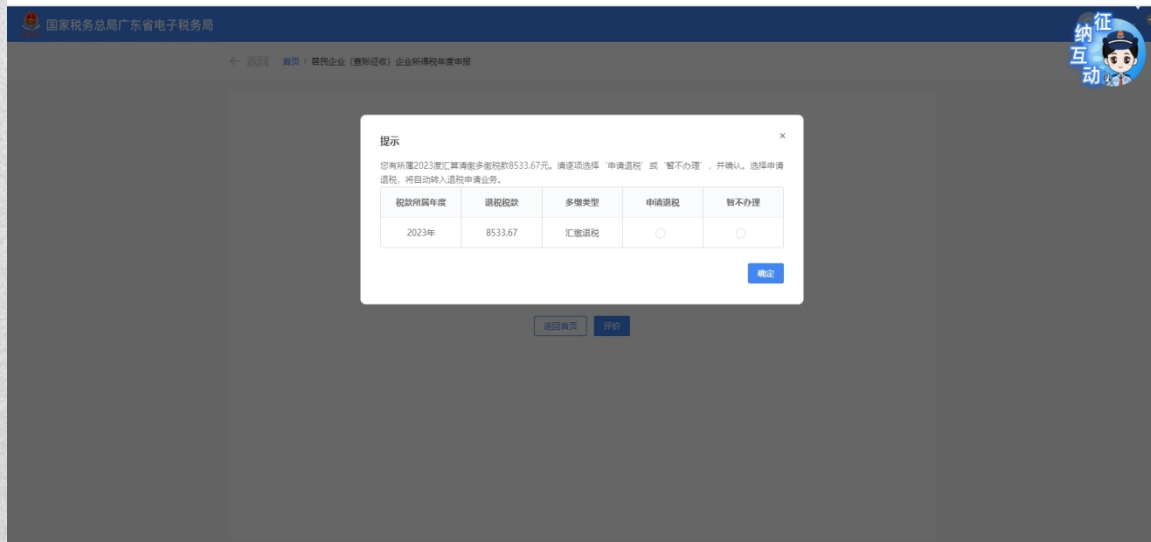
重要
变化



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】重点事项及热点问答

1.注意事项：关注收入是否足额确认。

不仅要确保申报表“营业收入”、“利润总额”等栏次是否准确按照会计数据填报，更要关注与增值税全年累计收入的差异、关注是否取得财政补偿、关注是否存在出口业务并确认出口报关数据是否足额申报等。

2.注意事项：期间费用相关栏次归类准确性问题

《A104000期间费用明细表》期间费用栏次多、类型多，不可图简单省事错填栏次或全部归类到“其他”栏次。对于各项费用栏次，请涉税服务机构及企业再三确认是否获得合规的税前扣除凭证，并仔细归类税前扣除凭证的类型（例如发票开票品目等）。

3. 热点问答

广东岭南智华税务师事务所有限公司：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）



4. 热点问答

广州中信诚税务师事务所有限公司：DeepSeek在税务师行业的应用？

一是日常政策咨询方面能提供参考，二是税收调研方面能收集整理观点，三是着重留意引用文件是否真实。

广东永安税务师事务所有限公司：（1）离线申报功能是否还会开通？（2）去年申报后下载的汇算清缴申报表，存在数据缺失的情况。

“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，目前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。

所得税纳税申报热点问答

1.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。

所得税纳税申报热点问答

2.纳税人在进行2025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2024年度的年度纳税申报，正确计算出2024年结转的亏损额，才能在2025年季度预缴申报时弥补以前年度亏损。

3.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。

所得税纳税申报热点问答

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资料提交即可。

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“**机器自动审核智能退税**”，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