

# 什么是汇算清缴？

产品名称	什么是汇算清缴？
公司名称	上海企服宝财务服务有限公司
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	中国（上海）自由贸易试验区临港新片区环湖西二路888号2幢2区12029室
联系电话	13386036651 13386036651

## 产品详情

汇算清缴是指所得税和某些其他实行预缴税款办法的税种，在年度终了后的税款汇总结算清缴工作。所得税等税种，通常按纳税人的全年应税收入额为计征依据，在年度终了后，按全年的应税收入额，依据税法规定的税率计算征税。

### 一、汇算清缴关键

- 1、收入的确认。新税法在收入确认上引入了公允价值概念。
- 2、费用的扣除。新税法在费用扣除上引入了合理性与相关性的原则。
- 3、纳税调整。会计制度与税法规定存在差异。会计报表所列的利润总额是按照的会计制度计算得出，应纳税所得额不等于利润总额，而是要按照税法规定进行调整。

在收入的计算中，有十几个项目计算影响到应纳税所得额。

在扣除项目的计算中，有二十多个项目在会计与税法规定上存在差异。

### 二、汇算清缴对象

汇算清缴的对象有两个：

- 1、实行查账征收的企业。
- 2、实行核定应税所得率的企业。企业无论盈利或亏损，是否在减免期内，均应按规定进行汇算清缴。

实行核定定额征收企业所得税的企业，不进行汇算清缴。

### 三、汇算清缴工作

- 1、汇算。在月度或季度终了后15日内预缴的基础上，自行计算确定全年应缴、应补及应退税款。
- 2、申报。填写并报送企业所得税年度纳税申报表及其附表，以及税务机关要求提供的其他资料。
- 3、缴纳。