

企业所得税汇算清缴账务处理流程

产品名称	企业所得税汇算清缴账务处理流程
公司名称	上海登尼特企业登记代理有限公司
价格	.00/件
规格参数	上海登尼特企业登记代理:免费咨询 一对一服务 签订正规合同 保密协议:不成功 全额退款 高效办理 全流程 全方位:20年线下实体企业
公司地址	中国.上海.浦东新区上海市浦东南路855号世界广场15楼F座
联系电话	18101649652 13916852981

产品详情

一、弥补亏损的账务处理

按照税法规定，企业每一纳税年度发生的亏损，可以向以后年度结转，用以后年度的所得弥补，但结转年限最长不得超过5年。

对于税法规定准予弥补的亏损，有两种不同的账务处理方法：

（一）结转亏损年度会计利润的账务处理

企业将当年发生的亏损用红字（金额用负数表示）编制与当年损益表相匹配的亏损弥补账户，借记“利润分配——未分配利润”账户（红字），贷记“本年利润”账户（红字）。

（二）用以后年度所得弥补亏损的账务处理

根据“利润分配——未分配利润”账户中当年末的借方余额，借记“利润分配——未分配利润”账户，贷记“应交税金——应交所得税”账户。

二、企业所得税的汇算清缴

企业所得税的汇算清缴，是指纳税人在纳税年度终了后规定时期内，依照税收法律、法规、规章及其他有关企业所得税的规定，自行计算全年应纳税所得额和应纳所得税额，根据月度或季度预缴的所得税数额，确定该年度应补或者应退税额，并填写年度企业所得税纳税申报表，向主管税务机关办理年度企业所得税纳税申报、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。

实行查账征收和核定征收（定额/定率征收）的企业所得税纳税人，依照税收法律法规及相关规定确定的申报期限、申报内容，计算应纳税所得额，按期申报预缴企业所得税税款。

（一）查账征收纳税人年度申报方法

纳税人应在月份或季度终了后15日内，向其所在地主管税务机关报送会计报表和预缴所得税申报表，年度终了后45日内，向其所在地主管税务机关报送会计决算报表和所得税申报表，在5月30日前按上述规定补充报送一次申报资料。在报送企业所得税申报表时，应同时报送《企业基础资料确认表》。

纳税人年度终了后45日内，向其所在地主管税务机关报送《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表》，主管税务机关在接到纳税人或扣缴义务人报送的纳税申报资料后，经审核无误后受理。

（二）核定征收纳税人年度申报方法

实行定额征收企业所得税的纳税人，应在年度终了后15日内向所在地主管税务机关报送《核定征收企业所得税年（季）度纳税申报表》，先进行预缴，在第5季度终了后10日内和年度终了后30日内，再根据当地税务机关安排进行纳税调整或汇算清缴。