

年度工作结束后，企业要做所得税的汇算清缴，使用一些项目费用在汇算清缴前抵扣所得税，那么面对工资薪金的填报问题，企业所得税汇算清缴工资薪金怎么填呢？

企业所得税汇算清缴工资薪金支出怎么填？

1、在填写企业所得税汇算清缴职工薪酬表时，需要在填报表单里面勾选职工薪酬支出及纳税调整明细表。

2、进入职工薪酬填写表格，首先填写工资薪金支出。

账载金额：就是会计账目上记录的具体金额。

3、实际发生额：就是实际发放到员工手内的工资金额，用具体的工资金额减去仍未发放的工资。

4、税收金额：税法上允许抵扣的工资金额，通常是实际发放到员工手里的工资金额。

5、纳税调整金额：就是账载金额和税收金额之间的差额，税收金额小于账载金额就会形成调增额。

6、如果企业还存在福利费支出，则按照上述方法填写在职工福利费支出栏。

职工福利费支出：不得超过工资的 14%，其余部分形成调整。

7、职工教育经费，工费经费支出，也需要按照账载金额、实际发生额、税收金额进行填写。

职工教育经费：不得超过工资的 8%，超过部分形成调整。

工费经费支出：不得超过工资的 2%，超过部分形成调整。

8、职工薪酬表填写好之后，把合计填写在期间费用明细表就可以了。

企业所得税汇算清缴的做法

目前，企业所得税纳税人汇缴申报的方式包括网上申报、介质申报和手工申报。

其中，网上申报是指企业所得税纳税人通过神州浩天网上纳税申报系统进行首次申报和更正申报；介质申报、手工申报是指由于实际情况，纳税人不能正常进行网上申报时可直接携带申报介质及汇算清缴相关材料到办税服务厅办理申报。