

现在企业都在做所得税汇算清缴，那么企业所得税汇算清缴需要哪些资料呢？

一、所得税汇算清缴需要提交资料？

- ①税务机关提交会计决算报表
- ②企业所得税年度纳税申报表
- ③税务机关要求报送的其他资料

经税务机关审核后，办理结清税款手续

二、哪些企业需要做汇算清缴？

所有企业，是否都需要进行企业所得税汇算清缴呢？

按税局要求，有以下几种情况之一就要做所得税汇算清缴审计，简称涉税审计或税审。

- ①2020年当年企业亏损10万以上
- ②连续三年亏损
- ③2020年（企业当年）销售收入超过3000万建筑施工、房地产开发企业，商业零售企业的税前扣除事项
- ④2020年企业盈利，以前年度亏损，要做所得税弥补亏损审计报告，这样可以弥补前五年内的亏损

是否需要税审，不过主要还是要看当地税务局的要求。

但是，需要做税审的企业，都要聘请税务师事务所审计，并向税务局提交审计报告。

三、需要提供哪些税审资料资料？

1、会计资料部分

资产负债表，损益表，现金流量表，所得税纳税申报表；科目余额明细表；银行对帐单(全年或年末)，银行余额调节表，现金盘点表，存货盘点表。

2、其它留存资料

- ①公司章程、营业执照副本、
- ②税务登记证，银行开户许可证
- ③单位内部管理制度及相关的内部控制制度。
- ④享有的税收优惠政策，各类减免税相关批文。
- ⑤已备案的税前扣除项目，需提供相关项目复印件。
- ⑥各类经营合同
- ⑦关联企业名单
- ⑧以前年度出具的纳税鉴证报告。

财务费用支出是年度企业所得税汇算清缴中的工作重点与难点。在财务审计以及税务检查中，企业发生的财务费用支出是否取得合法有效的税前扣除凭证都是基础必查项目。