

所得税汇算清缴鉴证并不是所有的企业都需要的，但是对于那些必须要出具鉴证报告的企业老板来说，大多数情况下都是不太明白的，或者说不太了解所得税汇算清缴鉴证该怎么弄，该找谁来做。

所得税汇算清缴鉴证报告，是有税务师事务所出具的。

企业所得税汇算清缴鉴证报告，是由第三方中介机构（税务师事务所）按照国家法律法规及其有关规定，本着独立、客观、公正的原则，对所鉴证的企业所得税纳税申报表的真实性和准确性在进行职业判断和必要的审核程序的基础上，发表的鉴证意见。

大家都知道，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。

而汇算清缴报告是在年审报告的基础上来进行纳税调整的。汇算清缴时是否调整是针对应纳税所得额进行的税务方面调整，根据不同企业的各项财务指标做的调整。申报年度所得税时如果税款是 0 的话要 0 申报，都是要按照税申报稿（所得税汇算清缴报告）上的数字去申报。

根据《企业所得税法》规定，企业在次年 5 月 31 日前向税局报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款。报送的资料包括年度企业所得税纳税申报表纸质资料和电子数据，还有中介机构出具的企业所得税汇算清缴鉴证报告（俗称查账报告）。

根据《企业所得税汇算清缴管理办法》第八条第五款的规定，委托中介机构代理纳税申报的，应出具双方签订的代理合同，并附送中介机构出具的包括纳税调整的项目、原因、依据、计算过程、调整金额等内容的报告。

## 哪些情况下需要企业所得税需要进行汇算清缴鉴证

1. 企业财产损失。纳税人向税务机关提出企业财产损失或金融企业呆帐损失税前扣除申请的。
2. 房地产开发企业年度纳税申报。房地产开发企业在开发产品完工后，应在进行年度纳税申报时，附送中介机构对该项开发产品实际销售收入毛利额与预售收入毛利额之间差异情况的鉴证报告。
3. 当年亏损超过 10 万元(含)的纳税人，附送年度亏损额的鉴证报告。
4. 当年弥补亏损的纳税人。
5. 本年度实现销售(营业)收入在 3000 万元(含)以上的纳税人，附送当年所得税汇算清缴的鉴证报告。
6. 其他情况，诸如连续两年亏损、零申报等。

## 所得税汇算清缴鉴证报告的好处

- 1、通过第三方专业机构（税务师事务所）出具所得税报告，能够降低税务局抽查的风险，可做到企业财务风险转嫁。
- 2、税务师事务所出具所得税报告后，您的企业如果被税务局稽查，并发现税收问题、帐出现问题时，可及时调整。税务师事务所将分担您的税收风险。
- 3、可以享受专业税务师提供的涉税服务。
  - （1）可以让企业在纳税申报之前，争取到更多的税收优惠。
  - （2）出具报告后，企业去年帐务降低被税务抽查的概率；
  - （3）可以及时发现企业财务人员因对税收政策的理解偏差和财务处理中的错误，及时采取恰当的方法弥补，避免税务补税和罚款的风险。