

企业所得税汇算清缴操作流程有哪些？企业所得税汇算清缴是什么？企业所得税汇算清缴汇算清缴程序是什么？本期辰信就来跟大家聊聊，企业汇算清缴操作流程有哪些。希望能帮助到大家。

## 一、填写纳税申报表并附上相关材料。

纳税人应当在年度结束后 45 天内，根据财务报表进行纳税调整，并填写年度纳税申报表及其附表（包括纳税调整项目表）。减少项目表。合资企业分享利润。股息收入税表等），并向主管税务机关办理年度纳税申报表。纳税人除提供上述所得申报表及其附表外，还应提供以下相关材料：

- 1、财务。会计年度决算报表及其说明材料。包括资产负债表、损益表、现金流量表等相关财务资料；
- 2、与纳税有关的合同、协议和证书；
- 3、外出经营活动的税务管理证明和异地完税证明；
- 4、境内或境外公证机构出具的有关证明文件；
- 5、主管税务机关要求提交的其他相关证件。

## 二、税务机关受理申请，审查提交的材料。

1、主管税务机关收到纳税人或扣缴义务人提交的纳税申报表或代扣代缴。在收集和纳税申报表后，他们的名字、电话号码、地址、银行账号和其他基本信息，如果发现主管税务机关管理的内容发生变化，纳税人将被要求提供变更依据；如果变更内容属于其他部门的管理范围，将督促纳税人到有关部门办理变更手续，并将变更复印件移交主管税务机关。

2、主管税务机关对申报内容进行审核，主要审核税目。税率和税务计算依据是否完整。正确，税务计算是否准确，附件数据是否完整。它是否符合逻辑关系。是否进行税务调整等。

如果在审计过程中发现纳税人的申报有计算错误或遗漏，将及时通知纳税人调整、补充、修改或限期重新申报。纳税人应当根据税务机关的通知作出相应的修改。

3、主管税务机关经审管税务机关应当确定企业当年应缴纳的所得税和应当缴纳的企业所得税，或者多缴企业所得税退还或者抵扣年度企业所得税。