

你知道汇算清缴是什么吗？企业所得税的汇算清缴和个人所得税的汇算清缴有什么不同？哪些企业需要进行企业所得税汇算清缴？

一、从生活例子解释，什么是汇算清缴？

小王我给你举一个生活里边的小例子，你就明白了。假如我每个月给我的孩子发 100 块钱的零钱，这可不是他想买什么就可以买的。我给他规定了学习、娱乐、零食的花费比例。他花出去的每一笔钱，都要一笔一笔的记录下来，等到月底的时候我给他核对。

假如说他买的零食太多了，超出了我规定的限额，那我会在下个月的零用钱把他给扣出来。或者，他需要自己把这个超出的部分补出来。当然，他花出的钱有的是没有票据的，那我也没法儿去核对，那我会把这部分没有票据的钱，默认为她自己私藏了。等到下个月发零用钱的时候，就少给点儿。这个就是家庭版的汇算清缴。

我们企业所得税的汇算清缴，是因为会计核算和税法规定的口径不一样。有些收入，费用，税法他不认。举个例子吧，比如说我们公司的业务招待费，是 10 万。我们算会计利润的时候，把它全部作为费用给扣掉了。那等到下一年汇算清缴的时候，税法站出来了，说不行，我们税法规定的业务招待费有扣除的标准，要按照发生额的 60%跟当年销售收入的千分之五比大小，哪个小按哪个扣除。

我们当年的销售收入是 2000 万（ $2000 \text{ 万} \times 5\% = 10 \text{ 万}$ ，6 万小于 10 万，按 6 万扣），所以我们算出来要按 6 万的标准去扣除了。你当时扣的是 10 万，多扣了 4 万。那我们就需要在原来会计利润基础上调增 4 万，作为我们的应纳税所得额。当然啦。这只是我说的其中一种情况，实际上，比这要复杂的多一点。

二、企业所得税和个人所得税的汇算清缴有什么不同

所得税汇算清缴是指纳税单位或纳税人在上一纳税年度终了后，规定的时间内，依据相关税收法律法规、规章规定，自行计算上一年度全年应纳税税额和额

度，细化至月度或季度预缴纳的所得税数额，确定该年度应补缴额度，并提交补税或申请退税。

汇算清缴包含企业所得税汇算清缴和缴纳个人所得税的经营组织的个人所得税汇算清缴。

企业所得税和个人所得税的汇算清缴有什么不同？主要在于两者性质的不同。

企业所得税是对我国境内的企业和其他取得收入的组织的生产经营所得和其他所得征收的一种税；个人所得税汇算清缴，是指对上年度所得税进行清算。然后按照税务政策的要求与规定，把应调整而产生的变化进行处理。

其中，需要进行企业所得税汇算清缴工作的纳税人是在中华人民共和国境内的企业和其他取得收入的组织。需要进行个人所得税汇算清缴工作的纳税人包括自然人和具有自然人性质的企业。

个税汇算清缴，采用先补税、然后根据个人汇算情况，进行择情退税，且面临补税群体占据总人数 90%以上的占比，2020 年是个人所得税汇算元年，作为首年，国家在汇算和清缴力度上也有下了重大关注和决心。同时搭配 2019 年至今的香港等地境外账户信息追缴，让本次汇算清缴，在查清公民资产、追税、补税方面，拥有重大意义。

三、哪些企业需要进行企业所得税汇算清缴？

根据《国家税务总局关于印发〈企业所得税汇算清缴管理办法〉的通知》（国税发〔2009〕79 号）第三条规定：“凡在纳税年度内从事生产、经营（包括试生产、试经营），或在纳税年度中间终止经营活动的纳税人，无论是否在减税、免税期间，也无论盈利或亏损，均应按照企业所得税法及其实施条例和本办法的有关规定进行企业所得税汇算清缴。实行核定定额征收企业所得税的纳税人，不进行汇算清缴。”

说白了就是，适用于企业所得税税法的企业，都要做企业所得税汇算清缴。

汇算清缴时间为纳税年度结束后 5 个月（次年 1 月 1 日至 5 月 31 日）。例如，2019 年企业所得税汇算清缴时间：2020 年 1 月 1 日至 5 月 31 日。

当然，也有客户在问，那我企业是亏损的，我企业是免税的，或者我企业是年中已经终止经营的，这种还需要吗？答案是肯定的，不管咱们企业是亏损的还是免税的。还是我们年终终止经营的这种，都一定要记得去年度汇算，这点你要记清楚了哦。