

知诚社会组织众扶平台

专业连续课

【第6期】 企业所得税汇算清缴注意

主讲人： 许宁 全国商业消防与安全协会

目录

- 1 申报期限与适用范围
- 2 电子税务局申报操作流程（查账征收 A 类）
- 3 核心填报要点与注意事项
- 4 常见错误与风险提示
- 5 时间与操作建议

企业所得税汇算清缴（以 2024 年度报表、2025 年申报为例）应在 **5 月 31 日** 前完成；

建议优先通过电子税务局办理，遵循“先财务报表、再年度申报、先附表后主表、先风险扫描再提交”的流程，并重点把控税会差异、税前扣除、优惠适用与资料留存。

目录

- 1 申报期限与适用范围
- 2 电子税务局申报操作流程（查账征收 A 类）
- 3 核心填报要点与注意事项
- 4 常见错误与风险提示
- 5 时间与操作建议

期限：年度终了后 5 个月内（1 月 1 日—5 月 31 日）；年度中间终止经营的，实际经营终止之日起 60 日内办理。

适用：居民企业（查账征收 / 核定征收）；非居民企业在中国境内设立机构、场所且据实申报。

申报渠道：电子税务局（推荐）；线下办税服务厅（需携带纸质报表及附报资料）。

目录

- 1 申报期限与适用范围
- 2 **电子税务局申报操作流程 (查账征收 A 类)**
- 3 核心填报要点与注意事项
- 4 常见错误与风险提示
- 5 时间与操作建议

登录与进入申报登录电子税务局 → 我要办税 → 税费申报及缴纳 → 居民企业（查账征收）企业所得税年度申报；或通过“我的待办”进入。

填报基础信息表（A000000）核对系统预填的基本经营情况、涉税事项、主要股东及分红等，确保从业人数、资产总额按季度平均值计算（季度平均值 = $(\text{季初} + \text{季末}) \div 2$ ；全年 = $\text{四季度平均值合计} \div 4$ ），小微企业需准确填报以享受优惠。

勾选表单并填报：先勾选《填报表单》，按实际业务选择需填报的附表；选择“填报”的附表须完整填写。

先报财务报表，系统会预填年度财务数据与季度预缴数据；先填附表再核对主表（A100000），主表“利润总额”应与财务报表一致，“营业收入”宜 \geq 增值税申报收入。

重点附表：收入支出明细表（A 103000）、纳税调整（A 105000）、资产折旧（A 105080）、弥补亏损（A 106000）等。

风险扫描与提交点击“风险提示服务”进行指标扫描，根据提示调整数据；确认无误后提交申报，按提示完成“真、实、责、任”四字验证并确认。

补税：申报成功后“立即缴款”或预约缴款，5月31日前完成，逾期加收滞纳金。

退税：预缴多缴的，通过电子税务局申请退税，系统支持一键办理。

更正申报

5月31日前更正：可在电子税务局直接操作，补缴不加收滞纳金。

多次更正：部分地区网上更正次数有限，超次数需预约或到大厅办理。

目录

- 1 申报期限与适用范围
- 2 电子税务局申报操作流程（查账征收 A 类）
- 3 **核心填报要点与注意事项**
- 4 常见错误与风险提示
- 5 时间与操作建议

项目	扣除限额	调整要求	凭证与证据
业务招待费	发生额 $\times 60\%$ 且 \leq 当年销售（营业）收入 $\times 5\text{‰}$	超标部分调增	合同、发票、消费清单等
职工福利费	工资薪金总额 $\times 14\%$	超标调增	发放明细、签收记录
工会经费	工资薪金总额 $\times 2\%$	无专用收据或超限额调增	工会经费专用收据
职工教育经费	一般企业 $\times 8\%$ （超过部分结转）； 部分行业（集成电路设计企业、符合条件的软件企业、航空企业、核力发电企业、经认定的动漫企业（自主开发、生产动漫产品）可 100%	按规定扣除	培训协议、发票、考勤
补充养老 / 医疗	分别 \leq 工资薪金总额 $\times 5\%$	超标调增	缴费凭证、全员覆盖证明
广告费和业务宣传费	一般企业 \leq 当年销售（营业）收入 $\times 15\%$ （化妆品制造、医药制造、饮料制造 $\times 30\%$ ；烟草企业不得扣除）	超标部分结转	合同、发票、投放记录

票据合规： 汇算清缴期结束前补开、换开符合规定的发票或外部凭证；无法补开换开的，提供相关资料证实支出真实性。

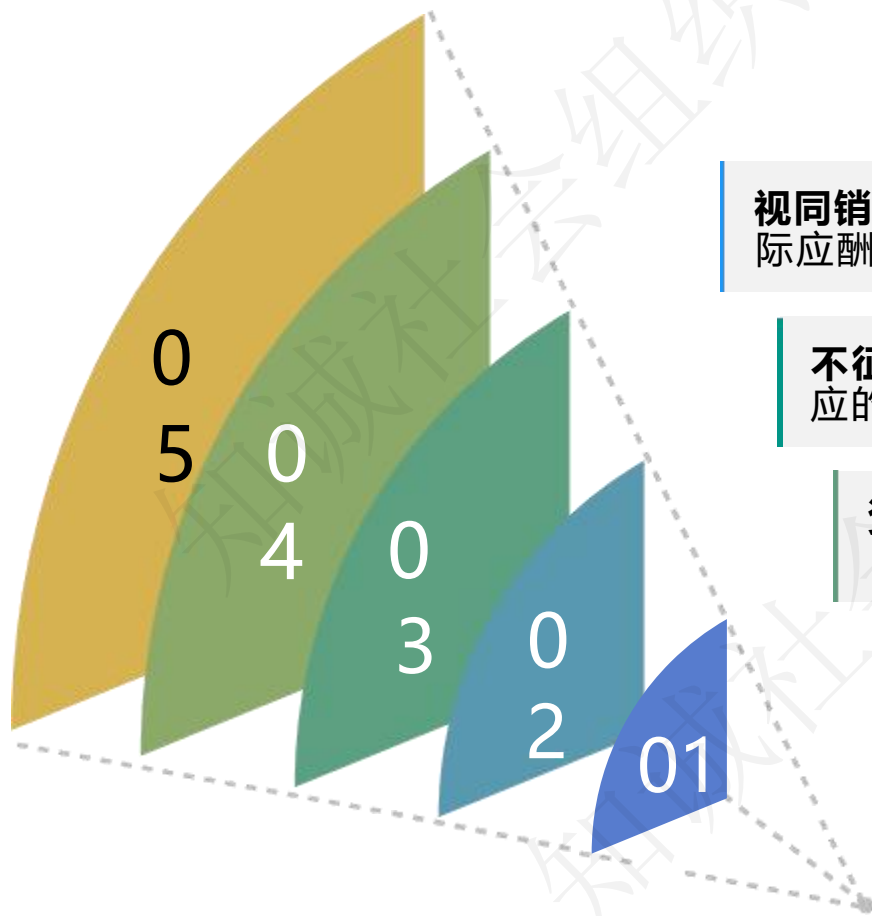
不得扣除： 税收滞纳金、罚金、罚款、被没收财物损失等调增应纳税所得额。

小型微利企业（三三五）：应纳税所得额 \leq 300 万元部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 税率（实际税负 5%），政策延续至 2027 年；需准确填报从业人数、资产总额、应纳税所得额。

研发费用加计扣除：未形成无形资产的按实际发生额 100% 加计扣除；形成无形资产的按成本 200% 摊销（如制造业等）；需完整归集费用，留存工时记录、分摊依据等。

高新技术企业：税率 15%；需符合认定条件并留存相关资质与研发资料。

资产损失：填报《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》即可，相关资料留存备查。



视同销售：非公益捐赠、移送境外、用于市场推广或交际应酬等应确认收入。

不征税收入：财政拨款等符合条件的不征税收入，其对应的成本费用不得扣除，需作纳税调整。

资产折旧摊销：税法与会计折旧年限 / 方法差异需填报《资产折旧、摊销及纳税调整明细表》（A 105080）。

投资与重组：股权处置区分重组、损失、一般收益，分别在对应附表填报。

关联申报：年度内与关联方发生业务往来的，需在 5 月 31 日前报送《关联业务往来报告表》。

申报表、财务报表、合同、发票、收付款凭证、优惠资质证明、税会差异调整依据等，留存期 10 年；财产损失、研发费用加计扣除等资料留存备查。

目录

- 1 申报期限与适用范围
- 2 电子税务局申报操作流程（查账征收 A 类）
- 3 核心填报要点与注意事项
- 4 常见错误与风险提示
- 5 时间与操作建议

基础信息错误:

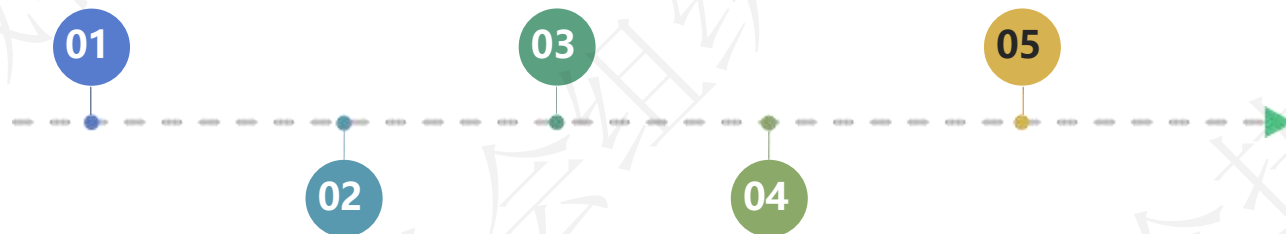
从业人数、资产总额计算错误导致小微企业优惠无法享受。

税前扣除凭证不合规:

无票、抬头错误、跨年发票未按规定处理，导致调增或被剔除扣除。

未按规定更正申报:

期后更正未预约或未到大厅办理，导致滞纳金或处罚。



主表与财务报表不一致:

“利润总额”不符触发风险扫描，需先更正财务报表再申报。

优惠政策适用错误:

研发费用归集不完整、高新资质过期仍按15%申报等。

目录

- 1 申报期限与适用范围
- 2 电子税务局申报操作流程（查账征收 A 类）
- 3 核心填报要点与注意事项
- 4 常见错误与风险提示
- 5 时间与操作建议

时间安排：建议**4月底前**完成财务结账与报表编制，**5月中旬前**完成年度申报与缴款，预留更正与退税时间。

操作建议：

先报财务报表，再进行年度申报，提升系统预填准确性。

提交前必用“风险提示服务”，减少申报错误。

小微企业、研发加计扣除等优惠事项，单独建立台账，确保数据可追溯。

公众号


“众扶平台”是由北京知诚社会组织众扶发展促进会运维的，全方位支持社会组织**规范化、专业化、职业化、数字化**高质量发展的互助平台。“众扶平台”通过资源整合、信息共享和能力建设等多维手段，以线上结合线下的方式，为社会组织提供**党建引领、政策法规、规范要求、内部治理、运营管理、作用发挥**等六方面的全生命周期数字赋能服务。

► 扫一扫，关注专属社会组织的公众号“社会组织众扶平台”

温暖陪伴社会组织健康有序发展

众扶平台 众人扶
众扶平台 服众人



 400-999-6541

长按图片 获取更多资讯



视频培训课程

为了更好地帮助社会组织，特录制年检、换届、抽查审计培训视频，通过以下平台同步播放：

1. 北京社会组织众扶平台（运营方：北京知诚社会组织众扶发展促进会）官网

（www.shzzpt.org.cn）首页【微课堂】版块

2. 微信公众号“**知诚社会组织众扶平台**”【微课+问答】版块，在视频课程下方还可提问。



咨询电话：136 6128 4728
(微信同号)

知诚会会员部-邀请您进培训交流群，
同时即刻解锁专家答疑、专业赋能等
会员权益，为您的组织发展持续赋能！

欢迎加入沟通群一起讨论
(若之前已进过1-3群就不用再重复进了)