

居民企业所得税汇算清缴办税指南

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《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）有关规定，企业所得税汇算清缴，是指纳税人自纳税年度终了之日起5个月内或实际经营终止之日起60日内，依照税收法律、法规、规章及其他有关企业所得税的规定，自行计算本纳税年度应纳税所得额和应纳税额，根据月度或季度预缴企业所得税的数额，确定该纳税年度应补或者应退税额，并填写企业所得税年度纳税申报表，向主管税务机关办理企业所得税年度纳税申报、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。我市2021年度居民企业所得税汇算清缴办税指南如下：

一、汇算清缴范围

凡在2021年度内从事生产、经营（包括试生产、试经营），或在2021年度中间终止经营活动的广州市居民企业所得税纳税人（包括境外注册中资控股居民企业），无论是否在减税、免税期间，也无论盈利或亏损，均应按照规定进行企业所得税汇算清缴。

根据《国家税务总局关于印发〈跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法〉的公告》（2012年第57号）的有关规定，跨省、自治区、直辖市和计划单列市、省内跨市汇总纳税企业的在穗二级分支机构应参加汇算清缴。汇总纳税企业总机构按照税款分摊方法计算的分支机构企业所得税应缴应退税款，由分支机构就地办理税款缴库或退库。

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，企业所得税纳税人，为在中华人民共和国境内的企业和其他取得收入的组织。包括依照中国法律、行政法规在中国境内成立的企业、事业单位、社会团体以及其他取得收入的组织。个人独资企业、合伙企业不属于企业所得税纳税人。

二、汇算清缴期限

2021 年度企业所得税汇算清缴期限为 2022 年 5 月 31 日。

纳税人在年度中间发生解散、破产、撤销等终止生产经营情形，需进行企业所得税清算的，应在清算前报告主管税务机关，并自实际经营终止之日起 60 日内进行汇算清缴，结清应缴应退企业所得税款；纳税人有其他情形依法终止纳税义务的，应当自停止生产、经营之日起 60 日内，向主管税务机关办理当期企业所得税汇算清缴。

三、汇算清缴需报送的资料

(一) 查账征收企业所得税纳税人需报送的资料：

1.《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类,2017年版)》及附表(国家税务总局公告2021年第34号修订版本)；

2.企业年度财务会计报告；

3.企业年度内与其关联方发生业务往来或符合国别报告报送条件的，应当就其与关联方之间的业务往来进行关联申报，附送《中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表(2016年版)》；

4.税务机关要求的其他资料。具有以下所列情形的，还应提供相应材料。

* 适用情形	材料名称	备注
1 房地产开发企业在开发产品完工当年企业所得税年度纳税申报	房地产开发企业成本对象管理专项报告	
2 申请享受中小企业信用担保机构有关准备金企业所得税税前扣除政策	年度会计报表和担保业务情况(包括担保业务明细和风险准备金提取等)	
3 申报抵免境外所得税收(取得境外分支机构的营业利润所得)	与境外所得相关的完税证明或纳税凭证(原件或复印件)	备案资料使用非中文的,企业应同时提交中文译本复印件。上述资料已向税务机关提供的,可不再提供;上述资料若有变更的,须重新提供。原件查验后退回
	境外分支机构会计报表	
	境外分支机构所得依照中国境内企业所得税法及实施条例的规定计算的应纳税额的计算过程及说明资料	
	具有资质的机构出具的有关分支机构审计报告等	
4 申报抵免境外所得税收(取得境外股息、	与境外所得相关的完税证明或纳税凭证(原件或复印件)	

	红利所得)	集团组织架构图 被投资公司章程复印件 境外企业有权决定利润分配的机构作出的决定书等	
5	申报抵免境外所得税收(取得境外利息、租金、特许权使用费、转让财产等所得)	与境外所得相关的完税证明或纳税凭证(原件或复印件) 依照中国境内企业所得税法及实施条例规定计算的应纳税额的资料及计算过程 项目合同复印件等	
6	申报抵免境外所得税收(申请享受税收饶让抵免)	与境外所得相关的完税证明或纳税凭证(原件或复印件) 本企业及其直接或间接控制的外国企业在境外所获免税及减税的依据及证明或有关审计报告披露该企业享受的优惠政策的复印件 企业在其直接或间接控制的外国企业的参股比例等情况的证明复印件 间接抵免税额或者饶让抵免税额的计算过程 由本企业直接或间接控制的外国企业的财务会计资料	
7	申报抵免境外所得税收(采用简易办法计算抵免限额)	与境外所得相关的完税证明或纳税凭证(原件或复印件) 取得境外分支机构的营业利润所得需提供企业申请及有关情况说明 来源国(地区)政府机关核发的具有纳税性质的凭证和证明复印件 取得符合境外税额间接抵免条件的股息所得需提供企业申请及有关情况说明 符合企业所得税法第二十四条条件的有关股权证明的文件或凭证复印件	
8	跨省、自治区、直辖市和计划单列市设立的,实行汇总纳税办法的居民企业(分支机构)	《汇总纳税企业分支机构所得税分配表》复印件 《中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类,2018年版)》	经总机构所在地主管税务机关受理的 不需要报送《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类,2017年版)》
9	适用《企业所得税法》第45条情形或者需要适用《特别纳税调整实施办法(试行)》第84条规定的居民企业	《受控外国企业信息报告表》	
10	居民企业在办理企业所得税年度申报时,与境外所得相关的纳入企业所得税法第二十四条规定抵免范围的外国企业或符合企业所得税法第四十五条规定的受控外国企业	《财务报表主表及相关附表》《会计报表附注》《财务情况说明书》	
11	居民企业以非货币性资产对外投资确认的非货币性资产转让所得,在自确认非货币性资产转让收入年度起不超过连续5个纳税年度的期间内,分期均匀计入相应年度的应纳税所得额的,在非货币	《非货币性资产投资递延纳税调整明细表》	

	性资产转让所得递延确认期间每年企业所得税汇算清缴		
12	企业重组业务适用特殊性税务处理申报	《企业重组所得税特殊性税务处理报告表及附表》	
13	为参与开采海上油气资源的中国企业和外国企业在申报当年度企业所得税汇算清缴资料	《海上油气生产设施弃置费情况表》	
14	进行特殊性税务处理的股权或资产划转的交易双方在年度汇算清缴	《居民企业资产（股权）划转特殊性税务处理申报表》	
15	企业税前扣除手续费及佣金支出	依法取得合法真实凭证的当年手续费及佣金计算分配表和其他相关资料	

(二) 核定征收企业所得税纳税人需报送的资料:

1. 《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴和年度纳税申报表（B类，2018年版）》（国家税务总局公告2020年第12号修订版本）；
2. 《受控外国企业信息报告表》（适用《企业所得税法》第45条情形或者需要适用《特别纳税调整实施办法（试行）》第84条规定的居民企业）；
3. 税务机关要求的其他资料。

汇算清缴报送资料的格式及填报说明，可登录广州市税务局网站相关栏目下载，具体报送资料详见网站通知。

四、汇算清缴的办理方式

(一) 网上办理

纳税人可通过登录国家税务总局广东省电子税务局（网址：<http://www.etax-gd.gov.cn>），进行网上提交年度纳税申报表及相关资料，完成汇算清缴办理。新冠肺炎疫情防控期间，请纳税人尽可能通过广东省电子税务局等“非接触式”办税模式进行企业所得税年度申报。

纳税人已通过网上报送的汇算清缴资料，不需要向税务机关报送纸质资料。对按税法规定需报送的汇算清缴资料中无法通过网上报送的，应在汇算清缴期限内到税务机关办税服务厅完成汇算清缴资料的报送。

（二）上门办理

纳税人携带汇算清缴需报送的资料到税务机关办税服务厅办理。

五、注意事项

（一）纳税人在纳税年度内预缴企业所得税税款超过汇算清缴应纳税款的，纳税人应及时申请退税。

（二）纳税人按规定办理当年度汇算清缴后发现申报错误的，可以在电子税务局办理更正申报，也可以携带规定的汇算清缴资料到税务机关办税服务厅办理更正申报。

电子税务局更正申报路径：登录“电子税务局”——“我要办税”——“税费申报及缴纳”——“申报更正”——选择申报表种类“企业所得税”——“查询”并点击对应记录，修改后点击“申报”即可。

六、纳税人的法律责任

（一）纳税人应当依照《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例等有关规定，正确计算应纳税所得额和应纳税额；如实、正确填写年度纳税申报表；完整、及时报送相关资料，并对纳税申报的真实性、准确性和完整性负法律责任。

（二）纳税人未按规定期限进行汇算清缴，或者未报送税法规定需报送的资料，主管税务机关将按照《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则的有关规定进行处理。

（三）纳税人因不可抗力等原因，不能在规定的期限内完成汇算清缴，需按照

《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则的规定，在规定的期限内向主管税务机关办理延期申报申请（可通过广东省电子税务局或办税服务厅办理）。未办理延期申报申请，或办理延期申报申请未获批准，而超过规定期限办理的，主管税务机关将按税法有关规定进行处理。

七、咨询途径

为方便纳税人进一步了解或咨询汇算清缴有关政策规定及其他具体纳税事宜，我们提供以下多种途径：

（一）国家税务总局广州市税务局网站：

企业所得税汇算清缴专栏



企业所得税政策专题专栏



（二）关注广东税务、广州税务、广州税务服务微信公众号



（三）关注广州税务官方微博。



- (四) 前往办税服务厅索取免费汇算清缴宣传资料。
- (五) 致电纳税服务热线 12366 或主管税务机关服务电话。
- (六) 前往办税服务厅咨询岗咨询。