

## 年度汇算清缴的流程是什么啊？还要不要到请事务所审计啊？

### 1、什么是汇算清缴

根据《企业所得税暂行条例》及其实施细则，《外商投资企业和外国企业所得税法》及其实施细则，及其他相关税法之规定，我国对所得税采取按年计算，分月或者分季预缴的，年终再进行清缴的方式征收。

所谓所得税“汇算清缴”，是指所得税的纳税人以会计数据为基础，将财务会计处理与税收法律法规规定不一致的地方按照税收法律法规的规定进行纳税调整，将会计所得调整为应纳税所得，套用适用税率计算得出年度应纳税额，与年度内已预缴税额相比较后的差额，确定应补或应退税款，并在在税法规定的申报期内向税务机关提交会计决算报表和企业所得税年度纳税申报表以及税务机关要求报送的其他资料，经税务机关审核后，办理结清税款手续。

## 企业所得税汇算清缴的流程是什么？

### 1、填写纳税申报表并附送相关材料

纳税人于年度终了后四个月内以财务报表为基础，自行进行税收纳税调整并填写年度纳税申报表及其附表〔包括销售（营业）收入及其他收入明细表、成本费用明细表、投资所得（损失）明细表、纳税调整增加项目明细表、纳税调整减少项目明细表、税前弥补亏损明细表、免税所得及减免税明细表、捐赠支出明细表、技术开发费加计扣除明细表、境外所得税抵扣计算明细表广告费支出明细表、工资薪金和工会经费等三项经费明细表资产折旧、摊销明细表、坏账损失明细表、事业单位、社会团体、民办非企业单位收入项目明细表、事业单位、社会团体、民办非企业单位支出项目明细表〕，向主管税务机关办理年度纳税申报。