

远光软件股份有限公司企业所得税汇算清缴操作手册

远光软件股份有限公司

2024年度

一、汇算清缴概述

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、法规的规定，计算全年应纳税所得额和应纳税额，结清应补或应退税款。

公司汇算清缴期限：每年1月1日至5月31日。

二、重点调整事项

1. 研发费用加计扣除：

- 一般企业研发费用按100%加计扣除
- 需准备研发费用辅助账、项目立项文件等

2. 高新技术企业优惠：

- 减按15%税率征收企业所得税
- 需保持高新技术企业资格有效

3. 技术转让所得减免：

- 符合条件的技术转让所得，500万元以下免征
- 超过500万元的部分减半征收

三、申报流程

1. 年度终了后，财务部整理全年会计利润数据；
2. 按税法规定进行纳税调整，计算应纳税所得额；
3. 填写年度纳税申报表及附表；
4. 聘请税务师事务所进行鉴证（如需）；
5. 通过电子税务局提交申报；
6. 结清应补（退）税款。

四、备查资料

1. 企业所得税年度纳税申报表及附表；
2. 财务报表及审计报告；
3. 研发费用加计扣除相关资料；
4. 高新技术企业证书；
5. 税收优惠备案资料；
6. 其他相关证明材料。