

# 一案 解析

## 企业所得税 纳税申报

主 编 / 冯秀娟

副主编 / 王玉娟 朱红云

免费赠送  
学习课件+精讲视频

中国税务出版社

# 【 一案解析 】

## 企业所得税纳税申报

主 编 / 冯秀娟

副主编 / 王玉娟 朱红云

中国税务出版社

## 图书在版编目 ( CIP ) 数据

一案解析企业所得税纳税申报 / 冯秀娟主编. -- 北京 :  
中国税务出版社, 2016.3  
ISBN 978-7-5678-0392-3

I . ① 一… II . ① 冯… III . ① 企业所得税—  
税收管理—案例—中国 IV . ① F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字 ( 2016 ) 第 043836 号

版权所有 · 侵权必究

---

书 名: 一案解析企业所得税纳税申报  
作 者: 冯秀娟 主编 王玉娟 朱红云 副主编  
实习编辑: 刘海欣  
责任编辑: 王远灏  
责任校对: 于 玲  
技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市丰台区广安路9号国投财富广场1号楼11层

邮政编码: 100055

<http://www.taxation.cn>

E-mail: [swcb@taxation.cn](mailto:swcb@taxation.cn)

发行中心电话: ( 010 ) 83362083/86/89

传真: ( 010 ) 83362046/47/48/49

经 销: 各地新华书店  
刷 刷: 北京天宇星印刷厂  
规 格: 787毫米 × 1092毫米 1/16  
印 张: 25.25  
字 数: 397000字  
版 次: 2016年3月第 1 版 2016年3月第1次印刷  
书 号: ISBN 978-7-5678-0392-3  
定 价: 65.00元

---

如有印装错误 本社负责调换

# 序 言

适逢2016年企业所得税汇算清缴来临之际，冯秀娟副教授等按照国家税务总局最新下发的《关于修改企业所得税年度纳税申报表（A类，2014年版）部分申报表的公告》（国家税务总局公告2016年第3号）内容编写的《一案解析企业所得税纳税申报》付梓面世，可喜可贺！

参阅本书，紧扣企业所得税汇算清缴工作重点，以案例讲申报是最为显著的特点，作者将案例分为全书主案例、章节分案例、知识点辅助案例，层次分明，通俗易懂，具有较强的操作性和实用性，有助于读者正确理解税收政策，高效准确地完成纳税申报工作。主案例选用科技类企业，不仅具有一定代表性，而且增强了以案说法的针对性和适用性。此外，本书按照年度纳税申报表的填写顺序进行章节安排，贴近实务，便于操作，可以帮助读者更好地将税收法律规定与工作实践相结合，理解年度纳税申报表体系，准确把握报表间的层级联系和钩稽关系。同时通过深入讲解各类税会差异及纳税调整，有助于读者更好地掌握企业所得税申报工作的核心内容。

企业所得税汇算清缴历来是税收征管和企业纳税遵从中难度较高的工作。本书不仅为企业财会人员更好地理解和应用最新企业所得税政策，准确填写年度纳税申报表提供了工作依据，而且也为税务部门工作

人员更好地审核企业所得税申报的准确性，实现企业所得税的应收尽收提供了工作参考，同时还为广大财税专业学生学习和了解企业所得税及申报提供了完整全面的学习资料。

是为序。

贾绍华

2016年2月

# 前 言

企业所得税是对在中华人民共和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。企业所得税的征收与缴纳是我国政府税收征管及企业纳税遵从中难度较高的工作，主要体现在以下4个方面：

一是，企业所得税的税务处理纷繁复杂，涵盖了企业融资、投资、生产经营、跨国跨地区经营等过程中的收入确认、成本核算、税收抵免以及汇总纳税等。二是，企业所得税纳税调整难度较高。企业执行的会计准则或会计制度在收入确认、成本计算方面与企业所得税法存在一定差异。三是，跨境所得的企业所得税处理复杂。一方面是我国“走出去”企业来源于境外所得的征收与抵免，另一方面是对非居民企业有来源于我国境内的所得的税收征管。四是，特殊事项的纳税调整难度高。当企业存在未按独立交易原则进行的关联方交易，及企业重组、清算、政策性搬迁等特殊事项时，均需进行特殊纳税调整。

为了帮助纳税人、税务中介机构和税务工作人员正确理解和把握企业所得税法及相关政策中关于收入的确认、准予税前扣除项目的规定、企业所得税的纳税调整项目、企业所得税弥补亏损、境外所得税收抵免以及跨地区汇总纳税等的规定，准确熟练填写企业所得税纳税申报表，

我们编写了《一案解析企业所得税纳税申报》。

本书以“主案例+分案例+辅助案例”的形式，讲解最新企业所得税法和相关政策，以及《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类，2015年版）》和《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2014年版）》的填写，同时介绍企业所得税管理的特别规定，如核定征收、非居民的税收管理的相关企业所得税政策，便于读者全面理解企业所得税法和相关税收政策，企业所得税纳税申报表的逻辑关系和填写方法。

本书有三大特色：一是内容新，内容的编写依据最新企业所得税相关法律政策和最新版纳税申报表；二是角度新，将税收政策讲解与纳税申报紧密结合，便于读者的理解和应用；三是案例典型丰富，主案例选择高新技术企业，具有典型性，同时设计大量分案例、辅助案例，增强可读性和操作性。本书不仅适用于各层级财税专业学生学习企业所得税法及纳税申报的相关知识，而且可以作为企业财税工作人员、税务中介机构准确完成企业所得税纳税申报工作的参考资料，同时也可以作为税务工作人员在企业所得税征管过程中的参考资料。

冯秀娟负责综合案例、第一章、第六章、第七章、第十章的编写和全书的统稿；王玉娟负责第二章、第三章、第四章的编写；朱红云负责第五章、第九章和第十一章的编写；丁春玲负责第八章、第十二章的编写。

由于编者水平有限，书中内容难免疏漏，敬请读者批评指正。

编者

2016年2月

# 目 录

导 读 .....	1
第一章 企业所得税概述 .....	13
第一节 企业所得税的税制要素 .....	13
第二节 企业所得税的征收管理 .....	24
第三节 《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类，2015年版）》的填写 .....	29
第二章 收入的确认及申报 .....	35
第一节 收入的确认 .....	35
第二节 《A101010一般企业收入明细表》的填写 .....	48
第三章 扣除项目的确认及申报 .....	52
第一节 扣除项目的确认 .....	52
第二节 《A102010一般企业成本支出明细表》的填写 .....	57
第三节 《A104000期间费用明细表》的填写 .....	60
第四章 收入类项目的纳税调整及申报 .....	64
第一节 视同销售和房地产开发企业特定业务的 纳税调整及申报 .....	64



第二节	未按权责发生制确认收入的纳税调整及申报	78
第三节	投资收益的纳税调整及申报	88
第四节	专项用途财政性资金的纳税调整及申报	106
<b>第五章</b>	<b>扣除类项目的纳税调整及申报</b>	<b>114</b>
第一节	职工薪酬的纳税调整及申报	115
第二节	广告费和业务宣传费跨年度纳税调整及申报	127
第三节	捐赠支出的纳税调整及申报	131
第四节	其他扣除类的纳税调整	135
<b>第六章</b>	<b>资产类项目的纳税调整及申报</b>	<b>139</b>
第一节	资产折旧、摊销的纳税调整及申报	139
第二节	《A105080资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表》 及附表的填写	157
第三节	资产损失的税务处理及申报	176
<b>第七章</b>	<b>特殊事项纳税调整及申报</b>	<b>191</b>
第一节	企业重组的纳税调整及申报	191
第二节	政策性搬迁的纳税调整及申报	204
第三节	特殊行业准备金的纳税调整及申报	214
第四节	特别纳税调整应税所得	224
第五节	《A105000纳税调整项目明细表》的填写	232
<b>第八章</b>	<b>税收优惠的确认及申报</b>	<b>243</b>
第一节	免税、减计收入及加计扣除优惠的确认及申报	243
第二节	所得减免优惠的确认及申报	273
第三节	抵扣应纳税所得额及申报	288
第四节	减免所得税优惠的确认及申报	294
第五节	税额抵免优惠的确认及申报	323

第九章 企业所得税弥补亏损及申报 .....	330
第一节 企业所得税弥补亏损的税务处理 .....	331
第二节 《A106000企业所得税弥补亏损明细表》的填写 .....	336
第十章 境外所得税收抵免及申报 .....	340
第一节 境外所得税收抵免的税务处理 .....	342
第二节 境外所得税收抵免相关表格的填写 .....	351
第十一章 跨地区汇总纳税及申报 .....	364
第一节 跨地区汇总纳税的税务处理 .....	365
第二节 《A109000跨地区经营汇总纳税企业年度分摊 企业所得税明细表》的填写 .....	373
第十二章 其他表单的填报 .....	376
第一节 《A000000企业基础信息表》的填写 .....	376
第二节 《A100000中华人民共和国企业所得税年度纳税 申报表（A类）》主表的填写 .....	383
参考文献 .....	391

# 导 读

本书以“综合案例——北京ABC科技股份有限公司”的信息资料为基础，以最新企业所得税法及相关税收政策和最新企业会计准则为依据，用案例分析的形式讲解查账征收居民企业的企业所得税申报。为了方便读者阅读使用，下面对本书的结构安排及案例层级等进行介绍。

## 一、本书结构安排

在企业所得税纳税申报工作中，适用查账征收的居民企业要进行月（季）度预缴申报和年度汇算清缴申报。填写的纳税申报表包括：《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类，2015年版）》（以下简称《预缴纳税申报表（A类）》）和《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2014年版）》（以下简称《年度纳税申报表（A类）》）。其中，《年度纳税申报表（A类）》在2014年版的基础上，结合国家税务总局2015年1月18日下发的《国家税务总局关于修改企业所得税年度纳税申报表（A类，2014年版）部分申报表的公告》（国家税务总局公告2016年第3号）编写。

### （一）企业所得税纳税申报表简介

#### 1. 《预缴纳税申报表（A类）》

《预缴纳税申报表（A类）》由1张主表和3张附表构成，填写查账征收居民企业按实际利润或按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴月（季）度企业所得税的信息。附表1填写不征税收入和税基类减免应纳税所得额的信息，附表2填写固定资产加速折旧（扣除）的信息，附表3填写减免所得税

额明细的信息。

## 2. 《年度纳税申报表（A类）》

《年度纳税申报表（A类）》由封面、企业所得税年度纳税申报表填报表单、41张纳税申报表构成。41张纳税申报表包括：《A000000企业基础信息表》、《A100000中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》和39张附表。

年度纳税申报表信息量大，涵盖了查账征收居民企业所得税申报及调整的所有事项，表间钩稽关系严密，在申报过程中需要了解年度纳税申报表的编码规则，掌握报表填写规律及顺序，才能正确完成纳税申报工作。

### （1）编码规则

年度纳税申报表的报表代码共7位，第1位“A”表示查账征收；第2位“0”表示企业基础信息表，“1”表示年度纳税申报表；第3位、第4位表示一级表，用01表示收入类明细表，02表示成本类明细表，03表示事业单位收支明细表，04表示费用类明细表，05表示纳税调整类明细表，06表示弥补亏损类明细表，07表示税收优惠类明细表，08表示境外所得抵免类明细表，09表示汇总纳税类明细表；第5位、第6位表示二级表，按照01、02……的顺序排列，表示各一级附表所属类别下的二级附表，主表和一级表的信息来源于二级表；第7位表示三级表，按照1、2……的顺序排列，部分二级表的信息来源于三级表。

### （2）填写顺序

年度纳税申报表的填写是依据从三级附表到二级附表再到一级附表，从一级附表、二级附表到主表的逻辑顺序进行，按照报表类别分为收入类、扣除类、纳税调整类、税收优惠类、弥补亏损类、境外所得抵免类、跨地区汇总纳税类等9大类，按照报表类别和报表级次依次填写。

## （二）本书结构及内容

本书共分12章，第一章企业所得税概述介绍预缴申报，第二章至第十二章依据年度纳税申报表的填写顺序详细介绍企业所得税年度纳税申报。

第一章企业所得税概述，介绍了企业所得税基本税制要素、企业所得税的征收管理，以及企业所得税预缴纳税申报表的填写。

第二章收入的确认及申报，介绍企业所得税法中关于各类收入的确认依据、时间及范围，以及《A101010一般企业收入明细表》的填写。

第三章扣除项目的确认及申报，介绍企业所得税法中关于扣除项目的确认原则及范围，以及《A102010一般企业成本支出明细表》、《A104000期间费用明细表》的填写。

企业所得税纳税调整是正确计算应纳税所得额的关键，分为收入类调整项目、扣除类调整项目、资产类调整项目、特殊事项调整项目等，《A105000纳税调整项目明细表》在整个年度纳税申报表体系中是最为核心的表单，本表各调整项目的填写结果来源于纳税调整类的二级附表，本表调整的结果将转入主表，第四章至第七章按照调整项目的类别介绍纳税调整相关表单的填写。

第四章收入类项目的纳税调整及申报，介绍收入类项目的纳税调整，包括视同销售收入、未按权责发生制确认收入、投资收益、权益法核算的长期股权投资初始投资成本调整确认收益、交易性金融资产初始投资调整、不征税收入等税法与会计规定的差异及纳税调整，并介绍《A105010视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表》、《A105020未按权责发生制确认收入纳税调整明细表》、《A105030投资收益纳税调整明细表》、《A105040专项用途财政性资金纳税调整表》等的填写。

第五章扣除类项目的纳税调整及申报，介绍扣除类项目的纳税调整，包括职工薪酬、广告费和业务宣传费、捐赠支出、利息支出、业务招待费等税前扣除的相关政策，以及《A105050职工薪酬纳税调整明细表》、《A105060广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表》、《A105070捐赠支出纳税调整明细表》等的填写。

第六章资产类项目的纳税调整及申报，介绍固定资产、无形资产、长期待摊费用等资产类项目在初始计量、后续计量中税法与会计规定的差异及相关纳税调整，并介绍《A105080资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表》、《A105081固定资产加速折旧、扣除明细表》、《A105090资产损失税前扣除及纳税调整明细表》、《A105091资产损失（专项申报）税前扣除及纳税调整明细表》的填写。

第七章特殊事项的纳税调整及申报，介绍债务重组、企业合并分立、

股权收购等企业重组事项、政策性搬迁、特定行业准备金、房地产企业特定开发业务等企业所得税特殊事项的税会差异及纳税调整，并介绍《A105100企业重组纳税调整明细表》、《A105110政策性搬迁纳税调整明细表》、《A105120特殊行业准备金纳税调整明细表》的填写。另外本章还介绍了特别纳税调整应税所得，以及《A105000纳税调整项目明细表》的填写。

第八章税收优惠的确认及申报，介绍企业所得税法及相关政策中关于企业所得税优惠项目的规定，以及相关表单的填写，包括税基式的优惠和税额式的优惠。

税基式的优惠包括免税、减计收入及加计扣除，所得减免，抵扣应纳税所得额，相关表单包括《A107010免税、减计收入及加计扣除优惠明细表》及所属三级附表（《A107011符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益优惠明细表》、《A107012综合利用资源生产产品取得的收入优惠明细表》、《A107013金融、保险等机构取得的涉农利息、保费收入优惠明细表》、《A107014研发费用加计扣除优惠明细表》）、《A107020所得减免优惠明细表》、《A107030抵扣应纳税所得额明细表》。

税额式的优惠包括减免所得税优惠和税额抵免优惠，相关表单包括《A107040减免所得税优惠明细表》及所属三级附表（《A107041高新技术企业优惠情况明细表》、《A107042软件、集成电路企业优惠情况及明细表》）、《A107050税额抵免优惠明细表》。

第九章企业所得税亏损弥补及申报，介绍企业所得税法中关于亏损的确定、亏损弥补的方法，以及《A106000企业所得税弥补亏损明细表》的填写。

第十章境外所得抵免及申报，介绍居民企业境外所得的税收抵免的范围及条件，境外所得纳税后所得的计算，境外分支机构弥补亏损的计算，抵免限额的计算以及跨年度结转抵免境外所得税的计算，并介绍《A108000境外所得税收抵免明细表》及所属二级附表（《A108010境外所得纳税调整后所得明细表》、《A108020境外分支机构弥补亏损明细表》、《A108030跨年度结转抵免境外所得税明细表》）的填写。

第十一章跨地区汇总纳税及申报，介绍了跨地区汇总纳税的适用范围、总分机构分摊税款的计算，并介绍《A109000跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表》及所属二级附表《A109010企业所得税汇总纳税分

支机构所得税分配表》的填写。

第十二章其他表单的填报，介绍了封面、《A000000企业基础信息表》、《A100000中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》的填报。

## 二、本书案例层级

为了帮助读者更好地理解企业所得税法及相关税收政策，掌握纳税申报表的填写，本书设计了丰富的案例<sup>①</sup>。案例分为全书主案例、章节分案例和知识点辅助案例三个级次。

1. 全书主案例，称为“综合案例”，以北京ABC科技股份有限公司的信息资料为背景，以完成企业所得税申报为主线，贯穿全书，介绍了企业所得税法及相关规定、税会差异及调整，以及预缴申报表和常见年度申报表的填写。对综合案例的分析按章节进行排序，如第一章对综合案例的分析用“【综合案例】分析1-1”“【综合案例】分析1-2”等表示。

2. 章节分案例，称为“案例”，对“综合案例”没有涵盖到的年度纳税申报表，用分案例的形式进行讲解。分案例按章排序，如第四章的分案例用“【案例4-1】”等表示，对分案例的分析用“【案例4-1】分析1”等表示。

3. 知识点辅助案例，称为“例”，对部分需要单独举例讲解的知识点进行补充讲解。例按章排序，如第二章的知识点辅助案例用“【例2-1】”等表示。

## 三、综合案例基本情况

### 【综合案例】

#### （一）企业基本情况

单位名称：北京ABC科技股份有限公司

法定代表人：刘某

---

<sup>①</sup> 本书案例均为虚拟企业案例。

成立日期：2012年3月1日

注册资本：1000万元

经营地址：北京中关村科技园区四川路12号

税务登记号：110102576872256

经营范围：计算机软件的设计、程序编制、分析、测试、修改、咨询；技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、电子科技领域内技术开发等。

是否为汇总纳税企业：否

是否为境外中资控股居民企业：否

所属行业明细代码：G619其他技术服务

从事国家非限制和禁止行业：是

是否存在境外关联交易：否

从业人数：200人

资产总额：12134.36万元

是否为上市公司：否

其他信息：北京ABC科技股份有限公司（以下简称ABC科技）2012年5月18日被认定为软件生产企业。认定证书编号为京R-2012-0613，软件产品登记证书号为京DGY-2012-1870，公司2015年月平均职工人数为200人，其中签订劳动合同关系且具有大学专科以上学历的职工人数为100人，研究开发人员为50人。

## （二）主要会计政策和估计

适用的会计准则或会计制度：企业会计准则

会计档案的存放地：公司

会计核算软件：金蝶

记账本位币：人民币

会计政策和估计是否发生变化：否

固定资产折旧方法：年限平均法

存货成本计价方法：月末一次加权平均法

坏账损失核算方法：备抵法

所得税计算方法：资产负债表债务法



### （三）企业主要股东及对外投资情况

#### 1. 企业前5位主要股东情况如下：

股东名称	证件种类	证件号码	经济性质	投资比例	国籍 (注册地址)
刘某	身份证	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	自然人	55.00%	中国
舒某	身份证	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	自然人	15.00%	中国
王某	身份证	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	自然人	10.00%	中国
北京EF投资有 限责任公司	组织机构 代码证	XXXXXXXX-X	有限责任公司	10.00%	北京市石景山 区萧山路8号 10-8003
南京甲投资基 金合伙企业 (有限合伙)	组织机构 代码证	XXXXXXXX-X	有限合伙企业	5%	南京秦淮区16 道西南大厦六 层6016室

#### 2. 对外投资情况如下：

被投资者名称	纳税人识别号	经济性质	投资比例	投资金额	注册地址
山东D能源科技 有限公司	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	有限责任公司	75.00%	500万元	济南市历下区 西大道5号华宇 大厦A区6层

### （四）主要财务信息

#### 1. 2015年度利润情况

#### 利 润 表

编制单位：北京ABC科技股份有限公司

单位：元列至角分

项 目	附注	2015年度	2014年度
一、营业收入		97 847 284.52	57 721 722.69
减：营业成本		49 473 881.24	21 604 137.35
营业税金及附加		1 309 056.99	750 712.29
销售费用		12 498 150.58	10 165 316.24
管理费用		18 756 617.63	16 295 090.62
财务费用		2 156 168.51	1 766 355.15
资产减值损失		3 087 160.46	1 557 945.84