

 中国税收法规指南系列

(升级版2006)

企业所得税 申报审核指南



Q

郭洪荣 主编

iyeshuodeshui
shenbao shenhe
zhinan

 中国税务出版社

 中国税收法规指南系列

企业所得税申报审核指南

(升级版 2006)

主 编 郭洪荣

 中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业所得税申报审核指南/郭洪荣主编.

—北京:中国税务出版社, 2006.4

ISBN 7-80117-534-4

I. 企... II. 郭... III. 企业-所得税-税收管理-
中国-指南 IV. F812.424-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 002377 号

版权所有·侵权必究

书 名: 企业所得税申报审核指南 (升级版 2006)

作 者: 郭洪荣 主编

管中媛 辛 修 李宝芬 副主编

实习编辑: 魏红艳

责任编辑: 刘淑民

责任校对: 于 玲 安淑英

技术设计: 桑崇基

出版发行: **中国税务出版社**

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053

http: //www. taxation. cn

E-mail: fxc@taxph.com

发行部电话: (010) 63182980/81/82/83 (传真)

邮购直销电话: (010) 63043870 (010) 63028884 (传真)

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 850 × 1168 毫米 1/32

印 张: 16.375

字 数: 411000 字

版 次: 2006 年 8 月第 4 版 2006 年 8 月北京第 4 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-534-4/F·457

定 价: 40.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

出版说明

《企业所得税申请审核指南》，是一本适合各类企业进行企业所得税汇算清缴的专业用书。本书以2006年4月18日国家税务总局下发《关于修订企业所得税纳税申报表的通知》（国税发〔2006〕56号），修订发布的新企业所得税纳税申报表为基础，依据2006年5月底前的税收法规文件和财政部颁布的新会计制度，对纳税申报表中的项目按行逐一做了详细的阐述。本书具有如下特点：

一、操作性强、结构新颖

本书从企业所得税申报表填制、审核入手，结合会计核算，讲解有关知识、方法、技巧，方便指导具体工作。本书开创性地将申报、核算、调整、审核与法规等五项内容紧密结合。对申报表中应填报的每一行所需要的相关知识，如会计制度、税收法规、会计税法差异要点、审核调整方法技巧与编制报表方法，都进行了详细说明。突出申报实务部分，按先附表，次主表，最后报表格式的順序组成章节，使主要部分突出，方便阅读。本书以申报操作实务与征收规定相结合、会计处理与税务处理相结合、中介服务与税务工作及企业的实际需要相结合为原则，既有

利于实际工作应用,又有助于专业国际交流。

二、与法规指南、行业指南相呼应,避免重复

配合本书的出版,我们已编辑出版《企业所得税汇算清缴法规指南》和《事业单位财会与纳税实务指南》,《企业会计制度与现行税制差异解说》中国市场出版社出版。因此,在编辑本书时,删除了与法规指南、行业实务指南重复的部分,以使四个出版物联合组成一个完整的企事业单位企业所得税汇算清缴指南,四者是四位一体的姊妹篇。

三、注意各知识点之间的链接关系

为方便读者理解有关内容,本书收录了部分企业所得税政策和会计制度规定,并对需要纳税调整的会计与税法差异事项进行说明,还对填报中涉及的有关行业知识进行了介绍。

编者

2006年6月

目 录

1. 《销售(营业)收入及其他收入明细表》的 填报与审核	(1)
1.1 《销售(营业)收入及其他收入明细表》概说	(1)
1.1.1 报表结构说明	(2)
1.1.2 填报的基本要求	(3)
1.1.3 填报审核应注意的问题	(3)
1.2 主营业务收入的填报和审核	(6)
1.2.1 销售商品	(7)
1.2.2 提供劳务	(20)
1.2.3 让渡资产使用权	(40)
1.2.4 建造合同	(44)
1.3 其他业务收入的填报和审核	(50)
1.3.1 材料销售收入	(51)
1.3.2 代购代销手续费收入	(51)
1.3.3 包装物出租收入	(52)
1.3.4 其他	(53)
1.4 视同销售收入的填报和审核	(55)
1.4.1 视同销售收入产生的原因	(55)
1.4.2 所得税规定的视同销售项目	(56)
1.4.3 填报要求	(56)
1.5 营业外收入的填报和审核	(58)
1.5.1 固定资产盘盈	(58)

1.5.2	处置固定资产净收益	(59)
1.5.3	非货币性资产交易收益	(59)
1.5.4	出售无形资产收益	(61)
1.5.5	罚款净收入	(62)
1.5.6	其他	(63)
1.6	税收上应确认的其他收入的填报与审核	(66)
1.6.1	因债权人原因确实无法支付的应付款项	(66)
1.6.2	债务重组收益	(66)
1.6.3	接受捐赠的资产	(67)
1.6.4	资产评估增值	(69)
1.6.5	其他	(69)
1.7	非货币交易案例分析	(71)
1.7.1	没有补价的商品易货业务	(71)
1.7.2	不涉及补价的新货换旧货业务	(72)
1.7.3	涉及补价的产品换材料	(75)
1.8	债务重组的案例分析	(78)
1.8.1	以低于债务账面价值的现金清偿债务	(78)
1.8.2	以非现金资产抵偿债务时债务人的处理	(79)
1.8.3	以非现金资产抵偿债务时债权人的处理	(81)
1.8.4	以债务转为资本清偿债务	(84)
1.8.5	修改条件债务重组	(86)
2.	《金融企业收入明细表》的填报与审核	(90)
2.1	《金融企业收入明细表》概说	(90)
2.1.1	报表结构说明	(91)
2.1.2	填报的基本要求	(93)
2.1.3	纳税调整事项审核	(93)
2.1.4	金融企业常识介绍	(95)

2.2 基本业务收入的填报与审核	(97)
2.2.1 利息收入	(98)
2.2.2 金融企业往来收入	(99)
2.2.3 中间业务收入	(100)
2.2.4 手续费收入	(101)
2.2.5 证券承销收入	(102)
2.2.6 自营证券差价收入	(104)
2.2.7 买入返售证券收入	(106)
2.2.8 受托投资管理收益	(107)
2.2.9 保费收入	(109)
2.2.10 分保费收入	(110)
2.2.11 追偿款收入	(111)
2.2.12 基金收入	(112)
2.2.13 汇兑收益	(116)
2.2.14 其他业务收入	(117)
2.3 其他收入的填报和审核	(118)
2.3.1 视同销售收入	(118)
2.3.2 营业外收入	(118)
2.3.3 税收上应确认的收入	(119)
2.3.4 其他	(119)
3. 《事业单位、社会团体、民办非企业单位收入项目明细表》 的填报与审核	(120)
3.1 《事业单位、社会团体、民办非企业单位收入项目 明细表》概说	(120)
3.1.1 报表结构说明	(121)
3.1.2 填报的基本要求及注意事项	(122)
3.1.3 纳税调整事项的审核	(126)

3.1.4	事业单位常识	(127)
3.2	收入总额的填报与审核	(130)
3.2.1	财政补助收入	(130)
3.2.2	上级补助收入	(131)
3.2.3	拨入专款	(131)
3.2.4	事业收入	(132)
3.2.5	经营收入	(135)
3.2.6	附属单位缴款	(136)
3.2.7	捐赠收入	(136)
3.2.8	其他收入	(137)
3.3	免税收入总额的填报和审核	(138)
4.	《成本费用明细表》的填报与审核	(139)
4.1	《成本费用明细表》的概说	(139)
4.1.1	报表结构说明	(140)
4.1.2	填报的基本要求和注意问题	(141)
4.1.3	成本费用的配比标准	(142)
4.1.4	成本费用的配比方式	(145)
4.2	销售(营业)成本的填报与审核	(146)
4.2.1	主营业务成本	(146)
4.2.2	其他业务支出	(147)
4.2.3	视同销售成本	(147)
4.2.4	纳税调整事项的审核	(148)
4.3	其他扣除项目的填报与审核	(153)
4.3.1	营业外支出的填报	(154)
4.3.2	营业外支出的审核	(155)
4.3.3	税收上应确认的其他成本费用	(157)
4.4	期间费用的填报与审核	(157)

4.4.1	营业费用	(158)
4.4.2	管理费用	(160)
4.4.3	财务费用	(163)
5.	《金融企业成本费用明细表》的填报与审核	(165)
5.1	基本业务成本的填报与审核	(166)
5.1.1	利息支出	(168)
5.1.2	金融企业往来支出	(168)
5.1.3	中间业务支出	(168)
5.1.4	手续费支出	(169)
5.1.5	卖出回购证券支出	(169)
5.1.6	死伤医疗给付	(170)
5.1.7	满期给付	(170)
5.1.8	年金给付	(171)
5.1.9	退保金	(171)
5.1.10	赔款支出	(172)
5.1.11	分出保费	(172)
5.1.12	分保赔款支出	(173)
5.1.13	分保费用支出	(173)
5.1.14	佣金支出	(174)
5.1.15	保户红利支出	(174)
5.1.16	未到期责任准备金提转差	(175)
5.1.17	长期责任准备金提转差	(175)
5.1.18	未决赔款准备金提转差	(175)
5.1.19	寿险责任准备金提转差	(175)
5.1.20	长期健康险责任准备金提转差	(176)
5.1.21	提取保险保障基金	(176)
5.1.22	汇兑损失	(176)

5.1.23	其他业务支出	(176)
5.1.24	摊回分保赔款	(177)
5.2	其他支出的填报与审核	(177)
5.2.1	视同销售成本	(177)
5.2.2	营业外支出	(178)
5.2.3	税收上应确认的其他成本费用	(178)
5.2.4	其他	(179)
5.3	期间费用的填报和审核	(179)
6.	《事业单位、社会团体、民办非企业单位支出项目明细表》 的填报与审核	(181)
6.1	《事业单位、社会团体、民办非企业单位支出项目 明细表》概说	(181)
6.2	支出总额的填报与审核	(184)
6.2.1	拨出经费	(184)
6.2.2	上缴上级支出	(185)
6.2.3	拨出专款	(185)
6.2.4	专款专用	(186)
6.2.5	事业支出	(186)
6.2.6	经营支出	(187)
6.2.7	对附属单位补助	(188)
6.2.8	结转自筹基建	(188)
6.2.9	其他支出	(188)
6.3	不准扣除支出总额的填报与审核	(189)
6.3.1	填报要求	(189)
6.3.2	审核方法	(189)
6.3.3	税收规定不允许扣除的支出项目金额	(191)
6.3.4	按分摊比例计算的支出项目金额	(192)

6.3.5 准予扣除的支出总额填报	(192)
7.《投资所得(损失)明细表》的填报与审核	(193)
7.1 《投资所得(损失)明细表》概说	(193)
7.1.1 报表结构说明	(193)
7.1.2 填报的基本要求和有关概念	(196)
7.1.3 填报的会计科目使用	(198)
7.1.4 填报时应注意的问题	(199)
7.2 正表横向行次的填报要求	(203)
7.2.1 债权投资填报要求	(204)
7.2.2 股权投资填报要求	(204)
7.2.3 补充资料填报要求	(205)
7.3 正表纵向栏次的填报要求及纳税调整	(206)
7.3.1 第1列至第3列被投资企业的有关 情况的填报	(206)
7.3.2 第4列持有投资收益(债权利息、股权股息 所得)的填报和纳税调整	(206)
7.3.3 第5列应补税收益(在被投资企业应缴纳所得 税金额)的填报和纳税调整	(212)
7.3.4 第6列至第10列处置收益(投资转让所得或 损失)的填报和纳税调整	(213)
7.4 投资所得(损失)的审核	(218)
7.4.1 短期投资的审核	(218)
7.4.2 股权投资收益的审核	(219)
7.4.3 债券投资收益的审核	(219)
7.4.4 联营投资收益的审核	(220)

8.《纳税调整增、减项目明细表》的填报与审核	(221)
8.1 《纳税调整增、减项目明细表》概述	(221)
8.1.1 报表结构说明	(223)
8.1.2 填报的基本要求	(224)
8.1.3 填报时应注意的问题	(225)
8.1.4 填报涉及的相关知识	(226)
8.2 《纳税调整增加项目明细表》的填报与 纳税调整	(229)
8.2.1 工资薪金支出	(229)
8.2.2 工会经费、职工福利费、职工教育经费	(230)
8.2.3 利息支出	(230)
8.2.4 业务招待费	(233)
8.2.5 本期转回以前年度确认的时间性差异	(235)
8.2.6 折旧、摊销支出	(236)
8.2.7 广告支出	(237)
8.2.8 业务宣传费	(237)
8.2.9 销售佣金	(239)
8.2.10 股权投资转让净损失	(240)
8.2.11 财产损失	(240)
8.2.12 坏账准备金	(242)
8.2.13 各类社会保障性缴款	(242)
8.2.14 上交总机构管理费	(249)
8.2.15 住房公积金	(255)
8.2.16 本期增提的各项准备金	(256)
8.2.17 罚款支出	(261)
8.2.18 与收入无关的支出	(262)
8.2.19 本期预售收入的预计利润 (房地产业填报)	(263)

8.2.20 其他纳税调增项目	(264)
8.3 《纳税调整减少项目明细表》的填报与 纳税调整	(264)
8.3.1 工效挂钩企业用“工资基金结余” 发放的工资	(265)
8.3.2 以前年度结转在本年度扣除的 广告费支出	(265)
8.3.3 以前年度结转在本年度扣除股权投资 转让损失	(265)
8.3.4 在应付福利费中列支的基本医疗保险	(266)
8.3.5 在应付福利费中列支的补充医疗保险	(266)
8.3.6 以前年度进行了纳税调整增加、在本年度发生 了减提的各项准备金	(266)
8.3.7 本期已转销销售收入的预售收入的预计利润 (房地产业填报)	(269)
8.3.8 其他纳税调减项目	(269)
8.4 其他纳税的调整事项	(271)
8.4.1 以前年度损益进行调整	(271)
8.4.2 以前年度应计未计扣除项目	(278)
8.4.3 会计差错更正	(279)
8.4.4 资产负债表日后事项	(282)
8.4.5 或有事项	(287)
9.《税前弥补亏损明细表》的填报与审核	(288)
9.1 《税前弥补亏损明细表》概述	(288)
9.1.1 报表结构说明	(288)
9.1.2 会计科目使用	(290)
9.1.3 填报时注意的问题	(290)

9.1.4	弥补亏损的相关规定	(291)
9.2	《税前弥补亏损明细表》的填报与纳税调整	(292)
9.2.1	填报要求	(292)
9.2.2	纳税调整	(293)
9.3	《税前弥补亏损明细表》的审核	(294)
9.3.1	企业的免税所得弥补亏损	(295)
9.3.2	投资分利弥补亏损问题	(295)
9.3.3	合并分立股权重组的亏损弥补	(296)
9.3.4	汇总合并纳税成员企业(单位)的 亏损弥补	(297)
9.3.5	承包企业的亏损弥补	(298)
9.3.6	外贸企业的亏损弥补	(298)
9.3.7	企业虚报亏损适用税法的审核	(298)
10.	《免税所得及减免明细表》的填报与审核	(300)
10.1	《免税所得及减免明细表》概述	(300)
10.2	免税所得事项的填报	(305)
10.3	减免税事项的填报	(310)
10.3.1	软件开发企业、集成电路设计企业 所得税优惠	(311)
10.3.2	企业安置下岗失业人员再就业的所得 税优惠	(312)
10.3.3	安置自谋职业城镇退役士兵所得税优惠	(314)
10.3.4	科研单位和大专院校服务于各业的技术成果 转让等收入的所得税优惠	(315)
10.3.5	企事业单位进行技术成果转让等收入的 所得税优惠	(315)
10.3.6	高校后勤经济实体所得税优惠	(315)

10.3.7	转制科研机构的所得税优惠	(316)
10.3.8	中央、国务院各部门机关服务中心的 所得税优惠	(316)
10.3.9	对专门生产《当前国家鼓励发展的环保产业 设备(产品)目录》企业的所得税优惠	(317)
10.3.10	林业企业的所得税优惠	(318)
10.3.11	渔业企业的所得税优惠	(318)
10.3.12	西部大开发的所得税优惠	(319)
10.3.13	青少年活动场所的所得税优惠	(320)
10.3.14	生产和装配伤残人员专门用品企业的 所得税优惠	(320)
10.3.15	减免税起始时间的计算按以下 规定执行	(321)
10.4	抵免所得税额的填报	(321)
11.	《捐赠支出明细表》的填报与审核	(323)
11.1	《捐赠支出明细表》概述	(323)
11.1.1	报表结构说明	(324)
11.1.2	填报时注意的问题	(325)
11.2	《捐赠支出明细表》的填报与会计科目	(326)
11.2.1	填报要求	(326)
11.2.2	会计科目使用	(327)
11.3	《捐赠支出明细表》的纳税调整	(327)
12.	《技术开发费加计扣除明细表》的填报与审核	(329)
12.1	《技术开发费加计扣除明细表》概述	(329)
12.1.1	报表结构说明	(330)
12.1.2	填报时注意问题	(330)

12.2	《技术开发费加计扣除明细表》的填报要求	331
12.3	《技术开发费加计扣除明细表》的纳税调整	332
13.	《境外所得税抵扣计算明细表》的填报与审核	336
13.1	《境外所得税抵扣计算明细表》概述	336
13.2	《境外所得税抵扣计算明细表》的填报要求	338
13.3	《境外所得税抵扣计算明细表》的纳税调整	339
13.3.1	境外缴纳的所得税税前扣除	339
13.3.2	境外所得的确认	339
13.3.3	境外已缴纳的所得税款的确认	340
13.3.4	境外已缴纳所得税税款的抵扣方法	340
13.3.5	境外所得税税款扣除期限	341
13.3.6	应纳税额的计算	342
13.3.7	境内外之间的盈亏不得相互弥补	344
13.3.8	境外减免税处理	344
13.3.9	境外企业遇有自然灾害的处理	345
14.	《广告费支出明细表》的填报与审核	346
14.1	《广告费支出明细表》概述	346
14.2	《广告费支出明细表》的填报与会计科目	347
14.2.1	填报要求	347
14.2.2	会计科目使用	348
14.3	《广告费支出明细表》的纳税调整	348
15.	《工资薪金和工会经费等三项经费明细表》的 填报与审核	350
15.1	《工资薪金和工会经费等三项经费明 细表》概述	350