

南京安盛财务顾问有限公司
广东陈文卫会计培训学院

组编

新

XIN QIYE SUODESHUI NASHUI SHENBAO SHIWU

企业所得税 纳税申报实务

毛友俊 陈文卫 高立法/主 编
郭延军/副主编

著名财税专家**马靖昊**鼎力推荐

针对面广、表多、衔接难、风险大的特征，
本书由长期从事财税工作的“操刀手”编写。
内容简明扼要，切合实际。在文件的基础上：

- ▲ 补充了相关的会计处理
 - ▲ 提供了“会转税”工具
 - ▲ 介绍了税法的具体规定
 - ▲ 重点、难点有参考事例
- 一书在手会助您申报成功！

QIYE SUODESHUI

SHUI SHENBAO SHIWU



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

南京安盛财务顾问有限公司
广东陈文卫会计培训学院 组编

XIN QIYE SUODESHUI NASHUI SHENBAO SHIWU

新企业 企业所得税 纳税申报实务

毛友俊 陈文卫 高立法/主 编
郭延军/副主编

著名财税专家**马靖昊**鼎力推荐

图书在版编目 (CIP) 数据

新企业所得税纳税申报实务/高立法主编. —北京: 经济管理出版社, 2015. 3
ISBN 978 - 7 - 5096 - 3658 - 9

I. ①新… II. ①高… III. ①企业所得税—税收管理—中国 IV. ①F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 050059 号

组稿编辑: 魏晨红

责任编辑: 魏晨红

责任印制: 黄章平

责任校对: 超凡

出版发行: 经济管理出版社

(北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 A 座 11 层 100038)

网 址: www.E-mp.com.cn

电 话: (010) 51915602

印 刷: 北京银祥印刷厂

经 销: 新华书店

开 本: 720mm × 1000mm/16

印 张: 15

字 数: 286 千字

版 次: 2015 年 3 月第 1 版 2015 年 3 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5096 - 3658 - 9

定 价: 48.00 元

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部负责调换。

联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

本书编写组

- 主 编：**高立法 北京科技大学
- 副 主 编：**毛友俊 南京安盛财务顾问有限公司总经理
陈文卫 广东陈文卫会计培训学院院长
郭延军 《新商务周刊》杂志社
- 参编人员：**高立法 毛友俊 陈文卫 郭延军 刘淑敏
阎 莹 杜思瑶 孙 宏 郭银霞 于斌

前 言

新的《企业所得税年度纳税申报表》自 2015 年 1 月 1 日在所有的查账征收的企业、事业、民间非营利组织的纳税单位实行，原报表同时废止。

一、修订申报表的背景

现行申报表已经实施 6 年，对于组织收入，协助纳税人履行纳税义务，强化企业所得税汇算清缴，推进企业所得税科学化、专业化、精细化管理发挥了积极作用。随着新的企业所得税法的深入落实，现行申报表已不能满足纳税人和基层税务机关的需求。一方面，新的政策不断出台，现行申报表没有及时修改，纳税人很难准确履行纳税义务，导致纳税人填报差错率较高，税收风险加大；另一方面，过于简单、结构不合理的表格，导致申报表信息采集量不足，在新形势下难以满足税务机关加强所得税风险管理、后续管理以及税收收入分析等需求，严重制约了税收管理水平的提高。此外，今年税务总局推进便民办税春风行动，转变管理方式，减少和取消行政审批，减少进户执法，税务机关仅通过申报表掌握纳税人涉税信息，从而对申报表的功能提出了更高要求。为此，需要对申报表做出修订和完善。

二、修订后申报表的主要特点

修订后的申报表采取以企业会计核算为基础，对税收与会计差异进行纳税调整的方法。其主要特点有：

(1) 架构合理。修订后的申报表采取围绕主表进行填报，主表数据大部分从附表生成，既可以电子申报，又可以手工填写。每张表既能独立体现税收政策或优惠内涵，又与主表相互关联，层级分明，内容清晰，填报便捷。

(2) 信息量丰富。申报表中既有会计信息，又有税会差异情况，同时还包括税收优惠、境外所得等信息，有利于进行税收优惠、纳税情况、税收风险等分析提取信息、数据。

(3) 注重主体，繁简适度。虽设有 41 张申报表，但纳税人可以根据自身的业务情况选择填报，不涉及的无须填报，充分考虑纳税人规模、业务情况，对于



占企业所得税纳税总户 80% 以上的小微企业而言，有的仅需填报 4~5 张表，比之前更加简化、便捷。

三、申报表修订的主要内容

修订后的申报表共 41 张，其中 1 张基础信息表、1 张主表、6 张收入费用明细表、15 张纳税调整表、1 张亏损弥补表、11 张税收优惠表、4 张境外所得抵免表、2 张汇总纳税表。与现行 16 张表格相比，虽然增加了 25 张，但由于许多表格是选项填报，纳税人有此业务的填报，没有此业务的则不填报。从纳税人试填情况统计、分析，平均每个纳税人填报的表格为 12 张，与现行申报表需填报 16 张相比，略有下降，但信息量却大幅度提高。

1. 基础信息表。

此表反映纳税人的基本信息，包括名称、注册地、行业、注册资本、从业人数、股东结构、会计政策、存货计价方法、对外投资情况等，这些信息，既可以替代企业备案资料（如资产情况及变化、从业人数，据此可以判断纳税人是否属于小微企业，享受优惠政策后，就无须再报送其他资料），也是税务机关进行管理所需要的重要信息依据。

2. 主表。

主表结构与现行报表没有变化，体现企业所得税纳税流程，即在会计利润的基础上，按照税法进行纳税调整，计算应纳税所得额，扣除税收优惠数额，进行境外税收抵免，最后计算应补（退）税款。

3. 收入费用明细表。

收入费用明细表主要反映企业在经营活动中按照会计政策规定所发生的收入、成本和费用等数据，这些情况也是企业进行纳税调整的主要依据。

4. 纳税调整表。

纳税调整是所得税管理的重点和难点，现行申报表中仅 1 张纳税调整表，没有体现政策和调整过程，未能反映税法与会计的差异，税务机关很难判断其合理性及准确性。本次修改后的申报表，将所有的需要调整的税会差异事项，按照收入、成本费用和资产损失等三大类，设计了 15 张表格，通过表格的方式进行计算报告，既方便纳税人填报又便于税务机关纳税评估与分析。

5. 亏损弥补表。

本表反映企业发生亏损后如何结转弥补问题，既准确计算亏损结转年度和限额，又便于税务机关进行审核管理。

6. 税收优惠表。

原有申报表仅设 1 张优惠表，对企业所享受的优惠数额进行汇总，没有体现

各项优惠条件的结果及计算过程，不利于税务机关审核。修订后的申报表有 11 张共 39 项，并按照税基、应纳税所得额、税额扣除等进行分类。通过表格的方式计算反映税收优惠的享受情况和过程。

7. 境外所得抵免表。

本表反映企业发生的境外所得税如何抵免以及抵免的具体计算过程。

8. 汇总纳税表。

本表反映汇总纳税企业的总分机构如何分配税额过程及结果。

总之，企业所得税纳税申报表修订与实施，必将推进企业所得税缴纳与征管进入新领域，促进市场经济发展。

本书按照新报表的格式及填报说明，参考了专家文献、结合实践经验编著而成。由于学习理解不够，不足之处请赐教。

作者

2015 年 1 月

目 录

第一章 企业基本信息与申报主表填报	1
第一节 企业所得税年度申报封面填报	2
第二节 企业所得税年度纳税申报表表单填报	3
一、企业所得税年度纳税申报表填报表单	3
二、《企业所得税年度纳税申报表填报表单》填报说明	5
三、应关注的风险事项	8
第三节 企业基础信息表填报	9
一、A000000 企业基础信息表	9
二、A000000 《企业基础信息表》填报说明	10
三、应关注的风险事项	11
第四节 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）填报	12
一、A100000 中华人民共和国企业所得税年度 纳税申报表（A类）	12
二、A100000 《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表 （A类）》填报说明	13
三、应关注的风险事项	18
第二章 收入与成本费用报表填报	24
第一节 一般企业收入明细表填报	25
一、A101010 一般企业收入明细表	25
二、A101010 《一般企业收入明细表》填报说明	26
三、应关注的风险事项	28
第二节 金融企业收入明细表填报	33
一、A101020 金融企业收入明细表	33
二、A101020 《金融企业收入明细表》填报说明	35
三、应关注的风险事项	37



第三节 一般企业成本支出明细表填报	37
一、A102010 一般企业成本支出明细表	37
二、A102010 《一般企业成本支出明细表》填报说明	38
三、应关注的风险事项	40
第四节 金融企业支出明细表填报	42
一、A102020 金融企业支出明细表	42
二、A102020 《金融企业支出明细表》填报说明	43
三、应关注的风险事项	45
第五节 事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表填报	46
一、A103000 事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表	46
二、A103000 《事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表》 填报说明	47
三、应关注的风险事项	49
第六节 期间费用明细表填报	50
一、A104000 期间费用明细表	50
二、A104000 《期间费用明细表》填报说明	51
三、应关注的风险事项	52
第三章 企业纳税调整表填报	54
第一节 纳税调整项目明细表填报	55
一、A105000 纳税调整项目明细表	55
二、A105000 《纳税调整项目明细表》填报说明	56
三、应关注的风险事项	63
第二节 视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表填报	65
一、A105010 视同销售和房地产开发企业特定业务纳税 调整明细表	65
二、A105010 《视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表》 填报说明	66
三、应关注的风险事项	70
第三节 未按权责发生制确认收入纳税调整明细表填报	72
一、A105020 未按权责发生制确认收入纳税调整明细表	72
二、A105020 《未按权责发生制确认收入纳税调整明细表》 填报说明	72
三、应关注的风险事项	73

第四节 投资收益纳税调整明细表填报	74
一、A105030 投资收益纳税调整明细表	74
二、A105030 《投资收益纳税调整明细表》填报说明	74
三、应关注的风险事项	76
第五节 专项用途财政性资金纳税调整明细表填报	78
一、A105040 专项用途财政性资金纳税调整明细表	78
二、A105040 《专项用途财政性资金纳税调整明细表》填报说明	78
三、应关注的风险事项	80
第六节 职工薪酬纳税调整明细表填报	81
一、A105050 职工薪酬纳税调整明细表	81
二、A105050 《职工薪酬纳税调整明细表》填报说明	81
三、应关注的风险事项	84
第七节 广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表填报	86
一、A105060 广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表	86
二、A105060 《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表》 填报说明	87
三、应关注的风险事项	88
第八节 捐赠支出纳税调整明细表填报	90
一、A105070 捐赠支出纳税调整明细表	90
二、A105070 《捐赠支出纳税调整明细表》填报说明	90
三、应关注的风险事项	91
第九节 资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表填报	92
一、A105080 资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表	92
二、A105080 《资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表》 填报说明	94
三、应关注的风险事项	95
第十节 固定资产加速折旧、扣除明细表填报	101
一、A105081 固定资产加速折旧、扣除明细表	101
二、A105081 《固定资产加速折旧、扣除明细表》填报说明	103
三、应关注的风险事项	105
第四章 财产损失与亏损弥补表填报	106
第一节 财产损失税前扣除及纳税调整明细表填报	107
一、A105090 财产损失税前扣除及纳税调整明细表	107



二、A105090《财产损失税前扣除及纳税调整明细表》填报说明	107
三、应关注的风险事项	109
第二节 财产损失（专项申报）税前扣除及纳税调整明细表填报	111
一、A105091 财产损失（专项申报）税前扣除及纳税调整明细表	111
二、A105091《财产损失（专项申报）税前扣除及纳税调整明细表》 填报说明	112
三、应关注的风险事项	113
第三节 企业重组纳税调整明细表填报	119
一、A105100 企业重组纳税调整明细表	119
二、A105100《企业重组纳税调整明细表》填报说明	119
三、应关注的风险事项	121
第四节 政策性搬迁纳税调整明细表填报	125
一、A105110 政策性搬迁纳税调整明细表	125
二、A105110《政策性搬迁纳税调整明细表》填报说明	126
三、应关注的风险事项	128
第五节 特殊行业准备金纳税调整明细表填报	129
一、A105120 特殊行业准备金纳税调整明细表	129
二、A105120《特殊行业准备金纳税调整明细表》填报说明	130
三、应关注的风险事项	133
第六节 企业所得税弥补亏损明细表填报	133
一、A106000 企业所得税弥补亏损明细表	133
二、A106000《企业所得税弥补亏损明细表》填报说明	133
三、应关注的风险事项	135
第五章 税收优惠表填报	137
第一节 免税、减计收入及加计扣除优惠明细表填报	138
一、A107010 免税、减计收入及加计扣除优惠明细表	138
二、A107010《免税、减计收入及加计扣除优惠明细表》 填报说明	139
三、应关注的风险事项	142
第二节 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资 收益优惠明细表填报	144
一、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	144



二、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》填报说明	145
三、应关注的风险事项	146
第三节 综合利用资源生产产品取得的收入优惠明细表填报	147
一、A107012 综合利用资源生产产品取得的收入优惠明细表	147
二、A107012《综合利用资源生产产品取得的收入优惠明细表》填报说明	148
三、应关注的风险事项	149
第四节 金融保险等机构取得的涉农利息、保费收入优惠明细表填报	150
一、A107013 金融、保险等机构取得的涉农利息、保费收入优惠明细表	150
二、A107013《金融、保险等机构取得的涉农利息、保费收入优惠明细表》填报说明	150
三、应关注的风险事项	151
第五节 研发费用加计扣除优惠明细表填报	152
一、A107014 研发费用加计扣除优惠明细表	152
二、A107014《研发费用加计扣除优惠明细表》填报说明	153
三、应关注的风险事项	154
第六节 所得减免优惠明细表填报	157
一、A107020 所得减免优惠明细表	157
二、A107020《所得减免优惠明细表》填报说明	160
三、应关注的风险事项	164
第七节 抵扣应纳税所得额明细表填报	165
一、A107030 抵扣应纳税所得额明细表	165
二、A107030《抵扣应纳税所得额明细表》填报说明	165
三、应关注的风险事项	167
第八节 减免所得税优惠明细表填报	168
一、A107040 减免所得税优惠明细表	168
二、A107040《减免所得税优惠明细表》填报说明	169
三、应关注的风险事项	176
第九节 高新技术企业优惠情况及明细表填报	177
一、A107041 高新技术企业优惠情况及明细表	177
二、A107041《高新技术企业优惠情况及明细表》填报说明	178



三、应关注的风险事项	180
第十节 软件、集成电路企业优惠情况及明细表填报	181
一、A107042 软件、集成电路企业优惠情况及明细表	181
二、A107042 《软件、集成电路企业优惠情况及明细表》 填报说明	183
三、应关注的风险事项	186
第十一节 税额抵免优惠明细表填报	188
一、A107050 税额抵免优惠明细表	188
二、A107050 《税额抵免优惠明细表》填报说明	189
三、应关注的风险事项	190
第六章 境外及跨地区企业所得税申报表填报	192
第一节 境外所得税收抵免明细表填报	193
一、A108000 境外所得税收抵免明细表	193
二、A108000 《境外所得税收抵免明细表》填报说明	194
三、应关注的风险事项	196
第二节 境外所得纳税调整后所得明细表填报	201
一、A108010 境外所得纳税调整后所得明细表	201
二、A108010 《境外所得纳税调整后所得明细表》填报说明	202
三、应关注的风险事项	203
第三节 境外分支机构弥补亏损明细表填报	204
一、A108020 境外分支机构弥补亏损明细表	204
二、A108020 《境外分支机构弥补亏损明细表》填报说明	205
三、应关注的风险事项	205
第四节 跨年度结转抵免境外所得税明细表填报	206
一、A108030 跨年度结转抵免境外所得税明细表	206
二、A108030 《跨年度结转抵免境外所得税明细表》填报说明	207
三、应关注的风险事项	207
第五节 跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表填报	208
一、A109000 跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业 所得税明细表	208
二、A109000 《跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表》 填报说明	208
三、应关注的风险事项	210

第六节 企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表填报	215
一、A109010 企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表	215
二、A109010 《企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表》 填报说明	216
三、应关注的风险事项	217
附件 个体工商户个人所得税计税办法	218

第一章 企业基本信息与申报主表填报

内容提要

填报纳税企业的基本情况：税务识别、单位名称、法人代表对所填报内容声明。所得税申报表、基础信息表。企业所得税年度纳税申报表等。本章涉及4张表，分四节介绍。

风险提示

搞清41张表的名称，每张表填写的内容，根据发生业务选择需要填报的表单。

选定企业适用的会计制度、会计政策及会计方法，每个单位只能选择与本单位经营性质相同的一种会计准则（制度），不能多选。

认真填好“年度纳税申报表”，它是企业最终确定的数据，是各张表数额的汇总反映，同时，要注意风险、警惕出错、谨慎填报。



第一节 企业所得税年度申报封面填报

中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表

(A类, 2014年版)

税款所属期间: 年 月 日至 年 月 日

纳税人识别号: □□□□□□□□□□□□□□□□□□

纳税人名称:

金额单位: 人民币元 (列至角分)

谨声明: 此纳税申报表是根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、有关税收政策以及国家统一会计制度的规定填报的, 是真实的、可靠的、完整的。

法定代表人 (签章): 年 月 日

纳税人公章:	代理申报中介机构公章:	主管税务机关受理专用章:
会计主管:	经办人: 经办人执业证件号码:	受理人:
填表日期: 年 月 日	代理申报日期: 年 月 日	受理日期: 年 月 日

国家税务总局监制



《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2014年版）》封面填报说明

《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2014年版）》（以下简称申报表）适用于实行查账征收企业所得税的居民纳税人（以下简称纳税人）填报。有关项目填报说明如下：

1. “税款所属期间”：正常经营的纳税人，填报公历当年1月1日至12月31日；纳税人年度中间开业的，填报实际生产经营之日至当年12月31日；纳税人年度中间发生合并、分立、破产、停业等情况的，填报公历当年1月1日至实际停业或法院裁定并宣告破产之日；纳税人年度中间开业且年度中间又发生合并、分立、破产、停业等情况的，填报实际生产经营之日至实际停业或法院裁定并宣告破产之日。

2. “纳税人识别号”：填报税务机关统一核发的税务登记证号码。

3. “纳税人名称”：填报税务登记证所载纳税人的全称。

4. “填报日期”：填报纳税人申报当日的日期。

5. 纳税人聘请中介机构代理申报的，加盖代理申报中介机构公章，并填报经办人及其执业证件号码等，没有聘请的，填报“无”。

第二节 企业所得税年度纳税申报表表单填报

一、企业所得税年度纳税申报表填报表单

表单编号	表单名称	选择填报情况	
		填报	不填报
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）	√	×
A101010	一般企业收入明细表	□	□
A101020	金融企业收入明细表	□	□
A102010	一般企业成本支出明细表	□	□
A102020	金融企业支出明细表	□	□
A103000	事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表	□	□
A104000	期间费用明细表	□	□
A105000	纳税调整项目明细表	□	□