

新企业所得税 新申报表填报 166个关键点及填报案例

赠新申报表辅学辅填
全套工具光盘

屈震 李颖剑◎编著

中国财税浪子 **王骏** 等业界精英 鼎力推荐

特点一

一线税务机关工作人员公开介绍所得税政策
执行口径

特点二

关键点解析+填报案例示范+独一无二的辅学
辅填全套工具，手把手教您填报，最靠谱的
纳税服务

特点三

对纳税人近3年普遍涉及的39项纳税调整和
税收优惠事项按发生概率集中排序，政策、
风险一一解析

特点四

一线税务机关工作人员精心打造，中介机构
和纳税人辅助测试，多方合力破解填报难题

特点五

税务机关后续管理风险筛查切入点一目了然

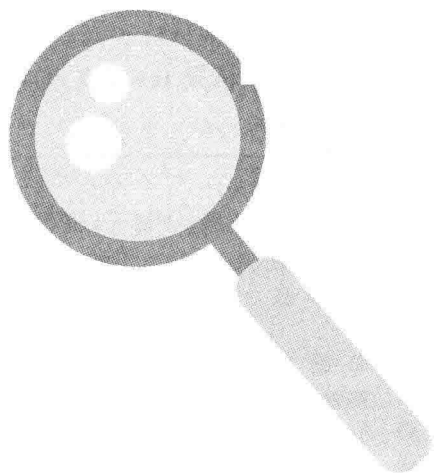


中国市场出版社
China Market Press

新 企业所得税 新申报表填报 166个关键点及填报案例

赠新申报表辅学辅填
全套工具光盘

屈震 李颖剑◎编著



中国市场出版社
China Market Press

· 北 京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

企业所得税新申报表填报 166 个关键点及填报案例/屈震, 李颖剑编著. —北京: 中国市场出版社, 2015.4

ISBN 978-7-5092-1359-9

I. ①企… II. ①屈… ②李… 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 058452 号

企业所得税新申报表填报 166 个关键点及填报案例

屈 震 李颖剑 编著

出版发行: 中国市场出版社

社 址: 北京月坛北小街 2 号院 3 号楼 邮政编码 100837

电 话: 编辑部 (010) 68032104 读者服务部 (010) 68022950

发 行 部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

总 编 室 (010) 68020336

盗版举报 (010) 68020336

邮 箱: 943341659@qq.com

经 销: 新华书店

印 刷: 河北鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格: 170 mm×240 mm 16 开本

印 张: 15.75

字 数: 270 000

版 次: 2015 年 4 月第 1 版

印 次: 2015 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 45.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

谨以此书献给所有

奋斗在一线的基层税务工作者、企业办税人员和税务中介！

前 言

2014年11月3日，国家税务总局发布了《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2014年版）》（国家税务总局公告2014年第63号，以下简称新申报表），自2015年1月1日起施行。与旧版申报表相比，新申报表利润总额计算信息和税会差异调整信息采集明细化，表间表内逻辑关系数量明显增加。

不可否认，新申报表的发布和实施，给纳税人和征管一线税务人员也带来了很大的压力，如何迅速更新知识，保证申报信息质量，找准汇算清缴后续管理工作的切入点，最大限度降低征纳双方的涉税风险是大家不得不面对、亟须解决的问题。作为征管一线的税务干部的一员，对此我们有强烈的感受，也愿意为此做出自己的努力。“企业所得税纳税申报表辅学辅填工具”（以下简称“辅学辅填工具”）及本书是我们运用现代化手段提高业务学习、纳税申报效率的一次尝试。

“辅学辅填工具”是许多人共同努力开发出来的。2014年11月以来，我们一直在摸索、探讨、学习，多次与国税总局所得税司新申报表开发人员、北京市国税局所得税处专司新申报表申报工作的人员沟通，并在税务师事务所和纳税人的帮助下反复进行应用测试和漏洞修正。工作团队成员结合各自工作实践，进行了大量的资料整理、问题讨论、意见征集，从使用者的实际需求出发，在“辅学辅填工具”中编写了申报所需所得税政策要点、填报案例、风险提示等“填报提示”内容。提示力求简明扼要，增强可读性。每一个政策要点和填报注意事项都经过编者的思索、论证、提炼，每一个填报案例都尽可能结合了实务处理方法和政策执行口径。

“辅学辅填工具”解决申报过程中的四类问题。

一是解决因不了解新申报表，不知“从何填起”的问题：设计“基础数据表”，完成从会计“科目发生额”到申报“利润总额”的数据处理。使用者填写“基础数据表”则自动完成利润总额计算项目填报，同时生成税会差异调整的“账载金额”。

二是解决因不熟悉税收政策，“漏调税会差异”的问题：编制高频税会差异调整事项对照表，提示潜在税会差异。

三是解决针对具体申报项目，不知“如何填报”的问题：以超链接的形式给出对应的政策要点和填报案例。

四是解决新申报表逻辑关系复杂，难以“完成逻辑校验”的问题：将 700 多条报表逻辑关系落实到 Excel 表格中，让使用者免于逐项填报、逐条比对，高效完成逻辑校验。

“辅学辅填工具”测试和试用期间，有使用者提出应提供“填报提示”的纸质版本，方便更多的人“在填表过程中了解政策，在申报过程中认清风险”。于是我们循着“辅学辅填工具”的设计思路，以其提示底稿为蓝本，进一步充实内容，编写了这本学习手册。

本书是所得税政策与报表项目的对照手册。方便使用者在工作中随时翻阅，全面透视报表项目背后的政策要点。本书也是新申报表具体项目填报的案例集锦，让填表方法和填报口径便于理解，切实可循。同时，本书还是一本涉税风险的提示手册，探索将后续管理前延至纳税申报环节，从源头管控申报数据信息质量。

“辅学辅填工具”及本书的完成源自团队的协作和努力。在这里特别感谢北京国税所得税处的杨德银在本书编写和软件设计中提供的业务支持。感谢洪海明珠税务师事务所郭洪荣所长、孟佳经理、孙鹏飞经理在“辅学辅填工具”开发过程中给予的支持和配合，他们踏实、严谨的工作作风让我们深受感动。感谢中翰中国税务集团和睿博达远咨询公司在“辅学辅填工具”开发中的数据支持。感谢丰台国税干部赵桂英、王冰、桑晔、程睿、张先广、李丹麦在申报工具测试工作中做出的重要贡献。

虽经税务师事务所及纳税人反复测试，仍难保证不存在漏洞。对我们而言，查漏补缺的过程也是完善提升的过程。我们衷心希望得到读者和使用者

的批评指正，以便为纳税人和基层税务工作者提供更加准确简明、切实有效的帮助。

不忘初心，方得始终。

目 录

CONTENTS

第 1 章 基础信息表 (A000000) 填报关键点 / 1

- 1.1 汇总纳税企业情况选择 / 2
 - 关键点 1 101 汇总纳税企业 / 2
- 1.2 享受小微企业税收优惠需准确申报的基础信息 / 2
 - 关键点 2 103 所属行业明细代码 / 2
 - 关键点 3 104 从业人数 / 3
 - 关键点 4 105 资产总额 / 3
 - 关键点 5 107 从事国家非限制和禁止行业 / 3
- 1.3 会计政策和会计估计变更 / 3
 - 关键点 6 205 会计政策和估计是否发生变化 / 3
- 1.4 固定资产折旧方法选择 / 4
 - 关键点 7 206 固定资产折旧方法 / 4
- 1.5 存货的成本计价方法选择 / 4
 - 关键点 8 207 存货成本计价方法 / 4
- 1.6 所得税会计核算方法选择 / 4
 - 关键点 9 209 所得税会计核算方法 / 4

第 2 章 主表 (A100000) 填报关键点 / 7

- 2.1 利润总额的计算 / 8

关键点 10 通过会计核算得到利润总额 / 8

2.2 境内纳税调整后所得的计算 / 8

关键点 11 分离境内、境外所得，计算境内纳税调整后所得 / 8

2.3 境内应纳税所得额的计算 / 9

关键点 12 计算境内应纳税所得额 / 9

2.4 境内所得应纳税额的计算 / 9

关键点 13 计算境内所得应纳税额 / 9

2.5 境内外所得实际应纳税额的计算 / 9

关键点 14 计算境内外所得实际应纳税额 / 9

第 3 章 收入费用明细表填报关键点 / 11

3.1 一般企业收入明细表 (A101010) 的填报口径和风险关注 / 12

3.1.1 营业收入 / 13

3.1.1.1 主营业务收入 / 13

关键点 15 适用企业会计准则核算的纳税人的申报口径 / 13

关键点 16 “主营业务收入”中可能存在的税会差异调整事项 / 13

3.1.1.2 其他业务收入 / 14

关键点 17 适用企业会计准则核算的纳税人的申报口径 / 14

关键点 18 “其他业务收入”中可能存在的税会差异调整事项 / 15

3.1.2 营业外收入 / 15

关键点 19 《企业会计准则》中营业外收入相关规定 / 15

关键点 20 《小企业会计准则》中营业外收入相关规定 / 15

关键点 21 申报表营业外收入明细项目的设置及申报口径 / 15

关键点 22 “营业外收入”中可能存在的税会差异调整事项 / 16

3.2 在一般企业成本明细表 (A102010) 中发现要调整的事项 / 17

3.2.1 营业成本 / 17

3.2.1.1 主营业务成本 / 17

关键点 23 适用企业会计准则核算的纳税人的申报口径 / 17

关键点 24 “主营业务成本”中可能存在的税会差异调整事项 / 17

3.2.1.2 其他业务成本 / 18

关键点 25 适用企业会计准则核算的纳税人的申报口径 / 18

- 关键点 26** “其他业务成本”中可能存在的税会差异调整事项 / 18
- 3.2.2 营业外支出 / 18
- 关键点 27** 《企业会计准则》中营业外支出相关规定 / 18
- 关键点 28** 《小企业会计准则》中营业外支出相关规定 / 19
- 关键点 29** 申报表营业外支出明细项目的设置及申报口径 / 19
- 关键点 30** “营业外支出”中可能存在的税会差异调整事项 / 19
- 3.3 在期间费用表 (A104000) 中发现要调整的事项 (事业单位、非营利组织除外) / 19
- 关键点 31** 《期间费用明细表》填报的几个关注点 / 20
- 关键点 32** “期间费用”中可能存在的税会差异调整事项 / 21
- 3.4 资产减值损失、公允价值变动损益、投资收益对应的调整项目 / 23
- 关键点 33** 资产减值损失、公允价值变动损益、投资收益对应的调整项目 / 23
- 3.5 事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表 (A103000) 申报变化 / 23
- 关键点 34** 事业单位、民间非营利组织收入、支出信息申报变化 / 23

第 4 章 纳税调整表 (A105000) 填报关键点 / 25

- 4.1 纳税调整事项概述 / 26
- 4.2 收入类项目 / 27
- 4.2.1 视同销售收入 (原有调整项目, 单设附表 A105010) / 27
- 关键点 35** 视同销售调整事项相关政策要点 / 27
- 关键点 36** 视同销售事项差异调整的具体情形及填报方法 / 28
- 案例 1** 视同销售调整事项填报案例 / 31
- 4.2.2 未按权责发生制原则确认的收入 (原有调整项目, 单设附表 A105020) / 32
- 4.2.2.1 租金收入 / 33
- 关键点 37** 租金收入确认相关企业所得税政策要点 / 33
- 案例 2** 融资租赁填报案例 / 34
- 4.2.2.2 利息收入 / 36
- 关键点 38** 利息收入确认相关企业所得税政策要点 / 36

4.2.2.3 特许权使用费收入 / 37

关键点 39 特许权使用费收入确认相关企业所得税政策要点 / 37

4.2.2.4 分期确认收入 / 37

关键点 40 分期收款方式销售货物相关企业所得税政策要点 / 37

案例 3 分期收款方式销售货物填报案例 / 38

关键点 41 建造合同收入确认相关企业所得税政策要点 / 39

关键点 42 建造合同收入确认税会差异 / 40

4.2.2.5 政府补助递延收入 / 40

关键点 43 政府补助递延收入项目调整范围 / 40

案例 4 政府补助递延收入填报案例 / 40

4.2.3 投资收益（跨年度事项、重大事项）（调整项目有变化，
附表 A105030） / 42

关键点 44 债权性投资收益事项相关企业所得税政策要点 / 43

案例 5 国债投资收益填报案例 / 43

关键点 45 权益性投资收益事项相关企业所得税政策要点 / 45

关键点 46 投资资产持有期间及处置环节税会差异调整 / 47

4.2.4 按权益法核算长期股权投资对初始投资成本调整收益确认
（跨年度事项） / 48

关键点 47 权益法核算的长期股权投资初始投资成本调整收益
的确认 / 48

案例 6 权益法核算的长期股权投资初始投资成本调整收益填报
案例 / 49

4.2.5 交易性金融资产初始投资调整 / 49

关键点 48 交易性金融资产初始投资调整（新增调整项目） / 49

案例 7 交易性金融资产初始投资调整填报案例 / 50

4.2.6 公允价值变动净损益 / 50

关键点 49 公允价值变动净损益（跨年度事项）（保留项目，
不设附表） / 51

案例 8 公允价值变动净损益填报案例 / 51

4.2.7 不征税收入（原调整项目，单设附表 A105040） / 52

关键点 50 不征税收入政策要点 / 52

关键点 51 专项用途财政性资金事项相关税会差异 / 54

案例 9 专项用途财政性资金填报案例 / 54

4.2.8 销售折扣、折让和退回 / 56

关键点 52 销售折扣、折让和退回 (调整项目有变化) / 56

案例 10 销货退回填报案例 / 57

4.3 扣除类项目 / 58

4.3.1 视同销售成本 / 59

关键点 53 视同销售成本 (原调整项目, 单设附表 A105010) / 59

4.3.2 职工薪酬 (原调整项目, 单设附表 A105050) / 60

关键点 54 工资薪金支出扣除相关政策要点 / 60

关键点 55 职工福利费支出相关政策要点 / 61

关键点 56 职工教育经费支出相关政策要点 / 62

关键点 57 工会经费支出相关政策要点 / 62

关键点 58 各类基本社会保障性缴款相关政策要点 / 63

关键点 59 住房公积金相关政策要点 / 63

关键点 60 补充养老保险相关政策要点 / 63

关键点 61 补充医疗保险相关政策要点 / 63

关键点 62 职工薪酬扣除项目相关的实务问题处理方法探讨 / 64

案例 11 职工薪酬相关纳税调整综合填报案例 / 65

4.3.3 业务招待费支出 / 67

关键点 63 业务招待费支出政策要点 / 68

4.3.4 广告费和业务宣传费支出 / 69

关键点 64 广告费和业务宣传费支出政策要点 (跨年度事项)
(调整项目有变化, 附表 A105060) / 69

案例 12 广告费、业务宣传费支出填报案例 / 71

4.3.5 捐赠支出 (原调整项目, 单设附表 A105070) / 73

关键点 65 有扣除限额的公益性捐赠支出政策要点 / 73

案例 13 有扣除限额的公益性捐赠填报案例 / 76

关键点 66 非营利组织捐赠支出税务处理实务 / 77

4.3.6 利息支出 (调整项目有变化) / 77

关键点 67 利息支出政策要点 / 77

关键点 68 利息支出项目相关实务问题探讨 / 80

关键点 69 利息支出填报方法 / 81

案例 14 股东未缴足出资利息支出填报案例 / 82

4.3.7 罚金、罚款和没收财产的损失 / 82

关键点 70 罚金、罚款和没收财产的损失 / 82

4.3.8 税收滞纳金、加收利息 / 83

关键点 71 税收滞纳金、加收利息（调整项目有变化） / 83

4.3.9 赞助支出 / 84

关键点 72 赞助支出 / 84

4.3.10 未实现融资收益在当期确认的财务费用 / 85

关键点 73 未实现融资收益在当期确认的财务费用政策要点 / 85

案例 15 分期收（付）款销售（购进）商品填报案例 / 85

4.3.11 佣金和手续费支出 / 87

关键点 74 佣金和手续费支出（新增调整项目） / 87

4.3.12 不征税收入用于支出形成的费用 / 87

关键点 75 不征税收入用于支出形成的费用（跨年度事项） / 87

4.3.13 跨期扣除的项目 / 88

关键点 76 跨期扣除的项目（新增调整项目） / 88

4.3.14 与取得收入无关的支出 / 89

关键点 77 与取得收入无关的支出 / 89

4.3.15 境外所得分摊的共同支出 / 90

关键点 78 境外所得分摊的共同支出 / 90

4.4 资产类调整项目 / 90

4.4.1 资产折旧、摊销 / 91

关键点 79 资产折旧、摊销（跨年度事项）（调整项目有变化，附表 A105080） / 91

4.4.2 资产减值准备金 / 107

关键点 80 资产减值准备金（跨年度事项）（保留项目，不设附表） / 107

案例 16 资产减值准备金填报案例 / 108

4.4.3 资产损失（重大事项）（原调整项目，单设附表 A105010） / 109

关键点 81 不得作为资产损失在企业所得税税前扣除的股权和债权 / 110

关键点 82 不按出资比例和持股比例分配清算剩余财产造成资产损失问题 / 110

关键点 83 投资人撤回、减少投资造成的股权投资损失 / 110

- 关键点 84** 企业境外所得中包含的资产损失税前扣除问题 / 111
- 关键点 85** 汇总纳税企业发生资产损失的申报扣除 / 111
- 关键点 86** 应进行“清单申报”的资产损失在当年度未申报扣除的处理办法 / 111
- 关键点 87** “存货正常损失”不包含不得抵扣的增值税进项税额 / 112
- 4.5 特殊事项调整项目 / 112
 - 4.5.1 企业重组（跨年度事项、重大事项、高风险事项）（原调整项目，单设附表 A105100） / 112
 - 4.5.1.1 重组事项的税务处理 / 113
 - 关键点 88** 重组事项的特殊性税务处理不是税收优惠 / 114
 - 关键点 89** 重组事项一般性税务处理 / 115
 - 关键点 90** 重组事项特殊性税务处理 / 117
 - 4.5.1.2 重组事项税务处理的关注要点 / 120
 - 关键点 91** 重组资产负债账载金额与计税基础之间的差异调整 / 120
 - 关键点 92** 特殊性税务处理非股权支付部分的损益确认 / 121
 - 关键点 93** 股权收购一般性税务处理被收购方股东股权转让形成的资产损失 / 121
 - 关键点 94** 公司法对合并分立的相关规定 / 122
 - 案例 17** 股权收购填报案例 / 122
 - 4.5.2 政策性搬迁 / 124
 - 关键点 95** 政策性搬迁政策要点（跨年度事项）（新增调整项目，附表 A105110） / 124
 - 关键点 96** 政策性搬迁的会计处理方法探讨 / 128
 - 案例 18** 政策性搬迁购置资产两种税务处理填报案例 / 130
 - 4.5.3 特殊行业准备金（原调整项目，单设附表 A105120） / 134
 - 关键点 97** 允许在企业所得税税前扣除的各类准备金 / 135
 - 4.5.4 房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额 / 135
 - 关键点 98** 房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额（重点行业）（原调整项目，单设附表 A105010） / 135
 - 案例 19** 房地产开发预售填报案例 / 136

第5章 亏损弥补表 (A106000) 填报关键点 / 139

5.1 合并分立转入(出)亏损数额的填报 / 140

关键点 99 《企业所得税弥补亏损明细表》(A106000) 第 3 列分立
转出亏损数额的填报(修改表格项目名称) / 140

5.2 政策性搬迁停止生产经营期间弥补亏损年限计算的中止 / 140

关键点 100 政策性搬迁停止生产经营期间弥补亏损年限计算的中止 / 140

5.3 “纳税调整后所得”的填报口径 / 141

关键点 101 “纳税调整后所得”的填报口径 / 141

5.4 纳税调整后所得弥补以前年度亏损及享受应纳税所得额抵免的 先后顺序 / 141

关键点 102 纳税调整后所得弥补以前年度亏损及享受应纳税
所得额抵免的先后顺序 / 141

第6章 税收优惠表填报关键点 / 145

6.1 收入、扣除优惠 (A107010) (免税收入、减记收入、加计扣除、 加速折旧) / 146

6.1.1 国债利息收入 / 146

关键点 103 “国债利息”免税优惠涉税风险描述 / 147

6.1.2 居民企业间的股息红利等权益性投资收益免税 / 147

关键点 104 居民企业间的股息红利等权益性投资收益免税实务
问题探讨 / 147

关键点 105 “沪港通”相关股息红利权益性投资收益免税优惠
的申报 / 148

案例 20 股权转让所得、从被投资企业分回清算所得、从被投资
企业撤回或减少投资三种处理方法的差异填报案例 / 149

6.1.3 符合条件的非营利组织收入 [《免税、减计收入及加计扣除优惠 明细表》(A107010) 第 4 行“符合条件的非营利组织收入”] / 150

关键点 106 符合条件的非营利组织收入政策要点 / 150

6.1.4 证券投资基金相关免税收入 [《免税、减计收入及加计扣除 优惠明细表》(A107010) 第 7 行至第 9 行] / 151

关键点 107 证券投资基金相关免税收入政策要点 / 151

关键点 108 证券投资基金免税实务问题探讨 / 152

- 6.1.5 综合利用资源生产产品取得的收入 [《综合利用资源生产产品取得的收入优惠明细表》(A107012)] / 153

关键点 109 综合利用资源生产产品取得的收入政策要点 / 153

- 6.1.6 安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资加计扣除 / 153

关键点 110 安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资加计扣除政策要点 / 153

- 6.1.7 研发费用加计扣除 / 154

关键点 111 研发费用加计扣除政策要点 / 154

案例 21 研发费用加计扣除填报案例 / 157

- 6.2 应纳税所得额优惠(减免应纳税所得、抵扣应纳税所得) / 159

- 6.2.1 减免所得额优惠(A107020) / 159

关键点 112 减免项目与应税项目纳税调整后所得的亏损结转弥补 / 160

- 6.2.1.1 农、林、牧、渔业项目 [《所得减免优惠明细表》(A107020) 第 1 行至第 16 行] / 161

- 6.2.1.2 公共基础设施项目优惠 [《所得减免优惠明细表》(A107020) 第 17 行至第 25 行] / 162

关键点 113 优惠的享受期间 / 163

关键点 114 优惠对象界定的三个要点: 公共基础设施项目、投资经营、纳税调整后所得 / 163

关键点 115 减免所得额计算中的期间费用分摊 / 164

关键点 116 优惠期限内税收优惠在不同纳税主体之间的转移 / 164

关键点 117 一次核准分批次建设的公共基础设施项目优惠 / 164

- 6.2.1.3 符合条件的环境保护、节能节水项目 [《所得减免优惠明细表》(A107020) 第 26 行至第 32 行] / 164

- 6.2.1.4 符合条件的技术转让项目 [《所得减免优惠明细表》(A107020) 第 33 行至第 35 行] / 165

关键点 118 技术转让应符合的条件 / 165

关键点 119 符合条件的技术转让所得的计算方法 / 166

关键点 120 符合条件的技术转让所得优惠计算管理要求 / 167

- 6.2.1.5 实施清洁发展机制项目 [《所得减免优惠明细表》(A107020) 第 38 行] / 167

- 关键点 121** 实施清洁发展机制项目政策要点 / 167
- 6.2.1.6 符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目
[《所得减免优惠明细表》(A107020) 第 38 行] / 168
- 关键点 122** 符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目
政策要点 / 168
- 关键点 123** 减免项目与应税项目纳税调整后所得的亏损结转弥补 / 168
- 6.2.2 抵扣所得额优惠 [《抵扣应纳税所得额优惠明细表》
(A107030)] / 169
- 关键点 124** 抵扣应纳税所得 / 169
- 6.3 应纳税额优惠 (减免所得税、抵免所得税) / 170
- 6.3.1 国家需要重点扶持的高新技术企业 [《高新技术企业优惠
情况及明细表》(A107041)] / 170
- 关键点 125** 高新技术企业减免税政策要点 / 170
- 关键点 126** 《高新技术企业优惠情况及明细表》(A107041)
“基本信息”及“关键指标情况”填报要点 / 171
- 6.3.2 小型微利企业减半征收及低税率税收优惠 [《减免所得税
优惠明细表》(A107040) 第 1 行] / 175
- 关键点 127** 小微企业税收优惠 / 175
- 6.3.3 新办集成电路设计企业和符合条件的软件企业减免税额优惠
[《软件、集成电路企业税收优惠情况及明细表》(A107042)] / 176
- 关键点 128** 集成电路和软件企业税收优惠政策要点 / 176
- 关键点 129** 《软件、集成电路企业税收优惠情况及
明细表》(A107042) “关键指标情况”填报要点 / 177
- 6.3.4 经营性文化事业单位转制企业免税 [《减免所得税优惠
明细表》(A107040) 第 6 行] / 182
- 关键点 130** 经营性文化事业单位转制企业免税政策要点 / 182
- 6.3.5 技术先进型服务企业减免税优惠 [《减免所得税优惠
明细表》(A107040) 第 11 行] / 183
- 关键点 131** 技术先进型服务企业减免税优惠政策要点 / 183
- 6.3.6 支持和促进重点群体创业就业限额减征企业所得税
[《减免所得税优惠明细表》(A107040) 第 14 行] / 184
- 关键点 132** 支持和促进重点群体创业就业限额减税政策要点 / 184
- 关键点 133** 自主就业退役士兵创业就业限额减税政策要点 / 185