



企业所得税 年度纳税申报方法与 业务处理技巧

2018

企业所得税申报与业务处理研究小组◎编著

- ★ 税法解读精准
- ★ 案例分析翔实
- ★ 重点难点突出
- ★ 全面系统实用



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

2018

企业所得税

年度纳税申报方法与 业务处理技巧

企业所得税申报与业务处理研究小组◎编著



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

·北京·

图书在版编目(CIP)数据

2018 年企业所得税年度纳税申报方法与业务处理技巧 / 企业所得税申报与业务处理研究小组编著.

北京:中国经济出版社,2018.1

ISBN 978-7-5136-5076-2

I. ①2… II. ①企… III. ①企业所得税—税收管理—基本知识—中国 IV. ①F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 015945 号

责任编辑 雷 生 闫 丽

责任印制 马小宾

封面设计 任燕飞工作室

出版发行 中国经济出版社

印 刷 者 北京科信印刷有限公司

经 销 者 各地新华书店

开 本 787mm×1092mm 1/16

印 张 36.5

字 数 858 千字

版 次 2018 年 1 月第 1 版

印 次 2018 年 1 月第 1 次

定 价 98.00 元

广告经营许可证 京西工商广字第 8179 号

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题,请与本社发行中心联系调换(联系电话:010-68330607)

版权所有 盗版必究(举报电话:010-68355416 010-68319282)

国家版权局反盗版举报中心(举报电话:12390) 服务热线:010-88386794



★ 周华洋

中国注册会计师、中国注册税务师，中国社会科学院研究生院硕士生导师，中央财经大学客座教授，国务院工信部指定的“中小企业政策大讲堂全国巡讲财税政策专题”主讲专家，“三基”“三流”“三性”纳税筹划方法的创始人。

周华洋教授是中国财税实务派专家、企业财税掌控系统创造者，曾任三一重工、方太集团、河南煤化、诺普信、中国二十二冶等多家知名企业财税总顾问，黑龙江省税务局顾问专家等职。出版《怎样合理避税》《纳税筹划技巧与避税案例》《企业会计准则操作指南》等16部专著，其中《会计难题的解决技巧与例解》《最新关税纳税筹划实务》《流转税纳税筹划技巧》等被中南大学MBA专业、西南财经大学等选为教材，并在《会计研究》上发表论文《试论比例法在合并会计报表中的运用》。

扫码即送100元，手机提问，1元解决纳税难题



智通财税

互联网+财税

中财讯 一直被模仿 从未被超越



免费课程报名



★ 吴健

中国注册会计师、中国注册税务师、高级会计师。国家税务总局税务干部进修学院（中共国家税务总局党校）兼职教授，税务总局所得税人才库成员，注册税务师协会特聘讲师，省、市级稽查能手。参与2014年版企业所得税申报表设计、审定和推广培训。

八年中国建设银行、中国太平洋人寿保险股份有限公司等国有大型企业财税工作经历，三年税务师事务所、会计师事务所等中介机构工作经验。十余年的税务机关税收征管、税务稽查、税政管理与督察审计等税务管理实践。

具有扎实的理论功底与丰富的实战经验，擅长用法律思维和会计、税收政策解决企业纳税疑难问题。出版《企业所得税：政策精析、财务处理与实务操作》《个人所得税政策精析》《企业所得税汇算清缴与纳税申报最新政策与操作指南》等九部财税专著。

一部手机行天下，拿着手机学课程



智通财税

互联网+财税

中财讯一直被模仿 从未被超越



免费课程报名

责任编辑：雷生 闫丽

書裝 BOOK DESIGN STUDIO

谨以

此书献给昼夜忙碌的平凡而又伟大的一线财税工作者

本书系2017—2018年企业所得税业务处理实操专著

企业所得税申报与业务处理研究小组

组 长：周华洋

副组长：吴 健 毛 岚

成 员：（按姓氏笔划为序）

刘志耕 刘德春 吴清亮 吴 健 李晓波 周华洋

秦文娇 秦梁红 姜 涛 傅宗仁 徐桂鸣 储俏武



温馨提示

凡购买本书的读者，扫下列二维码，均可免费阅读和下载
本书所涉及的所有税收法律法规文件！

前 言

2017 年 12 月 29 日，国家税务总局《关于发布中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A 类，2017 年版）》的公告（2017 年第 54 号）指出，在保持“年度纳税申报表（A 类，2014 年版）”整体架构不变的前提下，遵循“精简表单、优化结构、方便填报”的原则，进一步优化企业填报体验，对企业所得税年度纳税申报表进行了优化、简化，在填报难度上做“减法”，在填报质量上做“加法”，在填报服务上做“乘法”。具体表现在：

1. 报表结构更合理。为便利企业申报，缩减申报准备时间，“年度纳税申报表（A 类，2017 年版）”精简了表单，表单数量减少 10%，进一步减轻了企业填报负担。原有的“固定资产加速折旧、扣除明细表”（A105081）、“资产损失（专项申报）税前扣除及纳税调整明细表”（A105091）、“综合利用资源生产产品取得的收入优惠明细表”（A107012）和“金融、保险等机构取得的涉农利息、保费收入优惠明细表”（A107013）共 4 张表单全部取消。

2. 落实政策更精准。2017 年，党中央、国务院做出一系列重大决策部署，助力供给侧结构性改革，鼓励企业创新发展。为了贯彻落实好相关所得税优惠政策，“年度纳税申报表（A 类，2017 年版）”对相应附表或表单栏次进行了优化与调整。截至 2017 年 12 月 31 日，有效企业所得税优惠政策共 83 项，失效企业所得税优惠政策共 47 项。根据政策变化，对“捐赠支出及纳税调整明细表”（A105070）、“研发费用加计扣除优惠明细表”（A107012）、“高新技术企业优惠情况及明细表”（A107041）、“软件、集成电路企业优惠情况及明细表”（A107042）等表单作了修订，很好地落实了捐赠支出扣除政策、研发费用加计扣除政策、高新技术企业和软件、集成电路企业优惠政策等一系列税收政策。“期间费用明细表”（A104000）、“纳税调整项目明细表”（A105000）、“企业重组及递延纳税事项纳税调整明细表”（A105100）、“特殊行业准备金及纳税调整明细表”（A105120）、“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”（A107011）、“抵扣应纳税所得额明细表”（A107030）等表单的部分数据项作出了调整。

3. 填报过程更便捷。为使企业能够准确填报，“年度纳税申报表（A 类，2017 年版）”进一步优化了报表勾稽关系，为智能填报创造条件。对“企业基础信息表”（A000000）、“资产折旧、摊销及纳税调整明细表”（A105080）、“资产损失税前扣除及纳税调整明细表”（A105090）、“免税、减计收入及加计扣除优惠明细表”（A107010）、“所得减免优惠明细表”（A107020）、“减免所得税优惠明细表”（A107040）、“企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表”（A109010）等表单的数



据项进行了调整和优化,减少企业涉税信息重复填报工作。

此外,根据企业所得税政策调整和实施情况,对“中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)”(A100000)、“职工薪酬支出及纳税调整明细表”(A105050)、“企业所得税弥补亏损明细表”(A106000)、“境外所得税收抵免明细表”(A108000)、“境外所得纳税调整后所得明细表”(A108010)、“境外分支机构弥补亏损明细表”(A108020)、“跨年度结转抵免境外所得税明细表”(A108030)、“跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表”(A109000)部分数据项的填报口径和逻辑关系进行了优化和明确。

为帮助广大一线财税工作人员准确掌握新企业所得税税收政策和企业所得税纳税申报表整体框架的变化,给企业财税工作人员所得税汇算清缴工作提供及时、具体的指导,2018年1月,我与各位教授急众人之所急,想众人之所想,对新出台及当时有效的所得税税收政策进行全面整理、系统归纳,密切联系企业所得税汇算清缴工作实际,及时推出《2018年企业所得税年度纳税申报方法与业务处理技巧》一书。我们坚信,该书的面世,定能为企业财税工作人员,会计师事务所和税务师事务所的注册会计师、注册税务师的企业所得税年度纳税申报工作提供很好的帮助,成为他们的必备工具书。

本书写作的专家有,中国社会科学院研究生院导师周华洋教授(第1章至第4章),吴清亮教授(第5、6章和第8章至第10章),储俏武教授(第7章、第21章),秦文娇教授(第11章至第13章和第18章),刘志耕教授(第14章至第16章),徐桂鸣教授(第19章),姜涛教授(第17章、第20章和第22章),傅宗仁教授(第23章至第25章),刘德春教授(第26章、第28章和第35章),吴健教授(第27章、第36章和第37章),李晓波教授(第29章至第31章),秦梁红教授(第32章至第34章)。

在本书写作过程中,得到了中财讯教育培训集团【智通财税】APP中“专家专栏”的全体专家和“财税答疑”联盟的全体专家大力支持;得到了中财讯教育培训集团媒体中心毛岚副总编辑和高级编辑张燮、徐慧颖及曹邦浩硕士的全力相助,特别是中国经济出版社的领导和编辑给予了极大的帮助,在此表示衷心感谢!同时,本书中有部分内容摘自网络,未能一一注明出处,在此一并致谢!

特别感谢中财讯瑞昌财学院股份有限公司的鼎力相助!

鉴于本书成稿日期限制,所引用的相关法规文件截至2018年1月。限于编者水平,欠妥与错误之处在所难免,敬请广大读者批评指正,以便再版修正。

周华洋

2018年1月18日于北京天勤阁

目 录

第 1 章 “企业所得税年度纳税申报表 (2017 年版)” 修改的动因	1
一、历次企业所得税年度纳税申报表	2
二、2014 年以来重要企业所得税法规	2
三、2014 年以来重要企业会计准则	3
第 2 章 2018 年企业所得税年度纳税汇算的特点	5
一、2018 年企业所得税汇算清缴应关注的焦点	6
二、2018 年企业所得税汇算清缴应正确核算收入项目	6
三、2018 年企业所得税汇算清缴应正确核算费用项目	9
四、2018 年企业所得税汇算清缴应关注财产损失	11
五、2018 年企业所得税汇算清缴应关注不合法凭证	12
六、2018 年企业所得税汇算清缴有关亏损问题	12
七、企业所得税纳税调整的原理与方法	12
第 3 章 “企业所得税年度纳税申报表 (2017 年版)” 基本信息填报技巧	15
一、申报表封面填报有关要点及误区	16
二、企业所得税年度纳税申报表填报表单的选与不选	18
三、A000000 “企业基础信息表” 的理解与填报技巧	18
第 4 章 “企业所得税年度纳税申报表 (主表 2017 版)” 的理解与填报	21
一、“企业所得税年度纳税申报表 (主表)” 做了哪些修改, 为什么	22
二、“企业所得税年度纳税申报表 (主表)” 需要填哪 5 项, 关键点是什么	22
三、“企业所得税年度纳税申报表 (主表)” 关注哪些焦点问题	23



四、如何理解“企业所得税年度纳税申报表（主表）”表内、表间关系	23
第5章 “一般企业收入明细表”的理解与填报	27
一、“一般企业收入明细表”的焦点问题	28
二、“一般企业收入明细表”结构特点是什么	37
三、“一般企业收入明细表”重点栏目填报说明	41
四、“一般企业收入明细表”（A101010）的表内、表间关系	51
第6章 “一般企业成本支出明细表”的理解与填报	53
一、“一般企业成本支出明细表”（A102010）填报前必须解决的焦点问题	54
二、“一般企业成本支出明细表”（A102010）结构特点是什么	61
三、“一般企业成本支出明细表”（A102010）填报说明	63
四、“一般企业成本支出明细表”（A102010）表内、表间关系	65
第7章 “事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表”的理解与填报	67
一、“事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表”的焦点问题	68
二、“事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表”结构特点	72
三、“事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表”重点栏目表填报说明	72
四、“事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表”的表内、表间关系	74
第8章 “期间费用明细表”的理解与填报	75
一、“期间费用明细表”的焦点问题	76
二、“期间费用明细表”结构特点是什么	77
三、“期间费用明细表”填报说明	84
四、“期间费用明细表”的表内、表间关系	86
第9章 “纳税调整项目明细表”的理解与填报	87
一、“纳税调整项目明细表”的焦点问题	88
二、“纳税调整项目明细表”结构特点是什么	94
三、“纳税调整项目明细表”作了哪些修改，为什么	101
四、“纳税调整项目明细表”（A105000）重点栏目表填报说明	116
五、“纳税调整项目明细表”（A105000）的表内、表间关系	122

第 10 章 “视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表” 的理解与填报	125
一、“视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表” 的焦点问题	126
二、“视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表” 结构特点是什么	131
三、“视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表” 重点栏目表填报说明	139
四、“视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表” 的表内、表间关系	142
第 11 章 “未按权责发生制确认收入纳税调整明细表” 的理解与填报	143
一、“未按权责发生制确认收入纳税调整明细表” 的焦点问题	144
二、“未按权责发生制确认收入纳税调整明细表” 的理解与填报结构特点是什么	166
三、“未按权责发生制确认收入纳税调整明细表” 的理解与填报重点栏目表填报说明	176
四、“未按权责发生制确认收入纳税调整明细表” 的理解与填报的表内、表间关系	177
第 12 章 “投资收益纳税调整明细表” 的理解与填报	179
一、“投资收益纳税调整明细表” 的焦点问题	180
二、“投资收益纳税调整明细表” 的结构特点是什么	189
三、“投资收益纳税调整明细表” 重点栏目表填报说明	191
四、“投资收益纳税调整明细表” 的表内、表间关系	192
第 13 章 “专项用途财政性资金纳税调整明细表” 的理解与填报	193
一、“专项用途财政性资金纳税调整明细表” (A105040) 的焦点问题	194
二、“专项用途财政性资金纳税调整明细表” (A105040) 结构特点是什么	199
三、“专项用途财政性资金纳税调整明细表” (A105040) 重点栏目表填报说明	204
四、“专项用途财政性资金纳税调整明细表” (A105040) 的表内、表间关系	205
第 14 章 “职工薪酬支出及纳税调整明细表” 的理解与填报	207
一、“职工薪酬支出及纳税调整明细表” 的焦点问题	208



二、“职工薪酬支出及纳税调整明细表”结构特点是什么	210
三、“职工薪酬支出及纳税调整明细表”重点栏目表填报说明	212
四、“职工薪酬支出及纳税调整明细表”的表内、表间关系	213
第 15 章 “广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表”的理解与填报	215
一、什么是合理的广告费，什么是合理的业务宣传费，两者的区别是什么	216
二、“广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表”结构特点是什么	217
三、“广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表”重点栏目表填报说明	217
四、“广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表”的表内、表间关系	218
五、广告费和业务宣传费税前扣除案例及分析	218
第 16 章 “捐赠支出纳税调整明细表”的理解与填报	223
一、“捐赠支出纳税调整明细表”的焦点问题	224
二、“捐赠支出纳税调整明细表”结构特点是什么	225
三、“捐赠支出纳税调整明细表”重点栏目表填报说明	227
四、“捐赠支出纳税调整明细表”的表内、表间关系	228
五、公益性捐赠税前扣除案例及分析	228
第 17 章 “资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表”的理解与填报	231
一、“资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表”的焦点问题	232
二、“资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表”结构特点是什么	237
三、“资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表”重点栏目表填报说明	239
四、“资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表”的表内、表间关系	242
五、资产折旧、摊销及纳税调整的案例分析	243
第 18 章 “资产损失税前扣除及纳税调整明细表”的理解与填报	247
一、“资产损失税前扣除及纳税调整明细表”的焦点问题	250
二、“资产损失税前扣除及纳税调整明细表”结构特点是什么	257
三、“资产损失税前扣除及纳税调整明细表”(A105090)重点栏目表填报说明	263
四、“资产损失税前扣除及纳税调整明细表”(A105090)的表内、表间关系	264

第 19 章 “企业重组及递延纳税事项纳税调整明细表”的理解与填报	267
一、“企业重组及递延纳税事项纳税调整明细表”的焦点问题	268
二、“企业重组及递延纳税事项纳税调整明细表”结构特点	279
三、“企业重组纳税调整明细表”的填报	283
四、债务重组的会计处理与纳税调整案例	286
第 20 章 “政策性搬迁纳税调整明细表”的理解与填报	323
一、“政策性搬迁纳税调整明细表”的焦点问题	324
二、“政策性搬迁纳税调整明细表”结构特点是什么	326
三、“政策性搬迁纳税调整明细表”重点栏目表填报说明	327
四、“政策性搬迁纳税调整明细表”的表内、表间关系	329
五、政策性搬迁纳税调整案例分析	329
第 21 章 “特殊行业准备金情况及纳税调整明细表”的理解与填报	333
一、“特殊行业准备金情况及纳税调整明细表”的焦点问题	334
二、“特殊行业准备金情况及纳税调整明细表”结构特点是什么	336
三、“特殊行业准备金情况及纳税调整明细表”重点栏目表填报说明	337
四、“特殊行业准备金情况及纳税调整明细表”的表内、表间关系	341
第 22 章 企业所得税弥补亏损明细的理解与填报	343
一、“企业所得税弥补亏损明细表”的焦点问题	344
二、“企业所得税弥补亏损明细表”结构特点是什么	345
三、“企业所得税弥补亏损明细表”重点栏目表填报说明	345
四、“企业所得税弥补亏损明细表”的表内、表间关系	346
第 23 章 “免税、减计收入及加计扣除优惠明细表”的理解与填报	349
一、“免税、减计收入及加计扣除优惠明细表”的焦点问题	351
二、“免税、减计收入及加计扣除优惠明细表”结构特点是什么	352
三、“免税、减计收入及加计扣除优惠明细表”重点栏目表填报说明	355
四、“免税、减计收入及加计扣除优惠明细表”的表内、表间关系	362



第 24 章 “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”	
的理解与填报	363
一、“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”的 焦点问题	364
二、“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”结构 特点是什么	364
三、“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”重点 栏目表填报说明	365
四、“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”的表 内、表间关系	368
 第 25 章 “研发费用加计扣除优惠明细表”的理解与填报	369
一、国家关于研发费用加计扣除的总体方向	370
二、“研发费用加计扣除优惠明细表”的焦点问题	371
三、研发费用核算常见问题、原因分析及纠正方法	372
四、“研发费用加计扣除优惠明细表”结构特点是什么	374
五、“研发费用加计扣除优惠明细表”重点栏目表填报说明	376
六、“研发费用加计扣除优惠明细表”的表内、表间关系	385
 第 26 章 “所得减免优惠明细表”的理解与填报	387
一、“所得减免优惠明细表”的焦点问题	388
二、“所得减免优惠明细表”结构特点是什么	406
三、“所得减免优惠明细表”重点栏目表填报说明	407
四、“所得减免优惠明细表”的表内、表间关系	411
 第 27 章 “抵扣应纳税所得额明细表”的理解与填报	413
一、直接投资中小高新技术企业投资抵扣	414
二、通过合伙创投企业投资高新技术企业抵扣	424
三、直接投资初创科技型企业投资抵扣	436
四、通过合伙创投企业投资初创科技型企业投资抵扣	438

第 28 章	“减免所得税优惠明细表”的理解与填报	443
一、	“减免所得税优惠明细表”的焦点问题	445
二、	“减免所得税优惠明细表”结构特点是什么	466
三、	“减免所得税优惠明细表”重点栏目表填报说明	467
四、	“减免所得税优惠明细表”的表内、表间关系	474
第 29 章	“高新技术企业优惠情况及明细表”的理解与填报	477
一、	“高新技术企业优惠情况及明细表”的焦点问题	478
二、	“高新技术企业优惠情况及明细表”结构特点是什么	483
三、	“高新技术企业优惠情况及明细表”填报说明	485
四、	“高新技术企业优惠情况及明细表”的表内、表间关系	488
第 30 章	“软件、集成电路企业优惠情况及明细表”的理解与填报	489
一、	“软件、集成电路企业优惠情况及明细表”的焦点问题	490
二、	“软件、集成电路企业优惠情况及明细表”结构特点是什么	493
三、	“软件、集成电路企业优惠情况及明细表”重点栏目表填报说明	494
四、	“软件、集成电路企业优惠情况及明细表”的表内、表间关系	498
第 31 章	“税额抵免优惠明细表”的理解与填报	499
一、	“税额抵免优惠明细表”的焦点问题	500
二、	“税额抵免优惠明细表”结构特点是什么	504
三、	“税额抵免优惠明细表”重点栏目表填报说明	505
四、	“税额抵免优惠明细表”的表内、表间关系	506
第 32 章	“境外所得税收抵免明细表”的理解与填报	507
一、	“境外所得税收抵免明细表”的焦点问题	508
二、	“境外所得税收抵免明细表”结构特点	510
三、	“境外所得税收抵免明细表”重点栏目表填报说明	512
四、	“境外所得税收抵免明细表”的表内、表间关系	514
第 33 章	“境外所得纳税调整后所得明细表”的理解与填报	517
一、	“境外所得纳税调整后所得明细表”的焦点问题	518



二、“境外所得纳税调整后所得明细表”结构特点	520
三、“境外所得纳税调整后所得明细表”重点栏目表填报说明	521
四、“境外所得纳税调整后所得明细表”的表内、表间关系	525
 第 34 章 “境外分支机构弥补亏损明细表”的理解与填报	527
一、“境外分支机构弥补亏损明细表”的焦点问题	528
二、“境外分支机构弥补亏损明细表”结构特点	529
三、“境外分支机构弥补亏损明细表”重点栏目表填报说明	529
四、“境外分支机构弥补亏损明细表”的表内、表间关系	531
 第 35 章 “跨年度结转抵免境外所得税明细表”的理解与填报	533
“跨年度结转抵免境外所得税明细表”的焦点问题	534
 第 36 章 “跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表”的理解与填报	545
一、汇总纳税企业所得税管理	546
二、税款预缴与汇算清缴	550
三、“跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表”	552
 第 37 章 “企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表”的理解与填报	557
一、“汇总纳税分支机构所得税分配表”焦点问题	558
二、“企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表”	561