

ZUIXIN QIYE SUODESHUI
NASHUISHENBAO
SHIWU

最新企业所得税 纳税申报实务

魏斌 汪昊 / 编著

 企业管理出版社
ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

最新企业所得税纳税申报实务

魏斌 汪昊 编著

企业管理出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

最新企业所得税纳税申报实务/魏斌, 汪昊编著. - 北京:
企业管理出版社, 2007. 3

ISBN 978 - 7 - 80197 - 693 - 2

I. 最… II. ①魏…②汪… III. 企业 - 所得税 - 税收管理
- 基本知识 - 中国 IV. F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 032684 号

书 名: 最新企业所得税纳税申报实务

作 者: 魏斌 汪昊编著

责任编辑: 申先菊

书 号: ISBN 978 - 7 - 80197 - 693 - 2

出版发行: 企业管理出版社

地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮编: 100044

网 址: <http://www.emph.cn>

电 话: 出版部: 68414643 发行部: 68414644 编辑部: 68416775

电子信箱: 80147@sina.com zbs@emph.cn

印 刷: 北京智力达印刷有限公司

经 销: 新华书店

规 格: 185 毫米×260 毫米 16 开 27 印张 680 千字

版 次: 2007 年 4 月第 1 版 2007 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 58.00 元

版权所有翻印必究·印装有误负责调换

前 言

我国会计制度与税收制度的复杂性以及它们之间的差异性，给纳税人企业所得税汇算清缴工作和税务机关企业所得税的检查工作都带来了一定难度。随着最新税收政策陆续出台和国家税务总局新修订的企业所得税申报的实施，为了帮助纳税人理解掌握最新税收政策规定，正确申报企业所得税，同时也为税务人员企业所得税纳税检查工作提供实用工具，我们编写了此书。

全书以新修订的企业所得税纳税申报表为线索，结合对申报表填写要求和注意事项的介绍，对现行最新企业所得税政策、税收制度与会计制度的差异与协调等进行了解析。

本书着重突出了以下几个特点：

1. 企业所得税税收政策的最新变化。本书依据的税收政策截止时间到2006年12月底。如计税工资标准的变化、职工教育经费税前扣除比例、技术开发费加计扣除、部分行业广告费扣除限额、福利企业税收优惠的调整等，均体现了当前企业所得税政策的最新变化，以适应申报表填写的需要。鉴于《关于企业技术创新有关企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2006〕88号）调整了有关规定技术开发费加计扣除的税收政策规定，本书取消了《技术开发费加计扣除额明细表》（附表九）。

2. 企业所得税申报表的最新执行口径。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），发布了新修订的企业所得税纳税申报表，规定自2006年7月1日起全国统一使用新申报表。2006年11月8日，国家税务总局又下发了《关于明确企业所得税纳税申报表执行口径等有关问题的通知》（国税函〔2006〕1043号），对新企业所得税纳税申报表的填报作出进一步明确，并对一些填报事项和口径进行了修改。同时，本书对原填报说明中存在的错误也进行了更正。

3. 税收制度与会计制度差异与调整的最新研究成果。正确认识税收制度与会计制度的差异并掌握纳税调整方法，是纳税人进行纳税申报的基础。虽然上市公司于2007年1月1日起执行新企业会计准则，但大部分企业仍然继续执行原有的《小企业会计制度》、《企业会计制度》和《企业会计准则》（原准则）、《金融企业会计制度》、《事业

单位会计准则》等制度，新的企业所得税纳税申报表所依据的主要是原会计制度和会计准则的规定。因此，本书仍以原会计制度和会计准则为基础，介绍了和税收制度的差异与协调，同时兼顾新会计准则的有关规定，具有较强的针对性和实用性。

4. 相关税收政策立法原则和立法精神的第一手信息。通过与国家税务总局所得税管理司有关人员的沟通和交流，本书对大量实务中反映比较突出的税收政策重点和难点问题进行了深入研究和探讨，并结合精选实务案例，以期帮助读者加深税收政策理解和运用。

编写过程中，我们参考和借鉴了有关书刊、报纸、杂志等资料。国家税务总局所得税管理司刘宝柱、游有旺、岳光富等同志对本书编写提供了许多指导，财政部会计司夏文贤博士也对本书提出了宝贵意见，在此一并诚谢。由于我们水平有限，加上涉及内容的复杂性，本书难免存在疏漏与不妥之处，敬请读者批评指正。

编者
2007年3月

目 录

前言	(1)
第一章 企业所得税纳税申报表与汇算清缴	(1)
第一节 企业所得税纳税申报表	(1)
第二节 新申报表的特点	(5)
第三节 税收政策与会计制度差异分析	(7)
第四节 企业所得税汇算清缴常识	(9)
第二章 相关税收政策解析与《企业所得税纳税申报表》(主表)填报指南	(14)
第一节 表内与表间勾稽关系	(15)
第二节 申报表填报要求与税收政策	(17)
第三节 税收政策与会计制度差异分析	(23)
第四节 应用举例	(29)
第三章 收入项目税收政策解析与《销售(营业)收入及其他收入明细表》 填报指南	(30)
第一节 企业所得税应税收入分类与本表结构	(30)
第二节 表内与表间勾稽关系	(31)
第三节 申报表填报要求与税收政策	(32)
第四节 税收政策与会计制度差异分析	(43)
第五节 应用举例	(53)
第四章 成本费用项目税收政策解析与《成本费用明细表》填报指南	(60)
第一节 成本费用项目分类及本表结构	(60)
第二节 表内与表间勾稽关系	(61)
第三节 申报表填报要求与税收政策	(62)

第四节	税收政策与会计制度差异分析	(70)
第五节	应用举例	(79)
第五章	投资业务税收政策解析与《投资所得(损失)明细表》填报指南	(82)
第一节	投资概述	(82)
第二节	表内与表间勾稽关系	(84)
第三节	申报表填报要求与税收政策	(86)
第四节	税收政策与会计制度差异分析	(88)
第五节	对股权投资股息所得补税问题的讨论	(96)
第六节	应用举例	(99)
第六章	纳税调整政策解析与《纳税调整增加项目明细表》填报指南	(110)
第一节	表内与表间勾稽关系	(111)
第二节	申报表填报要求与税收政策	(113)
第三节	税收政策与会计制度差异分析	(126)
第四节	应用举例	(129)
第七章	纳税调整政策解析与《纳税调整减少项目明细表》填报指南	(131)
第一节	表内与表间勾稽关系	(131)
第二节	申报表填报要求与税收政策	(133)
第三节	税收政策与会计制度差异分析	(136)
第四节	应用举例	(143)
第八章	亏损弥补税收政策解析与《税前弥补亏损明细表》填报指南	(145)
第一节	表内与表间勾稽关系	(146)
第二节	申报表填报要求与税收政策	(147)
第三节	税收政策与会计制度差异分析	(151)
第四节	应用举例	(152)
第九章	企业所得税减免税政策解析与《免税所得及减免税明细表》填报指南	(157)
第一节	企业所得税减免税优惠简介	(157)
第二节	表内与表间勾稽关系	(162)

目 录

第三节	申报表填报要求与税收政策	(165)
第四节	常见减免税实务问题	(188)
第十章	捐赠支出税收政策解析与《捐赠支出明细表》填报指南	(190)
第一节	表内与表间勾稽关系	(191)
第二节	申报表填报要求与税收政策	(192)
第三节	税收政策与会计制度差异分析	(195)
第四节	应用举例	(196)
第十一章	境外投资所得税收政策解析与《境外所得税抵扣计算明细表》 填报指南	(199)
第一节	表内与表间勾稽关系	(200)
第二节	申报表填报要求与税收政策	(201)
第三节	税收政策与会计制度差异分析	(204)
第四节	应用举例	(205)
第十二章	广告费支出税收政策解析与《广告费支出明细表》填报指南	(207)
第一节	表内与表间勾稽关系	(208)
第二节	申报表填报要求与税收政策	(209)
第三节	税收政策与会计制度差异分析	(212)
第四节	应用举例	(212)
第十三章	工资薪金税收政策解析与《工资薪金和工会经费等三项经费明细表》 填报指南	(214)
第一节	表内与表间勾稽关系	(214)
第二节	申报表填报要求与税收政策	(216)
第三节	税收政策与会计制度差异分析	(220)
第四节	应用举例	(224)
第十四章	资产折旧、摊销税收政策解析与《资产折旧、摊销明细表》 填报指南	(226)
第一节	表内与表间勾稽关系	(226)
第二节	申报表填报要求与税收政策	(228)
第三节	税收政策与会计制度差异分析	(235)
第四节	应用举例	(237)

第十五章	坏账管理税收政策解析与《坏账损失明细表》填报指南	(239)
第一节	表内与表间勾稽关系	(240)
第二节	申报表填报要求与税收政策	(241)
第三节	税收政策与会计制度差异分析	(242)
第四节	应用举例	(245)
第十六章	金融企业税收政策解析与《金融企业收入明细表》填报指南	(247)
第一节	金融企业常识介绍	(247)
第二节	表内与表间勾稽关系	(250)
第三节	申报表填报要求与税收政策	(252)
第四节	税收政策与会计制度差异分析	(258)
第五节	应用举例	(264)
第十七章	金融企业税收政策解析与《金融企业成本费用明细表》填报指南	(268)
第一节	表内与表间勾稽关系	(269)
第二节	申报表填报要求与税收政策	(271)
第三节	税收政策与会计制度差异分析	(278)
第四节	应用举例	(285)
第十八章	呆账准备税收政策解析与《呆账准备计提明细表》填报指南	(287)
第一节	呆账准备金制度概述	(287)
第二节	表内与表间勾稽关系	(291)
第三节	申报表填报要求与税收政策	(292)
第四节	税收政策与会计制度差异分析	(293)
第五节	应用举例	(299)
第十九章	保险准备金税收政策解析与《保险准备金提转差纳税调整表》 填报指南	(301)
第一节	保险准备金的含义与分类	(301)
第二节	表内与表间勾稽关系	(302)
第三节	申报表填报要求与税收政策	(303)
第四节	税收政策与会计制度差异分析	(305)
第五节	应用举例	(306)

第二十章 事业单位、社会团体、民办非企业单位所得税政策及申报表填报指南	(308)
第一节 事业单位、社会团体、民办非企业单位税收政策简介	(308)
第二节 事业单位收入项目申报表填报要求与税收政策	(309)
第三节 事业单位收入项目税收政策与会计制度差异分析	(315)
第四节 事业单位支出项目申报表填报要求与税收政策	(316)
第五节 事业单位支出项目税收政策与会计制度差异分析	(320)
第六节 应用举例	(324)
第二十一章 预缴申报税收政策解析与《企业所得税预缴申报表》填报指南	(325)
第一节 表内与表间勾稽关系	(326)
第二节 申报表填报要求与税收政策	(327)
第三节 应用举例	(329)
第二十二章 核定征收税收政策解析与《企业所得税纳税申报表》(适用于核定征收企业)填报指南	(331)
第一节 表内与表间勾稽关系	(331)
第二节 申报表填报要求与税收政策	(332)
第三节 应用举例	(336)
附录：重要税收法规	(337)

第一章

企业所得税纳税申报表与汇算清缴

企业所得税是我国的主体税种之一，它是以企业取得的生产经营所得和其他所得为征税对象所征收的一种税。我国现行的企业所得税法于1993年12月13日由国务院颁布，全称为《中华人民共和国企业所得税暂行条例》（以下简称“暂行条例”），并于1994年1月1日起施行。暂行条例规定，凡在我国境内设立的企业，除外商投资企业和外国企业外，都应当就其生产、经营所得和其他所得，依照规定缴纳企业所得税。

纳税申报表是税务机关指定的，由纳税人填写，用以完成纳税申报程序的一种税收文书。按税收政策规定填写并向税务机关报送纳税申报表是纳税人履行法定纳税义务的必要环节，对征纳双方都有着十分重要的意义，一方面申报表是纳税人纳税义务的数据体现，另一方面，申报表保证了国家税款及时足额入库，同时也为税务机关及时掌握分析税源情况提供了第一手资料，有利于实现应征税款的准确性。

第一节 企业所得税纳税申报表

企业所得税计税方式独特，涉及的税收政策纷繁复杂，加上会计和税收政策的不断调整完善，使得企业所得税纳税申报表的设计与填报都存在相当的难度。1994年税制改革以来，国家税务总局对企业所得税纳税申报表进行了多次修订，以适应税务管理实践的需要。

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）。文件指出，近年来，随着企业所得税政策的不断完善和企业财务会计制度的调整变化，现行《企业所得税纳税申报表》已不能全面体现和贯彻企

业所得税政策及征管的要求。为贯彻落实全国所得税管理工作会议精神，按照企业所得税科学化、精细化管理的要求，配合汇算清缴改革，进一步规范企业所得税纳税申报，总局重新设计了企业所得税纳税申报表（以下简称“新申报表”）。

2006年11月8日，国家税务总局再次下文《关于明确企业所得税纳税申报表执行口径等有关问题的通知》（国税函〔2006〕1043号），对于新申报表的有关填报口径、填报说明进行了进一步的明确，并根据最新的税收政策，对新申报表进行了一些修改。

一、企业所得税纳税申报表的历史沿革

截至今日，国家税务总局正式制定推出过三套企业所得税纳税申报表。

第一套企业所得税申报表是1994年推出的。1994年的新税制改革将原国营企业所得税、集体企业所得税、私营企业所得税合并为企业所得税。因此有了第一张全部内资企业适用的企业所得税申报表。在当时会计制度与税法差异不那么突出的情况下，该纳税申报表采用以全国统一的企业会计报表所反映的利润总额为基础，并按税收规定进行调整计算的方法，来确定应纳税所得额和应纳税款。因此，企业在填报时，一要按照全国统一的会计、财务制度规定正确核算和反映企业在某一纳税期内的利润总额，二要在此基础上，严格按照企业所得税法规定中有关应纳税所得额的确定办法和报表具体要求进行调整、计算，正确申报应纳税所得额和应纳税额。其特点之一是比较简洁，只有一张主表三张附表。主表内容直接以会计损益表和有关会计科目及明细科目填写，填写口径、金额要求与企业账表一致。附表一主要填列纳税调增、亏损弥补、收入总额的调整内容；附表二主要填列定期减免和特定项目减免内容；附表三填列联营和投资分回利润的税务处理内容。在当时会计与税法差异不大的情况下，调整内容比较少，因此纳税人填写起来比较方便。但随着所得税制度的逐渐完善以及会计体系与税法规定的差异程度的加大，这张表的不足之处也充分暴露出来，主要问题在于税务机关进行税务管理需要掌握的纳税人所得税申报有关信息未得到全面充分反映。

1998年11月，国家税务总局以国税发〔1998〕190号文件下发了新修订的企业所得税纳税申报表，以下简称“第二套申报表”，首先要求在上市股份有限公司中试行、2000年扩大到大中型企业、2001年全面铺开使用。这套申报表要求纳税人根据国家税收法律、法规和有关规定，以收入总额减扣除项目，加、减纳税调整项目金额，即为企业所得税的应纳税所得额，并据以计算应纳税额。这一改革，比1994年确定的企业所得税申报表大大前进了一步，基本实现了由税收规定来确定企业所得税的应纳税所得额和应纳税额，改变了税收从属于纳税人财务会计制度的状况；第二套申报表分为一张主表九张附表。主表有81行，比较清晰，它制定的基础严格按照我们所得税实施的条例和细则来进行制定。与第一套申报表的主表直接从会计账表取数填列相比，第二套申报表的特点是，一、主表内容按税法规定口径填列，比如按税法口径填列收入总额，然后减去准予扣除项目金额结合纳税调整得出应纳税所得额。二、除主表外，附表内容也大

大充实。将税法口径的收入总额、亏损弥补分别独立成相应的附表；增加了成本明细附表、广告支出附表并且将调整过程比较复杂的工资、折旧（摊销）、坏账、公益救济性支出等内容分别用独立的附表反映；细化了联营投资所得（损失）附表的内容等。

1998 版的第二套申报表自施行以来，对规范纳税人申报缴纳企业所得税，加强所得税征收管理都发挥了很好的作用。尤其是在体现确立企业所得税申报表的体系方面，改变了 1994 年以来以会计利润总额加（减）纳税调整项目确定应纳税所得额的纳税申报表体系，确立了以税法规定的企业所得税应纳税所得额计算顺序为主体的纳税申报表体系，即：本期应纳税所得额 = 本期应税收入 - 本期准予税前扣除项目。但是，随着企业所得税政策的不断调整、完善，以及企业会计制度的持续变革，第二套申报表的总体结构和许多具体项目已经不能全面体现和贯彻企业所得税法规和有关管理规定。主要体现在以下几个方面：

（一）主表设计项目较多，增加了纳税人的准确申报难度

第二套申报表分为“一主九附”，其中主表 81 行。由于主表设计项目较多，在实际工作中存在一些问题：（1）是纳税人填报的难度和工作量均较大；（2）是为基层税务机关尤其是对受理申报的前台增加了工作量和审核难度，近几年，随着征管户数的大量增加，这一矛盾显得尤为突出；（3）主表过于具体，以致有些政策调整后主表无法作出相应调整；（4）主表与附表、附表与附表之间没有明确的勾稽关系，填报的主表、附表不能相互制约，容易造成数据错误或信息失真。

（二）申报表无法适应某些特殊行业的实际情况

第二套申报表的项目内容大都是工业、商业企业会计处理科目及内容的反映，而对于金融保险等特殊行业来说不大适用，容易造成纳税人无法填报、或填报后出现逻辑关系紊乱的现象，或者申报表无法反映企业真实的经营情况，造成纳税人提供的税收征管信息失真。如金融保险行业要填写主营业务收入、主营业务成本，只能在申报表“其他业务收入”、“其他业务成本”中填写该企业的总收入，同时，还需按填表“说明”附明细表总成本，造成填写的“收入”、“成本”概念混乱。另外，第二套申报表的附表三（销售营业成本明细表）等也与金融保险行业的特点不符。

（三）申报表与现行税收政策有一定差异

企业所得税纳税申报表是相关税收政策的具体体现。但第二套申报表自 1998 年实施以来，对因所得税政策的调整没有及时进行相应调整。主要表现在：

1. 不适应新的会计核算制度。如 2001 年实施的《企业会计制度》、2003 年实施的《金融企业会计制度》、2004 年实施的《小企业会计制度》及 2005 年实施的《民间非营利组织会计制度》，在会计核算上与税法的差异在现行申报表中均不能正确的反映。

2. 有的项目与现行税收政策不符，纳税人不能依法进行纳税申报。如《国家税务总局关于执行〈企业会计制度〉需要明确的有关所得税问题通知》国税发〔2003〕45 号，关于资产捐赠问题、借款费用资本化问题等，原有政策与现行政策发生了变化，但

第二套申报表没有相应修改，无法体现新的政策；

3. 个别项目存在政策错误。如对投资股息所得补税的还原抵免填报方式存在用被投资方已纳所得税款弥补投资亏损额的情况，违背了税收法理。

2006年推出的新申报表是1994年税制改革以来推出的第三套企业所得税纳税申报表。该报表体系中的《企业所得税预缴申报表》和《企业所得税纳税申报表（适用于核定征收企业）》自2006年7月1日起在全国统一使用。新的《企业所得税年度纳税申报表》从2007年1月1日起在全国统一使用。

二、新申报表修订的背景

（一）税务管理要求发生了变化

随着经济的快速发展，企业户数快速增加，企业所得税税源分布领域越来越广，税源结构越来越复杂，税源监控的难度越来越大。如何科学合理地利用有限的征管力量，加大税源监控和征管力度，提高企业所得税纳税申报质量，成为企业所得税管理工作的重要任务。

对此，国家税务总局适时提出企业所得税管理的新思路，即“管好税基、完善汇缴、加强评估、分类管理”。其中，“管好税基”就是充分运用各种管理手段，对纳税人申报的收入、成本、费用以及纳税调整项目进行有效审核和控制，以准确核实应纳税所得额，堵塞征管漏洞；“完善汇缴”是指完善企业所得税汇算清缴，提高纳税申报质量；“加强评估”是指税务机关以包括纳税人申报在内的各种信息资料为基础，通过建立纳税评估指标体系，运用科学的分析方法，对企业纳税申报的真实性、准确性进行判断，并采取相应的对策，以提高管理效率和水平；“分类管理”是指以纳税人申报的准确及时等为标准，将纳税人分为不同的信用等级，并对不同信用等级的纳税人采取不同的管理办法，以提高管理效率。

上述各项工作都必须以做好纳税人的纳税申报为基础，没有规范全面的纳税申报制度，各项工作都是无从落实的。建立科学完善的所得税纳税申报体系，是全面落实所得税工作方针，进一步提高所得税管理质量和效率的基础。

（二）税收政策发生了变化

企业所得税纳税申报表是所得税税收政策的体现。随着税收政策的变化，申报表也要做出相应的改变，否则就不能适应纳税人填报的需要。如国税发〔2001〕89号文规定，从2001年1月1日起，对制药、食品等八个行业的广告费扣除限额计算的比例由2%提高到8%。国税发〔2005〕21号文规定，从2005年1月1日起，将制药等企业的广告费扣除比例再次提高到25%。这一政策的变化在原有申报表中无法体现。又如《国家税务总局关于执行〈企业会计制度〉需要明确的有关所得税问题通知》国税发〔2003〕45号，关于资产捐赠问题、借款费用资本化问题等，原有政策与现行政策发生了变化，但第二套申报表没有相应修改，无法体现新的政策，纳税人不能依法进行纳税

申报。

（三）财务会计制度发生了变化

近几年，企业财务会计制度的改革更加深入，特别是新的具体会计准则不断出台，新的会计制度不断完善。自1997年以来，财政部陆续发布了《关联方关系及其交易的披露》等十三项会计准则。要求所有企业执行的包括《或有事项》、《借款费用》、《租赁》、《现金流量表》、《债务重组》、《会计政策、会计估计变更和会计差错更正》、《非货币性交易》等七项企业会计准则。暂在上市公司执行的有《关联方关系及其交易的披露》、《资产负债表日后事项》、《收入》、《建造合同》等四项企业会计准则。对于《投资》和《无形资产》两项企业会计准则暂在股份有限公司施行，同时鼓励其他企业先行实施这两项准则。2001年又发布了《企业会计制度》，2003年发布了《金融企业会计制度》，2004年发布了《小企业会计制度》，2005年发布了《民间非营利组织会计制度》。与行业财务制度相比，具体会计准则更多地注重企业的自主权，企业有权按准则规定的一些会计政策根据自身情况作出不同的选择。

企业财务会计制度的改革，给企业所得税征管带来了新的挑战。具体会计准则对原行业财务制度有关规定的替代，使得计算企业所得税时依赖原行业财务制度规定的部分也变得原则化，出现了各种选择，企业所得税的许多方面不得不作相应的补充、修订和完善。税收作为国家参与纳税人分配的重要手段，必须在符合一般商业规则、财务会计核算原则的条件下，作出税收处理的规定，这样也将相应增加财务会计与税收处理的不一致，也就是我们所说的财务会计与税收分离加大。随着企业财务制度与企业所得税法相分离的步伐日趋加快，建立独立完整、规范详细的企业所得税申报表也显得非常迫切。国家税务总局2006年修订的现行申报表正是朝着这个方向所作的努力。

第二节 新申报表的特点

一、新申报表体系的结构与填报思路

修订后新申报表由《企业所得税年度纳税申报表》及其附表、《企业所得税核定征收申报表》、《企业所得税预缴申报表》构成。

其中，《企业所得税年度纳税申报表》适用于实行查账征收的纳税人的年度申报，由1张主表、20张附表^①（分为通用附表和行业附表）组成，主表和通用附表适用于所有类型的纳税人，行业附表分为一般行业（制造业、商业及服务业等）、金融行业和事业单位、社会团体和民办非企业单位的附表：一般行业适用附表一（1）、附表二

^① 国税函〔2006〕1043号规定取消《企业所得税年度纳税申报表》附表九《技术开发费加计扣除额明细表》，《企业所得税年度纳税申报表》（主表）第21行中删除“（请填写附表九）”

(1)、附表十四(1)：金融行业适用附表一(2)、附表二(2)、附表十四(2)和附表十四(3)；事业单位、社会团体和民办非企业单位适用附表一(3)、附表二(3)。其他附表为通用附表。《企业所得税核定征收申报表》适用于实行定率或定额方式核定征收的纳税人预缴申报和年度申报。《企业所得税预缴申报表》仅适用于实行查账征收的所有纳税人。

新申报表的一张主表和二十张附表之间并不彼此孤立，而是相互勾稽，形成一个有机联系的整体。整个纳税申报表体系分为三个层次：

第一层为主表。主表中的数据绝大部分来自于附表一至附表十；

第二层为附表一至附表十。这一层次的报表是对主表相应填报栏目的细化计算，在这些附表中算出汇总数据，并将其填入主表相应的栏目中；

第三层为附表十一至附表十四。这四张附表与主表没有直接对应关系。这四张附表中核算出的数据与附表四和附表五中相应的栏目相对应。

因此，填报的时候，纳税人应该先填附表十一至附表十四，然后再填附表一至附表十，最后再填主表，从而完成整个报表的填报。按这个顺序填报，可以保证附表与附表间，附表与主表间数据的对应，也即报表的勾稽关系的准确性。

新申报表填报步骤见本章附表《企业所得税年度申报表填表步骤指引》。

二、新申报表与第二套申报表的差异

(一) 新申报表简化了主表

修订后的申报表主表结构不变，即收入总额、扣除项目、应纳税所得额的计算、应纳税所得额的计算，但行数由原来的81行减为35行，简化了纳税人填报项目。在收入总额中，将有关明细收入项目简化，反映到修订后的《附表一》中；在扣除项目中，期间费用项目在修订后的《附表二》中反映，期间费用的各明细项目，只反映作纳税调整的项目，分别在附表四《纳税调整增加项目明细表》和附表五《纳税调整减少项目明细表》中反映；应纳税所得额的计算中，将纳税调整增加和纳税调整减少的有关明细项目分别用修订后的附表四《纳税调整增加项目明细表》和附表五《纳税调整减少项目明细表》来反映，并做了相应增加，将免税所得明细项目用附表七《免税所得及减免抵税明细表》来反映，并将公益性捐赠和加计扣除，在主表中单独反映在纳税调整后所得的减项；在应纳税所得额的计算中，增加了境外所得应纳、抵免税、汇总纳税成员企业就地应预缴税和减免所得税额项目。

(二) 新申报表增加了附表

第二套申报表是“一主九附”，修订后的申报表为“一主二十附”。新申报表增加了《纳税调整增加项目明细表》、《纳税调整减少项目明细表》、《免税所得及减免抵税明细表》，将纳税调整增加和减少项目统一用两张附表反映，并完整记录调整数据的过程；将免税所得和批准或备案的所有减免抵税项目进行明细列示，便于纳税人和税务部

门准确核算和掌握税收优惠政策。

(三) 新申报表明确了预缴申报表

第二套申报表由各地自行设计预缴申报表。修订后的申报表,本着简便实用、方便纳税申报的原则,明确了适合所有查账征收企业的所得税预缴纳税申报表,有利于税收信息化建设,便于税务机关统计和全国数据集中。

(四) 新申报表增加了核定征收申报表

第二套申报表对核定征收企业的纳税申报没做统一要求,由各地自行设计。根据各地反映和要求,增加了适用于核定征收企业的纳税申报表,体现了科学化、精细化管理的要求。

(五) 新申报表实行分类申报

2001年以来,财政部相继下发了《企业会计制度》、《金融企业会计制度》、《小企业会计制度》,为适应企业会计核算的不同要求,在主表统一的前提下,对执行不同会计制度的纳税人分别设计了不同的附表,这样,既保持申报表完整性,又满足不同行业、类型企业的核算特点和申报要求,体现了分类管理的要求。

(六) 新申报表明确了表间勾稽关系

修订后的申报表明确了主表与附表、附表之间的勾稽关系,要求纳税人进行纳税申报时,先填报附表,由附表的相关数据产生主表,这样既便于纳税人准确填报,也有利于税务机关审核,同时,便于征管系统实施快速有效的管理,从而提高申报质量。

第三节 税收政策与会计制度差异分析

正确的勾稽关系仅是对申报表填报的最基础要求。申报表最终目的是准确计算出全年应补(退)税款,这一结果的取得需要建立在正确计算填写各附表和主表数据的基础上。附表和主表中的每一个数据既有会计数据的直接填列,也有按照税法的规定分析填列,更多的则是用会计数据依据税法规定调整得出的数据填列。因此,正确填报新申报,需要纳税人认真理解掌握税法与会计制度差异与协调处理方法。

一、会计制度与税收制度差异原因

会计与税收产生差异的主要原因是会计目标与税收目标的差异。会计的目标是为股东、债权人、政府部门以及潜在投资者提供企业财务状况、经营业绩和财务变动的信息;而税收的总体目标是规范税收分配秩序,保证国家财政收入的实现,通过公平税负为企业创造平等竞争的外部环境,并运用税收经济杠杆调节经济活动的运行。由于会计目标与税收目标的分离,形成会计要素在计量标准、确认时间等方面产生差异。这种差异涵盖了资产、负债、所有者权益以及收入、成本、费用等会计要素的各个方面。据不完全统计,目前会计与税收的差异多达50个之多(详见以下各章中会计制度与税收制