

2006版

新企业所得税 纳税申报表

450问

主 编 曾 飞

副主编 夏文川 江亚庆

李 轩 江炳官

江西高校出版社

新企业所得税纳税申报表 450 问 (2006 版)

主 编 曾 飞

副主编 夏文川 江亚庆 李 轩 江炳官

江西高校出版社

图书在版编目(CIP)数据

新企业所得税纳税申报 450 问/曾飞主编.
—南昌:江西高校出版社,2006.12
ISBN 7-81075-827-6

I. 新... II. 曾... III. ①企业-所得税-税收管理
—中国-问答 IV. F812.424-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 164593 号

江西高校出版社出版发行
(江西省南昌市洪都北大道 96 号)
邮编:330046 电话:(0791)8529392、8504319
南昌市红星印刷有限公司
各地新华书店经销

*

2006 年 12 月第 1 版 2006 年 12 月第 1 次印刷
850 毫米×1168 毫米 1/32 13.25 印张 330 千字

定价:39.00 元

(江西高校版图书如有印刷、装订错误,请随时向承印厂调换)

前 言

新税制改革以来,企业所得税纳税申报表经历了1994年、1998年两次重大变动。随着实践的发展,已经沿用8年之久的企业所得税纳税申报表已不能全面贯彻企业所得税政策及征管要求,本着“简化主表、细化附表、明确关系、主附一体,方便纳税人填报,利于体现所得税政策,便于税务机关对所得税的科学化、精细化管理”的修订思路,2006年,国家税务总局再次对企业所得税纳税申报表进行重大调整:一是简化主表,增加附表;二是统一预缴申报表,明确适合所有查账征收企业的所得税预缴纳税申报表;三是新增专门的核定征收申报表,适用于实行定率或定额方式核定征收的企业;四是实行分类申报制度;五是明确勾稽关系。此外,考虑到税收政策变化与会计报表的匹配性,新企业所得税纳税申报表在内容上作了较大调整。比如涉及允许扣除的公益救济性捐赠的计算基数,广告费、业务招待费、业务宣传费等项目扣除的计算基数统一,投资收益不再进行还原计算,工会经费计提基数调整为计税工资总额等。新企业纳税申报表具有更贴近财会人员填报习惯、信息集成度高、程序规范性强、跟踪服务工作细以及适应面广等显著特点。

不难发现,作为我国现行税制结构中主体税种之一的企业所得税,与企业会计制度环环相扣,与企业运营的核算管理密切相关,政策性强,征管难度大,而这些几乎都能在新企业所得税纳税申报表中得到体现。可以这样说,理解和掌握了新企业所得税纳税申报表,就基本掌握了企业所得税和会计核算的相关知识。

新企业所得税纳税申报表经国家税务总局修订发布后,我们

就一直在思考宣传、推广工作。我们深深感到,推广应用新企业所得税纳税申报表是加强企业所得税征收管理的一项重要工作,也是完善企业所得税汇算清缴的重要内容,更是优化纳税服务的具体体现。为了使广大纳税人和征管一线的税务干部充分理解和掌握新企业所得税纳税申报表,我们组织人员完成了本书的编写和统稿工作,期冀能为广大纳税人和税务干部使用新企业所得税纳税申报表提供有益的帮助。

本书采取一问一答的形式,对新企业所得税纳税申报表的相关知识进行了详细的介绍,体例新颖、通俗易懂、实用性强。此外,在书后还附录了国家税务总局关于实行新企业所得税纳税申报表的相关文件规定及企业所得税的常用法律法规等。

江西省国家税务局副局长曾飞担任本书的主编,并对书稿进行了最后审定。夏文川、江亚庆、李轩共同研究了本书的结构和具体编写要求。本书由李轩负责完成初稿,并进行修订,谌东云、成耀文参与了本书部分章节的编写和修订工作,江亚庆负责本书的审核和统稿工作。魏筱霞、罗德宝、胡素梅、梅馨为本书的顺利完稿付出了辛勤的劳动。

本书的出版发行,得到了江西高校出版社的领导和编辑的大力支持,在此表示感谢。由于编写时间仓促,编者水平有限,书中不妥之处在所难免,敬请读者批评指正。

编者

2006年12月20日

目 录

第一章 新企业所得税纳税申报表简介	(1)
1. 什么是企业所得税纳税申报表?	(1)
2. 新《企业所得税纳税申报表》是什么时候修订的?	(1)
3. 新《企业所得税纳税申报表》从什么时候开始使用? ...	(1)
4. 为什么要修订企业所得税纳税申报表?	(1)
5. 修订企业所得税纳税申报表的指导思想是什么?	(2)
6. 修订《企业所得税纳税申报表》的原则是什么?	(3)
7. 新《企业所得税纳税申报表》由哪些部分构成?	(4)
8. 新《企业所得税纳税申报表》有哪些主要变化?	(4)
9. 新《企业所得税纳税申报表》在体系结构的设计上 有哪些主要特点?	(6)
第二章 《企业所得税年度纳税申报表》(主表)	(8)
10. 《企业所得税年度纳税申报表》的适用对象及报送 时间?	(8)
11. 《企业所得税年度纳税申报表》填报的法律责任是 什么?	(8)
12. 《企业所得税年度纳税申报表》的基本结构如何?	(9)
13. 《企业所得税年度纳税申报表》与各附表的勾稽关系 如何?	(9)
14. 如何填写表头项目?	(11)
15. “销售(营业)收入”(第1行)如何填报?	(12)
16. “投资收益”(第2行)如何填报?	(12)
17. “投资转让净收入”(第3行)如何填报?	(13)
18. “补贴收入”(第4行)如何填报?	(13)

19. “其他收入”(第 5 行)如何填报? (13)
20. “收入总额合计”(第 6 行)如何计算填报? (14)
21. “销售(营业)成本”(第 7 行)如何填报? (14)
22. 填报“主营业务税金及附加”(第 8 行)应注意
 哪些事项? (14)
23. “期间费用”(第 9 行)如何计算填报? (15)
24. “投资转让成本”(第 10 行)如何填报? (15)
25. “其他扣除项目”(第 11 行)如何填报? (15)
26. “扣除项目合计”(第 12 行)如何计算填报? (16)
27. “纳税调整前所得”(第 13 行)如何计算填报? (16)
28. “纳税调整增加额”(第 14 行)如何填报? (16)
29. “纳税调整减少额”(第 15 行)如何填报? (16)
30. 如何计算填报“纳税调整后所得”(第 16 行)? (17)
31. “弥补以前年度亏损”(第 17 行)如何填报? (17)
32. “免税所得”(第 18 行)如何填报? (17)
33. 如何计算填报“应补税投资收益已缴纳所得
 税额”(第 19 行)? (17)
34. “允许扣除的公益性捐赠额”(第 20 行)如何
 填报? (18)
35. “加计扣除额”(第 21 行)如何填报? (19)
36. 如何计算填报“应纳税所得额”(第 22 行)? (20)
37. “适用税率”(第 23 行)如何填报? (20)
38. “境内所得应纳所得税额”(第 24 行)如何计算填
 报? (20)
39. “境内投资所得抵免税额”(第 25 行)如何填报? (20)
40. “境外所得应纳所得税额”(第 26 行)如何填报? (21)
41. “境外所得抵免税额”(第 27 行)如何填报? (22)
42. “境内、外所得应纳所得税额”(第 28 行)如何

填报?	(23)
43. “减免所得税额”(第29行)如何填报?	(23)
44. “实际应纳所得税额”(第30行)如何计算填报?	(23)
45. “汇总纳税成员企业就地预缴比例”(第31行)如何 填报?	(24)
46. “汇总纳税成员企业就地预缴的所得税额”(第32行) 如何填报?	(24)
47. “本期累计实际已预缴的所得税额”(第33行)如何 填报?	(24)
48. “本期应补(退)的所得税额”(第34行)如何 填报?	(24)
49. “附:上年应缴未缴本年入库所得税额”(第35行) 如何填报?	(24)
第三章 《销售(营业)收入及其他收入明细表》	
〔附表一(1)〕	(26)
50. 《销售(营业)收入及其他收入明细表》的适用 对象有哪些?	(26)
51. 《销售(营业)收入及其他收入明细表》的基本 结构如何?	(26)
52. 新《销售(营业)收入及其他收入明细表》与旧《销售 (营业)收入及其他收入明细表》有哪些变化?	(26)
53. 《销售(营业)收入及其他收入明细表》的勾稽关系 如何?	(27)
54. “销售(营业)收入合计”(第1行)如何计算 填报?	(28)
55. 会计制度与税法在确认商品销售收入上有何 差异?	(28)
56. “主营业务收入”(第2行)如何填报?	(29)

57. 哪些纳税人应填报“销售商品”(第3行)? (29)
58. 工业企业如何填报“销售商品”? (29)
59. 商品流通企业如何填报“销售商品”? (30)
60. 房地产开发企业如何填报“销售商品”? (30)
61. 农业企业如何填报“销售商品”? (31)
62. 哪些纳税人应填报“提供劳务”(第4行)? (31)
63. 旅游、饮食、服务企业如何填报“提供劳务”? (31)
64. 交通运输企业如何填报“提供劳务”? (32)
65. 邮政通信企业如何填报“提供劳务”? (32)
66. 对外经济合作服务企业如何填报“提供劳务”? (32)
67. 会计制度与税法在确认提供劳务收入上有什么
 差异? (32)
68. 哪些纳税人应填报“让渡资产使用权”(第5行)? (34)
69. 填报“让渡资产使用权”应注意哪些事项? (34)
70. 哪些纳税人应填报“建造合同”(第6行)? (35)
71. 哪些收入属于“其他业务收入”(第7行)? (35)
72. “材料销售收入”(第8行)如何填报? (35)
73. “代购代销手续费收入”(第9行)如何填报? (35)
74. 填报“包装物出租收入”(第10行)应注意什么
 问题? (36)
75. “其他”(第11行)填报的内容是什么? (36)
76. 什么是“视同销售收入”(第12行)? (37)
77. “自产、委托加工产品视同销售收入”(第13行)
 如何填报? (38)
78. “处置非货币性资产视同销售的收入”(第14行)
 如何填报? (38)
79. 填报“处置非货币性资产视同销售收入”涉及的相
 关税收政策有哪些? (40)

80. “其他视同销售的收入”(第 15 行)包括哪些内容?	(41)
81. 税收上确认的“其他收入”有哪些?	(41)
82. “营业外收入”(第 17 行)如何计算填报?	(42)
83. “固定资产盘盈”(第 18 行)如何填报?	(42)
84. 填报“处置固定资产净收益”(第 19 行)应注意什么?	(42)
85. “非货币性资产交易收益”(第 20 行)如何填报?	(42)
86. “出售无形资产收益”(第 21 行)如何填报?	(43)
87. “罚款净收入”(第 22 行)如何填报?	(43)
88. “其他”(第 23 行)如何填报?	(43)
89. “税收上应确认的其他收入”(第 24 行)包括哪些内容?	(43)
90. “因债权人原因确实无法支付的应付款项”(第 25 行)包括哪些?	(44)
91. “债务重组收益”如何计算填报?	(44)
92. 填报“债务重组收益”涉及的相关税收政策有哪些?	(45)
93. 填报“接受捐赠的资产”(第 27 行)涉及的相关税收政策有哪些?	(45)
94. “资产评估增值”(第 28 行)如何填报?	(46)
95. “其他”(第 29 行)包括哪些项目?	(46)
第四章 《金融企业收入明细表》〔附表一(2)〕	(47)
96. 《金融企业收入明细表》〔附表一(2)〕的适用范围有哪些?	(47)
97. 《金融企业收入明细表》的勾稽关系如何?	(47)
98. “基本业务收入”(第 1 行)包括哪些?	(47)
99. “利息收入”(第 2 行)主要包括哪些?	(48)

100. “金融机构往来收入”(第3行)包括哪些内容? (48)
101. “中间业务收入”(第4行)主要填报哪些内容? (48)
102. “手续费收入”(第5行)的范围主要包括哪些? (49)
103. “证券承销收入”(第6行)、“自营证券差价收入”(第7行)、“买入返售证券收入”(第8行)填报内容分别是什么? (49)
104. “受托投资管理收益”(第9行)如何填报? (49)
105. “保费收入”(第10行)、“分保费收入”(第11行)、“追偿款收入”(第12行)如何分别填报? (49)
106. “基金收入”(第13行)包括哪些内容? (50)
107. “汇兑收益”(第14行)如何填报? (50)
108. “其他业务收入”(第15行)包括哪些内容? (50)
109. “其他收入合计”(第16行)包括哪些内容? (51)
110. “视同销售收入”(第17行)包括哪些内容? (51)
111. “营业外收入”(第18行)如何填报? (51)
112. “税法确认的收入”(第24行)主要包括哪些内容? (52)
113. 税法上对于金融企业应计入收入总额的主要项目的处理规定有哪些? (52)
114. 金融企业其他相关收入项目确认时应注意哪些问题? (54)

第五章 《事业单位、社会团体、民办非企业单位收入

- 项目明细表》〔附表一(3)〕 (56)
115. 《事业单位、社会团体、民办非企业单位收入项目明细表》的适用对象有哪些? (56)
116. 《事业单位、社会团体、民办非企业单位收入项目明细表》的表间表内关系如何? (56)
117. 事业单位“收入”的具体涵义是什么? (56)

118. “收入总额”(第1行)包括哪些项目?	(57)
119. “财政补助收入”(第2行)如何填报?	(57)
120. “上级补助收入”(第3行)如何填报?	(58)
121. “拨入专款”(第4行)如何填报?	(58)
122. “事业收入”(第5行)指的是什么?	(58)
123. “经营收入”(第6行)的具体涵义是什么?	(60)
124. “附属单位缴款”(第7行)如何填报?	(60)
125. “投资收益”(第8行)如何填报?	(61)
126. “投资转让净收入”(第9行)如何填报?	(61)
127. “捐赠收入”(第10行)如何填报?	(61)
128. “其他收入”(第11行)如何填报?	(61)
129. 事业单位的“免税收入”(第12行)有哪些?	(61)
130. “应纳税收入总额”(第23行)如何计算填报?	(62)
131. 哪些单位应填报“应纳税收入总额占全部收 入总额的比重”(第24行)	(62)
第六章 《成本费用明细表》〔附表二(1)〕	(64)
132. 《成本费用明细表》的适用范围是什么? 其基本 结构如何?	(64)
133. 《成本费用明细表》的表间、表内关系如何?	(64)
134. 填报“销售(营业)成本合计”(第1行)应注意 哪些问题?	(65)
135. “主营业务成本”(第2行)包括哪些内容?	(65)
136. 哪些纳税人应填报“销售商品成本”(第3行)?	(66)
137. 工业企业如何计算“销售商品成本”?	(66)
138. 商品流通企业如何计算“销售商品成本”?	(66)
139. 填报“销售商品成本”应注意什么?	(67)
140. 房地产开发企业如何计算填报“销售商品 成本”?	(67)

141. 哪些纳税人应填报“提供劳务成本”(第4行)…… (68)
142. 不同行业的纳税人填报“提供劳务成本”
(第4行)应注意哪些问题? …………… (68)
143. 哪些纳税人应填报“让渡资产使用权成本”
(第5行)? …………… (68)
144. 哪些纳税人应填报“建造合同成本”(第6行)? …… (69)
145. 填报“建造合同成本”应注意的事项有哪些? …… (69)
146. 填报“其他业务支出”(第7行)应注意哪些问题? …………… (69)
147. “材料销售成本”(第8行)如何填报? …………… (70)
148. “代购代销费用”(第9行)的具体内容是什么? …… (70)
149. “包装物出租成本”(第10行)如何填报? …………… (71)
150. “相关税金及附加”(第11行)如何填报? …………… (71)
151. “其他”(第12行)填报哪些内容? …………… (71)
152. 填报“视同销售成本”(第13行)应注意哪些事项? …………… (71)
153. “自产、委托加工产品视同销售成本”(第14行)
如何填报? …………… (71)
154. “处置非货币性资产视同销售成本”(第15行)
如何填报? …………… (72)
155. “其他视同销售的成本”(第16行)包括哪些内容? …………… (73)
156. “其他扣除项目合计”(第17行)包括哪些内容? … (74)
157. “营业外支出”(第18行)包括哪些内容? …………… (74)
158. “固定资产盈亏”(第19行)如何填报? …………… (74)
159. 填报“处置固定资产净损失”(第20行)应注意的问题有哪些? …………… (74)
160. “出售无形资产收益”(第21行)如何填报? …… (75)

161. 填报“债务重组损失”(第 22 行)应注意的问题是什么?
..... (75)
162. “非常损失”(第 24 行)填报什么内容? (75)
163. 填报“其他”(第 25 行)应注意的事项有哪些? (75)
164. “税法应确认的其他成本费用”(第 26 行至 28 行)
 包括哪些内容? (76)
165. “期间费用合计”(第 29 行)包括哪些内容? (76)
166. 填报“销售(营业)费用”(第 30 行)应注意的事项
 有哪些? (76)
167. 填报“管理费用”(第 31 行)应注意哪些事项? (77)
168. 填报“财务费用”(第 32 行)应注意哪些问题? (77)
- 第七章 《金融企业成本费用明细表》〔附表二(2)〕** (79)
169. 《金融企业成本费用明细表》的表间、表内关系
 如何? (79)
170. “利息支出”(第 2 行)如何填报? (79)
171. “金融企业往来支出”(第 3 行)填报哪些内容? (80)
172. “中间业务支出”(第 4 行)如何填报? (80)
173. “手续费支出”(第 5 行)如何填报? (81)
174. “卖出回购证券支出”(第 6 行)如何填报? (81)
175. 《金融企业成本费用明细表》第 7 行—23 行如何
 填报? (81)
176. “其他业务支出”(第 24 行)的内容包括哪些? (83)
177. “摊回分保赔款”(第 25 行)如何填报? (83)
178. “其他支出”(第 26 行)的内容包括哪些? (83)
179. “视同销售成本”(第 27 行)如何填报? (84)
180. “营业外支出”(第 28 行)包括哪些内容? 如何
 填报? (84)
181. 第 37 行和第 38 行“其他”分别填报什么? (84)

182. “期间费用合计”(第 39 行)包括哪些? (85)
183. “营业费用”(第 40 行)包括哪些内容? (85)
184. “管理费用”(第 41 行)和“财务费用”(第 42 行)
如何填报? (85)
185. 金融企业的工资性支出在税收政策上有哪些
规定? (85)
186. 金融企业提取哪些准备金可以在税前扣除? (86)
187. 金融企业用于公益、救济性捐赠税前扣除的
比例是多少? (86)
188. 金融企业代办手续费、佣金的扣除有何规定? (86)
189. 金融企业的租赁主要有哪些具体规定? (86)
190. 金融企业的业务招待费、业务宣传费的税前扣除
有何规定? (87)
191. 保险企业发生的费用在税前扣除上有哪些具体
规定? (87)

第八章 《事业单位、社会团体、民办非企业单位支出

- 项目明细表》〔附表二(3)〕 (88)
192. 事业单位的支出包括哪些项目? (88)
193. “上缴上级支出”(第 3 行)、“专款支出”
(第 5 行)如何填报? (88)
194. 事业支出(第 6 行)包括哪些内容? (89)
195. “经营支出”(第 7 行)指什么? (89)
196. “对附属单位补助”(第 8 行)、“结转自筹基建”
(第 9 行)“其他支出”(第 10 行)如何填报? (89)
197. “不准扣除的支出总额”(第 11 行)如何填报? (90)
198. “准予扣除的支出总额”(第 14 行)如何计算
填报? (91)
199. 事业单位成本处理方法在财务制度和税法的规

定有何不同?	(91)
200. 对事业单位“期间费用”的处理在财务制度和 税法上有何不同?	(91)
201. 事业单位的公益、救济性捐赠在财务和税收的处 理上有何差异?	(91)
202. 财务制度和税法对事业单位资产处理的差异有 哪些?	(92)
第九章 《投资所得(损失)明细表》〔附表三〕	(94)
203. 《投资所得(损失)明细表》的适用范围有哪些?	(94)
204. 《投资所得(损失)明细表》的主要作用是什么?	(94)
205. 《投资所得(损失)明细表》的表内表间关系如何?	(95)
206. 《投资所得(损失)明细表》中的投资收益与会 计上确认的投资收益有什么不同?	(96)
207. 哪些投资属于“债权投资”(第1行)? 如何填报?	(97)
208. 如何划分“短期债权投资”(第2行)和“长期债 权投资”(第6行)?	(98)
209. 短期债权投资持有收益(第2行等4列)如何确认 填报?	(98)
210. 短期债权处置收益(第2行第6、7、9、10列)如 何确认填报?	(99)
211. 长期债权投资(第6行)包括哪些内容? 如何 填报?	(101)
212. 长期债权投资“投资收益(持有收益)”(第6行 第4行)如何确认填报?	(101)
213. 如何确认长期债权投资的“初始投资成本” (第6行第7列)?	(103)
214. 长期债权投资的处置收益(第6道第6行10题) 如何确认填报?	(104)

215. 会计制度与税法在国债利息所得的确认上有什么差异?	(107)
216. 委托贷款业务的收益如何确认填报?	(109)
217. 填报“股权投资”(第10行)应注意什么问题?	(110)
218. 短期股权投资为持有收益(11行第4列)与处置收益(11行第6—10列)如何确认申报?	(111)
219. 什么是长期股权投资? 会计制度与税法在长期股权投资收益的确认上有什么差异?	(116)
220. 成本法核算的长期股权投资的持有收益(第14行第4列)如何确认填报?	(117)
221. 权益法核算的长期股权投资的持有收益如何确认填报?	(122)
222. “股权投资差额”及摊销能否确认申报?	(123)
223. “投资转让净收入”(第14行第6列)如何确认填报?	(126)
224. 会计制度与税法在“投资转让成本”(第14行第7、8、9列)的处理方法上有什么差异?	(126)
225. “投资转让所得或损失”(第14行第10项)如何确认填报?	(127)
226. 会计上计提并计入“投资收益”的各类准备金能否在税前扣除?	(130)
227. “补充资料”如何填报?	(130)
第十章 《纳税调整增加项目明细表》(附表四)	(132)
228. 《纳税调整增加项目明细表》的主要功能是什么?	(132)
229. 《纳税调整增加项目明细表》与原申报表有哪些主要变化?	(132)
230. 《纳税调整增加项目明细表》的表内表间关	