

中国注册税务师实务丛书

企业所得税年度纳税申报表(A类) 填报实务与政策应用

王进◎主编

全方位解析年度纳税申报表填报要点难点
每章节配设练习题及参考答案

 中国税务出版社

企业所得税年度纳税 申报表（A类）填报 实务与政策应用

王 进 主编

中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业所得税年度纳税申报表(A类)填报实务与政策应用/王进主编. —北京:中国税务出版社, 2016. 3
ISBN 978-7-5678-0398-5

I. ①企… II. ①王… III. ①企业所得税-税收管理-中国②企业所得税-税收政策-中国 IV. ①F812.424

中国版本图书馆CIP数据核字(2016)第053804号

版权所有·侵权必究

书 名: 企业所得税年度纳税申报表(A类)填报实务与政策应用

作 者: 王 进 主编

特约编辑: 马丽萍

责任编辑: 刘淑民 孙晓萍

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: 中国税务出版社

北京市丰台区广安路9号国投财富广场1号楼11层

邮编: 100055

http://www.taxation.cn

E-mail: swcb@taxation.cn

发行中心电话: (010)83362083/86/89

传真: (010)83362046/47/48/49

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京联兴盛业印刷股份有限公司

规 格: 787mm×1092mm 1/16

印 张: 24.25

字 数: 555000字

版 次: 2016年3月第1版 2016年3月第1次印刷

书 号: ISBN 978-7-5678-0398-5

定 价: 60.00元

如有印装错误 本社负责调换

前言

在 2014 版《企业所得税年度申报表（A 类）》实施一周年之际，北京鑫税广通税务师事务所推出了这本《企业所得税年度纳税申报表（A 类）填报实务与政策应用》。本书将财政部、国家税务总局 2014 年末至 2016 年 2 月底出台的最新版企业所得税文件融入有关年度申报表各附表的相关行、列中。具体包括下列主要文件：税总所便函〔2015〕21 号、国家税务总局公告 2015 年第 34 号、财税〔2015〕34 号、财税〔2015〕99 号、国家税务总局公告 2015 年第 61 号、财税〔2015〕116 号、财税〔2015〕63 号、财税〔2015〕119 号、财税〔2014〕109 号、国家税务总局公告 2015 年第 48 号、财税〔2014〕116 号、国家税务总局公告 2015 年第 33 号、财税〔2014〕29 号、国家税务总局公告 2015 年第 40 号、财税〔2015〕106 号、国家税务总局公告 2015 年第 68 号、国家税务总局公告 2015 年第 81 号、国家税务总局公告 2015 年第 97 号、国家税务总局公告 2016 年第 3 号、国科发火〔2016〕32 号等。

企业所得税是我国税收体系中最复杂的一个税种，其查账征收纳税人的年度申报表又涵盖了所有企业所得税政策及税收政策与会计核算的差异。本书力求将现行企业所得税政策、税收政策与会计核算的差异等与每张表的填报要点融合在一起，方便大家在填写报表时准确了解相关税收政策及会计核算，把握填写报表的要点。

由于企业所得税政策复杂，涉及多方面的内容，不仅初学者需要培训，即便是从事该项工作多年的人员，在办理特殊行业如金融保险业房地产业等，在办理特殊业务如弥补亏损、政策性搬迁、境外所得抵免、跨地区汇总纳税等，也必须通过培训掌握相关的特殊政策、会计处理要求和填报要点，方可

胜任填报工作。我们以培训教材的方式，对每张表的重点行、重点列的填报通过引文、举例的方式说明填报要求，并在每一章后面附有练习题，帮助读者消化、掌握每一章的要点。在全书的最后附有分行业年度企业所得税申报表填报实务，使读者对不同行业的全套申报表填报有清晰的感性认识。

为方便阅读，全书将《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》分别简化为《企业所得税法》和《企业所得税法实施条例》。

本书编写组成员既是从事不同行业涉税鉴证和涉税咨询服务多年的行家，又是常年从事涉税业务培训的教员。我们集实操和培训工作中获得的第一手资料，以去浮躁守宁静的心态，细细梳理新版企业所得税申报表填报要点与培训方法，努力以我们对现行企业所得税政策和新版企业所得税申报表的理解，以我们常年的工作实践和培训工作经验，为税务机关、纳税人和税务师事务所的相关人员，提供企业所得税年度申报表的培训服务。编写人员的具体分工是：赵珊负责第一章，李金一负责第二章第一节、第四节及第四章，郝秀军负责第二章第二节及第七章，黄君文负责第二章第三节，付波负责第三章，赵杰负责第五章，贾春涛负责第六章，全书由赵珊统稿。

囿于企业所得税政策的调整更新、某些具体政策的地区差异以及我们自身水平的局限，不足之处敬请指导，也希望大家关注税收政策的变化。

感谢所有支持我们完成本书的朋友！

序 一

纳税申报表是税法规定的具体体现，是纳税人履行纳税义务的基本遵循，也是税务机关组织税款征收的基本方式。全面准确反映税法及税收政策规定是纳税申报表的基本要求，企业所得税年度纳税申报表，是将企业年度生产经营活动的会计核算与税法规定的企业所得税纳税义务有机结合而形成的申报纳税的重要表现形式，是联结税收征纳双方的重要载体，是企业履行税收法定义务的重要法律形式。

国家税务总局于2014年11月3日，颁布了国家税务总局公告2014年第63号《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，2014年版）〉的公告》，自2015年1月1日起施行，同时明确国税发〔2008〕101号废止。发布实施新的企业所得税年度纳税申报表，主要是由于2008年原申报表实施以来，企业所得税的政策进行了一系列的调整完善，原有的申报表难以适应税收政策变化的需要，有些企业所得税事项难以或无法在纳税申报表中反映出来，且原有的申报表相对简单，数据量小，难以满足各方需求。新颁布实施的企业所得税纳税申报表，既有财务会计基础信息，又有税法与会计差异调整信息，也包括税收优惠、境外所得等信息，能够较为全面反映企业生产经营过程中的财务与税收情况，有利于纳税人加强财务核算，控制涉税风险，为税务机关开展所得税后续管理和风险管理、税收政策评估提供了基础信息。企业经营活动的全貌在纳税申报表中有了详尽的反映和体现，为纳税信用体系的建立提供了强大的信息源。纳税信用体系的建立与完善，将有效推动税法遵从度的改善与提升，为税务机关实施有效的风险分析、风险管理和应对产生积极的作用，尤其是全面反映纳税状况的企业所得税年度纳税申报表，将发挥税务管理信息采集、运用、差别化管理等重要支撑作用。

从纳税人自身涉税风险控制角度看，传统的企业所得税优惠管理方式是审批制，企业要享受每一项税收优惠政策，都需要报送相关的资料。随着行政审批制度改革力度不断加大，企业所得税减免税将逐渐由“事前审批”改为“事后备案”，企业所得税管理方式也将从传统的事前审批向强化事中事后

监管转变。这种转变就需要税务机关通过纳税申报表获取较多的涉税信息,以达到既要落实优惠政策,又要防止出现税收漏洞的目的。而纳税人面对这种管理方式的改变,也需要调整自身税务内控管理方式。在税务征管机关“事前”改“事后”的管理模式下,纳税人自身发生重大涉税处理时更应加强“事前”“事中”控制。而纳税申报表作为“事前”“事中”控制的最终体现,在保证纳税人自身发生的税会差异全部调整、自身应享受的税收优惠全部享受的基础上,与纳税人的利益密切相关。

因此,无论税务机关还是纳税人,纳税申报表对双方意义重大。这更加要求保证申报质量,保证申报信息准确完整。本书在企业所得税核心政策、税会差异调整、税收优惠等诸多方面结合具体实例进行了有针对性的阐述。通过本书的学习,对于征纳双方均将有所启迪。

李万甫

国家税务总局税收科学研究所所长

序 二

企业所得税年度纳税申报表是税法的高度体现，它不仅反映了企业所得税各项税收政策，而且也是税务机关审核企业年度纳税申报资料的主线。企业所得税年度纳税申报表作为企业所得税管理的纲要，在企业纳税申报过程中具有举足轻重的地位。国家税务总局于2014年发布修订后的《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2014年版）》，自2015年1月1日起施行。此次企业所得税年度申报表修订的目的之一就是通过申报方式的优化促进纳税规范。通过申报环节管控纳税人自主适用税法与税收政策的行为，同时获取纳税人的相关信息资料，为开展其他后续管理活动提供基础信息和数据。这正是税务机关调整、补充、细化、优化与取消和下放税务行政审批事项相关的纳税申报表及其他纳税申报资料的体现。目的之二是强化风险管理与后续管理。税务机关可以根据纳税申报与第三方信息，运用风险评估模型分析判断取消和下放审批事项的风险等级，分别采取案头评估、日常检查、重点稽查等方式分类实施后续管理，提高后续管理的针对性和有效性，强化信用管理，更有效地利用征管资源对纳税人进行税务管理。

经济新常态带来企业运营模式的转变，新的企业所得税年度纳税申报表真正体现与时俱进的特点。一方面，税收征管过程中，税务机关可以通过申报环节管控纳税人的纳税行为，获取纳税人的相关信息。税务机关通过大数据处理方式，核对41张报表，对比分析同行业数据从而核定稽查对象，以便后续管理。另一方面，企业依据相关法规自主申报，如实填写报表，减少纳税申报的风险性，促进纳税人诚信自律，提高税法遵从度。

由于修订后的申报表数量较大，层次结构较多，各类型企业适用的税收政策以及税收优惠措施不尽相同，纳税人在填报实务与政策应用的过程中难免存在诸多疑问。这就需要税务机关进行详细的填报说明以及业界的相关理论指导。由北京鑫税广通税务师事务所有限公司组织编写的《企业所得税年度纳税申报表（A类）填报实务与政策应用》正是对企业所得税纳税申报的指导性著作。这本书从企业所得税年度纳税申报表的概述入手，依据新版企

业所得税年度纳税申报表的特点与结构,从封面、填报表单、基础信息表与主表的填报、收入成本及期间费用明细表的填报、纳税调整明细表的填报、亏损弥补表的填报、税收优惠明细表的填报、境外所得抵免明细表的填报、汇总纳税明细表的填报,详细介绍填报流程与注意事项,并将财税相关法规与丰富例题结合,层层递进,充分体现企业所得税年度纳税申报的要求与规范。同时各章节末尾配置有大量练习题,使得读者充分掌握纳税申报的知识与相关法规。最后这本书以工业企业和房地产开发企业为代表性案例,对企业所得税申报实务进行全面的展示,为纳税人进行企业所得税年度纳税申报提供了填报规范,供读者参考。

纵观《企业所得税年度纳税申报表(A类)填报实务与政策应用》的内容,实用性和针对性在全书中体现得淋漓尽致。实用性是该书的主要特色之一。该书从纳税人的角度出发,全面细致地介绍了企业所得税纳税申报各类报表的填报规范和相关法律法规政策的运用。作者根据企业纳税申报的现实需要编写此书,对企业在纳税申报过程中的各个步骤都进行了详细解读与指导,体现了实务性著作的价值和意义。针对性体现在该书的适用范围和读者选择等方面。该书适合从事企业所得税纳税申报的专业人员学习和参考,在学习企业所得税知识的同时也能掌握相关的财税政策。

北京鑫税广通税务师事务所有限公司王进董事长,长期从事税收理论与实务的教学,曾任北京税务学校教师,现任首都经贸大学税收专业硕士生导师、中国社科院研究生院硕士生导师、中央财经大学硕士生导师,拥有丰富的税收实务经验,了解基层情况,了解企业发展实际,了解税务机关的税收征管,对于企业所得税汇算清缴等重大事项更是有着自己独特的见解。本书便是北京鑫税广通税务师事务所涉税专业服务团队对于企业所得税年度纳税申报方面的渊博知识的最好呈现。

新版企业所得税年度纳税申报对新常态下经济运行和征纳双方而言都具有及其重要的作用,是“互联网+税务”和税务机关大数据处理的关键。这不仅要求企业相关人员要正确认识新版报表修订的意义,提升税法遵从度,而且要求税务机关掌握最新的财税知识提升服务水平。作者在这样的背景下撰写的《企业所得税年度纳税申报表(A类)填报实务与政策应用》便更具有指导价值和参考意义。

丁芸

首都经贸大学

目 录

第一章 企业所得税年度纳税申报表概述	1
第一节 新版年度纳税申报表的主要特点及修订背景	1
一、主要特点	1
二、修订背景	2
第二节 封面、填报表单、基础信息表的填报	3
一、封面的填报	3
二、填报表单的填报	3
三、A000000 企业基础信息表的填报	5
第三节 主表的结构及其填报	9
一、A100000 主表的结构	9
二、A100000 主表中的主要调整项目	10
三、A100000 主表具体行次填报要点	12
练习题	18
参考答案	20
第二章 收入明细表、成本支出明细表及期间费用明细表的填报	21
第一节 一般企业收入明细表和成本支出明细表的填报	21
一、A101010 一般企业收入明细表的填报	22
二、A102010 一般企业成本支出明细表的填报	26
第二节 金融企业收入明细表和支出明细表的填报	33
一、A101020 金融企业收入明细表的填报	33
二、A102020 金融企业支出明细表的填报	46
第三节 事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表的填报	56
一、A103000 事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表的结构	57
二、A103000 事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表的填报要点	58
第四节 期间费用明细表的填报	62
一、A104000 期间费用明细表的结构	63
二、A104000 期间费用明细表的填报要点	63
练习题（一）	64

参考答案 (一)	67
练习题 (二)	69
参考答案 (二)	72
练习题 (三)	77
参考答案 (三)	78
第三章 纳税调整类明细表的填报	80
第一节 纳税调整项目明细表的填报	80
一、A105000 纳税调整项目明细表的结构及与其附表的关系	82
二、直接填列的行次说明	83
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的填报	97
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的结构	97
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要点	98
第三节 未按权责发生制确认收入纳税调整明细表的填报	105
一、A105020 未按权责发生制确认收入纳税调整明细表的结构	105
二、A105020 未按权责发生制确认收入纳税调整明细表的填报要点	105
第四节 投资收益纳税调整明细表的填报	110
一、A105030 投资收益纳税调整明细表的结构	110
二、A105030 投资收益纳税调整明细表的填报要点	111
第五节 专项用途财政性资金纳税调整明细表的填报	115
一、A105040 专项用途财政性资金纳税调整明细表的结构	115
二、A105040 专项用途财政性资金纳税调整明细表的填报要点	116
第六节 职工薪酬纳税调整明细表的填报	118
一、A105050 职工薪酬纳税调整明细表的结构	118
二、A105050 职工薪酬纳税调整明细表的填报要点	119
第七节 广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表的填报	124
一、A105060 广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表的结构	124
二、A105060 广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表的填报要点	125
第八节 捐赠支出纳税调整明细表的填报	130
一、A105070 捐赠支出纳税调整明细表的结构	130
二、A105070 捐赠支出纳税调整明细表的填报要点	131
第九节 资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表与固定资产加速折旧、扣除 明细表的填报	133
一、A105080 资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表的填报	133
二、A105081 固定资产加速折旧、扣除明细表的填报	140
第十节 资产损失税前扣除及纳税调整明细表与资产损失 (专项申报) 税前扣除及纳税调整明细表的填报	150
一、A105090 资产损失税前扣除及纳税调整明细表的填报	150

二、A105091 财产损失（专项申报）税前扣除及纳税调整明细表的填报	153
第十一节 企业重组纳税调整明细表的填报	154
一、A105100 企业重组纳税调整明细表的结构	154
二、企业重组纳税调整事项的相关政策要点	155
三、A105100 企业重组纳税调整明细表的填报要点	159
第十二节 政策性搬迁纳税调整明细表的填报	173
一、A1050110 政策性搬迁纳税调整明细表的结构	173
二、政策性搬迁纳税调整事项相关政策要点	174
三、A1050110 政策性搬迁纳税调整明细表的填报要点	176
第十三节 特殊行业准备金纳税调整明细表的填报	182
一、A105120 特殊行业准备金纳税调整明细表的结构	182
二、特殊行业准备金纳税调整事项相关政策要点	183
三、A105120 特殊行业准备金纳税调整明细表的填报要点	184
练习题	186
参考答案	188
第四章 企业所得税弥补亏损明细表的填报	191
一、A106000 企业所得税弥补亏损明细表的结构	191
二、企业所得税弥补亏损的相关政策要点	191
三、A106000 企业所得税弥补亏损明细表的填报要点	192
练习题	194
参考答案	197
第五章 税收优惠类明细表的填报	200
第一节 概述	200
一、税收优惠类明细表包含的具体内容	200
二、税收优惠类明细表的主要特点	200
第二节 免税、减计收入及加计扣除优惠明细表的填报	201
一、A107010 免税、减计收入及加计扣除优惠明细表的结构	201
二、A107010 免税、减计收入及加计扣除优惠明细表的填报要点	202
第三节 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的填报	205
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的结构	205
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要点	206
第四节 综合利用资源生产产品取得的收入优惠明细表的填报	208
一、A107012 综合利用资源生产产品取得的收入优惠明细表的结构	208

二、A107012 综合利用资源生产产品取得的收入优惠明细表的填报要点	209
第五节 金融、保险等机构取得的涉农利息、保费收入优惠明细表的填报	210
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的结构	210
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的填报要点	210
第六节 研发费用加计扣除优惠明细表的填报	211
一、A107014 研发费用加计扣除优惠明细表的结构	211
二、A107014 研发费用加计扣除优惠明细表的填报要点	212
第七节 减免所得税优惠明细表的填报	214
一、A107020 所得减免优惠明细表的结构	214
二、A107020 所得减免优惠明细表的填报要点	217
第八节 抵扣应纳税所得额明细表的填报	222
一、A107030 抵扣应纳税所得额明细表的结构	223
二、A107030 抵扣应纳税所得额明细表的填报要点	223
第九节 减免所得税优惠明细表的填报	225
一、A107040 减免所得税优惠明细表的结构	227
二、A107040 减免所得税优惠明细表的填报要点	227
第十节 高新技术企业优惠情况及明细表的填报	234
一、A107041 高新技术企业优惠情况及明细表的结构	235
二、A107041 高新技术企业优惠情况及明细表的填报要点	235
第十一节 软件、集成电路企业优惠情况及明细表的填报	237
一、A107042 软件、集成电路企业优惠情况及明细表的结构	239
二、A107042 软件、集成电路企业优惠情况及明细表的填报要点	239
第十二节 税额抵免优惠明细表的填报	243
一、A107050 税额抵免优惠明细表的结构	243
二、A107050 税额抵免优惠明细表的填报要点	243
练习题	245
参考答案	261

第六章 境外所得抵免类明细表的填报 277

第一节 境外所得税收抵免明细表的填报	277
一、A108000 境外所得税收抵免明细表的结构	278
二、A108000 境外所得税收抵免明细表的填报要点	278
第二节 境外所得税收抵免明细表的填报	282
一、A108010 境外所得纳税调整后所得明细表的结构	282
二、A108010 境外所得纳税调整后所得明细表的填报要点	283
第三节 境外分支机构弥补亏损明细表的填报	288

一、A108020 境外分支机构弥补亏损明细表的结构	288
二、A108020 境外分支机构弥补亏损明细表的填报要点	289
第四节 跨年度结转抵免境外所得税明细表的填报	291
一、A108030 跨年度结转抵免境外所得税明细表的结构	291
二、A108030 跨年度结转抵免境外所得税明细表的填报要点	291
练习题	292
参考答案	294
第七章 汇总纳税企业明细表的填报	302
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 的填报	302
二、A109010 企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表的填报	311
三、汇总纳税企业分支机构的年度纳税申报	314
练习题	328
参考答案	331
附：分行业年度企业所得税申报实务	336
一、工业企业年度企业所得税申报实务	336
参考答案	337
二、房地产开发企业年度企业所得税申报实务	340
参考答案	348

和附表2分别为附表A11(16张表), 附表A4(1张表), 具体包括如下内容: 1张基础信息表、1张主表、6张收入、成本、费用明细表、15张纳税调整明细表、1张亏损弥补表、11张税收优惠明细表、4张境外所得抵免明细表、2张汇总纳税明细表。

新增加的附表除基础信息表、期间费用明细表外, 在纳税调整表下设置收入明细调整明细表4张, 扣除类调整明细表3张, 资产类调整明细表4张。特殊事项调整1张。原有的调整明细表也作了较大修改。另外, 各类税收优惠明细表由原来的1张明细表增加为11张明细表, 境外所得税抵免明细表由原来的1张明细表增加为4张明细表, 合并了单独单位收入、支出明细表, 将“以公允价值计量金融资产纳税调整表”的“公允价值变动收益纳税调整明细表”。

(二) 结构设置

2014年度企业所得税年度申报表共分为两个层次, 即主表、一级附表、二级附表和三级附表。各表之间的对应关系作了较大的调整, 原税收优惠明细表与纳税调整表的附表表, 现调整为各类税收优惠明细表直接对应主表, 不再与纳税调整表相对应。境外所得税抵免明细表也不再与纳税调整表对应, 直接对应主表。报表间的对应关系如图1-1。

(三) 表间逻辑

1. 基础信息表是每年必报的表, 反映反映企业财务中各种基础信息的变化情况。

第一章

企业所得税年度纳税申报表概述

第一节 新版年度纳税申报表的主要特点及修订背景

国家税务总局于 2014 年 11 月 3 日,颁布了《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,2014年版)〉的公告》,(国家税务总局公告 2014 年第 63 号),废止了国税发〔2008〕101 号和国税函〔2008〕1081 号文件规定的查账征收企业年度企业所得税申报表,明确自 2015 年 1 月 1 日施行新的企业所得税年度纳税申报表。

一、主要特点

(一) 信息量大

查账征收企业新版年度企业所得税申报表由 2008 年版的 1 张主表 11 张附表(附表 1 和附表 2 分别为三套表共计 16 张表)调整为 41 张表。具体包括如下内容:1 张基础信息表、1 张主表、6 张收入、成本、费用明细表、15 张纳税调整明细表、1 张亏损弥补表、11 张税收优惠明细表、4 张境外所得抵免明细表、2 张汇总纳税明细表。

新增加的报表除基础信息表、期间费用明细表外,在纳税调整表下设置收入类调整明细表 4 张,扣除类调整明细表 3 张,资产类调整明细表 4 张,特殊事项调整 3 张,原有的调整明细表也作了较大修改。另外,各类税收优惠明细表由原来的 1 张明细表增加为 11 张明细表,境外所得税收抵免明细表由原来的 1 张明细表增加为 4 张明细表。合并了事业单位收入、支出明细表,将“以公允价值计量资产纳税调整表”的内容并入“投资收益纳税调整明细表”。

(二) 结构合理

2014 年版企业所得税年度申报表共分为四个层次,即主表、一级附表、二级附表和三级附表。各层次间的对应关系也作了较大的调整。原税收优惠明细表是纳税调整表的附属表,现调整为五类税收优惠明细表直接对应主表,不再与纳税调整表相对应。境外所得税收抵免明细表也不再与纳税调整表对应,直接对应主表。报表间的层次关系如图 1-1。

(三) 繁简适度

1. 基础信息表是每年必报的表,及时反映企业经营中各种基础信息的变化情况。

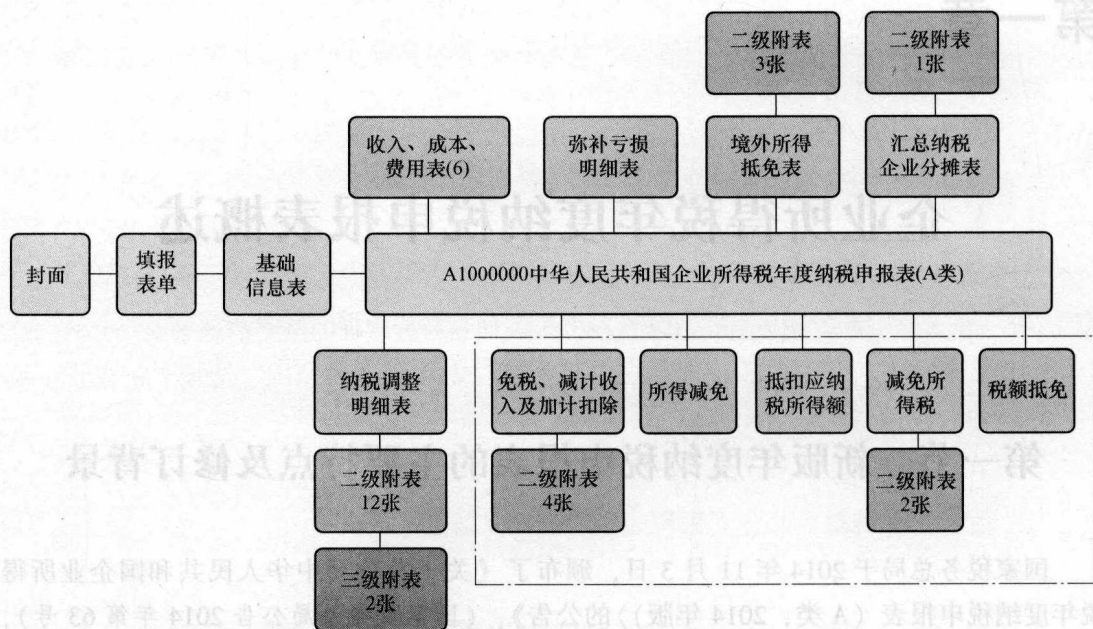


图 1-1 企业所得税年度纳税申报表层次关系

2. 纳税调整明细表按收入、扣除、资产、特殊事项、特别纳税调整、其他六大类共设置了 15 张表，分别反映各调整项目的税收政策、执行中的税会差异及这些项目的变化情况。

3. 税收优惠明细表按收入与扣除优惠、所得优惠、抵扣所得额、减免所得税额、抵免所得税额等分为五类共 11 张表，分别反映各项优惠的条件、计算口径及优惠数额情况。

4. 境外所得税收抵免明细表在原表的基础上增加了 3 张二级明细表，分别反映境外所得纳税调整后所得、境外分支机构弥补亏损和跨年度结转抵免境外所得税的具体情况，作为一级附表境外所得税收抵免明细表的重要数据来源。

除必报表外，企业可以根据各自的情况自行选择填报有关明细表。每张表的内容比以前详细，具体到每个企业所要填报的报表数量并不多。

（四）强化法律责任，稳定报表体系

新版年度企业所得税申报表增加了“封面”，将原主表的表头部分和表尾部分的内容移置封面中。将法人代表的填表声明以黑体字列入封面正中，强化法律责任。

新版年度企业所得税申报表增加了“填报表单”和“表单编号”。所有表单分类设置编号，如“A105”开头的明细表均为调整类明细表，不仅便于查找，也便于今后根据发展变化增加或删除相应类别内的明细表。同时不影响整个报表体系的稳定性。

二、修订背景

（一）体现新政策的要求，减少税收风险

2008 版企业所得税年度纳税申报表已使用 6 年，后续颁布的新政策在原报表中得不到体现，既不能反映新政策的执行情况，也容易因没有相对应的栏目填写造成填报错误。

调整后的年度申报表，细化了企业所得税汇算清缴中重要的管理内容，如纳税调整和税收优惠，便于税务机关进行分析评估，也大大减少了纳税人的填报风险。

（二）强化后续管理的需要

党的十八届三中全会以后，为了促进企业的发展，降低了企业设立环节的门槛，对各类行政机关的事前审批进行了清理和削减。特别是国家税务总局开展“便民春风行动”以来，税务机关在提高纳税服务水平的同时大量削减事前审批，将大量管理工作由事前审批转为事后管理。为了规范税务机关的执法行为，国家税务总局曾对基层税务机关入户检查做出了限制性规定。因此，纳税人的申报信息成为税务机关加强后续管理的重要信息来源。

查账征收企业 2014 年版的企业所得税年度申报表基于上述原因，增加了信息量，调整了报表体系。

第二节 封面、填报表单、基础信息表的填报

一、封面的填报

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日期。注意：在法人代表签章日期之后。

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”。

二、填报表单的填报

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	☐	☐