

2014 年新版

企业所得税 纳税申报表填报指南 及税会差异分析

北京天职税务师事务所 编著

2014 年新版

企业所得税 纳税申报表填报指南 及税会差异分析

上架类别：财经类

ISBN 978-7-5095-6004-



9 787509 560044 >

定价：48.00元

2014 年新版

企业所得税 纳税申报表填报指南 及税会差异分析

北京天职税务师事务所 编著

图书在版编目 (CIP) 数据

2014 年新版企业所得税纳税申报表填报指南及税会差异分析/北京天职税务师事务所编著. —北京: 中国财政经济出版社, 2015. 1

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6004 - 4

I. ①2… II. ①北… 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 022911 号

责任编辑: 卢关平 周桂元

责任校对: 理 由

封面设计: 楠竹文化

版式设计: 董生平

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406 北京财经书店电话: 64033436 84041336

北京富生印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 28.5 印张 690 000 字

2015 年 2 月第 1 版 2015 年 2 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5 000 定价: 48.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6004 - 4/F · 4834

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报电话: 010 - 88190492, QQ: 634579818

本书编委会

主 任 刘雪华

编委会成员	乐君波	朱 婕	杨 静	夏自李
	李 波	王鹤超	庞丽娟	李 丽
	栾 滢	李 军	盛 萧	田 源
	温秋蓉	林思彤	沈力化	寸 骥
	李 琳	尚夏青	吴泊文	王 莹

前言

2014年11月17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),并自2015年1月1日开始实施。新版纳税申报表由原来的“1张主表+15张附表”结构调整为了“4个层次41张表”的结构。新的申报表体系是基于目前“大数据”、“大信息”、“政府简政放权、强化后续管理”等理念设计的,因此企业需填写的基础信息较多,这些海量信息在给企业纳税评估提供大量数据源的同时,也给企业财务人员报税工作带来了新的挑战。如何正确填报、按什么样的顺序填报、填报目的是什么、填报时可能会出现哪些问题、该如何解决这些问题,这些都是企业财税人员需要了解及掌握的知识。本书围绕着纳税申报表的填报,按每一张申报表的填报要求,详细解析并以填报实例的形式回答了上述问题。

2013年12月至2014年7月,为持续与国际准则趋同,财政部新发布了《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第40号——合营安排》、《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》三个会计准则,同时对2006年发布的《企业会计准则第2号——长期股权投资》、《企业会计准则第9号——职工薪酬》、《企业会计准则第30号——财务报表列报》、《企业会计准则第33号——合并财务报表》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》、《企业会计准则——基本准则》六个准则进行了修订,还发布了《金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定》,这些新会计准则与现行税法之间是否又会出现新的税会差异、这些差异对企业有何影响、这些差异如何体现在企业的纳税申报实务操作中,本书在以新纳税申报表填报实务为主线的基础上,不仅对常见税会差异进行了列示,同时结合上述9个会计准则及相关会计规定,着重分析了新会计准则与企业所得税法的差异。

基于上述考虑,本书共分六章,体例为:

第一章 2014年新版企业所得税纳税申报表的体系及征管概述。该章主要介绍2014新纳税申报表体系的内在逻辑及企业所得税的征管规定、填报申报表时需关注的重点事项。

第二章 2014 新企业会计准则体系及税会差异概述。该章主要介绍新企业会计准则的基本框架、最新变化、所产生的新税会差异以及如何应对。

第三章 查账征收居民企业的年度纳税申报表填报实务。该章逐一按申报表的顺序，详细解析了各表的结构、各行次的填报说明、相关的税会差异分析、填报的注意事项、税会差异及常见问题。

第四章 核定征收居民企业的年度纳税申报表填报实务。该章简单介绍了核定征收企业纳税申报表的结构、如何填报、填报中的常见问题。

第五章 居民企业所得税预缴申报表填报实务。该章简单介绍了预缴申报表的结构、填报说明、常见问题与注意事项。

第六章 最佳实践：居民企业年度纳税申报表填报案例。该章以一个制造业公司为例，模拟填报了一份 2014 年度新纳税申报表。

与市场上讲解纳税申报表填报实务的书籍相比，本书有以下几个特点：

新：新的 2014 年纳税申报表、新的 2014 年 9 项企业会计准则以及截至 2015 年 1 月 15 日与企业所得税相关的所有新的税收政策。

全：融全套 2014 新企业纳税申报表和最新税会差异于一体。

实：全篇均以实务操作为出发点，最后以一个制造企业的 2014 年度企业所得税纳税申报实务作为案例，因此，对实务操作者有很强的指导意义。

本书由北京天职税务师事务所全体员工编写，感谢业内各位专家老师的指导！

由于新版年度纳税申报表及新企业会计准则刚刚出台，预计在后续 3 年内将持续推出一些税收新政或答疑类文件，天职税务全体同仁将持续关注政策走向，并不定期推出与此书相配套的新政解析，如有需求者，请与天职纳税人俱乐部联系。

联系电话：010-88827449

联系邮箱：ctal@tzcpa.com

编者：北京天职税务师事务所

2014-12-30

目 录

第一章 2014 年新版企业所得税纳税申报表的体系及征管概述	(1)
第一节 企业所得税的征收管理规定概述	(1)
一、企业所得税的征管规定概述	(1)
二、企业所得税年度汇算清缴概述	(2)
第二节 2014 年新版企业所得税纳税申报表的体系介绍	(5)
一、企业所得税纳税申报表的体系介绍	(5)
二、2014 年新版企业所得税年度纳税申报表的主体结构	(7)
三、2014 年新版纳税申报表与 2008 年版纳税申报表的对比分析	(10)
第三节 填报年度纳税申报表需要关注的重要政策要点	(12)
一、收入类项目的会计政策与纳税处理分析	(12)
二、扣除类项目的会计政策与纳税处理分析	(25)
三、税收优惠类所得税政策的纳税处理操作实务	(34)
四、企业重组业务所得税政策的纳税处理操作实务	(38)
五、汇总纳税企业所得税政策的纳税处理操作实务	(41)
六、年度纳税申报中重要政策的操作实务	(42)
第二章 2014 新企业会计准则体系及税会差异概述	(44)
第一节 企业会计准则的基本框架	(44)
一、基本准则	(44)
二、具体准则	(44)
三、应用指南	(44)
第二节 2014 新企业会计准则的主要变动	(44)
一、合并四项准则相互关系	(46)
二、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》(2014 年修订) 主要变动	(47)
三、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》(2014 年修订) 主要变动	(53)
四、《企业会计准则第 40 号——合营安排》(2014 年发布) 主要 内容	(56)
五、《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》(2014 年发布) 主要内容	(57)

六、《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》(2014 年发布)	
主要变动	(59)
七、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》(2014 年修订) 主要变动	(66)
八、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》(2014 年修订)	
主要变动	(70)
九、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(2014 年修订)	
主要变动	(72)
第三节 2014 新企业会计准则与企业所得税法的主要税会差异分析	(77)
一、税会差异总体分析	(77)
二、税会差异具体分析	(78)
第四节 2014 新企业会计准则税会差异在新申报表中的体现	(82)
一、长期股权投资	(82)
二、合营安排	(82)
三、职工薪酬	(84)
四、金融工具列报	(84)
第三章 查账征收居民企业的年度纳税申报表填报实务	(85)
第一部分 企业基础信息填报	(86)
第一节 A000000 企业基础信息表	(86)
一、填报目的及表体结构概述	(87)
二、具体行次的填报说明	(88)
三、填报难点及注意事项	(89)
第二部分 主表填报	(92)
第二节 A100000 企业所得税年度纳税申报表 (A 类)	(92)
一、表体结构概述	(93)
二、具体行 (列) 次的填报说明	(94)
三、填报难点及注意事项	(99)
第三部分 收入成本费用类填报	(99)
第三节 A101010 一般企业收入明细表	(100)
一、表体结构概述	(101)
二、具体行 (列) 次的填报说明	(101)
三、填报难点及注意事项	(103)
第四节 A101020 金融企业收入明细表	(111)
一、表体结构概述	(112)
二、具体行 (列) 次的填报说明	(113)
三、填报难点及注意事项	(115)
第五节 A102010 一般企业成本支出明细表	(117)
一、表体结构概述	(118)

二、具体行（列）次的填报说明	(119)
三、填报难点及注意事项	(121)
第六节 A102020 金融企业支出明细表	(125)
一、表体结构概述	(126)
二、具体行（列）次的填报说明	(127)
三、填报难点及注意事项	(129)
第七节 A103000 事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表	(131)
一、表体结构概述	(132)
二、具体行（列）次的填报说明	(133)
三、填报难点及注意事项	(135)
第八节 A104000 期间费用明细表	(136)
一、表体结构概述	(137)
二、具体行（列）次的填报说明	(137)
三、填报难点及注意事项	(138)
第四部分 纳税调整类项目填报	(139)
第九节 A105000 纳税调整项目明细表	(139)
一、表体结构概述	(141)
二、具体行（列）次的填报说明	(141)
三、税会差异分析	(147)
四、填报难点及注意事项	(160)
第十节 A105010 视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整 明细表	(162)
一、表体结构概述	(163)
二、具体行（列）次的填报说明	(163)
三、税会差异分析	(167)
四、填报难点及注意事项	(170)
第十一节 A105020 未按权责发生制确认收入纳税调整明细表	(171)
一、表体结构概述	(172)
二、具体行（列）次的填报说明	(172)
三、税会差异分析	(173)
四、填报难点及注意事项	(175)
第十二节 A105030 投资收益纳税调整明细表	(175)
一、表体结构概述	(175)
二、具体行（列）次的填报说明	(177)
三、税会差异分析	(178)
四、填报难点及注意事项	(183)
第十三节 A105040 专项用途财政性资金纳税调整明细表	(185)
一、表体结构概述	(185)
二、具体行（列）次的填报说明	(185)

三、税会差异分析	(187)
四、填报难点及注意事项	(189)
第十四节 A105050 职工薪酬纳税调整明细表	(189)
一、表体结构概述	(191)
二、具体行(列)次的填报说明	(191)
三、税会差异分析	(193)
四、填报难点及注意事项	(199)
第十五节 A105060 广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表	(200)
一、表体结构概述	(200)
二、具体行(列)次的填报说明	(200)
三、税会差异分析	(202)
四、填报难点及注意事项	(203)
第十六节 A105070 捐赠支出纳税调整明细表	(203)
一、表体结构概述	(204)
二、具体行(列)次的填报说明	(205)
三、税会差异分析	(205)
四、填报难点及注意事项	(206)
第十七节 A105080 资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表	(208)
一、表体结构概述	(208)
二、具体行(列)次的填报说明	(211)
三、税会差异分析	(212)
四、填报难点及注意事项	(219)
第十八节 A105081 固定资产加速折旧、扣除明细表	(221)
一、表体结构概述	(221)
二、具体行(列)次的填报说明	(223)
三、填报难点及注意事项	(224)
第十九节 A105090 资产损失税前扣除及纳税调整明细表	(225)
一、表体结构概述	(226)
二、具体行(列)次的填报说明	(226)
三、税会差异分析	(228)
四、填报难点及注意事项	(229)
第二十节 A105091 资产损失(专项申报)税前扣除及纳税调整 明细表	(231)
一、表体结构概述	(232)
二、具体行(列)次的填报说明	(232)
三、填报难点及注意事项	(233)
第二十一节 A105100 企业重组纳税调整明细表	(237)
一、表体结构概述	(238)
二、具体行(列)次的填报说明	(238)

三、税会差异分析	(239)
四、填报难点及注意事项	(248)
第二十二节 A105110 政策性搬迁纳税调整明细表	(249)
一、表体结构概述	(250)
二、具体行(列)次的填报说明	(250)
三、税会差异分析	(252)
四、填报难点及注意事项	(253)
第二十三节 A105120 特殊行业准备金纳税调整明细表	(255)
一、表体结构概述	(256)
二、具体行(列)次的填报说明	(257)
三、税法相关规定	(259)
四、填报难点及注意事项	(262)
第五部分 弥补亏损项目填报	(263)
第二十四节 A106000 企业所得税弥补亏损明细表	(263)
一、表体结构概述	(263)
二、具体行(列)次的填报说明	(263)
三、填报难点及注意事项	(266)
第六部分 税收优惠类项目填报	(269)
第二十五节 A107010 免税、减计收入及加计扣除优惠明细表	(269)
一、表体结构概述	(269)
二、具体行(列)次的填报说明	(271)
三、填报难点及注意事项	(273)
第二十六节 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	(279)
一、表体结构概述	(279)
二、具体行(列)次的填报说明	(279)
三、填报难点及注意事项	(281)
第二十七节 A107012 综合利用资源生产产品取得的收入优惠明细表 ...	(282)
一、表体结构概述	(283)
二、具体行(列)次的填报说明	(283)
三、填报难点及注意事项	(284)
第二十八节 A107013 金融、保险等机构取得的涉农利息、保费收入 优惠明细表	(285)
一、表体结构概述	(286)
二、具体行(列)次的填报说明	(286)
三、填报难点及注意事项	(287)
第二十九节 A107014 研发费用加计扣除优惠明细表	(287)
一、表体结构概述	(287)
二、具体行(列)次的填报说明	(289)

三、税会差异分析	(290)
四、填报难点及注意事项	(291)
第三十节 A107020 所得减免优惠明细表	(295)
一、表体结构概述	(297)
二、具体行(列)次的填报说明	(297)
三、填报难点及注意事项	(301)
第三十一节 A107030 抵扣应纳税所得额明细表	(305)
一、表体结构概述	(305)
二、具体行(列)次的填报说明	(305)
三、填报难点及注意事项	(306)
第三十二节 A107040 减免所得税优惠明细表	(308)
一、表体结构概述	(309)
二、具体行(列)次的填报说明	(309)
三、填报难点及注意事项	(315)
第三十三节 A107041 高新技术企业优惠情况及明细表	(320)
一、表体结构概述	(320)
二、具体行(列)次的填报说明	(320)
三、填报难点及注意事项	(324)
第三十四节 A107042 软件、集成电路企业优惠情况及明细表	(325)
一、表体结构概述	(325)
二、具体行(列)次的填报说明	(327)
三、填报难点及注意事项	(330)
第三十五节 A107050 税额减免优惠明细表	(332)
一、表体结构概述	(332)
二、具体行(列)次的填报说明	(332)
三、填报难点及注意事项	(335)
第七部分 境外所得类项目填报	(335)
第三十六节 A108000 境外所得税收减免明细表	(336)
一、表体结构概述	(336)
二、具体行(列)次的填报说明	(336)
三、填报难点及注意事项	(339)
第三十七节 A108010 境外所得税调整后所得明细表	(345)
一、表体结构概述	(345)
二、具体行(列)次的填报说明	(347)
三、填报难点及注意事项	(348)
第三十八节 A108020 境外分支机构弥补亏损明细表	(357)
一、表体结构概述	(357)
二、具体行(列)次的填报说明	(357)
三、填报难点及注意事项	(359)

第三十九节 A108030 跨年度结转抵免境外所得税明细表	(360)
一、表体结构概述	(360)
二、具体行(列)次的填报说明	(360)
三、填报难点及注意事项	(362)
第八部分 汇总纳税企业项目填报	(363)
第四十节 A109000 跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税 明细表	(363)
一、表体结构概述	(363)
二、具体行(列)次的填报说明	(364)
三、填报难点及注意事项	(366)
第四十一节 A109010 企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表	(369)
一、表体结构概述	(369)
二、具体行(列)次的填报说明	(369)
三、填报难点及注意事项	(371)
 第四章 核定征收居民企业的年度纳税申报表填报实务	(375)
一、表体结构概述	(375)
二、具体行(列)次的填报说明	(375)
三、填报难点及注意事项	(375)
 第五章 居民企业所得税预缴申报表填报实务	(378)
第一节 查账征收企业预缴申报表及其填报	(378)
一、企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类)	(378)
二、企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表	(385)
第二节 核定征收企业预缴申报表填报实务	(387)
一、表体结构概述	(387)
二、具体行(列)次的填报说明	(387)
三、填报难点及注意事项	(389)
 第六章 最佳实践:居民企业年度纳税申报表填报案例	(392)
第一节 企业基本情况概述	(392)
一、企业概况	(392)
二、业务事项描述	(393)
第二节 年度申报表的填报	(396)
一、相关申报数据说明	(396)
二、填表示范	(407)

第一章 2014 年新版企业所得税纳税申报表的体系及征管概述

企业所得税是中国税制设计中相对复杂的税种，据粗略统计：仅从 2008 年 1 月 1 日新企业所得税法实施以来，截至 2014 年上半年，国家税务总局在《中华人民共和国企业所得税法》（以下简称《企业所得税法》或企业所得税法）及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（以下简称《企业所得税法实施条例》）基础上出台的企业所得税相关政策法规就达 300 多项。企业所得税纳税申报表是企业执行《企业所得税法》及《企业所得税法实施条例》等政策法规的具体体现及唯一的书面载体，其政策依据就是《企业所得税法》、《企业所得税法实施条例》及以此为基础出台的所有企业所得税政策法规。

2008 年版企业所得税纳税申报表是伴随新税法实施的第一版申报表，很好地体现了《企业所得税法》、《企业所得税法实施条例》（以下简称《实施条例》或实施条例）的政策精髓及实质，是纳税人及税务机关实际执行政策的落脚点。目前，新企业所得税法的政策执行已经走到第 7 年，随着税收政策的不断调整及深化，税改初期出台的纳税申报表已经无法适应现行政策的要求，迫切需要重新修订一套符合当前政策发展需要的企业所得税纳税申报表。鉴于此，国家税务总局于 2014 年 11 月 17 日颁布了《国家税务总局关于发布〈企业所得税年度纳税申报表〉的公告》（国家税务总局公告 2014 年第 63 号）文件，为纳税人及税务机关正确执行税收政策提供了更加精准的实际操作平台。本章作为本书的开篇，从企业所得税的征收管理规定入手，重点阐述新纳税申报表的体系及结构变化，以及填报年度纳税申报表需要关注的重点政策要点，帮助读者更好地理解、掌握新企业所得税纳税申报表的填报。

第一节 企业所得税的征收管理规定概述

一、企业所得税的征管规定概述

企业所得税是指对中华人民共和国境内的企业（居民企业及非居民企业）和其

他取得收入的组织以其生产经营所得为课税对象所征收的一种所得税。

《企业所得税法》规定：企业所得税的应纳税所得为企业每一纳税年度的收入总额减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补的以前年度亏损后的余额；企业按纳税年度计算应纳税所得；分月或者分季预缴，年终汇算清缴。

上述企业所得税税种的性质决定了其征收管理方式中的纳税方式、纳税申报时间以及年度汇算清缴管理等方面具有区别于其他税种的特殊性。

（一）企业所得税的征收方式

企业所得税按照征收方式划分为查账征收及核定征收两类。

（二）企业所得税纳税申报时间的相关规定

1. 企业所得税的纳税年度规定

正常生产经营企业的纳税年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

特殊情况：

（1）企业在一个纳税年度中间开业或者终止经营活动，使该纳税年度的实际经营期不足 12 个月的，应当以其实际经营期为一个纳税年度。企业在年度中间终止经营活动的，应当自实际经营终止之日起 60 日内，向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴。

（2）企业依法清算时，以清算期间作为一个纳税年度。

（3）根据《国家税务总局关于外国企业所得税纳税年度有关问题的通知》（国税函〔2008〕301 号）规定，自 2008 年 1 月 1 日起，外国企业一律以公历年度为纳税年度，按照《企业所得税法》规定的税率计算缴纳企业所得税。

2. 企业所得税季度、月份预缴的相关规定

（1）企业所得税分月或者分季预缴。企业应当自月份或者季度终了之日起 15 日内，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表，预缴税款。

纳税人 12 月份或者第四季度的企业所得税预缴纳税申报，应在纳税年度终了后 15 日内完成，预缴申报后再进行当年的企业所得税汇算清缴申报。

（2）所得税分月或者分季预缴的方法由税务机关具体核定。《企业所得税法》第五十四条规定，预缴企业所得税时，应当按照月度或者季度实际利润额预缴；按照月度或者季度实际利润额预缴有困难的，按上一纳税年度应纳税所得额的月度或者季度平均额预缴，或者按照经税务机关认可的其他方法预缴。预缴方法一经确定，该纳税年度内不得随意变更。

二、企业所得税年度汇算清缴概述

企业所得税是按每一个纳税年度计算应纳税所得额，其实质为年度征收的税种。因此，只有一个纳税年度终了后才能准确核算出全年的应纳税所得。国家为保证税收收入及时均衡入库，实现财政预算收支平衡；同时为了避免纳税人一次性大额缴税影响资金周转等情况，税法规定了按月或按季预缴的政策，并于年度终了后 5 个月内办理年度汇算清缴。

年度汇算清缴就是指纳税人在纳税年度终了后规定时期内，依照税收法律、法规、规章及其他有关企业所得税的规定，自行计算全年应纳税所得额和应纳所得税

额,根据月度或季度预缴的所得税数额,确定该年度应补或者应退税额,并填写年度企业所得税纳税申报表,向主管税务机关办理年度企业所得税纳税申报、提供税务机关要求提供的有关资料、结清全年企业所得税税款的行为。《企业所得税法》、《企业所得税法实施条例》、《国家税务总局关于印发〈企业所得税汇算清缴管理办法〉的通知》(国税发〔2009〕79号)、《国家税务总局关于印发〈非居民企业所得税汇算清缴管理办法〉的通知》(国税发〔2009〕6号)、《国家税务总局关于印发〈非居民企业所得税汇算清缴工作规程〉的通知》(国税发〔2009〕11号)等政策法规中都规定了企业所得税汇算清缴的相关内容。

(一) 年度汇算清缴的对象

1. 居民企业年度汇算清缴对象

凡纳税年度内从事生产、经营(包括试生产、试经营),或在纳税年度中间终止经营活动的纳税人,无论是否在减税、免税期间,也无论盈利或亏损,都需要进行企业所得税的汇算清缴申报。

实行核定定额(不含核定应税所得率)征收企业所得税的纳税人,不进行汇算清缴。

2. 非居民企业汇算清缴的对象

依照外国(地区)法律成立且实际管理机构不在中国境内,但在中国境内设立机构、场所的非居民企业(以下称为企业),无论盈利或者亏损,均应参加所得税汇算清缴。

具有下列情形之一的非居民企业,可以不参加当年度汇算清缴:

(1) 非居民企业在中国境内未设立机构、场所,如临时来华承包工程和提供劳务不足1年,在年度中间终止经营活动,且已经结清税款;

(2) 汇算清缴期内已办理注销手续;

(3) 其他经主管税务机关批准可不参加当年度所得税汇算清缴的。

(二) 年度汇算清缴申报的相关规定

1. 年度汇算清缴的申报时间

(1) 企业应当自年度终了之日起5个月内,向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表,并汇算清缴,结清应缴应退税款。

(2) 纳税人在年度中间发生解散、破产、撤销等终止生产经营活动情形,需进行企业所得税清算的,应在清算前报告主管税务机关,并自实际经营终止之日起60日内进行汇算清缴,结清应缴应退企业所得税款;纳税人有其他情形依法终止纳税义务的,应当自停止生产、经营之日起60日内,向主管税务机关办理当期企业所得税汇算清缴。

2. 年度汇算清缴的报送资料

企业在纳税年度内无论盈利或者亏损,都应当依照《企业所得税法》第五十四条规定的期限,向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表、年度企业所得税纳税申报表、财务会计报告和税务机关规定应当报送的其他有关资料。

(1) 居民纳税人办理企业所得税年度纳税申报时,应如实填写和报送下列有关资料: