

企业所得税

新申报表填报攻略和案例解析

郝龙航 王 骏 / 主编

重新出发 中翰与你同在

从实践中来，到实践中去。
用心、专业之作。繁华落尽，
更显本色。

GUIDE and

CASE ANALYSIS of

**the New Corporate Income Tax
Return Filling and Filing**

the New Corporate Income Tax

CASE ANALYSIS of



中国市场出版社
China Market Press

企业所得税

新申报表填报攻略和案例解析

郝龙航 王 骏 / 主编

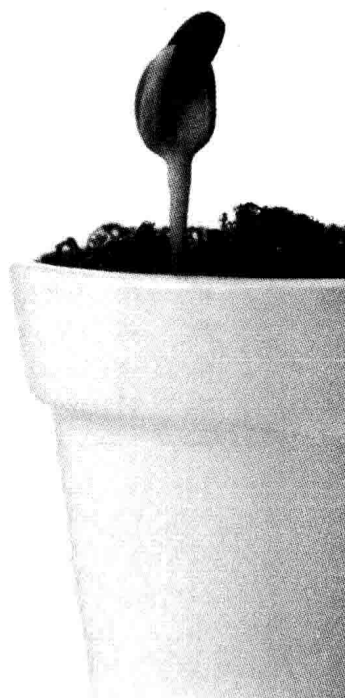
GUIDE and

CASE ANALYSIS of

the New Corporate Income Tax
Return Filling and Filing

中国市场出版社

• 北京 •



图书在版编目 (CIP) 数据

企业所得税新申报表填报攻略和案例解析/郝龙航, 王骏主编. —北京: 中国市场出版社, 2015. 2

ISBN 978-7-5092-1345-2

I. ①企… II. ①郝… ②王… 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 (2014) 第 301183 号

企业所得税新申报表填报攻略和案例解析

郝龙航 王骏 主编

出版发行: 中国市场出版社

社 址: 北京月坛北小街 2 号院 3 号楼 邮政编码 100837

电 话: 编辑部 (010) 68037344 读者服务部 (010) 68022950

发 行 部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

总 编 室 (010) 68020336

盗版举报 (010) 68020336

邮 箱: 943341659@qq.com

经 销: 新华书店

印 刷: 河北鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格: 170 mm×240 mm 16 开本

版 次: 2015 年 2 月第 1 版

印 张: 33.25

印 次: 2015 年 2 月第 1 次印刷

字 数: 580 000

定 价: 90.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

Guide and Case Analysis of

the New Corporate Income Tax

Return Filling and Filing

企业所得税新申报表填报攻略和案例解析 编委

主 编 郝龙航（北京中翰联合税务师事务所）

王 骏（北京中翰联合税务师事务所）

编委：（排名不分先后）

刘海英 淄博中翰

曹德志 襄阳中翰

王占伟 郑州中翰

宋云华 武汉中翰

杨昌睿 云南省武定地税

司宇佳 石家庄信息工程学院

序 言

PREFACE

融自己的专业、经验和对企业所得税纳税申报表的理解，历数十日，终于完成书稿，经团队补充、王骏审阅之后终于成行，顿感轻松。

本书并非创造性的工作成果，每个人都是自己的心灵作家。希望在众多的书籍中，我们的付出会激发出专业的浪花，希望您“不只是花钱买到一个填报说明”。作为《企业所得税政策与实践深度分析 2015》（暂定名）的姊妹篇，我们希望在所得税学习的道路上走得更踏实！当然也希望您关注本人的《第三只眼微信集》（公众号“hlhtax”），相关问题可以随时找到小编的意见。

辞旧迎新，2014 年的诸多税收政策的变化激发了很多青春的热情。2014 年版企业所得税年度纳税申报表的发布，带来诸多的神秘和挑战，道听途说的风险非常多、非常大，而作为一直伴随且进行实践操作的本人来讲，申报表仅仅是换了件外套，人还是那个人，性别还是那个性别！

新申报表正式颁布也不易，几易其稿。一方面申报成本、征管成本不能太高，另一方面要能真正发现风险点。要做到这两点，还是需要很高智慧的。我们欣喜地看到，表的数量增加了，但表的拆分融合更有逻辑性了。当然，纳税申报表的填表说明也是需要不断完善的，要避免产生依靠填表说明得到的填表结果与税法规定的冲突，部分事项本人也会在本书中提供我们的建议。

新版申报表的明细数据辅助项填写要求多了，既然填的数据多了，就要更加“认真”，不要留下“把柄”或“自我暴露”。面对新的纳税申报表，很多人没有唐僧取经的“九九八十一难”不退缩的精神，而是希望走捷径取得“真经”，这成就了名目繁多的各类培训。且不说许多培训是否有“真经”，纵然得了“大师”的真传，能否运用自如仍需要自己修炼。抛开嘈杂之声，我们静下心来钻研，就是想通过本书，从更系统、专业的角度，给你点对点的解决意见与建议。本书与《企业所得税政策与实践深度分析》侧重不同，那是政策层面的有追求的同仁们所研讨的。中翰中国出品，代表品质、追求、实用，更代表专业，这是我们的风格，也是我们成长的阶梯。

当然，本书不光站在纳税人的角度来分析，我们还从中介机构出具鉴证或者咨询意见、税务机关发挥征管功能等角度探讨、发现申报风险。这本书的追求是理想化的，我们希望能全方位服务纳税人、征管机关、税务中介。

各方我们都不“得罪”！这话权当调侃，希望你带着娱乐的心情来学习这套枯燥的申报表。

这一年，我们中翰中国的团队在成长、成熟，每个有志向的年轻人在这里吸取和传递正能量，无论你未来走向何方，希望中翰中国的经历带给你的是一种负责、感恩的态度，乐于分享、勤于学习的品格。我们各地的机构，都将为年度汇算清缴提供有价值的服务。

最后常规啰嗦的几句是，由于各地口径的差异，由于税法的不时更新，由于水平有限与才疏学浅，不足之处请同行多加指导，同时请多关注税法的变化。不过，你也不需要过分担心，只要你持续关注我们的产品，许多问题就会及时解决。我们会努力提供更新、更好的互联网产品与服务。

最后，要特别感谢支持我们完成此书的团队与朋友！有大家持续不断的支持，我们才能提供一流的作品。祝大家汇算清缴痛痛快快，乐在其中！发现价值，创造价值！

郝龙航

2014. 12. 24



目 录

CONTENTS

第 1 章 快速认识纳税申报表，做好准备 / 1

- 1.1 纳税申报表的组成介绍 / 2
- 1.2 纳税申报表的计算逻辑 / 5
- 1.3 逻辑是否有实质性的变化 / 6
- 1.4 如何做好年度汇算清缴 / 6
 - 1.4.1 2014 年发布的最新政策的影响 / 7
 - 1.4.2 2014 年税收政策的分析 / 12
 - 1.4.2.1 国家税务总局 2014 年第 29 号公告要点 / 12
 - 1.4.2.2 财税〔2014〕75 号及国家税务总局 2014 年第 64 号公告规定的固定资产加速折旧政策的要点 / 13
 - 1.4.3 填表之前企业的准备工作 / 18
 - 1.4.3.1 从税法规定的角度来填写申报表 / 18
 - 1.4.3.2 如何做 / 19
 - 1.4.3.3 如何与会计处理对接 / 21
 - 1.4.3.4 时间安排 / 22
 - 1.4.4 填表之前中介机构的准备工作 / 22
 - 1.4.5 税务机关人员应关注的事项 / 23
- 1.5 各地税收政策口径的差异如何协调 / 23

- 1.5.1 政策口径的差异 / 24
- 1.5.2 政策口径的理解不同 / 24
- 1.6 填报表单及简要功能说明 / 25
 - 1.6.1 风险点评 / 26
 - 1.6.2 表单填报说明 / 27

第2章 纳税申报表封面与基础信息表填写 / 33

- 2.1 纳税申报表封面 / 34
 - 2.1.1 风险点评 / 35
 - 2.1.2 封面填报说明 / 36
- 2.2 企业基础信息表 / 36
 - 2.2.1 风险点评 / 38
 - 2.2.1.1 申报表的修订 / 38
 - 2.2.1.2 101 汇总纳税企业 / 39
 - 2.2.1.3 102 注册资本 / 39
 - 2.2.1.4 103 所属行业明细代码 / 39
 - 2.2.1.5 104 从业人数 / 40
 - 2.2.1.6 105 资产总额 / 40
 - 2.2.1.7 106 境外中资控股居民企业 / 41
 - 2.2.1.8 107 从事国家非限制和禁止行业 / 42
 - 2.2.1.9 108 存在境外关联交易 / 42
 - 2.2.1.10 109 上市公司 / 42
 - 2.2.1.11 201 适用的会计准则或会计制度 / 42
 - 2.2.1.12 202 会计档案存放地 / 43
 - 2.2.1.13 203 会计核算软件 / 43
 - 2.2.1.14 204 记账本位币 / 44
 - 2.2.1.15 205 会计政策和估计是否发生变化 / 44
 - 2.2.1.16 206 固定资产折旧方法 / 46
 - 2.2.1.17 207 存货成本计价方法 / 47
 - 2.2.1.18 208 坏账损失核算方法 / 47

- 2.2.1.19 209 所得税会计核算方法 / 48
- 2.2.1.20 301 企业主要股东（前 5 位） / 48
- 2.2.1.21 302 对外投资（前 5 位） / 49
- 2.2.2 基础信息表填报说明 / 49

第 3 章 企业会计准则修订新增对于所得税的影响 / 53

- 3.1 长期股权投资准则的修订 / 54
- 3.2 职工薪酬准则的修订 / 55
- 3.3 新增公允价值计量准则 / 56
- 3.4 财务报表列报 / 56

第 4 章 利润总额的计算 / 59

- 4.1 利润总额的填写逻辑 / 60
- 4.2 利润表数据如何确认 / 60
- 4.3 利润总额部分的填写 / 61
 - 4.3.1 基本填写内容说明 / 61
 - 4.3.1.1 营业税金及附加 / 62
 - 4.3.1.2 资产减值损失 / 64
 - 4.3.1.3 公允价值变动收益 / 65
 - 4.3.1.4 投资收益 / 66
 - 4.3.2 利润总额计算部分填报说明 / 67
 - 4.3.2.1 表体项目 / 67
 - 4.3.2.2 表间关系 / 67
 - 4.3.2.3 行次说明 / 68
- 4.4 一般企业收入明细表 / 69
 - 4.4.1 主要关注事项 / 70
 - 4.4.1.1 关于营业收入 / 71
 - 4.4.1.2 关于营业外收入 / 84
 - 4.4.2 《一般企业收入明细表》（A101010）填报说明 / 91

- 4.4.2.1 有关项目填报说明 / 91
 - 4.4.2.2 表内、表间关系 / 93
- 4.5 一般企业成本支出明细表 / 94
 - 4.5.1 基本风险点介绍 / 95
 - 4.5.1.1 债务重组损失 / 95
 - 4.5.1.2 非常损失 / 96
 - 4.5.1.3 捐赠支出、赞助支出 / 96
 - 4.5.1.4 罚没支出 / 97
 - 4.5.1.5 坏账损失与无法收回的债券股权投资损失 / 97
 - 4.5.1.6 个税手续费返还 / 97
 - 4.5.2 《一般企业成本支出明细表》(A102010) 填报说明 / 98
 - 4.5.2.1 有关项目填报说明 / 98
 - 4.5.2.2 表内、表间关系 / 100
- 4.6 金融企业收入明细表 / 100
 - 4.6.1 基本风险点说明 / 102
 - 4.6.2 《金融企业收入明细表》(A101020) 填报说明 / 103
 - 4.6.2.1 有关项目填报说明 / 103
 - 4.6.2.2 表内、表间关系 / 105
- 4.7 金融企业支出明细表 / 105
 - 4.7.1 基本风险点分析 / 107
 - 4.7.2 《金融企业支出明细表》(A102020) 填报说明 / 107
 - 4.7.2.1 有关项目填报说明 / 108
 - 4.7.2.2 表内、表间关系 / 109
- 4.8 事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表 / 110
 - 4.8.1 基本风险点分析 / 111
 - 4.8.2 《事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表》
(A103000) 填报说明 / 112
 - 4.8.2.1 有关项目填报说明 / 112
 - 4.8.2.2 表内、表间关系 / 115
- 4.9 期间费用明细表 / 115

- 4.9.1 整体分析 / 116
 - 4.9.1.1 金融企业的业务及管理费 / 117
 - 4.9.1.2 权责发生制与收付实现制 / 118
 - 4.9.1.3 主要事项说明 / 122
- 4.9.2 《期间费用明细表》(A104000) 填报说明 / 134
 - 4.9.2.1 有关项目填报说明 / 135
 - 4.9.2.2 表内、表间关系 / 135

第5章 纳税调整项目明细表填报 / 137

- 5.1 基本知识点 / 138
 - 5.1.1 调整架构设计 / 138
 - 5.1.2 纳税调整的基本逻辑 / 140
 - 5.1.3 纳税调整的基础 / 141
 - 5.1.4 总分机构的纳税调整 / 143
- 5.2 《纳税调整项目明细表》(A105000) 填报说明 / 144
 - 5.2.1 有关项目填报说明 / 144
 - 5.2.1.1 收入类调整项目 / 145
 - 5.2.1.2 扣除类调整项目 / 146
 - 5.2.1.3 资产类调整项目 / 148
 - 5.2.1.4 特殊事项调整项目 / 149
 - 5.2.1.5 特殊纳税调整所得项目 / 150
 - 5.2.1.6 其他 / 150
 - 5.2.2 表内、表间关系 / 150
 - 5.2.2.1 表内关系 / 150
 - 5.2.2.2 表间关系 / 151
- 5.3 视同销售纳税调整事项分析 / 152
 - 5.3.1 视同销售 / 152
 - 5.3.2 税收法规 / 159
 - 5.3.3 《视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表》(A105010) 填报说明 / 160

- 5.4 未按权责发生制原则确认的收入 / 164
 - 5.4.1 《未按权责发生制确认收入纳税调整明细表》(A105020)
表样及其填表说明 / 164
 - 5.4.1.1 有关项目填报说明 / 166
 - 5.4.1.2 表内、表间关系 / 166
 - 5.4.2 主要风险事项说明 / 167
 - 5.4.2.1 租金 / 167
 - 5.4.2.2 利息 / 168
 - 5.4.2.3 特许权使用费 / 170
 - 5.4.2.4 分期收款方式销售货物收入 / 170
 - 5.4.2.5 持续时间超过 12 个月的建造合同收入 / 171
 - 5.4.2.6 政府补助递延收入 / 172
 - 5.4.3 与收入相关的成本如何考虑 / 173
 - 5.4.4 其他未按权责发生制处理的情形 / 173
- 5.5 投资收益纳税调整 / 174
 - 5.5.1 分类事项的分析 / 174
 - 5.5.1.1 交易性金融资产 / 175
 - 5.5.1.2 可供出售金融资产 / 177
 - 5.5.1.3 持有至到期投资、衍生工具、交易性
金融负债 / 178
 - 5.5.1.4 长期股权投资 / 178
 - 5.5.2 税收法规 / 180
 - 5.5.3 《投资收益纳税调整明细表》(A105030) 表样及其
填报说明 / 181
 - 5.5.3.1 有关项目填报说明 / 182
 - 5.5.3.2 表内、表间关系 / 183
- 5.6 按权益法核算长期股权投资对初始投资成本调整确认
收益 / 183
- 5.7 交易性金融资产初始投资调整 / 184
- 5.8 公允价值变动净损益 / 185

- 5.9 不征税收入 / 185
 - 5.9.1 如何认定不征税收入 / 186
 - 5.9.2 作为不征税收入的好处在哪 / 186
 - 5.9.3 不征税收入的限制性条件 / 187
 - 5.9.4 不征税收入的会计处理 / 187
 - 5.9.5 企业放弃不征税收入应如何处理 / 189
 - 5.9.6 “营改增”取得的财政扶持资金和软件的增值税即征即退税款 / 190
 - 5.9.6.1 “营改增”财政扶持资金 / 190
 - 5.9.6.2 软件企业取得的增值税即征即退税款 / 191
 - 5.9.7 《专项用途财政性资金纳税调整明细表》
(A105040) 填报说明 / 191
 - 5.9.7.1 有关项目填报说明 / 191
 - 5.9.7.2 表内、表间关系 / 192
- 5.10 销售折扣、折让和退回 / 193
- 5.11 职工薪酬纳税调整 / 193
 - 5.11.1 统计调整的基数 / 194
 - 5.11.2 填表说明存在的问题 / 194
 - 5.11.3 费用归属年度 / 195
 - 5.11.4 工资薪金 / 195
 - 5.11.5 职工福利费 / 196
 - 5.11.6 职工教育经费 / 198
 - 5.11.7 工会经费 / 200
 - 5.11.8 各类基本社会保障性缴款 / 200
 - 5.11.9 住房公积金 / 201
 - 5.11.10 补充医疗保险与补充养老保险 / 202
 - 5.11.11 费用结转扣除的考虑 / 203
 - 5.11.12 工资薪金政策法规 / 205
 - 5.11.13 福利费政策法规 / 206
 - 5.11.14 职工教育经费政策法规 / 208

- 5. 11. 15 工会经费政策法规 / 210
- 5. 11. 16 《职工薪酬纳税调整明细表》(A105050)
填报说明 / 211
 - 5. 11. 16. 1 有关项目填报说明 / 212
 - 5. 11. 16. 2 表内、表间关系 / 213
- 5. 12 业务招待费 / 214
 - 5. 12. 1 政策法规 / 215
- 5. 13 广告费和业务宣传费调整 / 217
 - 5. 13. 1 政策法规 / 219
 - 5. 13. 2 《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表》
(A105060) 表样及其填报说明 / 220
 - 5. 13. 2. 1 有关项目填报说明 / 221
 - 5. 13. 2. 2 表内、表间关系 / 222
- 5. 14 捐赠支出 / 223
 - 5. 14. 1 政策法规 / 224
 - 5. 14. 2 《捐赠支出纳税调整明细表》(A105070) 表样及其填
报说明 / 230
 - 5. 14. 2. 1 有关项目填报说明 / 232
 - 5. 14. 2. 2 表内、表间关系 / 232
- 5. 15 利息支出 / 233
 - 5. 15. 1 主要关注事项 / 233
 - 5. 15. 2 政策法规 / 233
- 5. 16 罚金、罚款和被没收财物的损失 / 238
- 5. 17 税收滞纳金、加收利息 / 238
- 5. 18 赞助支出 / 238
- 5. 19 与未实现融资收益相关在当期确认的财务费用 / 239
- 5. 20 佣金和手续费支出 / 241
 - 5. 20. 1 范围的基本理解 / 241
 - 5. 20. 2 如何理解居间介绍 / 242
 - 5. 20. 3 政策法规 / 242

- 5.21 不征税收入用于支出所形成的费用 / 244
- 5.22 跨期扣除项目 / 245
- 5.23 与取得收入无关的支出 / 245
- 5.24 境外所得分摊的共同支出 / 246
- 5.25 资产折旧、摊销 / 246
 - 5.25.1 折旧摊销的基本原则 / 247
 - 5.25.2 关于加速折旧的政策解读 / 247
 - 5.25.2.1 税会分治 / 247
 - 5.25.2.2 预缴所得税加速折旧, 不必等到年度汇算清缴 / 247
 - 5.25.2.3 加速折旧并非强制 / 248
 - 5.25.2.4 不超过 5 000 元的采购一次性入费用的处理争议 / 248
 - 5.25.2.5 研发费用加计扣除, 坚守会计处理的防线 / 248
 - 5.25.2.6 总分机构的备案机构 / 248
 - 5.25.2.7 2014 年第四季度申报可否做加速折旧处理 / 249
 - 5.25.2.8 购入二手货的价格如何把握 / 249
 - 5.25.2.9 何为可以享受加速折旧的新购进设备 / 249
 - 5.25.2.10 缩短折旧年限 60% 的基础是税法上的最低折旧年限还是会计折旧年限 / 250
 - 5.25.2.11 2013 年 12 月 31 日前单位价值不超过 5 000 元的固定资产 / 252
 - 5.25.3 资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表的填写范围理解 / 252
 - 5.25.4 关于固定资产折旧的调整逻辑 / 254
 - 5.25.4.1 《资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表》(A105080) 填报说明 / 255
 - 5.25.4.2 《固定资产加速折旧、扣除明细表》

(A105081) 填报说明 / 256

5.25.5 关于固定资产加速折旧、扣除明细表的填写 / 259

5.25.5.1 如何选择最优的加速折旧方案 / 259

5.25.5.2 如何追溯 2014 年 1 月 1 日调整 / 261

5.25.5.3 固定资产加速折旧、扣除明细表的填写
举例 / 262

5.25.5.4 资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表 / 266

5.25.6 关于无形资产与长期待摊费用的摊销 / 266

5.26 资产减值准备金 / 271

5.27 资产损失 / 272

5.27.1 资产及资产损失的理解 / 272

5.27.1.1 资产的范围 / 272

5.27.1.2 资产损失的类型 / 272

5.27.1.3 损失确认的年度 / 273

5.27.2 资产损失的税务与会计差异 / 273

5.27.3 清单申报与专项申报 / 274

5.27.4 不同情形下资产损失的确认 / 275

5.27.4.1 损失追溯调整的期限 / 275

5.27.4.2 无偿划拨资产形成损失的处理 / 276

5.27.4.3 对逾期三年或一年应收款项的理解 / 277

5.27.4.4 对单笔数据不超过企业年度收入总额
万分之一的理解 / 277

5.27.4.5 银行卡透支坏账损失核销 / 278

5.27.4.6 境外损失税前扣除 / 278

5.27.4.7 出版、发行企业呆滞出版物 / 278

5.27.4.8 关于搬迁损失的处理 / 279

5.27.4.9 关于变卖收入与发生的清理费用的
处理 / 279

5.27.4.10 计提存货跌价准备的存货领用如何进行
纳税处理 / 280

- 5.27.4.11 关于不同分支机构损失金额合并的问题 / 280
- 5.27.4.12 关于资产报废暂估变卖收入的问题 / 280
- 5.27.4.13 管理不善带来的进项税额转出作为损失金额的认定 / 281
- 5.27.4.14 正常经营管理活动中,按照公允价格销售、转让、变卖非货币资产的损失 / 281
- 5.27.4.15 盘盈与盘亏的分立处理 / 281
- 5.27.4.16 违约金支出并不是损失 / 282
- 5.27.4.17 填写注意事项及举例 / 282
- 5.27.5 《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》(A105090)表样及其填报说明 / 286
 - 5.27.5.1 有关项目填报说明 / 287
 - 5.27.5.2 表内、表间关系 / 288
- 5.27.6 《资产损失(专项申报)税前扣除及纳税调整明细表》(A105091)表样及其填报说明 / 289
 - 5.27.6.1 有关项目填报说明 / 290
 - 5.27.6.2 表内、表间关系 / 291
- 5.28 特殊事项调整项目 / 291
 - 5.28.1 企业重组 / 292
 - 5.28.1.1 债务重组特殊性税务处理 / 292
 - 5.28.1.2 非货币性资产对外投资的特殊性税务处理 / 293
 - 5.28.1.3 《企业重组纳税调整明细表》(A105100)表样及其填报说明 / 294
 - 5.28.2 《政策性搬迁纳税调整明细表》(A105110)表样及其填报说明 / 297
 - 5.28.2.1 有关项目填报说明 / 298
 - 5.28.2.2 表内、表间关系 / 300