

最新

企业所得税 纳税申报表 操作示范

段 晖 王家国 编著

纳税调整 · 填报示范

最新申报表解读 · 丰富案例解析
风险提示到位 · 实操方法可行

 中国税务出版社

最新企业所得税纳税申报表 操作示范

段 晖 王家国 编著

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

最新企业所得税纳税申报表操作示范 / 段晖, 王家国编著.

-- 北京: 中国税务出版社, 2015.2

ISBN 978-7-5678-0197-4

I. ①最… II. ①段… 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 (2015) 第 016205 号

版权所有·侵权必究

书 名: 最新企业所得税纳税申报表操作示范

作 者: 段 晖 王家国 编著

责任编辑: 黄 琳 王忠丽

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: 787 × 1092 毫米 1/16

印 张: 32.5

字 数: 514000 字

版 次: 2015 年 2 月第 1 版 2015 年 2 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5678-0197-4

定 价: 89.00 元

如有印装错误 本社负责调换

前 言

国家税务总局2014年11月3日发布自2015年1月1日起施行的《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2014年版）》（国家税务总局公告2014年第63号），适用于查账征收的企业所得税纳税人。

为了帮助纳税人、税务中介机构和税务人员全面学习和熟练填报新版年度纳税申报表，我们编写了《最新企业所得税纳税申报表操作示范》。

一、填报示范的目的

通过新版企业所得税纳税申报表的填报示范，至少达到以下三个目的：

1. 加深对税收政策的理解，避免政策分歧

对于政策原文的理解以及解读，税务机关、税务中介机构和纳税人往往存在差异，有时甚至有几种不同的观点。如房地产开发企业，在依计税毛利率进行纳税调整时，按照预售收入缴纳的营业税和土地增值税能否在税前扣除的问题，各地税务机关的理解和执行不一致。通过新版企业所得税纳税申报表的填报示范，可以帮助读者快速掌握新版纳税申报表的填报，并避免理解分歧。

2. 提高实务操作的能力，避免错误申报

对于纳税申报表的填报，本书不仅详细介绍了填报口径，帮助读者理解表内关系和表间关系，更通过分析税法与会计规定的差异，列举和

解剖典型案例，以实战演练和图表结合的形式进行填报示范，手把手教会纳税人进行实务操作。通过填报示范，体验其中的奥妙，提高实际操作能力，减少和避免申报差错。如在计算主表（A100000）第23行“应纳税所得额”时，在主表第19栏“纳税调整后所得”的基础上，是先“抵扣应纳税所得额”，还是先“弥补以前年度亏损”，填报示范会将这种“模糊”变得更加清晰。

3. 注重基础信息的采集，保障合法权益

新版年度纳税申报表不仅增加了《企业基础信息表》，还增加了税会差异和税收优惠方面等大量信息。通过这些基础信息的填报示范，读者可以亲身感受基础信息是保障税收权益的基石。如从业人数和资产总额的填报，决定是否生成小微企业的税收优惠；固定资产信息的填报，为选择加速折旧方法提供了可能；专用设备投资情况的填报，为生成税额抵免和结转抵免创造了条件。

二、填报示范的顺序

新版年度纳税申报表共8类41张，在实际操作中按照什么样的顺序填报更合理和便捷，是首先要思考的问题。这里，应当把握三个基本顺序，一是先附表后主表的顺序；二是先会计信息后税务调整的顺序；三是遵循主表的结构和流程，即先计算利润总额、再计算应纳税所得额、后计算应纳税额的顺序。

本书严格遵循这三个基本顺序，从第二章~第十五章依次进行填报示范，分别为基础信息表、收入类纳税调整表、扣除类纳税调整表、资产类纳税调整表、特殊事项调整项目、特别纳税调整应税所得和其他项目、税基减免优惠、境外所得及其抵减境内亏损、应纳税所得额减免优惠、弥补亏损明细表、税额扣除优惠、境外所得税额及其抵免、汇总纳税企业的填报示范。

主表的结构和流程，决定了主表需要分阶段填报。因此，本书结合其性质和特点，将主表分解为若干部分，安排在第三章~第十五章，相关部分分别进行填报示范。为了系统、完整地示范新版纳税申报表的填报，在第十六章选取了1个典型案例，集中演示填报示范。

三、填报示范的形式

为达到示范的效果，本书按照“有理论、有原则、有方法、有实例”的思路，在填报示范过程中，大部分章节设计了填报说明或填报口径、税会差异、案例分析和填报示范四项内容，并在每个章节设置风险提示。本书注重实战案例的解剖，注重税会差异的调整，注重税收优惠的方式，注重图文并茂的形式，丰富填报示范的实用性，满足填报示范的可复制性。

我们期待本书能为企业财会人员、税务中介机构和税务人员带来实用价值，带来一份惊喜！

本书第四章~第八章由王家国老师负责编写，段晖老师校正；其他章节由段晖老师负责编写，王家国老师校正。注册会计师陈静婷老师作为实战专家，为本书提供了大量鲜活的案例，同时全程参与校稿工作，并提出了宝贵意见，在此深表感谢。

由于编者水平有限，书中内容难免疏漏，敬请读者和专家批评指正。

编 者

2015年1月

目 录

第一章 概 述	1
第二章 基础信息表的填报	9
第三章 收入费用明细表的填报	19
第一节 一般企业收入明细表的填报	19
第二节 金融企业收入明细表的填报	25
第三节 一般企业成本支出明细表的填报	28
第四节 金融企业支出明细表的填报	33
第五节 事业单位、民间非营利组织收入、 支出明细表的填报	36
第六节 期间费用明细表的填报	40
第七节 主表第13行“利润总额”的填报	45
第四章 收入类纳税调整表填报	51
第一节 纳税调整项目概述	51
第二节 视同销售收入的填报	53
第三节 未按权责发生制原则确认收入的填报	54
第四节 投资收益的填报	62
第五节 按权益法核算长期股权投资对初始投资成本 调整确认收益的填报	70
第六节 交易性金融资产初始投资调整的填报	73
第七节 公允价值变动净损益的填报	75

第八节	专项用途财政性资金等不征税收入的填报	79
第九节	销售折扣、折让和退回的填报	80
第十节	其他收入类调整的填报	84
第五章	扣除类纳税调整表填报	87
第一节	视同销售成本的填报	88
第二节	职工薪酬的填报	89
第三节	业务招待费的填报	99
第四节	广告费和业务宣传费支出的填报	102
第五节	捐赠支出的填报	108
第六节	利息支出的填报	113
第七节	罚金、罚款和被没收财物损失的填报	116
第八节	税收滞纳金、加收利息的填报	118
第九节	赞助支出的填报	120
第十节	与未实现融资收益相关在当期确认财务费用的填报	122
第十一节	佣金和手续费支出的填报	124
第十二节	不征税收入用于支出所形成费用的填报	127
第十三节	跨期扣除项目的填报	134
第十四节	与取得收入无关的支出的填报	136
第十五节	境外所得分摊的共同支出的填报	139
第十六节	其他扣除类调整的填报	143
第六章	资产类纳税调整表的填报	147
第一节	固定资产加速折旧、扣除的填报	148
第二节	资产折旧、摊销情况及纳税调整的填报	157
第三节	资产减值准备金的填报	177
第四节	资产损失（专项申报）的填报	180
第五节	资产损失的填报	190
第七章	特殊事项调整项目填报	197
第一节	企业重组纳税调整的填报	197
第二节	政策性搬迁的填报	223
第三节	特殊行业准备金的填报	242

第四节 房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额填报	249
第八章 特别纳税调整应税所得和其他项目的填报	267
第一节 特别纳税调整应税所得的填报	267
第二节 其他项目的填报	274
第九章 税基减免优惠的填报	276
第一节 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的填报	276
第二节 综合利用资源生产产品取得收入优惠的填报	287
第三节 金融保险机构取得的涉农利息、 保费收入优惠的填报	291
第四节 研发费用加计扣除优惠的填报	294
第五节 免税、减计收入及加计扣除优惠的填报	300
第十章 境外所得纳税调整的填报	306
第一节 境外所得的填报	306
第二节 “境外应税所得抵减境内亏损”的填报	313
第三节 主表第19行“纳税调整后所得”的填报	317
第十一章 应纳税所得额减免优惠的填报	320
第一节 所得减免优惠的填报	320
第二节 抵扣应纳税所得额的填报	331
第十二章 弥补亏损的填报	335
第一节 弥补以前年度亏损的填报	335
第二节 主表第23行“应纳税所得额”的填报	349
第十三章 税额扣除优惠的填报	355
第一节 高新技术企业优惠的填报	355
第二节 软件、集成电路企业优惠的填报	360
第三节 减免所得税优惠的填报	366
第四节 税额抵免优惠的填报	376
第五节 主表第28行“应纳税额”的填报	382
第十四章 境外所得税收抵免的填报	387
第一节 境外分支机构弥补亏损的填报	387

第二节 境外所得税收抵免的填报	393
第三节 跨年度结转抵免境外所得税的填报	397
第四节 主表第31行“实际应纳所得税额”的填报	400
第五节 主表、境外所得抵免类明细表的相互关系	402
第十五章 汇总纳税企业的填报	404
第一节 主表第33行“本年应补（退）所得税额”的填报	404
第二节 汇总纳税分支机构所得税分配表的填报	406
第三节 汇总纳税企业年度分摊企业所得税的填报	411
第四节 主表A100000第34~36行的填报	416
第十六章 禾睦公司《企业所得税年度纳税申报表》填报示范	418
第一节 企业所得税年度纳税申报表（A类）主表的填报	418
第二节 禾睦公司案例分析和填报示范	425

附录

1. 国家税务总局关于发布《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	460
2. 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表 （A类，2014年版）	461

第一章 概述

《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2014年版）》（以下简称新版年度纳税申报表）与2008年版相比，不但有利于满足税务机关加强所得税风险管理、后续管理以及税收收入分析等需求，提高税收管理水平，而且有利于纳税人准确履行纳税义务，降低填报差错率和税收风险。

一、新版年度纳税申报表的主要特点

修订后的新版年度纳税申报表采取以企业会计核算为基础，对税收与会计差异进行纳税调整的方法。其主要特点如下。

1. **架构合理。**修订后的新版年度纳税申报表采取围绕主表进行填报，主表数据大部分从附表生成，纳税人既可以选择电子申报，又可以手工填写。每张表既能独立体现税收政策和优惠情况，又与主表相互关联、相互对应，一级附表、二级附表和三级附表层级分明，内容清晰，填报便捷。

2. **信息量丰富。**新版年度纳税申报表中既有基础信息、会计信息，又有税会差异情况，同时还包括税收优惠、境外所得等信息，对于新出台的税收政策或优惠，都有相应的附表或栏目单独填报，便于进行税收优惠、纳税情况、税收风险等分析，并提取相关信息、数据。

当然，对于某些比较确定的信息（如营业税金及附加等）未设计一级附表；对于某些差异调整（如公允价值变动净损益、业务招待费支出等）未设计二级附表。为方便备查和台账管理，纳税人或税务中介机构可根据实际需要，自行设计工作底稿。本书也适当增加了部分工作底稿，供填报示范和学习参考。

3. **注重主体，繁简适度。**新版年度纳税申报表共有41张，与2008年版年

度纳税申报表16张表格相比,虽然增加了25张,但由于许多表格是选填项,充分考虑了不同规模、业务情况,纳税人有此项业务的,可以选择填报,没有此项业务的,可以不填报,因此总体填报量并未增加。从试填情况统计、分析,平均每一位纳税人填报的表格为12张,与2008年版申报表16张相比,略有下降,但填报信息量大幅度提高。对于占企业所得税纳税户80%以上的小微企业而言,可能仅需填报4~5张,比之前更加简化、便捷。当然这些表格填报与否,取决于基础信息是否完整。

二、新版年度纳税申报表的主要内容

新版年度纳税申报表共41张,其中:1张基础信息表、1张主表、6张收入费用明细表、15张纳税调整表、1张亏损弥补表、11张税收优惠表、4张境外所得抵免表、2张汇总纳税表。详见表1-1《企业所得税年度纳税申报表填报表单》。

表1-1 企业所得税年度纳税申报表填报表单

张数	表单编号	表单名称	选择填报情况	
			填报	不填报
1	A000000	企业基础信息表	√	×
1	A100000	中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)	√	×
6	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	☐	☐
	A103000	事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表	☐	☐
	A104000	期间费用明细表	☐	☐
15	A105000	纳税调整项目明细表	☐	☐
	A105010	视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表	☐	☐
	A105020	未按权责发生制确认收入纳税调整明细表	☐	☐
	A105030	投资收益纳税调整明细表	☐	☐
	A105040	专项用途财政性资金纳税调整明细表	☐	☐

续表

张数	表单编号	表单名称	选择填报情况	
			填报	不填报
15	A105050	职工薪酬纳税调整明细表	☐	☐
	A105060	广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表	☐	☐
	A105070	捐赠支出纳税调整明细表	☐	☐
	A105080	资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表	☐	☐
	A105081	固定资产加速折旧、扣除明细表	☐	☐
	A105090	资产损失税前扣除及纳税调整明细表	☐	☐
	A105091	资产损失（专项申报）税前扣除及纳税调整明细表	☐	☐
	A105100	企业重组纳税调整明细表	☐	☐
	A105110	政策性搬迁纳税调整明细表	☐	☐
	A105120	特殊行业准备金纳税调整明细表	☐	☐
1	A106000	企业所得税弥补亏损明细表	☐	☐
11	A107010	免税、减计收入及加计扣除优惠明细表	☐	☐
	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	☐	☐
	A107012	综合利用资源生产产品取得的收入优惠明细表	☐	☐
	A107013	金融、保险等机构取得的涉农利息、保费收入优惠明细表	☐	☐
	A107014	研发费用加计扣除优惠明细表	☐	☐
	A107020	所得减免优惠明细表	☐	☐
	A107030	抵扣应纳税所得额明细表	☐	☐
	A107040	减免所得税优惠明细表	☐	☐
	A107041	高新技术企业优惠情况及明细表	☐	☐
	A107042	软件、集成电路企业优惠情况及明细表	☐	☐
	A107050	税额抵免优惠明细表	☐	☐
4	A108000	境外所得税收抵免明细表	☐	☐
	A108010	境外所得纳税调整后所得明细表	☐	☐
	A108020	境外分支机构弥补亏损明细表	☐	☐
	A108030	跨年度结转抵免境外所得税明细表	☐	☐
2	A109000	跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表	☐	☐
	A109010	企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表	☐	☐

说明：企业应当根据实际情况选择需要填表的表单。

1. 基础信息表

基础信息表反映纳税人的基本信息，包括：名称、注册地、行业、注册资本、从业人数、股东结构、会计政策、存货办法、对外投资情况等。这些信息，既可以替代企业备案资料（如资产情况及变化、从业人数，可以判断纳税人是否属于小微企业，小微企业享受优惠政策后，就无需再报送其他资料等）；又是税务机关进行管理所需要的信息。

2. 主表

主表基本结构与2008年版纳税申报表没有变化，体现了企业所得税纳税流程，即在会计利润的基础上，按照税法进行纳税调整，计算应纳税所得额，扣除税收优惠数额，进行境外税收抵免，最后计算应补（退）税款。

3. 收入费用明细表

收入费用明细表主要反映企业按照会计政策所发生的成本、费用情况。这些表格，也是企业进行纳税调整的主要数据来源。

需要说明的是，收入费用明细表应当根据国家统一会计制度的规定填报。如果企业未根据国家统一会计制度的规定核算，那么应当先根据国家统一会计制度的规定，进行科目重新分类或调整会计核算，然后填报收入费用明细表。

4. 纳税调整表

纳税调整是所得税管理的重点和难点。2008年版纳税申报表中仅1张纳税调整表，该表仅对纳税人纳税调整后结果进行统计、汇总，没有体现政策和过程，也不反映税收与会计的差异，税务机关很难判断其合理性及准确性。因此，本次修改后的申报表，将所有的税会差异需要调整的事项，按照收入类、扣除类、资产类、特殊事项类、特别纳税调整类和其他，共计6类36小类，设计了15张表格，其中一级附表1张，二级附表12张，对于需要明细数据支撑的事项，设计了2张三级附表。通过表格的方式进行计算反映，既方便纳税人填报，又便于税务机关纳税评估、分析。

如果企业未根据国家统一会计制度的规定核算，并且在填报收入费用明细表时未根据国家统一会计制度的规定，进行科目重新分类或调整会计核算，在填报纳税调整表时，应当一并考虑会计调整和税会差异调整。

5. 亏损弥补表

亏损弥补表反映企业发生亏损时如何结转的问题，既可准确计算亏损结转年度和限额，又便于税务机关进行管理。

6. 税收优惠表

2008年版纳税申报表仅设1张税收优惠表，该表仅把企业所享受的优惠数额进行汇总，没有体现各项优惠条件及计算口径，不利于税务机关审核其合理性和合规性。本次修改后，税收优惠项目不再通过《纳税调整项目明细表》归集，而是直接归集到主表。

新版年度纳税申报表将目前我国企业所得税税收优惠项目分为39项，按照税基类、应纳税所得额类、税额扣除类等进行分类，设计了11张表格，通过表格的方式计算税收优惠享受情况、过程。既方便纳税人填报；又便于税务机关掌握税收减免税信息，核实优惠的合理性，进行优惠效益分析。

税基类优惠是一种间接的税前优惠方式，主要通过对企业征税税基的调整，激励纳税人调整生产经营活动，如，综合利用资源生产产品取得的收入和研发费用加计扣除优惠。应纳税所得额类优惠是一种间接的事前的利益让渡，可以更有效地引导企业的投资或经营行为，更符合政府的政策目标，如，国家重点扶持的公共基础设施项目所得和符合条件的创业投资优惠。税额扣除类优惠是一种直接的事后的利益让渡，是针对经营成果的减免税，主要体现为政策性倾斜或补偿，如，符合条件的小微企业减免和专用设备投资抵免。

7. 境外所得抵免表

境外所得抵免表反映企业发生境外所得税如何抵免以及抵免的具体计算问题。

8. 汇总纳税表

汇总纳税表反映汇总纳税企业的总分机构如何分配税额问题。

三、新版年度纳税申报表主表的架构及其与附表的关系

新版年度纳税申报表主表（A100000）是在纳税人会计利润总额的基础上，加减纳税调整等金额后计算出“纳税调整后所得”（应纳税所得额）。

“应纳税所得额计算”和“应纳税额计算”中的项目，除了根据主表逻辑关系计算，还通过附表相应栏次填报。如，会计与税法的差异（包括收入类、扣除类、资产类等差异）通过A105000《纳税调整项目明细表》集中填报。其主要的设计目的是展现企业所得税计算的整体过程。

1. 主表的架构

新版年度纳税申报表主表的基本架构不变，分利润总额计算、应纳税所得额计算、应纳税额计算和附列资料四个部分。其主要的变化是将境外所得的调整以及税收优惠的调整从纳税调整中独立出来，主表第14行“纳税调整增加额”和第15行“纳税调整减少额”重点反映税会差异的调整。

2. 主表与附表的关系

主表数据大部分从附表生成，其表内及表间逻辑关系详见表1-2《主表信息采集关系表》。

表1-2

主表信息采集关系表

行次	类别	项 目	信息采集关系
1	利润总额计算	一、营业收入	=表A101010第1行或表A101020第1行或表A103000第2+3+4+5+6行或表A103000第11+12+13+14+15行
2		减：营业成本	=表A102010第1行或表A102020第1行或表A103000第19+20+21+22行或表A103000第25+26+27行
3		营业税金及附加	=利润表或损益表对应科目
4		销售费用	=表A104000第25行第1列
5		管理费用	=表A104000第25行第3列
6		财务费用	=表A104000第25行第5列

续表

行次	类别	项 目	信息采集关系
7	应纳税所得额计算	资产减值损失	=利润表或损益表对应科目
8		加：公允价值变动收益	=利润表或损益表对应科目
9		投资收益	=利润表或损益表对应科目
10		二、营业利润	=本表第1-2-3-4-5-6-7+8+9行
11		加：营业外收入	=表A101010第16行或表A101020第35行或表A103000第9行或第17行
12		减：营业外支出	=表A102010第16行或表A102020第33行或表A103000第23行或第28行
13		三、利润总额	=本表第10+11-12行
14		减：境外所得	=表A108010第10行第14列-第11列
15		加：纳税调整增加额	=表A105000第43行第3列
16		减：纳税调整减少额	=表A105000第43行第4列
17		减：免税、减计收入及加计扣除	=表A107010第27行
18		加：境外应税所得抵减境内亏损	=表A108000第10行第6列（本表第13-14+15-16-17 $\geq$ 0时，本行=0）
19		四、纳税调整后所得	=本表第13-14+15-16-17+18行
20		减：所得减免	=表A107020第40行第7列
21		减：抵扣应纳税所得额	=表A107030第7行
22		减：弥补以前年度亏损	=表106000第6行第10列
23		五、应纳税所得额	=本表第19-20-21-22行
24	应纳税额计算	税率	=25%
25		六、应纳所得税额	=本表第23 $\times$ 24行
26		减：减免所得税额	=表A107040第29行
27		减：抵免所得税额	=表107050第7行第11列
28		七、应纳税额	=本表第25-26-27列
29		加：境外所得应纳所得税额	=表A108000第10行第9列
30		减：境外所得抵免所得税额	=表A108000第10行第19列