

- 全面阐述新版申报表的变化及潜在的风险
- 以真实案例解析新版申报表填报的重点难点
- 最新税收政策法规融于申报表填报过程
- 详解税会差异，系统体现纳税调整过程
- 综合案例源于企业实践，指导企业填报新版申报表

财会人员
实务操作
丛书

最新企业所得税 纳税申报表 填报技巧

奚卫华 徐 伟 编著

最新企业所得税 纳税申报表 填报技巧

奚卫华 徐 伟 编著

中国人民大学出版社

• 北京 •

图书在版编目 (CIP) 数据

最新企业所得税纳税申报表填报技巧/奚卫华, 徐伟编著. —北京: 中国人民大学出版社, 2015. 2
(财会人员实务操作丛书)
ISBN 978-7-300-20730-8

I. ①最… II. ①奚…②徐… III. ①企业所得税-税收管理-基本知识-中国 IV. ①F812. 424

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 022076 号

财会人员实务操作丛书
最新企业所得税纳税申报表填报技巧
奚卫华 徐 伟 编著
Zuixin Qiye Suodeshui Nashui Shenbaobiao Tianbao Jiqiao

出版发行	中国人民大学出版社	邮政编码	100080
社 址	北京中关村大街 31 号	010-62511770	(质管部)
电 话	010-62511242 (总编室)	010-62514148	(门市部)
	010-82501766 (邮购部)	010-62515275	(盗版举报)
	010-62515195 (发行公司)		
网 址	http: //www. crup. com. cn		
	http: //www. ttrnet. com (人大教研网)		
经 销	新华书店	版 次	2015 年 2 月第 1 版
印 刷	北京密兴印刷有限公司	印 次	2015 年 2 月第 1 次印刷
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	定 价	49.00 元
印 张	20.25		
字 数	465 000		

推荐序

在税收法制不断完善的今天，国家税务总局在规范纳税服务的同时，也在强化税收征管工作，强化依靠信息技术管税，2014年11月颁布的新版企业所得税纳税申报表就是税务机关依靠信息技术管税的一个例证。

新版企业所得税纳税申报表的颁布将对企业所得税汇算清缴工作产生重大的影响。对于纳税人而言，需要尽快明晰新版企业所得税纳税申报表的变化，掌握填写技巧，以做到依法纳税，做好企业所得税的汇算清缴工作，防范和化解涉税风险。

北京经济管理职业学院奚卫华教授、徐伟老师、朱慧老师，中华女子学院的司茹教授长期从事税务人员、财务人员的财税知识培训、咨询工作，具有丰富的实践经验。该团队在深入学习、研究新版企业所得税纳税申报表的基础上，及时总结了新版企业所得税纳税申报表的主要变化、对企业所得税汇算清缴的影响，并结合企业的实际案例，从税会差异与纳税调整、亏损弥补、税收优惠、汇总纳税等方面，深入解析了新版企业所得税纳税申报表的填写技巧。本书的特色及创新之处主要体现在：

(1) **时效性强。**本书根据国家最新企业所得税纳税申报表、最新税收政策和会计准则编写，具有极强的时效性。

(2) **案例丰富，解析深入透彻。**本书作者长期从事一线税务人员、财务人员的培训、咨询工作，谙熟企业的实际操作。他们从日常工作中所接触到的数百个案例中精选出数十个案例，按照新版企业所得税纳税申报表的填写顺序进行整理，并从账务处理、税务处理、税会差异、纳税调整、亏损弥补、税收优惠的享受等方面对企业的实际业务进行深入透彻的分析，在此基础上进行纳税申报表的填写。



(3) **财税一体化的填表思路。**本书在编写过程中避免了单纯从表格填写的角度介绍企业所得税的汇算清缴，而是从企业实际出发，在介绍会计规定、税法规定的基础上，介绍税会差异，从税会差异的纳税调整方面介绍表格的填写，为纳税人全面做好企业所得税的汇算清缴工作提供清晰的思路和可供借鉴的做法。

(4) **语言简练、详略得当、重点突出。**新版企业所得税纳税申报表的填写说明有8万多字，很多财务人员没有足够的时间、精力全面阅读。为此，本书作者摒弃了在表格后面附填报说明的常规做法，而是结合企业的案例，将申报表填报中容易出现问题的地方加以说明和强调，将不会出现歧义、误解的项目以及较为简单的业务一带而过，解决了申报表填报说明冗长、难以抓住重点的问题。

综观全书，其编写过程不仅注重新版企业所得税纳税申报表的填写，而且注重全面分析企业的税会差异，是广大财税人员、高校经管类专业的学生学习新版企业所得税纳税申报表填写技巧的不可多得的优秀著作。我非常高兴将本书推荐给广大读者！

汤贡亮

中央财经大学税务学院教授、博士生导师

中国法学会财税法学研究会副会长

中国税务学会理事、学术研究委员

2015年1月

前 言

企业所得税汇算清缴是企业财税人员每年必做的重要工作之一，其工作质量的好坏直接关系到企业是否依法履行纳税义务，是否能够降低企业的涉税风险，是否能够合理地降低企业的税收负担。

2014年税务机关在规范纳税服务的同时，加大了税务稽查的力度，加大了对纳税人财务数据进行深入分析与挖掘的力度。为更加全面、及时地获取纳税人的纳税信息，国家税务总局于2014年11月3日发布了国家税务总局2014年第63号公告《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》，对企业所得税纳税申报表进行了全面的修订，将原有的16张企业所得税汇算清缴申报表增加到41张。面对纷繁复杂的41张汇算清缴申报表，企业财务人员如何迅速掌握新版企业所得税纳税申报表的填写技巧？如何着手做好企业所得税的汇算清缴工作？这些都是每位财务人员亟须解决的问题。

作为多年从事财务及税务研究、培训、咨询工作的教师，我们非常希望能够总结些许工作经验，将从事企业所得税汇算清缴工作所获得的实际案例与税会差异的纳税调整结合在一起，从准确无误地填写新版企业所得税纳税申报表的角度出发，对企业所得税的汇算清缴工作做一个全面、系统的总结。这一想法得到了中国人民大学出版社的大力支持。

本书由奚卫华编写第一、二、四、五、六、七章，司茹编写第三章，徐伟编写第八、九和十章，朱慧编写第十一、十二章，徐伟、奚卫华共同编写了综合案例，全书由奚卫华、徐伟设计、统稿。本书着重从案例角度对税会差异、表格填写技巧等进行分析、探讨，具体的纳税申报表及其填表说明读者可从出版社本书网页上下载。



在本书的编写过程中，得到了我的导师——中央财经大学税务学院教授、博士生导师，我国著名的财税法专家汤贡亮的大力支持与帮助，在此表示诚挚的谢意！河北长河税务师事务所业务部经理王丽娜女士对本书的编写提出了诸多好的建议和意见，在此表示感谢！多家大中型企业的财务总监、财务经理，税务师事务所的项目经理，税务机关的税收征管人员为本书提供了大量可供参考的案例信息，在此一并表示感谢。同时感谢为本书的出版付出辛勤努力的中国人民大学出版社的编辑们！

作为从事财税教学、培训、研究工作的人员，希望与诸位读者分享我们学习新版企业所得税纳税申报表的心得体会，并为纳税人做好企业所得税汇算清缴工作贡献绵薄之力。希望本书的出版能够有助于纳税人明晰税会差异，做好纳税调整工作，做好企业所得税的汇算清缴，防范和化解企业所得税汇算清缴中的风险。但是由于时间仓促，加之作者学识有限，书中错误之处在所难免，恳请读者批评指教，如有意见和建议，请通过邮箱 weihua72@163.com、lunwen8@163.com 赐教！

奚卫华

2014年12月31日

◆ 目 录

第一篇 基础篇

第一章 征管理念变化大 汇算清缴更明细	3
第一节 申报表修订的主要原因及企业的对策	4
第二节 新申报表的架构	6
第三节 新申报表的主要变化	15
第二章 会计核算需规范 谨慎填写防风险	20
第一节 《一般企业收入明细表》的填写	21
第二节 《一般企业成本支出明细表》的填写	29
第三节 《期间费用明细表》的填写	35

第二篇 纳税调整篇

第三章 税会差异应明辨 纳税调整要准确	41
第一节 税会差异产生的根源	42
第二节 税会差异的具体体现及处理	45
第四章 收入范围有差异 金额时间亦不同	51
第一节 收入类调整项目的整体介绍	52
第二节 视同销售的纳税调整	56
第三节 未按权责发生制确认收入的纳税调整	65
第四节 长期股权投资的纳税调整	75
第五节 金融工具的纳税调整	87
第六节 不征税收入的纳税调整	95



第五章 税前扣除应合理 扣除限额需遵守	101
第一节 扣除类调整项目的整体介绍	102
第二节 职工薪酬的纳税调整	104
第三节 业务招待费的纳税调整	120
第四节 广告费和业务宣传费的纳税调整	121
第五节 捐赠支出的纳税调整	124
第六节 利息支出的纳税调整	125
第七节 其他扣除类调整项目	127
第六章 折旧摊销有差异 损失扣除需申报	133
第一节 资产折旧、摊销的纳税调整	134
第二节 资产减值准备金的纳税调整	152
第三节 资产损失的纳税调整	153
第七章 特殊事项特殊办 规定复杂需谨慎	161
第一节 企业重组的纳税调整	162
第二节 政策性搬迁的纳税调整	165
第三节 房地产开发企业特定业务的纳税调整	173
第四节 特别纳税调整	177

第三篇 亏损弥补与税收优惠篇

第八章 亏损弥补可结转 五年期限不拖延	185
第一节 亏损的认定	186
第二节 亏损弥补的方法	188
第三节 《企业所得税弥补亏损明细表》的填写	190
第九章 税收优惠要争取 合理利用税负轻	194
第一节 新版税收优惠明细表的变化及构成	195
第二节 收入与费用扣除类优惠	196
第三节 所得减免类优惠	211
第四节 税额减免类优惠	220

第四篇 境外所得税收抵免及汇总纳税篇

第十章 境外税款多不退 少缴必须要补税	241
第一节 境外所得纳税调整后所得的计算	242
第二节 境外分支机构亏损弥补	248
第三节 可予抵免境外所得税额和抵免限额的计算	252

第十一章 总分公司可汇总 分摊比例加权算 263

 第一节 跨地区汇总纳税征收管理办法及适用范围 264

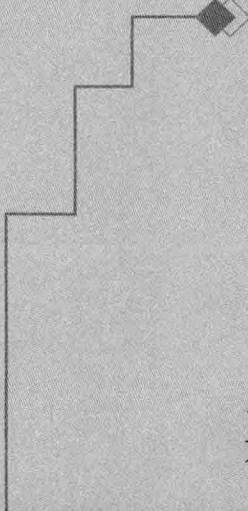
 第二节 汇总纳税方式下分摊税款的计算 265

第五篇 主表及综合案例篇

第十二章 辛苦填写明细表 主表付诸笑谈中 273

 第一节 主表的整体架构 274

 第二节 综合案例 280



第一篇

基础篇



第一章 征管理念变化大 汇算清缴更明细

第二章 会计核算需规范 谨慎填写防风险

第一章

征管理念变化大 汇算清缴更明细 ——新申报表总体介绍

◆ 本章引言

2014年11月3日，国家税务总局发布2014年第63号公告《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》，对于企业所得税年度纳税申报表作出全面的修订。此次修订将对2014年及以后年度企业所得税汇算清缴工作产生极大的影响，为此，我们需要思考以下问题：

1. 国家为什么要修订纳税申报表？
 2. 此次修订将对企业的报税工作产生何种影响？企业应如何应对？
 3. 新申报表的整体架构是什么样的？
 4. 新申报表有哪些变化？
- 本章我们将逐一分析上述问题。

.....



第一节 申报表修订的主要原因及企业的对策

2014年11月3日,国家税务总局发布2014年第63号公告《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》^①,对于纳税人已经使用6年之久的企业所得税年度纳税申报表(以下简称申报表)作出全面的修订,将原有的16张申报表修订为41张,要求自2015年1月1日起施行。此次申报表的修订对纳税人2014年企业所得税汇算清缴产生了全面而深刻的影响,有人形象地将这次申报表修订后纳税人的企业所得税汇算清缴称为“全裸式申报”——企业的涉税信息将一览无余地呈现在税务机关面前。那么,为什么国家要对企业所得税纳税申报表作出全面修订呢?

一、申报表修订的主要原因

(一) 原申报表无法满足纳税人进行纳税申报的需要

自我国2008年1月1日起实行新的企业所得税法及其实施条例后,为了适应企业所得税汇算清缴的需要,国家税务总局发布了国税发〔2008〕101号《国家税务总局关于印发〈中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表〉的通知》和国税函〔2008〕1081号《国家税务总局关于〈中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表〉的补充通知》,制定并颁布了企业所得税年度纳税申报表体系,该申报表体系由16张表格构成,满足了纳税人按照《企业所得税法》的规定进行汇算清缴的需要。

2008年之后,国家不断出台与更新了一些企业所得税政策,比如《房地产开发经营业务企业所得税处理办法》、《企业重组业务企业所得税管理办法》、《企业政策性搬迁所得税管理办法》、《企业资产损失所得税税前扣除管理办法》、《关于金融企业贷款损失准备金企业所得税税前扣除政策的通知》等,但是申报表并没有及时进行修订,导致纳税人无所适从,填表差错率增加,很难准确履行纳税义务,税收风险加大,为此需要修订申报表。

(二) 原申报表无法满足税务机关强化征管的需要

原有的企业所得税纳税申报表比较简单,整体结构存在不合理之处,导致申报表信息采集量不足,在新的征管形势下难以满足税务机关加强所得税风险管理、后续管理以及进行税收收入分析等需求,在一定程度上制约了税收管理水平的提高。

此外,2014年,国家税务总局在税收征管上大力倡导“便民办税春风行动”,转变管理方式,减少和取消税务行政审批事项,分3批减少29项进户执法行为,由此使得税务机关的工作人员进户执法的范围和次数大为减少。在这种时代背景之下,税务机关要强化

^① A类表适用于查账征税的企业填报;B类表适用于核定征税的企业填报。



企业所得税风险管理和后续管理,就必须依靠信息技术手段,通过数据采集与分析,达到提高税收征管水平和质量的要求。而原有的申报表体系无法满足税务机关对日益增长的信息量的要求,为此需要对申报表作出修订和完善。

正是基于以上两点原因,国家税务总局于2014年11月颁布了2014年版企业所得税年度纳税申报表,以更好地满足纳税人纳税申报的要求,更好地满足税务机关税收征管中信息采集与分析的要求。

二、企业的对策

对于纳税人而言,新申报表的最大变化是填报信息更加明细,填报内容更为广泛,纳税人应该做好以下几方面的工作,防范填报新申报表给企业带来的风险。

(一) 及时知晓新申报表的变化

纳税人需要通过网络、税务机关及培训机构组织的培训等方式及时获知新申报表的主要变化,并组织相关人员结合本企业实际及时进行深入的学习。在学习过程中,要注意分析新申报表变化后,本企业需要填写哪些表格,不需要填写哪些表格,新申报表虽然由41张报表构成,但并不是要求企业填写所有的报表,除了《企业基础信息表》(A000000)和《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)》(A100000)两张表格要求纳税人必填外,其他表格要求纳税人根据企业的涉税业务,选择“填报”或“不填报”。因此对于纳税人而言,可以根据本企业实际,首先确定企业需要填写哪些报表,之后再深入细致研究这些报表的内容及需要准备的资料,从而避免眉毛胡子一把抓。

(二) 深入分析报表数字填写背后隐藏的风险

应该说,如果是单纯地填写纳税申报数字,本身难度并不高,只要纳税人账务处理是正确的,而且已经知晓了税法与会计的差异(以下简称税会差异),再根据填表说明的要求填写报表即可。但是作为财务人员,仅仅做到这一点是远远不够的。财务人员需要分析纳税申报表数字填写背后隐藏的风险——税务机关为什么让企业填写这些数字?这些数字除了能够确定企业所得税的纳税义务外,还会有什么用途?这些数字是否可以作为纳税评估的信息来源,从而分析企业可能存在的纳税问题?比如在《期间费用明细表》(A104000)中,纳税人需要填写期间费用的明细项目,在填写这些数字时,财务人员就需要注意分析每个数字背后隐藏的信息,比如“办公费”这个项目,与企业的“营业收入”相比,是否比例过高,与企业的“从业人数”相比,是否存在人均办公费用过高的问题,如果比较高,是什么原因导致的,是否由虚增办公用品等费用所导致的;比如“劳务费”这个项目,与“营业收入”相比,是否比例过高,有无虚增费用开支的问题,此外,该项费用是否足额扣缴了个人所得税。

(三) 根据报表填写要求,规范企业财税处理

由于纳税申报表填写项目更为明细,这就要求企业在以后年度的会计核算中,注意加强明细核算,避免由于核算不明细导致的不必要的填表麻烦。比如企业应该尽量根据《期间费用明细表》(A104000)的明细项目设置本企业会计核算的二级明细账。





第二节 新申报表的架构

新申报表由原来的 16 张增加到 41 张，主体架构由原来的主表、一级附表、二级附表变为由封面、企业所得税年度纳税申报表填报表单、企业基础信息表、主表、一级附表、二级附表、三级附表等构成。

一、封面

新申报表增加了申报表封面（见表 1—1），将各张申报表的共同信息，如税款所属期间等，调整到封面进行填写，减少每张表格重复填写的内容。

表 1—1

新申报表封面

中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表 (A 类, 2014 年版)		
税款所属期间: 年 月 日至 年 月 日		
纳税人识别号: □□□□□□□□□□□□□□□□		
纳税人名称:		
金额单位: 人民币元 (列至角分)		
谨声明: 此纳税申报表是根据《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》、有关税收政策以及国家统一会计制度的规定填报的, 是真实的、可靠的、完整的。		
法定代表人 (签章):		年 月 日
纳税人公章:	代理申报中介机构公章:	主管税务机关受理专用章:
会计主管:	经办人:	受理人:
	经办人执业证件号码:	
填表日期: 年 月 日	代理申报日期: 年 月 日	受理日期: 年 月 日

国家税务总局监制





在填写封面信息时，需要注意以下内容：

(1) 实行查账征收企业所得税的居民纳税人填报《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2014年版）》。

(2) 税款所属期间：正常经营的纳税人，填报当年公历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，填报当年公历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。例如某企业于2014年3月8日开业，2014年9月25日破产，则在填写税款所属期间时，应该填写2014年3月8日至2014年9月25日。

(3) 纳税人识别号：填报税务机关统一核发的税务登记证号码。

(4) 纳税人名称：填报税务登记证所记载纳税人的全称，不能填写简称。

(5) 填表日期：填报纳税人申报当日日期。

(6) 纳税人如聘请中介机构代理申报的，加盖代理申报中介机构公章，并填报经办人姓名及执业证件号码等；没有聘请的，填报“无”。

二、企业所得税年度纳税申报表填报表单

新申报表虽然由41张表格构成，但并不是要求企业填写所有的申报表，除了《企业基础信息表》（A000000）和《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》（A100000）两张表格要求纳税人必填外，其他表格要求纳税人根据企业的涉税业务，选择“填报”或“不填报”。为了方便纳税人进行选择，国家税务总局设计了《企业所得税年度纳税申报表填报表单》（见表1—2）。纳税人在填写过程中，需要根据本企业实际进行选择，选择“填报”的，需完成该表格相关内容的填报；选择“不填报”的，可以不填报该申报表。

表 1—2 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	☐	☐
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	☐	☐
A105000	纳税调整项目明细表	☐	☐

