

聪明人不缴糊涂税

222个企业所得税纳税申报关键点精解

最受欢迎的财税培训老师小陈税务，携手工作在税收前线的
国税局李婧老师，精心整理在百场培训中企业学员提出频次最多的问题，汇编成册

陈志坚 李婧 著

百场培训中万名企业学员提出频次最多的问题

中国税务报社 资深记者 中国人民大学博锐沙龙 秘书长——张剖

中税咨询集团 项目合伙人 国家税务总局网络学院 讲师——樊剑英

大成律师事务所 财税律师——李利威

万达集团财务管理中心 副总经理 北京大学 财税法专业硕士导师——宋宁

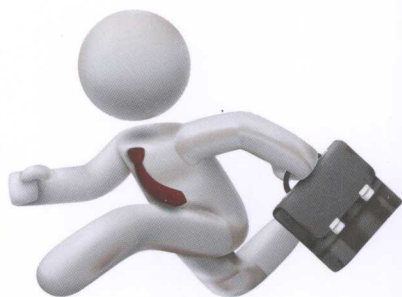
许昌市国家税务局 首席稽查员 国家税务总局教材编审专家库成员——谭耀华

江苏靖江地方税务局 副局长——薛峰

中汇税务师事务所 主管合伙人——魏斌

新希望集团有限公司 财务部长助理——李洸

联袂推荐



聪明人不缴糊涂税

222个企业所得税纳税申报关键点精解

CONG MING REN BU JIAO HU TU SHUI

222 GE QI YE SUO DE SHUI NA SHUI SHEN BAO GUAN JIAN DIAN JING JIE

陈志坚 李婧 著



企业管理出版社

ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

聪明人不缴糊涂税：222 个企业所得税纳税申报关键点精解/陈志坚 李婧著. -
北京：企业管理出版社，2015. 4
ISBN 978 - 7 - 5164 - 1030 - 1

I. ①聪… II. ①陈… ②李… 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 053734 号

书 名：聪明人不缴糊涂税：222 个企业所得税纳税申报关键点精解

作 者：陈志坚 李婧

责任编辑：田天 程静涵

书 号：ISBN 978 - 7 - 5164 - 1030 - 1

出版发行：企业管理出版社

地 址：北京市海淀区紫竹院南路 17 号 **邮编：**100048

网 址：<http://www.emph.cn>

电 话：总编室 (010) 68701719 发行部 (010) 68414644 编辑部 (010) 68414643

电子信箱：80147@sina.com

印 刷：北京金特印刷有限公司

经 销：新华书店

规 格：170 毫米×240 毫米 16 开本 23 印张 280 千字

版 次：2015 年 4 月第 1 版 2015 年 4 月第 1 次印刷

定 价：56.00 元

荐

拜读完这部书稿，心里涌出三个字：真家伙！

我年轻时为了混饭，曾在一家民营企业兼职 5 年，从出纳一直兼到财务负责人，深知企业需要的东西，尤其是财务人员需要的知识，那都得是“真家伙”，不然，受伤的总是你。

企业所得税申报是每个企业每年都要做的一项重要工作，但限于税收政策的庞杂和变幻，别说财务人员了，就是一些专业人士有时也是“丈二和尚摸不着头脑”。有了这部书，我想问题就简单了，这部书事无巨细地——有庖丁解牛的意思——把纳税申报分解为 222 个具体问题，既有票据的，比如：增值税发票丢失该怎么办？又有手把手教人填表的，比如：第 18 行“（六）利息支出”第 1 列“账载金额”填报纳税人向非金融企业借款；既有企业与其他单位、个人共用水、电、气的分割指导，又有财产损失在税前扣除时非发票要求的几种情况。其核心还是教人填列企业所得税申报的相关报表，不论是《职工薪酬纳税调整明细表》、《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表》的关键点，还是《资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表》、《固定资产加速折旧、扣除明细表》的填报内容及口径，以及《境外所得税收抵免明细表》的填报思路，都给我一个真实的感觉：这就是应该摆在财会人员案头的一本工作手册。

因为税务政策的变化和更新，再优秀的财会人员也有“干瞪眼”的时候，比如这 41 张企业所得税申报表，就得重新学习；而对于一些财会新手来说，那专业起点，也应建立在这实用的手册上，那叫踏实。

我是崇尚实学的。实学的特点就是务实，与企业实践一致；同时，也要求细致。这两点该书都做到了。“小陈税务”这个品牌也确实是实至名归。

天下大事必作于细。就是一些当事人当时也未必能想到，他们的一些具体行为成就了一些大事，比如芒砀斩蛇、桃园磕头，以及后来的红船开会，都是起于青萍之末。我想，这部书也必将为中国税务实学的兴起，垫一块大砖头。

中国农业大学经济管理学院副教授 葛长银

2015年2月27日于云南普洱

居民企业所得税年度纳税申报（适用查账征收）

基本资料清单

1. 《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2014年版）》及附表各3份。

2. 涉及关联方业务往来的，同时应报送《中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表》及附表各3份。

3. 备案事项相关资料：

- 存在税前资产损失扣除情况的企业应报送资产损失申报材料 and 纳税资料。

资产损失按其申报内容和要求的不同，分为清单申报和专项申报两种申报形式。

属于清单申报的资产损失，企业可按会计核算科目进行归类、汇总，然后再将汇总清单报送税务机关，有关会计核算资料和纳税资料留存备查。

属于专项申报的资产损失，企业应逐项（或逐笔）报送申请报告，同时附送会计核算资料及其他相关的纳税资料。

- 企业应当自搬迁开始年度至次年5月31日前，向税务机关报送政策性搬迁依据、搬迁规划等相关材料，包括：政府搬迁文件或公告、搬迁重置总体规划、拆迁补偿协议、资产处置计划；企业搬迁完成当年应同时报送《企业政策性搬迁清算损益表》及相关资料。

- 房地产开发经营企业应报送房地产开发产品实际毛利额与预计毛利额之间差异调整情况的报告；应报送依据计税成本对象确定原则确定的已完工开发

产品成本对象，确定原则、依据，共同成本分配原则、方法，以及开发项目基本情况、开发计划等专项报告。

4. 跨省、自治区、直辖市和计划单列市设立的，实行汇总纳税办法的居民企业应报送：

- 总机构应报送《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2014年版）》，同时报送《中华人民共和国企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表（2014年版）》和各分支机构的年度财务报表、各分支机构参与企业年度纳税调整情况的说明。

- 分支机构应报送《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类，2014年版）》，同时报送总机构申报后加盖有税务机关业务专用章的《中华人民共和国企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表（2014年版）》复印件，分支机构参与企业年度纳税调整情况的说明。

5. 在同一省、自治区、直辖市和计划单列市内跨地、市（区、县）设立的，实行汇总纳税办法的居民企业，总分机构应报送省税务机关规定的相关资料。

6. 委托中介机构代理纳税申报的，应出具双方签订的代理合同，并附送中介机构出具的包括纳税调整的项目、原因、依据、计算过程、调整金额等内容的报告。

7. 适用《企业所得税法》第45条情形或者需要适用《特别纳税调整实施办法（试行）》第84条规定的居民企业，应填报《受控外国企业信息报告表》；

纳入《企业所得税法》第二十四条规定抵免范围的外国企业或符合《企业所得税法》第四十五条规定的受控外国企业，应报送按照中国会计制度编报的年度独立财务报表。

8. 主管税务机关要求的其他资料（因各地主管税务机关要求不一样）。

备注：以上内容摘自《国家税务总局关于印发〈全国税务机关纳税服务规范〉的通知》（税总发〔2014〕154号）附件《全国税务机关纳税服务规范》（2.0版），具体的要求请关注各个省市的税务机关相关对应公告。

■ ■ 企业所得税年度纳税申报表填报表单

- 关键点 1：不是所有的 41 张表都需要填写 / 3
- 关键点 2：企业填报表单选择报表可重新选 / 3
- 关键点 3：表单编号需要关注 / 3

■ ■ A000000 企业基础信息表

- 关键点 4：根据具体情况选择“正常申报”“更正申报”或“补充申报”，特别注意“补充申报” / 7
- 关键点 5：“102 注册资本”填写的非“实收资本” / 7
- 关键点 6：通过填报《企业基础信息表》相关栏次，实行查账征税的小型微利企业进行所得税汇算清缴优惠政策履行备案手续，不再另行备案 / 8
- 关键点 7：“103 所属行业明细代码”莫随便充数选择填 / 8
- 关键点 8：“104 从业人数”和“105 资产总额（万元）”明确小型微利企业政策口径 / 10
- 关键点 9：“104 从业人数”和“105 资产总额（万元）”千万别按填报说明公式填写 / 11
- 关键点 10：“107 从事国家非限制和禁止行业”注意逻辑表述，切勿选填错 / 12
- 关键点 11：“206 固定资产折旧方法”和“207 存货成本计价方法”需要关注税会差异 / 13
- 关键点 12：“301 企业主要股东（前 5 位）”和“302 对外投资（前 5 位）”等行填报需要关注股东类型 / 13

A100000 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）

关键点 13：“利润总额计算”中的项目，按照国家统一会计制度口径计算填报 / 17

关键点 14：“利润总额计算”中的项目直接取自年度利润表，非季度申报时的利润表 / 17

关键点 15：“营业税金及附加”科目核算的范围 / 18

关键点 16：第 20 行“所得减免”填报口径 / 18

关键点 17：第 23 行应纳税所得额计算的逻辑关系 / 18

关键点 18：享受减税或免税的企业“税率”也填报 25% / 19

关键点 19：“本年累计实际已预缴的所得税额”填报口径需要关注 / 21

A101010 一般企业收入明细表

关键点 20：A101010《一般企业收入明细表》适用范围 / 25

关键点 21：A101010《一般企业收入明细表》填报口径 / 25

关键点 22：企业收入按业务种类比重及性质不同进行“主营业务收入”和“其他业务收入”分类 / 25

关键点 23：第 25 行“(九) 汇兑收益”该项目执行小企业准则企业填报 / 28

A101020 金融企业收入明细表

关键点 24：A101020《金融企业收入明细表》适用范围 / 31

关键点 25：A101020《金融企业收入明细表》填报口径 / 31

A102010 一般企业成本支出明细表

关键点 26：A102010《一般企业成本支出明细表》适用范围 / 35

关键点 27：A102010《一般企业成本支出明细表》填报口径 / 35

关键点 28：A101010《一般企业收入明细表》和 A102010《一般企业成本支出明细表》结构对应 / 35

关键点 29：第 24 行“(八) 坏账损失”和第 25 行“(九) 无法收回的债券股权投资损失”项目为执行小企业准则的企业填报 / 36

A102020 金融企业支出明细表

关键点 30：A102020《金融企业支出明细表》适用范围 / 39

关键点 31：A102020《金融企业支出明细表》填报口径 / 39

A103000 事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表

关键点 32：A103000《事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表》适用范围 / 43

关键点 33：A103000《事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表》填报口径 / 43

关键点 34：A103000《事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表》填报含不征税收入和免税收入及对应支出 / 44

关键点 35：与主表 A100000《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A 类)》的逻辑关系 / 45

A104000 期间费用明细表

关键点 36：A104000《期间费用明细表》适用范围 / 49

关键点 37：A104000《期间费用明细表》填报口径 / 49

关键点 38：“境外支付”填报的“向境外支付的相关明细项目的金额”非在境外支付的项目 / 49

关键点 39：A104000《期间费用明细表》明细科目可以填负数 / 50

关键点 40：关注营改增进程明确部分费用的发票类型 / 50

A105000 纳税调整项目明细表

- 关键点 41: 税前扣除税法与会计关系的三个原则 / 53
- 关键点 42: 会计与税法差异类型及实务点 / 54
- 关键点 43: 不仅会纳税调增, 也要会纳税调减 / 55
- 关键点 44: A105000 《纳税调整项目明细表》不含税收优惠政策 (除固定资产加速折旧政策) 及境外所得调整 / 56
- 关键点 45: A105000 《纳税调整项目明细表》结构 / 56
- 关键点 46: “调增金额”和“调减金额”的一般处理原则 / 57
- 关键点 47: 第 5 行“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”填报分析 / 58
- 关键点 48: 第 5 行“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”填报口径 / 60
- 关键点 49: 第 6 行“交易性金融资产初始投资调整”填报分析 / 60
- 关键点 50: 第 6 行“交易性金融资产初始投资调整”填报口径 / 62
- 关键点 51: 第 7 行“公允价值变动净损益”填报分析 / 62
- 关键点 52: 第 7 行“公允价值变动净损益”填报口径 / 63
- 关键点 53: 第 8 行“不征税收入”政策分析 / 63
- 关键点 54: 第 8 行“不征税收入”纳税调整分析 / 65
- 关键点 55: 第 8 行“不征税收入”填报口径 / 66
- 关键点 56: 第 10 行“销售折扣、折让和退回”差异分析 / 67
- 关键点 57: 第 10 行“销售折扣、折让和退回”填报口径 / 71
- 关键点 58: 第 15 行“业务招待费支出”涉及政策 / 71
- 关键点 59: 房地产开发“业务招待费支出”扣除基数政策 / 72
- 关键点 60: 不是所有的餐费都是业务招待费支出, 业务招待费支出不仅只是餐费 / 73
- 关键点 61: 不符合规定的发票, 不得算在业务招待费扣除标准内 / 74
- 关键点 62: 第 15 行“业务招待费支出”填报口径 / 75
- 关键点 63: 第 18 行“利息支出”第 1 列“账载金额”填报的是纳税人向非金融企业借款 / 75
- 关键点 64: 第 18 行“利息支出”税前扣除政策 / 76

- 关键点 65: 企业投资者投资未到位而发生的利息支出新解读 / 78
- 关键点 66: 向自然人借款利息有条件在税前扣除 / 78
- 关键点 67: 利息扣除中利率标准“同期同类贷款利率” / 79
- 关键点 68: 关联方利息支出涉及到资本弱化管理填报口径 / 80
- 关键点 69: 第 19 行“罚金、罚款和被没收财物的损失”税前扣除分析 / 80
- 关键点 70: 第 19 行“罚金、罚款和被没收财物的损失”填报口径 / 81
- 关键点 71: 第 20 行“税收滞纳金、加收利息”不能扣除的加收利息仅指特别纳税调整产生的加收利息 / 82
- 关键点 72: 不能税前扣除的滞纳金仅为税收滞纳金 / 82
- 关键点 73: 第 20 行“税收滞纳金、加收利息”填报口径 / 83
- 关键点 74: 第 21 行“(九) 赞助支出”税前扣除政策 / 83
- 关键点 75: 第 21 行“(九) 赞助支出”填报口径 / 83
- 关键点 76: 第 22 行“与未实现融资收益相关在当期确认的财务费用”差异分析 / 84
- 关键点 77: 第 22 行“与未实现融资收益相关在当期确认的财务费用”与 A105020《未按权责发生制确认收入纳税调整明细表》存在逻辑关系 / 84
- 关键点 78: 第 23 行“佣金和手续费支出”税前扣除政策 / 85
- 关键点 79: 第 23 行“佣金和手续费支出”填报口径 / 86
- 关键点 80: 第 24 行“不征税收入用于支出所形成的费用”填报口径 / 87
- 关键点 81: 第 26 行“跨期扣除项目”非日常理解的“跨期项目”税前扣除问题 / 87
- 关键点 82: 第 26 行“跨期扣除项目”填报分析 / 88
- 关键点 83: 第 26 行“跨期扣除项目”填报口径 / 91
- 关键点 84: 第 27 行“与取得收入无关的支出”常见项目但限定以下几项 / 91
- 关键点 85: 第 27 行“与取得收入无关的支出”填报口径 / 94
- 关键点 86: 第 28 行“境外所得分摊的共同支出”填报口径 / 94
- 关键点 87: 税前扣除凭据政策规定 / 94
- 关键点 88: 可税前扣除的非发票部分的凭证有但限定以下几项 / 96
- 关键点 89: 常见税前扣除错误凭证相关的支付费用不能税前扣除但限定以下几项 / 98
- 关键点 90: 税前扣除凭据不合格不可在税前扣除如何申报 / 100
- 关键点 91: 第 32 行“资产减值准备金”政策点 / 100

- 关键点 92: 第 32 行“资产减值准备金”填报内容 / 100
- 关键点 93: 第 32 行“资产减值准备金”如何填报 / 101
- 关键点 94: 第 41 行“特别纳税调整应税所得”涉税政策 / 101
- 关键点 95: 第 41 行“特别纳税调整应税所得”填报口径 / 102
- 关键点 96: 关注新政策, 非公有制企业党组织工作经费不超过职工年度工资薪金总额 1% 的部分可税前扣除 / 102



A105010 视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表

- 关键点 97: 企业所得税规定的视同销售不等同增值税视同销售或营业税视同发生应税行为 / 105
- 关键点 98: A105010《视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表》视同销售部分填报口径 / 107
- 关键点 99: 企业因适用的会计准则或会计制度不同视同销售调整不一样 / 108
- 关键点 100: “视同销售”业务纳税调整步骤 / 111
- 关键点 101: “视同销售”会计调整与税务纳税调整关系 / 111
- 关键点 102: 视同销售销售额的确定 / 113
- 关键点 103: A105010 表中视同销售部分“纳税调整金额”的填报 / 113
- 关键点 104: 第 2 行“非货币性资产交换视同销售收入”的填报 / 114
- 关键点 105: “视同销售”填报案例 / 114
- 关键点 106: 房地产开发企业特定业务计算的纳税调整思路步骤 / 115
- 关键点 107: 房地产企业销售未完工产品实际发生的营业税金及附加、土地增值税可税前扣除 / 117
- 关键点 108: 第 23 行“销售未完工产品的收入”填报口径 / 118
- 关键点 109: 第 25 行“实际发生的营业税金及附加、土地增值税” / 118
- 关键点 110: 第 27 行“销售未完工产品转完工产品确认的销售收入”填报口径 / 118
- 关键点 111: 第 29 行“转回实际发生的营业税金及附加、土地增值税”填报口径 / 119
- 关键点 112: 房地产企业新企业所得税年度纳税申报表案例 / 119

A105020 未按权责发生制确认收入纳税调整明细表

- 关键点 113: A105020《未按权责发生制确认收入纳税调整明细表》填报内容的理解/ 125
- 关键点 114: A105020《未按权责发生制确认收入纳税调整明细表》涉及的主要政策/ 125
- 关键点 115: 第 2 行“租金”填报案例/ 126
- 关键点 116: 第 6 行“分期收款方式销售货物收入”会计与税法差异分析/ 128
- 关键点 117: 第 6 行“分期收款方式销售货物收入”填报案例/ 129
- 关键点 118: “未按权责发生制原则确认的收入”进行调整时, 对应的成本调整暂不需调整/ 132
- 关键点 119: 第 9 行“政府补助递延收入”填报口径/ 133
- 关键点 120: 政府补助汇算清缴填报流程/ 133

A105030 投资收益纳税调整明细表

- 关键点 121: A105030《投资收益纳税调整明细表》填报内容/ 137

A105040 专项用途财政性资金纳税调整明细表

- 关键点 122: A105040《专项用途财政性资金纳税调整明细表》填报内容/ 141
- 关键点 123: A105040《专项用途财政性资金纳税调整明细表》采用台账式申报汇总填报/ 141
- 关键点 124: A105040《专项用途财政性资金纳税调整明细表》填报逻辑/ 142
- 关键点 125: A105040《专项用途财政性资金纳税调整明细表》填报建议及案例/ 143

A105050 职工薪酬纳税调整明细表

- 关键点 126: 新《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》的“职工薪酬”口径与《企业所得税法》的工资薪金口径不一致/ 149

- 关键点 127: 第 2 行“股权激励”会计处理与税法的差异/ 149
- 关键点 128: 雇佣临时工如何区分是支付工资还是劳务报酬/ 151
- 关键点 129: 第 3 行“职工福利费支出”填报要点/ 151
- 关键点 130: 第 4 行“职工教育经费支出”税收政策要点及填报案例/ 152



A105060 广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表

- 关键点 131: A105060《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表》政策规定/ 157
- 关键点 132: A105060《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表》结构及纳税调整填报逻辑/ 158
- 关键点 133: “业务招待费”和“广告费与业务宣传费支出”税前扣除限额的计提基数不一样/ 159
- 关键点 134: 第 4 行“本年计算广告费和业务宣传费扣除限额的销售（营业收入）”的计算/ 160
- 关键点 135: A105060《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表》填报案例/ 160



A105070 捐赠支出纳税调整明细表

- 关键点 136: A105070《捐赠支出纳税调整明细表》填报内容及口径/ 165
- 关键点 137: 捐赠支出不可税前扣除有但有限定以下几项/ 165



A105080 资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表

- 关键点 138: A105080《资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表》填报内容及口径/ 169
- 关键点 139: 固定资产折旧涉及容易忽视的政策但有限定以下几项/ 169
- 关键点 140: 长期待摊费用核算内容及相关税法规定/ 170
- 关键点 141: 第 5 列“按税收一般规定计算的本年折旧、摊销额”填报口径/ 172
- 关键点 142: 第 6 列“加速折旧额”填报口径/ 174

关键点 143: 第 7 列 “其中: 2014 年及以后年度新增固定资产加速折旧额”
填报口径/ 174

A105081 固定资产加速折旧、扣除明细表

关键点 144: 2014 年及以后年度新增固定资产加速折旧政策/ 177
关键点 145: 2014 年及以后年度新增固定资产加速折旧政策实务问题点/ 178
关键点 146: 固定资产加速折旧申报表填报逻辑/ 185
关键点 147: A105081 《固定资产加速折旧、扣除明细表》填报内容及口径/ 186
关键点 148: A105081 《固定资产加速折旧、扣除明细表》填报思路及案例/ 186

A105090 资产损失税前扣除及纳税调整明细表

关键点 149: A105090 《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》涉及到的政策文件/ 193
关键点 150: 需要关注的资产损失 2014 年新政策/ 193
关键点 151: A105090 《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》填报范围/ 194
关键点 152: A105090 《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》填报口径及案例/ 195
关键点 153: 特别提醒, 存在税前资产损失扣除情况的企业应报送资产损失申报材料和纳税资料/ 197

A105091 资产损失 (专项申报) 税前扣除及纳税调整明细表

关键点 154: A105090 《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》填报口径/ 201
关键点 155: 专项申报扣除的资产损失案例/ 202

A105100 企业重组纳税调整明细表

关键点 156: A105100 《企业重组纳税调整明细表》涉及政策内容/ 207
关键点 157: 需要关注的企业重组 2014 年新政策/ 207