

(2018年)

# 企业所得税汇算清缴 关键点风险点



**解析**

屈 震 马泽方 主编

**233** 个填报关键点 **123** 个涉税风险点

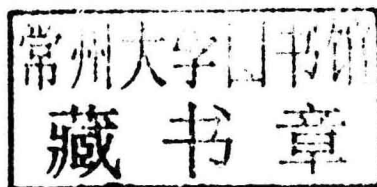
系统总结申报**技巧** 全面**解析**新政新表

为纳税人**降低**被税务稽查和风控的**风险**

中国税务出版社

# 企业所得税汇算清缴 关键点风险点解析 (2018 年)

屈 震 马泽方 主编



中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业所得税汇算清缴关键点风险点解析:2018年/屈震,马泽方主编.

--北京:中国税务出版社,2018.1

ISBN 978-7-5678-0662-7

I. ①企… II. ①屈…②马… 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(2018)第022832号

版权所有·侵权必究

---

书 名:企业所得税汇算清缴关键点风险点解析(2018年)

作 者:屈 震 马泽方 主编

责任编辑:刘 菲

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

邮政编码: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

刷:北京天宇星印刷厂

规 格:787毫米×1092毫米 1/16

印 张:22

字 数:462000字

版 次:2018年1月第1版 2018年1月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-5678-0662-7

定 价:58.00元

---

如有印装错误 本社负责调换

# 前 言

当《中华人民共和国企业所得税法》迎来实施 10 周年之际,国家税务总局发布 2017 年第 54 号公告,启用新版企业所得税年度纳税申报表。

10 年来,纳税人和税务人员经历了三版申报表,从 2008 版的 1 张主表 11 张附表,到 2014 版的 41 张报表,再到 2017 版的 37 张报表。2017 版申报表将于 2017 年度汇算清缴时使用,纳税人和征管一线税务人员面临新的挑战。如何迅速更新知识,提高申报信息质量,找准汇算清缴后续管理工作的切入点,最大限度降低征纳双方的涉税风险,是大家迫切希望解决的问题。

本书既是纳税申报的工具书,又是政策研读的教科书。全书以 2017 版申报表为主线设置章节,方便读者快速找到每一张申报表格的填报要求。同时,将自 2008 年至 2017 年 12 月的企业所得税政策分解到每一张表格的填报要求之中,辅之以填报案例来帮助读者理解政策要求和填报方法。2017 版申报表虽然减少了 4 张,但申报表增加了大量内容,修改了部分填报口径,变动很大,必须加以重视。

由于编者来自税政管理、风险防控、税务稽查等不同岗位,因此,本书的视角是多元而立体的。编者不仅将每一张表格的填报要求和税收政策以关键点的形式作出提示,同时也将大家在工作中遇到的常见问题和企业容易出现纳税风险以风险点的形式进行解析,并结合实际案例,直指可能出现的疑难问题。

大数据时代,一切工作基于数据,企业财务人员能够准确地完成纳税申报表的填报工作,是降低涉税风险的基本方法。与此同时,高质量的申报数据也是税务机关高效开展后续管理、风险防控和税务稽查的重要前提。本书所要探索的重要课题正是将后续管理前延至纳税申报环节,从源头管控申报数据质量。精准的政策理解、规范的申报表填报,不仅能够为企业降低

纳税成本,也可以帮助税务机关减少不必要的工作量,释放出人、财、物等方面的执法资源,有利于税务机关更好地开展税收违法犯罪案件的查处,为纳税人营造更加公平的营商环境。

本书由屈震、马泽方、沈砦、李霄、霍勇杰、张鼎新、张程、孟佳编写。

本书虽经编者反复审阅,仍难免存在纰漏。对我们而言,查缺补漏的过程也是完善和提升的过程。我们衷心希望得到读者的批评指正,以便为纳税人和基层税务工作者提供更加准确简明、切实有效的帮助。

编 者  
2018年1月

# 自序

对于亲爱的读者们来说,这是一本有关税收业务的书籍;而对于我们几位编者而言,收笔的一瞬,仿佛是一份敝帚自珍的情怀。书中提炼出的233个填报关键点,123个涉税风险点,在读者们的指尖划过之前,我们每一位编者已对它们注目许久、许久。

“少年易学老难成,一寸光阴不可轻。未觉池塘春草梦,阶前梧叶已秋声。”一次长达18个月的培训机缘,让我们几个亦老亦少的税务人通过国地税优秀中青年业务骨干班,穿越80万原本互不相识的同仁,有幸相聚在一起,重新审视我们走过的漫漫税路。

——相知。晨起嗅一阵清甜的坠露,拾一枚殷红的落英,我们并非只是国家机构里冰冷的政策执行者,我们更是来自国税、地税的不同单位,带着税政、风控、评估、审计、稽查、出口退税等不同视角的税制改革亲历人。

——执笔。我们想要在这一张张报表面前说一段前所未有的单口相声,我们会怎样去填写它,又会怎样去检查它,用专业的语言讲述这份执着税收业务的初心,将这一切向您娓娓道来。

——激辩。一个个凌晨,我们思想碰撞、面红耳赤地找寻真理,书本所学、岗位所学、理论所学、实操所学……将这份早已内化于心的娴熟,铺就一条遵循法律、为民服务的捷径,水到而渠成。

在“放管服”改革不断优化升级的今天,不论对于企业的财务人员,还是对于我们几位编者来说,每年的企业所得税汇算清缴都像是一场年度大戏。戏中不同的,是税企之间的分工和角色。而相同的,则是征纳双方共同防范税收风险的美好愿景。2018年适逢企业所得税立法十年,本书的几位编者也都伴随税制改革一并走过了风雨同舟的十年。悠悠十载,税海徜徉,税月难忘。尽管提高全社会税法遵从的意识和能力任重且道远,但我们仍愿在力所能及的范围内多做一些、再多做一些。

谨以此书向企业所得税立法十年献礼!

不忘初心,方得始终。

作者

2018年1月21日于北京

# 目 录

|                                              |    |
|----------------------------------------------|----|
| 《企业所得税纳税申报表(A类)》2017版和2014版的差异               | 1  |
| 1 封面、表单、基础信息表填报实务(A000000)                   | 14 |
| 1.1 表样                                       | 14 |
| 1.2 封面的政策要点                                  | 17 |
| 1.3 《企业所得税年度纳税申报表填报表单》的政策要点                  | 20 |
| 1.4 《企业基础信息表》(A000000)填报实务                   | 21 |
| 2 《企业所得税年度纳税申报表(A类)》填报实务(A100000)            | 29 |
| 2.1 表样                                       | 29 |
| 2.2 新表变化                                     | 31 |
| 2.3 利润总额计算的政策要点                              | 31 |
| 2.4 应纳税所得额计算的政策要点                            | 33 |
| 2.5 应纳税额计算的政策要点                              | 34 |
| 2.6 (A100000)表单风险参考指标及指引                     | 36 |
| 3 收入、成本、费用政策及填报实务(A101010—A104000)           | 38 |
| 3.1 《一般企业收入明细表》(A101010)的填报实务                | 38 |
| 3.2 《金融企业收入明细表》(A101020)的填报实务                | 44 |
| 3.3 《一般企业成本支出明细表》(A102010)的填报实务              | 47 |
| 3.4 《金融企业支出明细表》(A102020)的填报实务                | 52 |
| 3.5 《事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表》(A103000)的<br>填报实务 | 54 |
| 3.6 《期间费用明细表》(A104000)的填报实务                  | 56 |
| 4 纳税调整政策及填报实务(A105000)                       | 63 |
| 4.1 表样                                       | 63 |
| 4.2 新表变化                                     | 65 |

|      |                                |     |
|------|--------------------------------|-----|
| 4.3  | 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(第5行) |     |
|      | 相关政策要点                         | 66  |
| 4.4  | 交易性金融资产初始投资调整(第6行)相关政策要点       | 67  |
| 4.5  | 公允价值变动净损益(第7行)相关政策要点           | 69  |
| 4.6  | 销售折扣、折让和退回(第10行)相关政策要点         | 70  |
| 4.7  | 业务招待费支出(第15行)相关政策要点            | 73  |
| 4.8  | 利息支出(第18行)相关政策要点               | 75  |
| 4.9  | 罚金、罚款和被没收财物的损失(第19行)相关政策要点     | 79  |
| 4.10 | 税收滞纳金、加收利息(第20行)相关政策要点         | 80  |
| 4.11 | 赞助支出(第21行)相关政策要点               | 81  |
| 4.12 | 未实现融资收益相关在当期确认的财务费用(第22行)      |     |
|      | 相关政策要点                         | 81  |
| 4.13 | 佣金和手续费支出(第23行)相关政策要点           | 84  |
| 4.14 | 跨期扣除的项目(第26行)相关政策要点            | 84  |
| 4.15 | 与取得收入无关的支出(第27行)相关政策要点         | 85  |
| 4.16 | 境外所得分摊的共同支出(第28行)相关政策要点        | 86  |
| 4.17 | 党组织工作经费(第29行)相关政策要点            | 86  |
| 4.18 | 资产减值准备金(第33行)相关政策要点            | 87  |
| 4.19 | 有限合伙企业法人合伙方应分得的应纳税所得额          | 90  |
| 4.20 | (A105000)表单风险指标及指引             | 90  |
| 5    | 视同销售填报实务(A105010)              | 92  |
| 5.1  | 表样                             | 92  |
| 5.2  | 新表变化                           | 93  |
| 5.3  | 一般规定                           | 93  |
| 5.4  | 关键点                            | 95  |
| 5.5  | 风险环节                           | 96  |
| 5.6  | (A105010)表单风险指标及指引             | 101 |
| 6    | 未按权责发生制原则确认的收入填报实务(A105020)    | 103 |
| 6.1  | 表样                             | 103 |
| 6.2  | 新表变化                           | 104 |
| 6.3  | 一般规定                           | 104 |
| 6.4  | 关键点                            | 107 |
| 6.5  | 风险环节                           | 115 |
| 6.6  | (A105020)表单风险指标及指引             | 116 |

|                                       |     |
|---------------------------------------|-----|
| <b>7 投资收益政策及填报实务(A105030)</b>         | 117 |
| 7.1 表样                                | 117 |
| 7.2 新表变化                              | 118 |
| 7.3 债权性投资收益事项相关企业所得税政策要点              | 118 |
| 7.4 权益性投资收益事项相关企业所得税政策要点              | 122 |
| 7.5 (A105030)表单风险指标及指引                | 125 |
| <b>8 不征税收入填报实务(A105040)</b>           | 126 |
| 8.1 表样                                | 126 |
| 8.2 新表变化                              | 127 |
| 8.3 一般规定                              | 127 |
| 8.4 关键点                               | 128 |
| 8.5 风险环节                              | 130 |
| 8.6 (A105040)表单风险指标及指引                | 133 |
| <b>9 职工薪酬政策及填报实务(A105050)</b>         | 135 |
| 9.1 表样                                | 135 |
| 9.2 新表变化                              | 136 |
| 9.3 工资薪金支出扣除相关政策要点                    | 136 |
| 9.4 职工福利费支出相关政策要点                     | 139 |
| 9.5 职工教育经费支出相关政策要点                    | 141 |
| 9.6 工会经费支出相关政策要点                      | 142 |
| 9.7 各类基本社会保障性缴款相关政策要点                 | 143 |
| 9.8 住房公积金相关政策要点                       | 144 |
| 9.9 补充养老保险相关政策要点                      | 144 |
| 9.10 补充医疗保险相关政策要点                     | 145 |
| 9.11 (A105050)表单风险指标及指引               | 149 |
| <b>10 广告费和业务宣传费支出政策及填报实务(A105060)</b> | 151 |
| 10.1 表样                               | 151 |
| 10.2 新表变化                             | 152 |
| 10.3 一般规定                             | 152 |
| 10.4 关键点                              | 152 |
| 10.5 风险环节                             | 154 |
| 10.6 (A105060)表单风险指标及指引               | 155 |

|                                                 |     |
|-------------------------------------------------|-----|
| <b>11 捐赠支出政策及填报实务(A105070)</b>                  | 157 |
| 11.1 表样                                         | 157 |
| 11.2 新表变化                                       | 158 |
| 11.3 一般规定                                       | 158 |
| 11.4 关键点                                        | 159 |
| 11.5 风险环节                                       | 161 |
| 11.6 (A105070)表单风险指标及指引                         | 163 |
| <b>12 资产折旧、摊销填报实务(A105080)</b>                  | 164 |
| 12.1 表样                                         | 164 |
| 12.2 新表变化                                       | 167 |
| 12.3 一般规定                                       | 167 |
| 12.4 填报关键点                                      | 169 |
| 12.5 政策关键点                                      | 176 |
| 12.6 风险环节                                       | 178 |
| 12.7 (A105080)表单风险指标及指引                         | 181 |
| <b>13 资产损失政策及填报实务(A105090)</b>                  | 183 |
| 13.1 表样                                         | 183 |
| 13.2 新表变化                                       | 184 |
| 13.3 一般规定                                       | 185 |
| 13.4 风险环节                                       | 188 |
| 13.5 实际案例                                       | 190 |
| 13.6 (A105090)表单指标及指引                           | 192 |
| <b>14 企业重组政策及填报实务(A105100)</b>                  | 194 |
| 14.1 表样                                         | 194 |
| 14.2 新表变化                                       | 195 |
| 14.3 一般规定                                       | 195 |
| 14.4 关键点                                        | 195 |
| 14.5 风险环节                                       | 206 |
| <b>15 政策性搬迁和特殊行业准备金政策及填报实务(A105110、A105120)</b> | 213 |
| 15.1 《政策性搬迁纳税调整明细表》(A105110)                    | 213 |
| 15.2 《特殊行业准备金及纳税调整明细表》(A105120)                 | 223 |

|                                                    |     |
|----------------------------------------------------|-----|
| <b>16 企业所得税弥补亏损填报实务(A106000)</b>                   | 231 |
| 16.1 表样                                            | 231 |
| 16.2 新表变化                                          | 232 |
| 16.3 一般规定                                          | 232 |
| 16.4 关键点                                           | 232 |
| 16.5 风险环节                                          | 234 |
| 16.6 (A106000) 表单风险指标及指引                           | 234 |
| <b>17 收入、扣除优惠填报实务(A107010—A107012)</b>             | 236 |
| 17.1 《免税、减计收入及加计扣除优惠明细表》(A107010)                  | 236 |
| 17.2 《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<br>明细表》(A107011) | 246 |
| 17.3 《研发费用加计扣除优惠明细表》(A107012)                      | 252 |
| <b>18 应纳税所得额优惠填报实务(A107020—A107030)</b>            | 261 |
| 18.1 《所得减免优惠明细表》(A107020)                          | 261 |
| 18.2 《抵扣应纳税所得额优惠明细表》(A107030)                      | 273 |
| <b>19 应纳税额优惠填报实务(A107040—A107042、A107050)</b>      | 279 |
| 19.1 《减免所得税优惠明细表》(A107040)                         | 279 |
| 19.2 《高新技术企业优惠情况及明细表》(A107041)                     | 291 |
| 19.3 《软件、集成电路企业税收优惠情况及明细表》(A107042)                | 297 |
| 19.4 《税额抵免优惠明细表》(A107050)                          | 304 |
| 19.5 企业清算期间及重组事项发生后税收优惠享受问题                        | 306 |
| 19.6 房地产开发企业土地增值税清算涉及企业所得税退税问题                     | 308 |
| <b>20 境外所得税收抵免填报实务(A108000—A108030)</b>            | 310 |
| 20.1 境外所得税收抵免政策要点(A108000)                         | 310 |
| 20.2 境外所得纳税调整后所得政策要点(A108010)                      | 317 |
| 20.3 境外分支机构弥补亏损政策要点(A108020)                       | 322 |
| 20.4 跨年度结转抵免境外所得税政策要点(A108030)                     | 325 |
| 20.5 《受控外国企业信息报告表》及外国企业年度独立财务报表<br>政策要点            | 326 |
| 20.6 境外所得应纳税额计算填报案例(分国不分项)                         | 327 |

|                                                  |     |
|--------------------------------------------------|-----|
| <b>21 跨地区经营汇总纳税填报实务(A109000)</b> .....           | 329 |
| 21.1 跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税政策要点<br>(A109000) ..... | 329 |
| 21.2 企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配政策要点<br>(A109010) .....   | 333 |
| 21.3 跨地区汇总纳税企业所得税汇算清缴填报案例 .....                  | 335 |

# 《企业所得税纳税申报表(A类)》2017版和2014版的差异

《中华人民共和国企业所得税纳税申报表(A类)》2017版(以下简称新表)和2014版(以下简称原表)的差异主要表现为以下三方面:

2017新表对原表进行了精简。新版申报表由41张减少到37张,涉及的表单有:A105081《固定资产加速折旧、扣除明细表》(部分填报内容整合到A105080《资产折旧、摊销及纳税调整明细表》)、A105091《资产损失(专项申报)税前扣除及纳税调整明细表》(部分填报内容整合到A105090《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》)、A107012《综合利用资源生产产品取得的收入优惠明细表》(取消本表填报)、A107013《金融、保险等机构取得的涉农利息、保费收入优惠明细表》(部分填报内容整合到A107010《免税、减计收入及加计扣除优惠明细表》)。

新表根据政策变化对原表部分表单和数据项进行了调整和优化。涉及的表单包括:A107014《研发费用加计扣除优惠明细表》修改为A107012《研发费用加计扣除优惠明细表》、A105050《职工薪酬纳税调整明细表》修改为A105050《职工薪酬支出及纳税调整明细表》、A105070《捐赠支出纳税调整明细表》修改为A105070《捐赠支出及纳税调整明细表》、A105080《资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表》修改为A105080《资产折旧、摊销及纳税调整明细表》、A105100《企业重组纳税调整明细表》修改为A105100《企业重组及递延纳税事项纳税调整明细表》、A105120《特殊行业准备金纳税调整明细表》修改为A105120《特殊行业准备金及纳税调整明细表》。

6张申报表变化较大。变化较大表单为:A000000《企业基础信息表》、A105070《捐赠支出及纳税调整明细表》、A105080《资产折旧、摊销及纳税调整明细表》、A105120《特殊行业准备金及纳税调整明细表》、A107010《免税、减计收入及加计扣除优惠明细表》和A107012《研发费用加计扣除优惠明细表》。

具体差异见表1:

表 1 《中华人民共和国企业所得税纳税申报表(A类)》2017 版和 2014 版对照

| 序号 | 2017 版申报表 |                                                                                                                                               | 2014 版申报表 |                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | 报表名称      | 新表变化                                                                                                                                          | 报表名称      | 原表内容                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 1  | 封面        | 修改“纳税人识别号统一社会信用代码(纳税人识别号)”                                                                                                                    | 封面        | 纳税人识别号                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 2  | 表单        | 删除                                                                                                                                            | 表单        | A105081《固定资产加速折旧、扣除明细表》(部分填报内容整合到 A105080《资产折旧、摊销及纳税调整明细表》)<br>A105091《资产损失(专项申报)税前扣除及纳税调整明细表》(部分填报内容整合到 A105090《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》)<br>A107012《综合利用资源生产产品取得的收入优惠明细表》(取消本表填报)<br>A107013《金融、保险等机构取得的涉农利息、保费收入优惠明细表》(部分填报内容整合到 A107010《免税、减计收入及加计扣除优惠明细表》) |
| 3  |           | 修改<br>A107012《研发费用加计扣除优惠明细表》                                                                                                                  |           | A107014《研发费用加计扣除优惠明细表》                                                                                                                                                                                                                                   |
| 4  | 表单        | 修改<br>A105050《职工薪酬支出及纳税调整明细表》<br>A105070《捐赠支出及纳税调整明细表》<br>A105080《资产折旧、摊销及纳税调整明细表》<br>A105100《企业重组及递延纳税事项纳税调整明细表》<br>A105120《特殊行业准备金及纳税调整明细表》 | 表单        | A105050《职工薪酬纳税调整明细表》<br>A105070《捐赠支出纳税调整明细表》<br>A105080《资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表》<br>A105100《企业重组纳税调整明细表》<br>A105120《特殊行业准备金纳税调整明细表》                                                                                                                            |

续表

| 序号 | 2017版申报表         |                                                                                                                                                                               | 2014版申报表         |                                                                                                                              |
|----|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | 报表名称             | 新表变化                                                                                                                                                                          | 报表名称             | 原表内容                                                                                                                         |
| 5  |                  | 删除                                                                                                                                                                            |                  | “正常申报、更正申报、补充申报”<br>“102 注册资本(万元)”<br>“106 境外中资控股居民企业”<br>“302 对外投资(前5位)”                                                    |
| 6  | A000000《企业基础信息表》 | 修改<br>“101 汇总纳税企业明细<br>总机构(跨省)——适用《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》<br>总机构(跨省)——不适用《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》<br>总机构(省内)<br>分支机构(须进行完整年度纳税申报且按比例纳税)——就地缴纳比例 = %<br>分支机构(须进行完整年度纳税申报但不就地缴纳)否” | A000000《企业基础信息表》 | “101 汇总纳税企业(总机构、按比例缴纳总机构、否)”                                                                                                 |
| 7  |                  | 增加<br>“106 非营利组织”<br>“109 从事股权投资业务”                                                                                                                                           |                  | 无                                                                                                                            |
| 8  |                  | 修改<br>“200 企业重组及递延纳税事项<br>包括:201 发生资产(股权)划转特殊性税务处理事项、202 发生非货币性资产投资递延纳税事项、203 发生技术入股递延纳税事项、204 发生企业重组事项、204-1 重组开始时间、204-2 重组完成时间、204-3 重组交易类型、204-4 企业在重组业务中所属当事方类型”         |                  | “200 主要会计政策和估计<br>包括:202 会计档案的存放地、203 会计核算软件、204 记账本位币、205 会计政策和估计是否发生变化、206 固定资产折旧方法、207 存货成本计价方法、208 坏账损失核算方法、209 所得税计算方法” |
| 9  |                  | 修改<br>“300 企业主要股东及分红情况——当年(决议日)分配的股息、红利等权益性投资收益金额”                                                                                                                            |                  | “301 企业主要股东(前5位)——经济性质”                                                                                                      |

续表

| 序号 | 2017 版申报表                        |                                                                                                                                                                                     | 2014 版申报表                        |                                                                                          |
|----|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | 报表名称                             | 新表变化                                                                                                                                                                                | 报表名称                             | 原表内容                                                                                     |
| 10 | A100000《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)》 | 修改<br>第3行“税金及附加”<br>第21行“弥补以前年度亏损”<br>第22行“抵扣应纳税所得额”                                                                                                                                | A100000《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)》 | 第3行“营业税金及附加”<br>第21行“抵扣应纳税所得额”<br>第22行“弥补以前年度亏损”                                         |
| 11 |                                  | 删除                                                                                                                                                                                  |                                  | “以前年度多缴的所得税额在本年抵减额”<br>“以前年度应缴未缴在本年入库所得税额”                                               |
| 12 | A102010《一般企业成本支出明细表》             | 修改<br>第10行“销售材料成本”                                                                                                                                                                  | A102010《一般企业成本支出明细表》             | 第10行“材料销售成本”                                                                             |
| 13 | A103000《事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表》    | 修改<br>第21行“对附属单位补助支出”                                                                                                                                                               | A103000《事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表》    | 第21行“对附属单位补助”                                                                            |
| 14 | A104000《期间费用明细表》                 | 增加<br>第24行“党组织工作经费”                                                                                                                                                                 | A104000《期间费用明细表》                 | 无                                                                                        |
| 15 | A105000《纳税调整项目明细表》               | 增加<br>第29行“党组织工作经费”<br>第41行“(五)有限合伙企业合伙人合伙方应分得的应纳税所得额”<br>修改<br>第1行“一、收入类调整项目(2+3+...+8+10+11)”<br>第12行“二、扣除类调整项目(13+14+...+24+26+27+28+29+30)”<br>第37行“(一)企业重组及递延纳税事项(填写 A105100)” | A105000《纳税调整项目明细表》               | 第1行“一、收入类调整项目(2+3+...+11)”<br>第12行“二、扣除类调整项目(13+14+...+30)”<br>第37行“(一)企业重组(填写 A105100)” |

续表

| 序号 | 2017 版申报表                        |                                                                | 2014 版申报表                        |                                                              |
|----|----------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------------|
|    | 报表名称                             | 新表变化                                                           | 报表名称                             | 原表内容                                                         |
| 16 | A105010《视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表》 | 修改<br>第25行“3. 实际发生的税金及附加、土地增值税”<br>第29行“3. 转回实际发生的税金及附加、土地增值税” | A105010《视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表》 | 第25行“3. 实际发生的营业税金及附加、土地增值税”<br>第29行“3. 转回实际发生的营业税金及附加、土地增值税” |
| 17 | A105050《职工薪酬支出及纳税调整明细表》          | 增加<br>第2列“实际发生额”                                               | A105050《职工薪酬纳税调整明细表》             | 无                                                            |
| 18 | A105070《捐赠支出及纳税调整明细表》            | 取消按受赠单位分别填报的方式                                                 | A105070《捐赠支出纳税调整明细表》             | 1. 按受赠单位分别填报<br>2. 纳税调整额填报在“纳税调整金额”列次                        |
| 19 |                                  | 行次按“非公益性捐赠”“全额扣除的公益性捐赠”“限额扣除的公益性捐赠”分类填报                        |                                  |                                                              |
| 20 |                                  | 增加“慈善支出超过法律规定的准予在计算企业所得税应纳税所得额时当年扣除的部分,结转以后三年内扣除”的相应栏次         |                                  |                                                              |
| 21 | A105070《捐赠支出及纳税调整明细表》            | 增加<br>第4列“以前年度结转可扣除的捐赠额”<br>第7列“可结转以后年度扣除的捐赠额”                 | A105070《捐赠支出纳税调整明细表》             |                                                              |
| 22 |                                  | “纳税调整金额”拆分为“纳税调增金额”和“纳税调减金额”                                   |                                  |                                                              |