

讲义

企业所得税 纳税调整与申报操作实务

QIYESUODESHUINASHUITIAOZHENG YUSHENBAOCAOZUOSHIWU

——纳税申报表培训讲义（2011版）

主 编：郭洪荣

副主编：孟 佳 胡庚启 许云雄 刘晓伟

内容简介

本书以截至2011年1月我国现行有效财税法规为依据，以纳税申报类型为主线，对居民企业的企业所得税年度、季度、清算纳税申报和非居民企业年度、季度纳税申报，以及企业年度关联业务往来报告、源泉扣除进行系统和详细的说明，并对其操作难点进行案例说明。



中国市场出版社
China Market Press

企业所得税纳税调整与申报操作实务

——纳税申报表培训讲义（2011 版）

主 编 郭洪荣

副主编 孟 佳 胡庚启



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

企业所得税纳税调整与申报操作实务：纳税申报表培训讲义：2011 版/郭洪荣主编.
—北京：中国市场出版社，2011.1

ISBN 978 - 7 - 5092 - 0730 - 7

I. ①企… II. ①郭… 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 (2010) 第 254671 号

书 名：企业所得税纳税调整与申报操作实务 (2011 版)
主 编：郭洪荣
责任编辑：郝向前
出版发行：中国市场出版社
地 址：北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)
电 话：编辑部 (010) 68032104 读者服务部 (010) 68022950
发行部 (010) 68021338 68020340 68053489
68024335 68033577 68033539
经 销：新华书店
印 刷：河北省高碑店市鑫宏源印刷包装有限责任公司
规 格：787 × 1092 毫米 1/16 35 印张 850 千字
版 本：2011 年 1 月第 1 版
印 次：2011 年 1 月第 1 次印刷
书 号：ISBN 978 - 7 - 5092 - 0730 - 7
定 价：80.00 元

出版说明

为了正确理解和掌握新申报表的填报要求，准确填报企业所得税纳税申报表，方便办理企业所得税纳税申报事宜，根据国家税务总局国税发〔2008〕101号、国税函〔2008〕1081号、国税函〔2008〕44号、国税函〔2009〕388号和国税函〔2008〕801号等文件，我们编写了《企业所得税纳税调整与申报操作实务——纳税申报表培训讲义》（2011版）。

一、以纳税申报类型为主线，对居民企业的企业所得税年度、季度、清算纳税申报和非居民企业年度、季度纳税申报，以及企业年度关联业务往来报告、源泉扣除进行系统和详细的说明。

二、实行查账征收和核定应税所得率的居民企业，年度纳税申报以填报企业所得税年度纳税申报表为主线。对利润总额计算、应纳税所得额的计算、应纳税所得额的计算、申报缴纳程序等内容，从填报审核和纳税调整两方面，进行系统和详细的说明，并对操作难点进行案例解说。

三、对非居民企业纳税人年度申报，对利润（亏损）总额的计算、应纳税所得额的计算、应纳税额的计算以及申报缴纳程序等内容，进行系统和详细的说明。

四、配合本书的出版，我们将编辑出版两本图书，分别是《企业会计制度与现行税制差异解说》和《企业所得税汇算清缴法规操作实务》。因此，在编辑本书时，删除了与法规操作实务、行业操作实务内容重复的部分。三者是三位一体的姊妹篇，联合组成一套完整的企业、事业单位、民间非营利组织等纳税人的企业所得税汇算清缴操作实务体系。

五、本书的重点包括四方面，一是主表与附表的重点、难点事项说明；二是企业所得税法与会计制度、新会计准则差异分析；三是纳税调整方法说明；四是税收、会计和行业等知识介绍。

第一章

企业所得税纳税申报表体系及适用范围	1
第一节 企业所得税年度申报表的设计理念	1
第二节 企业所得税申报表体系的构成	1
2.1 居民企业企业所得税纳税申报体系	2
2.2 非居民企业企业所得税纳税申报体系	2
第三节 企业所得税申报表适用范围	2
3.1 查账征收和核定征收的申报表适用范围	2
3.2 居民企业和非居民企业的申报表适用范围	3
第四节 企业所得税纳税人的类型	3
4.1 按会计核算制度划分的四类纳税人	3
4.2 按征收方式划分的五类纳税人	3
4.3 应进行汇算清缴的四类纳税人	3
第五节 我国企业所得税的征管范围	4
第六节 申报基础数据资料审核的要求	5
6.1 企业所得税申报表体系的分类	5
6.2 申报结果应事实清楚、证据确凿、适用依据正确	5
6.2.1 事实清楚的评价	5
6.2.2 证据充分的评价	6
6.2.3 适用依据正确的评价	7
第七节 企业所得税汇算清缴	8
7.1 居民企业企业所得税汇算清缴	8
7.1.1 居民企业所得税汇算清缴	8
7.1.2 居民企业所得税汇算清缴期限	9
7.1.3 居民企业所得税汇算清缴报送资料	9
7.1.4 居民企业所得税汇算清缴的延期纳税申报规定	9
7.1.5 居民企业预缴企业所得税少于或大于应缴税款的处理	10
7.1.6 跨地区经营的居民企业所得税汇算清缴的处理	10
7.1.7 居民企业未按规定办理企业所得税汇算清缴的处理	10

7.1.8 税务机关对居民企业汇算清缴的管理	10
7.2 非居民企业企业所得税汇算清缴	12
7.2.1 汇算清缴对象	12
7.2.2 汇算清缴时限	12
7.2.3 申报纳税	12
7.2.4 法律责任	13

第二章

《企业所得税年度纳税申报表（A类）》概说	14
----------------------------	----

第一节 适用范围、填报依据及表头项目	14
1.1 适用范围	14
1.2 填报依据及内容	14
1.3 表头项目	14
第二节 申报表填报方法	14
2.1 填报基本方法	14
2.2 利润总额的填报方法	15
2.3 应纳税所得额的计算、应纳税额的计算、附列资料等 项目填报方法	15
第三节 申报表的表内及表间关系	15

第三章

居民企业的查账征收利润总额计算	17
-----------------------	----

第一节 营业收入的填报审核	17
1.1 主表营业收入的填报审核	17
1.1.1 填报要求	17
1.1.2 与附表的关系	18
1.1.3 收益与收入、利得关系	18
1.2 《收入明细表》的填报审核	20
1.2.1 《收入明细表》概说	20
1.2.2 主营业务收入的填报审核	23
1.2.3 其他业务收入的填报审核	25
1.2.4 视同销售收入的填报审核	27
1.2.5 营业外收入的填报审核	30
1.3 《金融企业收入明细表》的填报审核	39
1.3.1 《金融企业收入明细表》概说	39
1.3.2 营业收入填报与会计核算	40
1.3.3 视同销售收入填报与审核	54

1.3.4	营业外收入填报与审核	54
1.3.5	证券公司业务介绍	55
1.4	《事业单位、社会团体、民办非企业单位收入明细表》的 填报审核	62
1.4.1	《事业单位、社会团体、民办非企业单位收入项目 明细表》概说	62
1.4.2	《事业单位、社会团体、民办非企业单位收入 明细表》填报	64
1.4.3	社会团体、民办非企业单位收入项目的填报	69
第二节	营业成本的填报审核	76
2.1	成本与费用概述	76
2.1.1	费用的定义和特征	76
2.1.2	费用与支出、成本的关系	77
2.1.3	费用的分类	77
2.1.4	新准则与旧准则及会计制度费用差异分析	79
2.1.5	新准则与会计制度的成本类会计科目对照	80
2.2	主表营业成本的填报审核	80
2.2.1	填报要求	80
2.2.2	与附表的关系	80
2.3	《成本费用明细表》的填报审核	81
2.3.1	《成本费用明细表》的概说	81
2.3.2	主营业务成本的填报审核	84
2.3.3	其他业务支出的填报审核	94
2.3.4	视同销售成本的填报审核	95
2.3.5	营业外支出的填报审核	96
2.3.6	期间费用的填报审核	100
2.4	《金融企业成本费用明细表》的填报审核	105
2.4.1	《金融企业成本费用明细表》概说	105
2.4.2	营业成本的填报和审核	106
2.4.3	视同销售应确认成本	122
2.4.4	营业外支出	123
2.5	《事业单位、社会团体、民办非企业单位支出明细表》的 填报审核	123
2.5.1	《事业单位、社会团体、民办非企业单位支出项目 明细表》概说	123
2.5.2	事业单位、社会团体、民办非企业单位支出 项目的填报	125

2.5.3	社会团体、民办非企业单位支出项目的填报审核·····	130
◎ 第三节	营业税金及附加的填报审核（直接填报栏次）·····	138
3.1	填报要求·····	138
3.2	填报数据来源·····	138
3.3	执行会计制度纳税人——会计数据审核·····	138
3.4	执行会计准则纳税人——会计数据审核·····	139
3.5	营业税金及附加的审核·····	139
◎ 第四节	销售费用、管理费用、财务费用的填报审核·····	140
4.1	填报要求·····	140
4.2	审核注意事项·····	140
◎ 第五节	资产减值损失的填报审核（直接填报栏次）·····	141
5.1	填报要求·····	141
5.2	填报数据来源·····	141
5.3	执行会计制度纳税人——会计数据审核·····	141
5.4	执行会计准则纳税人——会计数据审核·····	141
5.5	资产减值损失的审核·····	142
◎ 第六节	公允价值变动损益的填报审核（直接填报栏次）·····	142
6.1	填报要求·····	142
6.2	填报数据来源·····	142
6.3	执行会计制度纳税人——会计数据审核·····	143
6.4	执行会计准则纳税人——会计数据审核·····	143
6.5	公允价值变动损益的审核·····	143
◎ 第七节	投资收益的填报审核（直接填报栏次）·····	144
7.1	填报要求·····	144
7.2	填报数据来源·····	144
7.3	执行会计制度纳税人——会计数据审核·····	144
7.4	执行会计准则纳税人——会计数据审核·····	145
7.5	投资收益的审核·····	146
◎ 第八节	营业外收入的填报审核·····	146
◎ 第九节	营业外支出的填报审核·····	146
◎ 第十节	利润总额计算的审核案例·····	147
10.1	销售商品·····	147
10.1.1	执行会计制度纳税人——重点行业销售商品 会计审核·····	147
10.1.2	执行会计准则纳税人——重点行业销售商品 会计审核·····	150

10.2 提供劳务	151
10.2.1 执行会计制度纳税人——重点行业劳务收入 会计审核	151
10.2.2 执行会计准则纳税人——重点行业劳务收入 会计审核	151
10.3 让渡资产使用权	152
10.3.1 执行会计制度纳税人——会计数据的审核	152
10.3.2 执行会计准则纳税人——会计数据的审核	153
10.4 建造合同	153
10.4.1 建筑合同的分类	153
10.4.2 成本对象的确定	154
10.4.3 合同收入（合同总价款）的范围	156
10.4.4 合同成本（建造项目总工程成本）的范围	156
10.4.5 （期间）合同收入与（期间）合同费用的确认	158
10.4.6 合同收入与合同费用的计量	159
10.4.7 建造合同新旧准则的变化	160
10.5 不满足公允价值计价模式条件的视同销售纳税调整	161
10.6 以产成品、库存商品换入作为短期投资 （净额法调整方法）	162
10.7 视同销售收入、视同销售成本计算	163
10.8 不涉及补价情况下的案例分析	164
10.9 不涉及补价的已计提减值准备的非货币性资产交换	165
10.10 涉及补价情况下的会计处理	165
10.11 以现金资产偿还债务（未计提坏账准备）	168
10.12 以非现金资产偿还债务（已计提减值准备）	168
10.13 将债务转为资本	169
10.14 修改其他债务条件	170
10.15 与资产相关的政府补助的会计处理	171
10.16 与收益相关的政府补助	171
10.17 政府补助的返还	172

第四章

居民企业的查账征收应纳税所得额计算	173
-------------------------	-----

第一节 主表项目的填报	173
1.1 纳税调整增加额	173
1.2 纳税调整减少额	174
1.3 不征税收入	174

1.4	免税收入	174
1.5	减计收入	174
1.6	减免税项目所得	175
1.7	加计扣除	175
1.8	抵扣应纳税所得额	175
1.9	境外应税所得弥补境内亏损	175
1.10	纳税调整后所得	176
1.11	弥补以前年度亏损	176
1.12	应纳税所得额	176
第二节	《纳税调整项目明细表》的填报和审核	177
2.1	《纳税调整项目明细表》概说	177
2.1.1	适用范围及依据	177
2.1.2	报表结构说明	177
2.1.3	审核时的注意问题	179
2.2	收入类调整项目的填报和审核	179
2.2.1	收入类调整项目	179
2.2.2	视同销售收入	182
2.2.3	接受捐赠收入(直接填报栏次)	183
2.2.4	不符合税收规定的销售折扣和折让(直接填报栏次)	184
2.2.5	未按权责发生制原则确认的收入(直接填报栏次)	184
2.2.6	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	185
2.2.7	按权益法核算的长期股权投资持有期间的投资损益	186
2.2.8	特殊重组(直接填报栏次)	186
2.2.9	一般重组(直接填报栏次)	187
2.2.10	公允价值变动净收益	187
2.2.11	确认为递延收益的政府补助(直接填报栏次)	188
2.2.12	境外应税所得	189
2.2.13	不允许扣除的境外投资损失(直接填报栏次)	190
2.2.14	不征税收入	190
2.2.15	免税收入	190
2.2.16	减计收入	190
2.2.17	减、免税项目所得	191
2.2.18	抵扣应纳税所得额	191
2.2.19	其他(直接填报栏次)	191
2.3	扣除类调整项目的填报和审核	192
2.3.1	扣除类调整项目	192

2.3.2	视同销售成本	195
2.3.3	工资薪金支出（直接填报栏次）	196
2.3.4	职工福利费支出（直接填报栏次）	199
2.3.5	职工教育经费支出（直接填报栏次）	201
2.3.6	工会经费支出（直接填报栏次）	203
2.3.7	业务招待费支出（直接填报栏次）	204
2.3.8	广告费与业务宣传费支出	206
2.3.9	捐赠支出（直接填报栏次）	206
2.3.10	利息支出（直接填报栏次）	212
2.3.11	住房公积金（直接填报栏次）	213
2.3.12	罚金、罚款和被没收财物的损失（直接填报栏次）	214
2.3.13	税收滞纳金（直接填报栏次）	215
2.3.14	赞助支出（直接填报栏次）	215
2.3.15	各类基本社会保障性缴款（直接填报栏次）	216
2.3.16	补充养老保险、补充医疗保险（直接填报栏次）	217
2.3.17	与未实现融资收益相关在当期确认的财务费用 （直接填报栏次）	218
2.3.18	与取得收入无关的支出（直接填报栏次）	220
2.3.19	不征税收入用于支出所形成的费用 （直接填报栏次）	221
2.3.20	加计扣除	223
2.3.21	其他（直接填报栏次）	223
2.4	资产类调整项目的填报和审核	224
2.4.1	资产类调整项目	224
2.4.2	财产损失（直接填报栏次）	230
2.4.3	其他（直接填报栏次）	230
2.5	准备金调整项目的填报和审核	231
2.6	房地产企业预售收入计算的预计利润的填报和审核 （直接填报栏次）	231
2.7	特别纳税调整应税所得的填报和审核（直接填报栏次）	232
2.8	其他的填报和审核（直接填报栏次）	233
◎ 第三节	《税前弥补亏损明细表》的填报和审核	233
3.1	《税前弥补亏损明细表》概说	233
3.1.1	适用范围及依据	233
3.1.2	报表结构说明	233
3.1.3	会计科目使用	233

3.1.4	填报时注意的问题	234
3.1.5	审核的税法依据	234
3.2	《税前弥补亏损明细表》填报和审核	234
3.2.1	第1列“年度”	234
3.2.2	第2列“盈利额或亏损额”	235
3.2.3	第3列“合并分立企业转入可弥补亏损额”	235
3.2.4	第4列“当年可弥补的所得额”	236
3.2.5	第9列“以前年度亏损弥补额”	236
3.2.6	第10列第1至5行“本年度实际弥补的以前年度亏损额”	236
3.2.7	第6行第10列“本年度实际弥补的以前年度亏损额”	236
3.2.8	第11列第2至6行“可结转以后年度弥补的亏损额”	237
3.2.9	第7行第11列“可结转以后年度弥补的亏损额合计”	237
3.3	《税前弥补亏损明细表》填报例题	237
◎ 第四节	《税收优惠明细表》的填报和审核	239
4.1	《税收优惠明细表》概说	239
4.1.1	适用范围及依据	239
4.1.2	报表结构说明	239
4.1.3	审核方法	239
4.1.4	办理税收优惠备案、审批手续的税法依据	240
4.2	《税收优惠明细表》的填报和审核	241
4.2.1	免税收入	241
4.2.2	减计收入	244
4.2.3	加计扣除额合计	246
4.2.4	减免所得额合计	250
4.2.5	减免税合计	256
4.2.6	创业投资企业抵扣的应纳税所得额	262
4.2.7	抵免所得税额合计	264
4.2.8	减免税附列资料	264
◎ 第五节	《境外所得税抵免计算明细表》的填报和审核	265
5.1	《境外所得税抵免计算明细表》概述	265
5.1.1	报表结构说明	265
5.1.2	要点解说	266

5.2	《境外所得税抵免计算明细表》填报要求	269
5.3	《境外所得税抵免计算明细表》直接抵免填报	270
5.3.1	中国企业 2010 年企业情况描述	270
5.3.2	中国企业 2010 年应纳税额的计算要点	270
5.3.3	中国企业 2010 年度应纳税额的计算	270
5.3.4	中国企业 2010 年度直接抵免填报方法	271
5.4	《境外所得税抵免计算明细表》一层间接抵免填报	273
5.4.1	中国 A 企业 2010 年企业情况描述	273
5.4.2	中国 A 企业 2010 年应纳税额的计算要点	274
5.4.3	中国 A 企业 2010 年度应纳税额的计算	274
5.4.4	中国 A 企业 2010 年度一层间接抵免填报方法	274
5.5	《境外所得税抵免计算明细表》多层间接抵免填报	275
5.5.1	中国 A 企业 2010 年企业情况	275
5.5.2	中国企业 2010 年应纳税额的计算要点	276
5.5.3	中国 A 企业 2010 年度应纳税额的计算	276
5.5.4	中国 A 企业 2010 年度多层间接抵免填报方法	277
5.6	《境外所得税抵免计算明细表》审核的税法依据	278
第六节	《以公允价值计量资产纳税调整表》的填报和审核	279
6.1	《以公允价值计量资产纳税调整表》概说	279
6.1.1	适用范围及依据	279
6.1.2	报表结构说明	279
6.1.3	表间计算逻辑关系	280
6.1.4	金融资产和金融负债的分类及确认条件	280
6.2	《以公允价值计量资产纳税调整表》的填报和审核	281
6.2.1	各项目填报要求	281
6.2.2	执行会计制度纳税人——会计数据审核	281
6.2.3	执行会计准则纳税人——会计数据审核	281
第七节	《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整表》的 填报和审核	287
7.1	《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整表》概说	287
7.1.1	适用范围及依据	287
7.1.2	表间计算栏次关系	287
7.1.3	招待费、广告费、宣传费的收入基数	287
7.2	《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整表》的 填报和审核	287
7.2.1	本年度广告费和业务宣传费支出	287
7.2.2	不允许扣除的广告费和业务宣传费支出	287

7.2.3	本年度符合条件的广告费和业务宣传费支出	288
7.2.4	本年计算广告费和业务宣传费扣除限额的销售 (营业) 收入	288
7.2.5	税收规定的扣除率	288
7.2.6	本年广告费和业务宣传费扣除限额	289
7.2.7	本年广告费和业务宣传费支出纳税调整额	289
7.2.8	本年结转以后年度扣除额	289
7.2.9	以前年度累计结转扣除额	289
7.2.10	本年扣除的以前年度结转额	289
7.2.11	累计结转以后年度扣除额	290
7.3	《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整表》纳税调整 ...	290
7.4	广告费和业务宣传费审核的税法依据	290
7.4.1	广告费和业务宣传费支出扣除比例和扣除条件	290
7.4.2	以前年度未扣除的广告费	291
7.4.3	销售(营业)收入基数的确定	291
7.4.4	化妆品制造、医药制造和饮料制造业扣除比例	291
7.4.5	采取特许经营模式的饮料制造企业扣除比例	291
7.4.6	烟草企业扣除比例	291
◎ 第八节	《资产折旧、摊销纳税调整表》的填报和审核	291
8.1	《资产折旧、摊销纳税调整表》概说	291
8.1.1	适用范围及依据	291
8.1.2	报表结构说明	292
8.1.3	表间计算关系	292
8.2	《资产折旧、摊销纳税调整表》会计处理	292
8.2.1	执行会计制度的纳税人的会计处理	293
8.2.2	执行会计准则的纳税人的会计处理	294
8.2.3	执行事业单位会计准则的纳税人的会计处理	297
8.2.4	执行民间非营利组织会计制度的纳税人的会计处理 ...	298
8.3	《资产折旧、摊销纳税调整表》的填报审核	301
8.3.1	《资产折旧、摊销纳税调整表》填报审核基本方法 ...	301
8.3.2	资产原值	302
8.3.3	折旧、摊销年限	313
8.3.4	本期折旧、摊销额	316
8.3.5	纳税调整额填报要求	331
◎ 第九节	《资产减值准备项目调整明细表》的填报和审核	331
9.1	《资产减值准备项目调整明细表》概说	331
9.1.1	适用范围及依据	331

9.1.2	报表结构说明	331
9.1.3	填报栏次说明	332
9.1.4	表间计算栏次关系	332
9.2	《资产减值准备项目调整明细表》的填报和审核	332
9.2.1	各项目填报说明	332
9.2.2	执行会计制度纳税人——会计数据审核	332
9.2.3	执行会计准则纳税人——会计数据审核	336
9.2.4	纳税调整的原则	348
9.3	资产减值准备审核的税法依据	349
第十节	《长期股权投资所得(损失)明细表》的填报和审核	353
10.1	投资的概说	353
10.1.1	投资的概念	353
10.1.2	投资的分类	354
10.1.3	会计制度的权益性投资和债权性投资	355
10.1.4	会计准则的长期股权投资	356
10.2	《长期股权投资所得(损失)明细表》概说	359
10.2.1	适用范围及依据	359
10.2.2	报表结构说明	359
10.2.3	表内逻辑关系	359
10.2.4	表间逻辑关系	360
10.3	正表项目的填报和审核	360
10.3.1	第1列被投资企业	360
10.3.2	第2列期初投资额	360
10.3.3	第3列本年度增(减)投资额	360
10.3.4	第4列初始投资成本	361
10.3.5	第5列权益法核算对初始投资成本调整产生的收益	361
10.3.6	第6列会计核算投资收益	363
10.3.7	第7列会计投资损益	363
10.3.8	第8、9列税收确认的股息红利	365
10.3.9	第10列会计与税收的差异	368
10.3.10	第11列投资转让净收入	368
10.3.11	第12列投资转让的会计成本	368
10.3.12	第13列投资转让的税收成本	368
10.3.13	第14列会计上确认的转让所得或损失	377
10.3.14	第15列按税法计算的投资转让所得或损失	377
10.3.15	第16列会计与税收的差异	377

10.4	投资损失补充资料填报和审核	378
10.5	审核的税法依据	378
10.6	填报方法的难点解析	379

第五章

居民企业的查账征收应纳税额计算

第一节	应纳税额的计算	384
1.1	税率	384
1.2	应纳税所得税额	385
1.3	减免所得税额	385
1.4	抵免所得税额	385
1.5	应纳税额	385
1.6	境外所得应纳税所得税额	386
1.7	境外所得抵免所得税额	386
1.8	实际应纳所得税额	386
1.9	本年累计实际已预缴的所得税额	387
1.10	汇总纳税的总机构分摊预缴的税额	387
1.11	汇总纳税的总机构财政调库预缴的税额	387
1.12	汇总纳税的总机构所属分支机构分摊的预缴税额	387
1.13	合并纳税（母子体制）成员企业就地预缴比例	388
1.14	合并纳税企业就地预缴的所得税额	388
1.15	本年应补（退）的所得税额	388
第二节	附列资料	388
2.1	以前年度多缴的所得税在本年抵减额	388
2.2	以前年度应缴未缴在本年入库所得税额	388

第六章

居民企业核定征收年度纳税申报

第一节	《企业所得税年度纳税申报表（B类）》概说	390
第二节	居民企业核定征收审核的税法依据	390
2.1	核定征收企业的范围	390
2.2	核定征收方式种类及确定	391
2.3	税务机关确定核定征收方式的方法	391
2.4	应纳税所得额的确定	392
2.5	应税所得率	392
2.6	核定征收方式确定的程序	392
2.7	企业核定征收方式的鉴定时间及变更	393
2.8	核定征收的预缴申报	393

第七章

非居民企业年度纳税申报 394

第一节 非居民企业所得税年度纳税申报表（据实申报）的
填报和审核 3941.1 《非居民企业所得税年度纳税申报表（主表）》的
填报和审核 3941.1.1 《非居民企业所得税年度纳税申报表（主表）》的概说
..... 394

1.1.2 利润（亏损）总额的计算 396

1.1.3 应纳税所得额的计算 398

1.1.4 应纳税额的计算 399

1.2 《营业收入及成本费用明细表》的填报和审核 401

1.2.1 《营业收入及成本费用明细表》的概说 401

1.2.2 《营业收入及成本费用明细表》的填报和审核 402

1.3 《弥补亏损明细表》的填报和审核 404

1.3.1 《弥补亏损明细表》的概说 404

1.3.2 《弥补亏损明细表》的填报要求 405

1.3.3 《弥补亏损明细表》的填报审核 405

第二节 非居民企业所得税年度纳税申报表（核定征收）的
填报和审核 406

2.1 《非居民企业所得税年度纳税申报表》的概说 406

2.1.1 适用范围及申报期限 406

2.1.2 填报依据及内容 406

2.1.3 报表结构说明 406

2.1.4 表内栏次的类型 406

2.1.5 表头、表尾项目填报 407

2.2 《非居民企业所得税年度纳税申报表》的填报和审核 407

2.2.1 按收入总额核定应纳税所得额的计算 407

2.2.2 按经费支出换算应纳税所得额的计算 409

2.2.3 按成本费用核定应纳税所得额的计算 409

2.2.4 应纳企业所得税额的计算 410

2.2.5 应补（退）所得额的计算 410

2.3 非居民企业所得税核定征收审核的税法依据 411

2.3.1 核定征收企业的适用范围 411

2.3.2 税务机关确定核定征收方式的方法 411

2.3.3 非居民企业的利润率 411