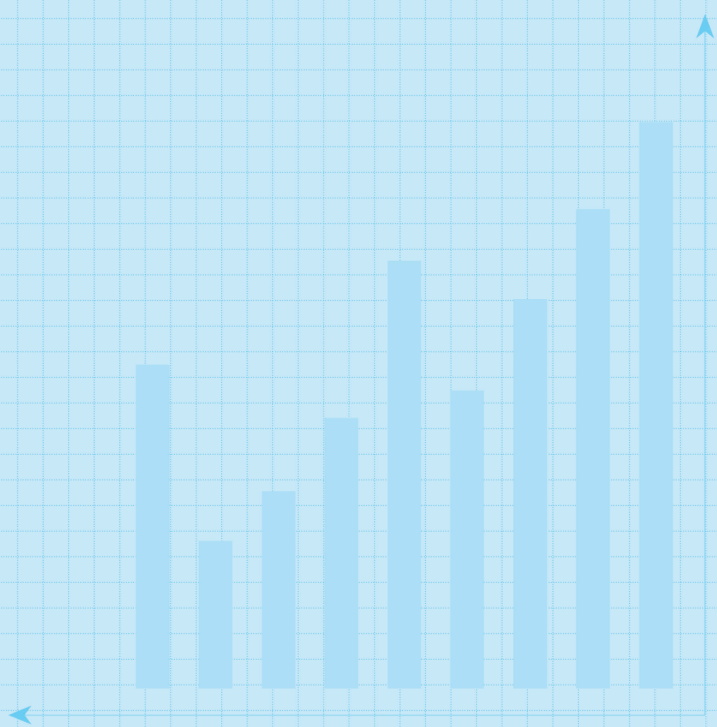
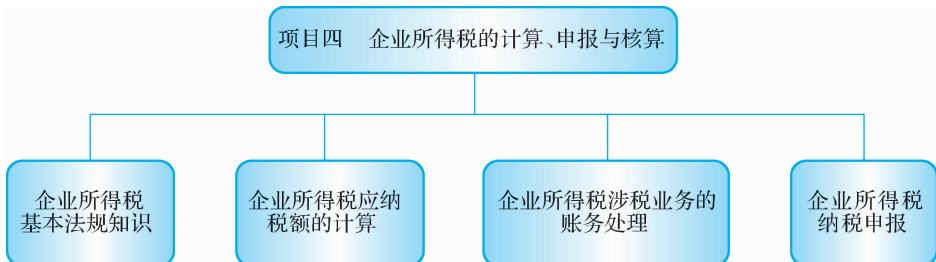


企业所得税的计算、申报与核算



一、实训项目说明



能力目标

- (1) 能够判断居民纳税人与非居民纳税人。
- (2) 能够根据业务资料计算应纳企业所得税额。
- (3) 会根据业务资料填制企业所得税月(季)度预缴纳税申报表。
- (4) 会填制企业所得税年度纳税申报表及相关附表。
- (5) 会办理年终企业所得税的汇缴清算工作。
- (6) 能根据业务资料进行所得税会计业务处理。

实训准备

知识准备:全面复习企业所得税应纳税额的计算方法、企业所得税涉税业务的账务处理方法和纳税申报表的填写方法。

物品准备:企业所得税纳税申报表。

场地准备:教室或实训室。

实训操作流程

预缴企业所得税—年末汇算清缴—填制纳税申报表附表资料—填制企业所得税纳税申报表。

企业所得税申报表格及相关表格表单

企业所得税申报表格及相关表格表单如表 4-1 所示。

表 4-1 企业所得税申报表格及相关表格表单

表单编号	表单名称
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

续表

表单编号	表单名称
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
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
A106000	企业所得税弥补亏损明细表
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
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
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

二、教师指导案例

(一) 企业概况

苏州天华钢材有限公司是增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%,企业所得税税率为25%。企业所得税按月预缴,年底汇算清缴。其基本信息如下。

纳税人识别号:320590000078562

法人代表:张华

会计主管:蒋为

会计:王芳

公司注册地:江苏省苏州市工业园区天华路1号

经营范围:建筑用钢材的生产和销售

开户银行:苏州市中国银行园区支行

银行账号:3205560098765490

职工人数:1 500人

(二) 实训资料

1. 苏州天华钢材有限公司2014年1~3月的营业收入为1 980万元,营业成本为1 480万元,利润总额为500万元,纳税调整增加额为90万元,纳税调整减少额为30万元,可弥补以前年度亏损400万元,无减免所得税额,1~2月已预缴入库企业所得税30万元。该企业根据实际预缴且实施网上电子申报。

要求:根据上述材料填写苏州天华钢材有限公司所得税预缴纳税申报表。

2. 苏州天华钢材有限公司2014年度共实现主营业务收入5 080万元,主营业务成本3 210万元,投资收益85万元,其中国债利息收入30万元;企业所得税金及附加为87万元;销售费用为580万元,其中广告费为550万元;管理费用为320万元,其中业务招待费为170万元,新产品研究开发费为100万元。另外,该企业建立了坏账准备金制度,2013年年末应收账款的余额为100万元,2014年应收账款的余额为200万元,2014年计入管理费用的坏账准备金为0.7万元。该企业2014年的营业外支出为60万元,其中通过民政局向灾区捐款50万元,税务机关罚款及滞纳金10万元。截止到2014年年末,已预缴企业所得税180万元。

要求:根据上述材料填写苏州天华钢材有限公司所得税纳税申报表。

(三) 参考答案

1. 所得税纳税分析

(1) 根据企业所得税法的规定,广告费允许列支上限:营业收入 \times 15%=50 800 000 \times 15%=7 620 000元,实际发生额=5 500 000元 $<$ 7 620 000元,可全额扣除。

(2) 业务招待费上限=50 800 000 \times 5‰=254 000(元)

税法允许列支的业务招待费=1 700 000 \times 60%=1 020 000(元)

业务招待费超标准列支=1 700 000-254 000=1 446 000(元)

(3) 新产品研发费用可以加计扣除50%。

可以扣除的研发费用=1 000 000 \times (100%+50%)=1 500 000(元)

加计扣除的研发费用=1 500 000-1 000 000=500 000(元)

(4) 允许列支的坏账准备金 = (2 000 000 - 1 000 000) × 5% = 5 000(元)

超标列支坏账准备金 = 7 000 - 5 000 = 2 000(元)

(5) 通过民政局向灾区捐款可以扣除,扣除上限 = 会计利润 × 12%。

会计利润 = 50 800 000 + 850 000 - 32 100 000 - 870 000 - 5 800 000 - 3 200 000 - 600 000 = 9 080 000(元)

允许扣除公益性捐赠的上限 = 9 080 000 × 12% = 1 089 600(元)

苏州天华钢材有限公司实际捐赠 50 万元,可全额扣除。

应纳税所得额 = 50 800 000 + 850 000 - 300 000 - 32 100 000 - 870 000 - 5 800 000 - 3 200 000 + 1 446 000 - 500 000 + 2 000 - 600 000 + 100 000 = 9 828 000(元)

应纳所得税额 = 9 828 000 × 25% = 2 457 000(元)

2. 填写企业所得税纳税申报表主表及附表

值得注意的是:免税收入、减计收入、加计扣除、项目所得减免、抵扣应纳税所得额不再通过纳税调整项目明细表归集,直接在主表列示。

企业所得税纳税申报表主表及附表如表 4-2 至表 4-5 所示。

表 4-2 中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类)

税款所属期间:2014 年 1 月 1 日至 2014 年 3 月 31 日
 纳税人识别号:320590000078562
 纳税人名称: 金额单位:元(列至角分)

行次	项目	本期金额	累计金额
1	一、按照实际利润额预缴		
2	营业收入	19 800 000	19 800 000
3	营业成本	14 800 000	14 800 000
4	利润总额	5 000 000	5 000 000
5	加:特定业务计算的应纳税所得额	900 000	900 000
6	减:不征税收入		
7	免税收入	300 000	300 000
8	弥补以前年度亏损	4 000 000	4 000 000
9	实际利润额(4行+5行-6行-7行-8行)	1 600 000	1 600 000
10	税率(25%)	25%	25%
11	应纳税所得额	400 000	400 000
12	减:减免所得税额		
13	减:实际已预缴所得税额	—	300 000
14	减:特定业务预缴(征)所得税额		
15	应补(退)所得税额(11行-12行-13行-14行)	—	100 000
16	减:以前年度多缴在本期抵缴所得税额		
17	本期实际应补(退)所得税额	—	100 000

续表

18	二、按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴		
19	上一纳税年度应纳税所得额	—	
20	本月(季)应纳税所得额(19行×1/4或1/12)		
21	税率(25%)		
22	本月(季)应纳所得税额(20行×21行)		
23	三、按照税务机关确定的其他方法预缴		
24	本月(季)确定预缴的所得税额		
25	总分机构纳税人		
26	总机构	总机构应分摊所得税额(15行或22行或24行×总机构应分摊预缴比例)	
27		财政集中分配所得税额	
28		分支机构应分摊所得税额(15行或22行或24行×分支机构应分摊预缴比例)	
29		其中:总机构独立生产经营部门应分摊所得税额	
30		总机构已撤销分支机构应分摊所得税额	
31	分支机构	分配比例	
32		分配所得税额	
<p>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》和国家有关税收规定填报的,是真实的、可靠的、完整的。</p> <p style="text-align: right;">法定代表人(签字): 年 月 日</p>			
纳税人公章: 会计主管: 填表日期: 年 月 日		代理申报中介机构公章: 经办人: 经办人执业证件号码: 代理申报日期: 年 月 日	
		主管税务机关受理专用章: 受理人: 受理日期: 年 月 日	

国家税务总局监制



填表说明

一、本表适用于实行查账征收企业所得税的居民纳税人在月(季)度预缴企业所得税时使用。

二、表头项目

(1)“税款所属期间”:税款所属期月(季)度第一日至所属期月(季)度最后一日。年度中间开业的,“税款所属期间”为当月(季)开始经营之日起至所属月(季)度的最后一日。次月(季)度起按正常情况填报。

(2)“纳税人识别号”:填报税务机关核发的税务登记证号码(15位)。

(3) “纳税人名称”:填报税务机关核发的税务登记证纳税人全称。

三、各列的填报

(1) 第1行“按照实际利润额预缴”的纳税人,第2行至第17行的“本期金额”列,数据为所属月(季)度第一日至最后一日的数值;“累计金额”列,数据为纳税人所属年度1月1日至所属月(季)度最后一日的累计数。

(2) 第18行“按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴”的纳税人,第19行至第22行的“本期金额”列,数据为所属月(季)度第一日至最后一日的数值;“累计金额”列,数据为纳税人所属年度1月1日至所属月(季)度最后一日的累计数。

(3) 第23行“按照税务机关确定的其他方法预缴”的纳税人,第24行的“本期金额”列,数据为所属月(季)度第一日至最后一日的数值;“累计金额”列,数据为纳税人所属年度1月1日至所属月(季)度最后一日的累计数。

四、各行的填报

(1) 第1行至第24行,纳税人根据其预缴申报方式分别填报。实行“按照实际利润额预缴”的纳税人填报第2行至第17行;实行“按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴”的纳税人填报第19行至第22行;实行“按照税务机关确定的其他方法预缴”的纳税人填报第24行。

(2) 第25行至第32行,由实行跨地区经营汇总计算缴纳企业所得税(以下简称汇总纳税)的纳税人填报。汇总纳税纳税人的总机构在填报第1行至第24行的基础上,填报第26行至第30行;汇总纳税纳税人的分支机构填报第28行、第31行、第32行。

五、具体项目填报说明

(1) 第2行“营业收入”:填报按照《企业会计制度》《企业会计准则》等国家会计规定核算的营业收入。

(2) 第3行“营业成本”:填报按照《企业会计制度》《企业会计准则》等国家会计规定核算的营业成本。

(3) 第4行“利润总额”:填报按照《企业会计制度》《企业会计准则》等国家会计规定核算的利润总额。

(4) 第5行“特定业务计算的应纳税所得额”:填报按照税收规定的特定业务计算的应纳税所得额。从事房地产开发业务的纳税人,本期取得销售未完工开发产品收入按照税收规定的预计计税毛利率计算的预计毛利额填入此行。

(5) 第6行“不征税收入”:填报计入利润总额但属于税收规定不征税的财政拨款、依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费,以及政府性基金和国务院规定的其他不征税收入。

(6) 第7行“免税收入”:填报计入利润总额但属于税收规定免税的收入或收益。

(7) 第8行“弥补以前年度亏损”:填报按照税收规定可在企业所得税前弥补的以前年度尚未弥补的亏损额。

(8) 第9行“实际利润额”:根据相关行次计算填报。第9行=第4行+第5行-第6行-第7行-第8行。

(9) 第10行“税率”:填报企业所得税法规定的25%税率。

(10) 第11行“应纳税额”:根据相关行次计算填报。第11行=第9行×第10行,且第11行 \geq 0。当汇总纳税纳税人总机构和分支机构适用不同税率时,第11行 \neq 第9行×

第10行。

(11) 第12行“减免所得税额”:填报按照税收规定当期实际享受的减免所得税额。第12行 \leq 第11行。

(12) 第13行“实际已预缴所得税额”:填报累计已预缴的企业所得税额,“本期金额”列不填。

(13) 第14行“特定业务预缴(征)所得税额”:填报按照税收规定的特定业务已预缴(征)的所得税额。建筑企业总机构直接管理的项目部,按规定向项目所在地主管税务机关预缴的企业所得税填入此行。

(14) 第15行“应补(退)所得税额”:根据相关行次计算填报。第15行=第11行-第12行-第13行-第14行,且第15行 ≤ 0 时,填0,“本期金额”列不填。

(15) 第16行“以前年度多缴在本期抵缴所得税额”:填报以前年度多缴的企业所得税款尚未办理退税,并在本纳税年度抵缴的所得税额。

(16) 第17行“本期实际应补(退)所得税额”:根据相关行次计算填报。第17行=第15行-第16行,且第17行 ≤ 0 时,填0,“本期金额”列不填。

(17) 第19行“上一纳税年度应纳税所得额”:填报上一纳税年度申报的应纳税所得额。“本期金额”列不填。

(18) 第20行“本月(季)应纳税所得额”:根据相关行次计算填报。

按月度预缴纳税人:第20行=第19行 $\times 1/12$

按季度预缴纳税人:第20行=第19行 $\times 1/4$

(19) 第21行“税率(25%)”:填报企业所得税法规定的25%税率。

(20) 第22行“本月(季)应纳所得税额”:根据相关行次计算填报。第22行=第20行 \times 第21行。

(21) 第24行“本月(季)确定预缴的所得税额”:填报税务机关认定的应纳税所得额计算出的本月(季)度应缴纳所得税额。

(22) 第26行“总机构应分摊所得税额”:汇总纳税纳税人总机构,以本表(第1行至第24行)本月(季)度预缴所得税额为基数,按总机构应分摊的预缴比例计算出的本期预缴所得税额填报,并按不同的预缴方式分别计算。

① “按照实际利润额预缴”的汇总纳税纳税人总机构:第15行 \times 总机构应分摊预缴比例。

② “按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴”的汇总纳税纳税人总机构:第22行 \times 总机构应分摊预缴比例。

③ “按照税务机关确定的其他方法预缴”的汇总纳税纳税人总机构:第24行 \times 总机构应分摊预缴比例。

第26行计算公式中的“总机构应分摊预缴比例”:跨地区经营的汇总纳税纳税人,总机构应分摊的预缴比例填报25%;省内经营的汇总纳税纳税人,总机构应分摊的预缴比例按各省的规定填报。

(23) 第27行“财政集中分配所得税额”:汇总纳税纳税人的总机构以本表(第1行至第24行)本月(季)度预缴所得税额为基数,按财政集中分配的预缴比例计算出的本期预缴所得税额填报,并按不同的预缴方式分别计算。

① “按照实际利润额预缴”的汇总纳税纳税人总机构:第15行 \times 财政集中分配预缴比例。

② “按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴”的汇总纳税纳税人总机构:第22

行 \times 财政集中分配预缴比例。

③“按照税务机关确定的其他方法预缴”的汇总纳税纳税人总机构:第24行 \times 财政集中分配预缴比例。

跨地区经营的汇总纳税纳税人,中央财政集中分配的预缴比例填报25%;省内经营的汇总纳税纳税人,财政集中分配的预缴比例按各省的规定填报。

(24)第28行“分支机构应分摊所得税额”:汇总纳税纳税人总机构,以本表(第1行至第24行)本月(季)度预缴所得税额为基数,按分支机构应分摊的预缴比例计算出的本期预缴所得税额填报,并按不同的预缴方式分别计算。

①“按照实际利润额预缴”的汇总纳税纳税人总机构:第15行 \times 分支机构应分摊预缴比例。

②“按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴”的汇总纳税纳税人总机构:第22行 \times 分支机构应分摊预缴比例。

③“按照税务机关确定的其他方法预缴”的汇总纳税纳税人总机构:第24行 \times 分支机构应分摊预缴比例。

第28行计算公式中“分支机构应分摊预缴比例”:跨地区经营的汇总纳税纳税人,分支机构应分摊的预缴比例填报50%;省内经营的汇总纳税纳税人,分支机构应分摊的预缴比例按各省的规定填报。

分支机构根据“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”中的“分支机构分摊所得税额”填写本行。

(25)第29行“总机构独立生产经营部门应分摊所得税额”:填报汇总纳税纳税人总机构设立的具有独立生产经营职能、按规定视同分支机构的部门应分摊的本期预缴所得税额。

(26)第30行“总机构已撤销分支机构应分摊所得税额”:填报汇总纳税纳税人撤销的分支机构,当年剩余期限内应分摊的、由总机构预缴的所得税额。

(27)第31行“分配比例”:填报汇总纳税纳税人分支机构依据“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”中确定的分配比例。

(28)第32行“分配所得税额”:填报汇总纳税纳税人分支机构按分配比例计算应预缴的所得税额。第32行=第28行 \times 第31行。

六、表内、表间关系

1. 表内关系

(1)第9行=第4行+第5行-第6行-第7行-第8行。

(2)第11行=第9行 \times 第10行。当汇总纳税纳税人总机构和分支机构适用不同税率时,第11行 \neq 第9行 \times 第10行。

(3)第15行=第11行-第12行-第13行-第14行,且第15行 ≤ 0 时,填0。

(4)第22行=第20行 \times 第21行。

(5)第26=第15行或第22行或第24行 \times 规定比例。

(6)第27行=第15行或第22行或第24行 \times 规定比例。

(7)第28行=第15行或第22行或第24行 \times 规定比例。

2. 表间关系

(1)第28行等于“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”中的“分支机构应分摊所得税额”。

(2) 第 31 行、第 32 行等于“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”中所对应行次的“分配比例”“分配所得税额”列。

表 4-3

中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)

税款所属期间:2014年1月1日至2014年12月31日

纳税人名称:苏州天华钢材有限公司

纳税人识别号:320590000078562

金额单位:元(列至角分)

行次	类别	项目	金额
1	利润总额 计算	一、营业收入(填写 A101010\101020\103000)	50 800 000
2		减:营业成本(填写 A102010\102020\103000)	32 100 000
3		营业税金及附加	870 000
4		销售费用(填写 A104000)	5 800 000
5		管理费用(填写 A104000)	3 200 000
6		财务费用(填写 A104000)	
7		资产减值损失	
8		加:公允价值变动收益	
9		投资收益	850 000
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	9 680 000
11		加:营业外收入(填写 A101010\101020\103000)	
12		减:营业外支出(填写 A102010\102020\103000)	600 000
13		三、利润总额(10+11-12)	9 080 000
14	应纳税 所得额 计算	减:境外所得(填写 A108010)	
15		加:纳税调整增加额(填写 A105000)	1 548 000
16		减:纳税调整减少额(填写 A105000)	
17		减:免税、减计收入及加计扣除(填写 A107010)	800 000
18		加:境外应税所得抵减境内亏损(填写 A108000)	
19		四、纳税调整后所得(13-14+15-16-17+18)	9 828 000
20		减:所得减免(填写 A107020)	
21		减:抵扣应纳税所得额(填写 A107030)	
22		减:弥补以前年度亏损(填写 A106000)	
23		五、应纳税所得额(19-20-21-22)	9 828 000

续表

24	应纳税额 计算	税率(25%)	25%	
25		六、应纳税所得额(23×24)	2 457 000	
26		减:减免所得税额(填写 A107040)		
27		减:抵免所得税额(填写 A107050)		
28		七、应纳税额(25-26-27)	2 457 000	
29		加:境外所得应纳所得税额(填写 A108000)		
30		减:境外所得抵免所得税额(填写 A108000)		
31		八、实际应纳所得税额(28+29-30)	2 457 000	
32		减:本年累计实际已预缴的所得税额	1 800 000	
33		九、本年应补(退)所得税额(31-32)	657 000	
34		其中:总机构分摊本年应补(退)所得税额(填写 A109000)		
35		财政集中分配本年应补(退)所得税额(填写 A109000)		
36		总机构主体生产经营部门分摊本年应补(退)所得税额(填写 A109000)		
37		附列资料	以前年度多缴的所得税额在本年抵减额	
38			以前年度应缴未缴在本年入库所得税额	



填表说明

本表为年度纳税申报表主表,企业应该根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例(以下简称税法)、相关税收政策,以及国家统一会计制度(《企业会计准则》《小企业会计准则》《企业会计制度》《事业单位会计准则》和《民间非营利组织会计制度》等)的规定,计算填报纳税人利润总额、应纳税所得额、应纳税额和附列资料等有关项目。

企业在计算应纳税所得额与应纳税额时,企业财务、会计处理办法与税法规定不一致的,应当按照税法的规定计算。税法规定不明确的,在没有明确规定之前,暂按企业财务、会计制度的规定计算。

一、有关项目的填报说明

(一) 表体项目

本表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)。会计与税法的差异(包括收入类、扣除类、资产类等差异)通过纳税调整项目明细表(A105000)集中填报。

本表包括利润总额计算、应纳税所得额计算、应纳税额计算和附列资料四个部分。

(1)“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。实行企业会计准则、小企业会计准则、企业会计制度、分行业会计制度的纳税人,其数据直接取自利润表;实行事业单位会计准则的纳税人,其数据取自收入支出表;实行民间非营利组织会计制度的

纳税人,其数据取自业务活动表;实行其他国家统一会计制度的纳税人,根据本表项目进行分析填报。

(2)“应纳税所得额计算”和“应纳税额计算”中的项目,除根据主表逻辑关系计算外,通过附表相应栏次填报。

(二) 行次说明

第1~13行参照企业会计准则下利润表的说明编写。

(1)第1行“营业收入”:填报纳税人主要经营业务和其他经营业务取得的收入总额。本行根据主营业务收入和其他业务收入的数额填报。一般企业纳税人通过一般企业收入明细表(A101010)填报,金融企业纳税人通过金融企业收入明细表(A101020)填报,事业单位、社会团体、民办非企业单位、非营利组织等纳税人通过事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表(A103000)填报。

(2)第2行“营业成本”:填报纳税人主要经营业务和其他经营业务发生的成本总额。本行根据主营业务成本和其他业务成本的数额填报。一般企业纳税人通过一般企业成本支出明细表(A102010)填报;金融企业纳税人通过金融企业支出明细表(A102020)填报;事业单位、社会团体、民办非企业单位、非营利组织等纳税人通过事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表(A103000)填报。

(3)第3行“营业税金及附加”:填报纳税人经营活动发生的营业税、消费税、城市维护建设税、资源税、土地增值税和教育费附加等相关税费。本行根据纳税人相关会计科目填报。纳税人在其他会计科目核算的,本行不得重复填报。

(4)第4行“销售费用”:填报纳税人在销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用。本行通过期间费用明细表(A104000)中对应的销售费用填报。

(5)第5行“管理费用”:填报纳税人为组织和管理企业生产经营发生的管理费用。本行通过期间费用明细表(A104000)中对应的管理费用填报。

(6)第6行“财务费用”:填报纳税人为筹集生产经营所需资金等发生的筹资费用。本行通过期间费用明细表(A104000)中对应的财务费用填报。

(7)第7行“资产减值损失”:填报纳税人计提各项资产准备发生的减值损失。本行根据企业“资产减值损失”科目上的数额填报。实行其他会计准则等的比照填报。

(8)第8行“公允价值变动收益”:填报纳税人在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债(包括交易性金融资产或负债、直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债),以及采用公允价值模式计量的投资性房地产、衍生工具和套期业务中公允价值变动形成的应计入当期损益的利得或损失。本行根据企业“公允价值变动损益”科目的数额填报,损失以“-”号填列。

(9)第9行“投资收益”:填报纳税人以各种方式对外投资确认所取得的收益或发生的损失。根据企业“投资收益”科目的数额计算填报。实行事业单位会计准则的纳税人根据“其他收入”科目中的投资收益金额分析填报(损失以“-”号填列)。实行其他会计准则等的比照填报。

(10)第10行“营业利润”:填报纳税人当期的营业利润。根据上述项目计算填列。

(11)第11行“营业外收入”:填报纳税人取得的与其经营活动无直接关系的各项收入的金额。一般企业纳税人通过一般企业收入明细表(A101010)填报;金融企业纳税人通过

金融企业收入明细表(A101020)填报;实行事业单位会计准则或民间非营利组织会计制度的纳税人通过事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表(A103000)填报。

(12) 第12行“营业外支出”:填报纳税人发生的与其经营活动无直接关系的各项支出的金额。一般企业纳税人通过一般企业成本支出明细表(A102010)填报;金融企业纳税人通过金融企业支出明细表(A102020)填报;实行事业单位会计准则或民间非营利组织会计制度的纳税人通过事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表(A103000)填报。

(13) 第13行“利润总额”:填报纳税人当期的利润总额。根据上述项目计算填列。

(14) 第14行“境外所得”:填报纳税人发生的分国(地区)别取得的境外税后所得计入利润总额的金额,即填报境外所得纳税调整后所得明细表(A108010)第14列减去第11列的差额。

(15) 第15行“纳税调整增加额”:填报纳税人会计处理与税收规定不一致,进行纳税调整增加的金额。本行通过纳税调整项目明细表(A105000)的“调增金额”列填报。

(16) 第16行“纳税调整减少额”:填报纳税人会计处理与税收规定不一致,进行纳税调整减少的金额。本行通过纳税调整项目明细表(A105000)的“调减金额”列填报。

(17) 第17行“免税、减计收入及加计扣除”:填报属于税法规定免税收入、减计收入、加计扣除金额。本行通过免税、减计收入及加计扣除优惠明细表(A107010)填报。

(18) 第18行“境外应税所得抵减境内亏损”:填报纳税人根据税法规定,选择用境外所得抵减境内亏损的数额。本行通过境外所得税收抵免明细表(A108000)填报。

(19) 第19行“纳税调整后所得”:填报纳税人经过纳税调整、税收优惠、境外所得计算后的所得额。

(20) 第20行“所得减免”:填报属于税法规定所得减免金额。本行通过所得减免优惠明细表(A107020)填报,当本行 <0 时,填写负数。

(21) 第21行“抵扣应纳税所得额”:填报根据税法规定应抵扣的应纳税所得额。本行通过抵扣应纳税所得额明细表(A107030)填报。

(22) 第22行“弥补以前年度亏损”:填报纳税人按照税法规定可在税前弥补的以前年度亏损的数额,本行根据企业所得税弥补亏损明细表(A106000)填报。

(23) 第23行“应纳税所得额”:金额等于本表第19行—第20行—第21行—第22行的计算结果。本行不得为负数。本表第19行或者按照上述行次顺序计算的结果是本行为负数,则本行金额填零。

(24) 第24行“税率”:填报税法规定的税率25%。

(25) 第25行“应纳税税额”:金额等于本表第23行 \times 第24行。

(26) 第26行“减免所得税额”:填报纳税人按税法规定实际减免的企业所得税额。本行通过减免所得税优惠明细表(A107040)填报。

(27) 第27行“抵免所得税额”:填报企业在当年的应纳税税额中抵免的金额。本行通过税额抵免优惠明细表(A107050)填报。

(28) 第28行“应纳税额”:金额等于本表第25行—第26行—第27行。

(29) 第29行“境外所得应纳税额”:填报纳税人来源于中国境外的所得,按照我国税法规定计算的应纳税额。本行通过境外所得税收抵免明细表(A108000)填报。

(30) 第30行“境外所得抵免所得税额”:填报纳税人来源于中国境外的所得依照中国

境外税收法律以及相关法规规定应缴纳并实际缴纳(包括视同已实际缴纳)的企业所得税性质的税款(准予抵免税款)。本行通过境外所得税收抵免明细表(A108000)填报。

(31) 第 31 行“实际应纳所得税额”:填报纳税人当期的实际应纳所得税额。金额等于本表第 28 行+第 29 行-第 30 行。

(32) 第 32 行“本年累计实际已预缴的所得税额”:填报纳税人按照税法规定本纳税年度已在月(季)度累计预缴的所得税额,包括按照税法规定的特定业务已预缴(征)的所得税额。建筑企业总机构直接管理的跨地区设立的项目部按规定向项目所在地主管税务机关预缴的所得税额。

(33) 第 33 行“本年应补(退)所得税额”:填报纳税人当期应补(退)的所得税额。金额等于本表第 31 行-第 32 行。

(34) 第 34 行“总机构分摊本年应补(退)所得税额”:填报汇总纳税的总机构按照税收规定在总机构所在地分摊本年应补(退)所得税款。本行根据跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表(A109000)填报。

(35) 第 35 行“财政集中分配本年应补(退)所得税额”:填报汇总纳税的总机构按照税收规定财政集中分配本年应补(退)所得税款。本行根据跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表(A109000)填报。

(36) 第 36 行“总机构主体生产经营部门分摊本年应补(退)所得税额”:填报汇总纳税的总机构所属的具有主体生产经营职能的部门按照税收规定应分摊的本年应补(退)所得税额。本行根据跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表(A109000)填报。

(37) 第 37 行“以前年度多缴的所得税额在本年抵减额”:填报纳税人以前纳税年度汇算清缴多缴的税款尚未办理退税、在本纳税年度抵缴的所得税额。

(38) 第 38 行“以前年度应缴未缴在本年入库所得税额”:填报纳税人以前纳税年度应缴未缴、在本纳税年度入库所得税额。

二、表内、表间关系

(一) 表内关系

(1) 第 10 行=第 1 行-第 2 行-第 3 行-第 4 行-第 5 行-第 6 行-第 7 行+第 8 行+第 9 行。

(2) 第 13 行=第 10 行+第 11 行-第 12 行。

(3) 第 19 行=第 13 行-第 14 行+第 15 行-第 16 行-第 17 行+第 18 行。

(4) 第 23 行=第 19 行-第 20 行-第 21 行-第 22 行。

(5) 第 25 行=第 23 行×第 24 行。

(6) 第 28 行=第 25 行-第 26 行-第 27 行。

(7) 第 31 行=第 28 行+第 29 行-第 30 行。

(8) 第 33 行=第 31 行-第 32 行。

(二) 表间关系

(1) 第 1 行=表 A101010 第 1 行或表 A101020 第 1 行或表 A103000 第 2 行+第 3 行+第 4 行+第 5 行+第 6 行或表 A103000 第 11 行+第 12 行+第 13 行+第 14 行+第 15 行。

(2) 第 2 行=表 A102010 第 1 行或表 A102020 第 1 行或表 A103000 第 19 行+第 20 行+第 21 行+第 22 行或表 A103000 第 25 行+第 26 行+第 27 行。

- (3) 第 4 行=表 A104000 第 25 行第 1 列。
- (4) 第 5 行=表 A104000 第 25 行第 3 列。
- (5) 第 6 行=表 A104000 第 25 行第 5 列。
- (6) 第 11 行=表 A101010 第 16 行或表 A101020 第 35 行或表 A103000 第 9 行或第 17 行。
- (7) 第 12 行=表 A102010 第 16 行或表 A102020 第 33 行或表 A103000 第 23 行或第 28 行。
- (8) 第 14 行=表 A108010 第 10 行第 14 列—第 10 行第 11 列。
- (9) 第 15 行=表 A105000 第 43 行第 3 列。
- (10) 第 16 行=表 A105000 第 43 行第 4 列。
- (11) 第 17 行=表 A107010 第 27 行。
- (12) 第 18 行=表 A108000 第 10 行第 6 列。(当本表第 13 行—第 14 行+第 15 行—第 16 行—第 17 行 ≥ 0 时,本行=0)。
- (13) 第 20 行=表 A107020 第 40 行第 7 列。
- (14) 第 21 行=表 A107030 第 7 行。
- (15) 第 22 行=表 A106000 第 6 行第 10 列。
- (16) 第 26 行=表 A107040 第 29 行。
- (17) 第 27 行=表 A107050 第 7 行第 11 列。
- (18) 第 29 行=表 A108000 第 10 行第 9 列。
- (19) 第 30 行=表 A108000 第 10 行第 19 列。
- (20) 第 34 行=表 A109000 第 12 行+第 16 行。
- (21) 第 35 行=表 A109000 第 13 行。
- (22) 第 36 行=表 A109000 第 15 行。

表 4-4

纳税调整项目明细表(A105000)

行次	项目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目(2+3+4+5+6+7+8+10+11)	*	*		
2	(一) 视同销售收入(填写 A105010)	*			*
3	(二) 未按权责发生制原则确认的收入(填写 A105020)				
4	(三) 投资收益(填写 A105030)				
5	(四) 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	*	*	*	
6	(五) 交易性金融资产初始投资调整	*	*		*
7	(六) 公允价值变动净损益		*		
8	(七) 不征税收入	*	*		
9	其中:专项用途财政性资金(填写 A105040)	*	*		

续表

10	(八) 销售折扣、折让和退回				
11	(九) 其他				
12	二、扣除类调整项目(13+14+15+16+17+18+19+20+21+22+23+24+26+27+28+29)	* 1 800 000	* 254 000	1 546 000	
13	(一) 视同销售成本(填写 A105010)	*		*	
14	(二) 职工薪酬(填写 A105050)				
15	(三) 业务招待费支出	1 700 000	254 000	1 446 000	*
16	(四) 广告费和业务宣传费支出(填写 A105060)	*	*		
17	(五) 捐赠支出(填写 A105070)				*
18	(六) 利息支出				
19	(七) 罚金、罚款和被没收财物的损失	100 000	*	100 000	*
20	(八) 税收滞纳金、加收利息		*		*
21	(九) 赞助支出		*		*
22	(十) 与未实现融资收益相关在当期确认的财务费用				
23	(十一) 佣金和手续费支出				*
24	(十二) 不征税收入用于支出所形成的费用	*	*		*
25	其中:专项用途财政性资金用于支出所形成的费用(填写 A105040)	*	*		*
26	(十三) 跨期扣除项目				
27	(十四) 与取得收入无关的支出		*		*
28	(十五) 境外所得分摊的共同支出	*	*		*
29	(十六) 其他				
30	三、资产类调整项目(31+32+33+34)	* 7 000	* 5 000	2 000	
31	(一) 资产折旧、摊销(填写 A105080)				
32	(二) 资产减值准备金	7 000	* 5 000	2 000	
33	(三) 资产损失(填写 A105090)				
34	(四) 其他				
35	四、特殊事项调整项目(36+37+38+39+40)	*	*		
36	(一) 企业重组(填写 A105100)				

续表

37	(二) 政策性搬迁(填写 A105110)	*	*		
38	(三) 特殊行业准备金(填写 A105120)				
39	(四) 房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额(填写 A105010)	*			
40	(五) 其他	*	*		
41	五、特别纳税调整应税所得	*	*		
42	六、其他	*	*		
43	合计(1+12+30+35+41+42)	* 1 807 000	* 259 000	1 548 000	



填表说明

本表适用于会计处理与税法规定不一致需要纳税调整的纳税人填报。纳税人根据税法、相关税收政策,以及国家统一会计制度的规定,填报会计处理、税法规定,以及纳税调整情况。

一、有关项目的填报说明

本表纳税调整项目按照“收入类调整项目”“扣除类调整项目”“资产类调整项目”“特殊事项调整项目”“特别纳税调整应税所得”“其他”六大项分类填报汇总,并计算出纳税“调增金额”和“调减金额”的合计数。

数据栏分别设置“账载金额”“税收金额”“调增金额”和“调减金额”四个栏次。“账载金额”是指纳税人按照国家统一会计制度规定核算的项目金额。“税收金额”是指纳税人按照税法规定计算的项目金额。

“收入类调整项目”:“税收金额”减去“账载金额”后的余额为正数的,填报在“调增金额”栏,余额为负数的,将绝对值填报在“调减金额”栏。

“扣除类调整项目”“资产类调整项目”:“账载金额”减去“税收金额”后的余额为正数的,填报在“调增金额”栏,余额为负数的,将其绝对值填报在“调减金额”栏。

“特殊事项调整项目”“其他”分别填报税法规定项目的“调增金额”和“调减金额”。

“特别纳税调整应税所得”:填报经特别纳税调整后的“调增金额”。

对需要填报下级明细表的纳税调整项目,其“账载金额”“税收金额”“调增金额”“调减金额”根据相应附表进行计算填报。

(一) 收入类调整项目

(1) 第1行“收入类调整项目”:根据第2行至第11行进行填报。

(2) 第2行“视同销售收入”:填报会计处理不确认为销售收入,税法规定确认应税收入的收入。根据视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表(A105010)填报,第2列“税收金额”为表A105010第1行第1列的金额;第3列“调增金额”为表A105010第1行第2列的金额。

(3) 第3行“未按权责发生制原则确认的收入”:根据未按权责发生制确认收入纳税调整明细表(A105020)填报,第1列“账载金额”为表A105020第14行第2列的金额;第2列

“税收金额”为表 A105020 第 14 行第 4 列的金额;表 A105020 第 14 行第 6 列,若 ≥ 0 ,填入本行第 3 列“调增金额”;若 < 0 ,将绝对值填入本行第 4 列“调减金额”。

(4) 第 4 行“投资收益”:根据投资收益纳税调整明细表(A105030)填报,第 1 列“账载金额”为表 A105030 第 10 行第 1 列加上第 8 列的金额;第 2 列“税收金额”为表 A105030 第 10 行第 2 列加上第 9 列的金额;表 A105030 第 10 行第 11 列,若 ≥ 0 ,填入本行第 3 列“调增金额”;若 < 0 ,将绝对值填入本行第 4 列“调减金额”。

(5) 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”:第 4 列“调减金额”填报纳税人采取权益法核算,初始投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额计入取得投资当期的营业外收入的金额。

(6) 第 6 行“交易性金融资产初始投资调整”:第 3 列“调增金额”填报纳税人根据税法规定确认交易性金融资产初始投资金额与会计核算的交易性金融资产初始投资账面价值的差额。

(7) 第 7 行“公允价值变动净损益”:第 1 列“账载金额”填报纳税人会计核算的以公允价值计量的金融资产、金融负债以及投资性房地产类项目,计入当期损益的公允价值变动金额。若第 1 列 < 0 ,将绝对值填入第 3 列“调增金额”;若第 1 列 ≥ 0 ,填入第 4 列“调减金额”。

(8) 第 8 行“不征税收入”:填报纳税人计入收入总额但属于税法规定不征税的财政拨款、依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费以及政府性基金和国务院规定的其他不征税收入。第 3 列“调增金额”填报纳税人以前年度取得财政性资金且已作为不征税收入处理,在 5 年(60 个月)内未发生支出且未缴回财政部门或其他拨付资金的政府部门,应计入应税收入额的金额;第 4 列“调减金额”填报符合税法规定不征税收入条件并作为不征税收入处理,且已计入当期损益的金额。

(9) 第 9 行“专项用途财政性资金”:根据专项用途财政性资金纳税调整明细表(A105040)填报。第 3 列“调增金额”为表 A105040 第 7 行第 14 列的金额;第 4 列“调减金额”为表 A105040 第 7 行第 4 列的金额。

(10) 第 10 行“销售折扣、折让和退回”:填报不符合税法规定的销售折扣和折让应进行纳税调整的金额,以及发生的销售退回因会计处理与税法规定有差异需纳税调整的金额。第 1 列“账载金额”填报纳税人会计核算的销售折扣和折让金额及销货退回的追溯处理的净调整额。第 2 列“税收金额”填报根据税法规定可以税前扣除的折扣和折让的金额及销货退回业务影响当期损益的金额。第 1 列减第 2 列,若余额 ≥ 0 ,填入第 3 列“调增金额”;若余额 < 0 ,将绝对值填入第 4 列“调减金额”,第 4 列仅为销货退回影响损益的跨期时间性差异。

(11) 第 11 行“其他”:填报其他因会计处理与税法规定有差异需纳税调整的收入类项目金额。若第 2 列 \geq 第 1 列,将第 2 列减去第 1 列的余额填入第 3 列“调增金额”,若第 2 列 $<$ 第 1 列,将第 2 列减去第 1 列的余额的绝对值填入第 4 列“调减金额”。

(二) 扣除类调整项目

(1) 第 12 行“扣除类调整项目”:根据第 13 行至第 29 行填报。

(2) 第 13 行“视同销售成本”:填报会计处理不作为销售核算,税法规定作为应税收入的同时确认的销售成本金额。根据视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表(A105010)填报,第 2 列“税收金额”为表 A105010 第 11 行第 1 列的金额;第 4 列“调减金

额”为表 A105010 第 11 行第 2 列的金额的绝对值。

(3) 第 14 行“职工薪酬”:根据职工薪酬纳税调整明细表(A105050)填报,第 1 列“账载金额”为表 A105050 第 13 行第 1 列的金额;第 2 列“税收金额”为表 A105050 第 13 行第 4 列的金额;表 A105050 第 13 行第 5 列,若 ≥ 0 ,填入本行第 3 列“调增金额”;若 < 0 ,将绝对值填入本行第 4 列“调减金额”。

(4) 第 15 行“业务招待费支出”:第 1 列“账载金额”填报纳税人会计核算计入当期损益的业务招待费金额;第 2 列“税收金额”填报按照税法规定允许税前扣除的业务招待费支出的金额,即“本行第 1 列 $\times 60\%$ ”与当年销售(营业收入) $\times 5\%$ 的孰小值;第 3 列“调增金额”为第 1 列减去第 2 列的金额。

(5) 第 16 行“广告费和业务宣传费支出”:根据广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表(A105060)填报,表 A105060 第 12 行,若 ≥ 0 ,填入第 3 列“调增金额”;若 < 0 ,将绝对值填入第 4 列“调减金额”。

(6) 第 17 行“捐赠支出”:根据捐赠支出纳税调整明细表(A105070)填报。第 1 列“账载金额”为表 A105070 第 20 行第 2 列加上第 6 列的金额;第 2 列“税收金额”为表 A105070 第 20 行第 4 列的金额;第 3 列“调增金额”为表 A105070 第 20 行第 7 列的金额。

(7) 第 18 行“利息支出”:第 1 列“账载金额”填报纳税人向非金融企业借款,会计核算计入当期损益的利息支出的金额;第 2 列“税收金额”填报按照税法规定允许税前扣除的的利息支出的金额。若第 1 列 \geq 第 2 列,将第 1 列减第 2 列的余额填入第 3 列“调增金额”;若第 1 列 $<$ 第 2 列,将第 1 列减第 2 列的余额的绝对值填入第 4 列“调减金额”。

(8) 第 19 行“罚金、罚款和被没收财物的损失”:第 1 列“账载金额”填报纳税人会计核算计入当期损益的罚金、罚款和被罚没财物的损失,不包括纳税人按照经济合同规定支付的违约金(包括银行罚息)、罚款和诉讼费;第 3 列“调增金额”等于第 1 列的金额。

(9) 第 20 行“税收滞纳金、加收利息”:第 1 列“账载金额”填报纳税人会计核算计入当期损益的税收滞纳金、加收利息。第 3 列“调增金额”等于第 1 列的金额。

(10) 第 21 行“赞助支出”:第 1 列“账载金额”填报纳税人会计核算计入当期损益的不符合税法规定的公益性捐赠的赞助支出的金额,包括直接向受赠人的捐赠、赞助支出等(不含广告性的赞助支出,广告性的赞助支出在表 A105060 中调整);第 3 列“调增金额”等于第 1 列的金额。

(11) 第 22 行“与未实现融资收益相关在当期确认的财务费用”:第 1 列“账载金额”填报纳税人会计核算的与未实现融资收益相关并在当期确认的财务费用的金额;第 2 列“税收金额”填报按照税法规定允许税前扣除的金额;若第 1 列 \geq 第 2 列,将第 1 列减去第 2 列的余额填入第 3 列,“调增金额”;若第 1 列 $<$ 第 2 列,将第 1 列减去第 2 列的余额的绝对值填入第 4 列“调减金额”。

(12) 第 23 行“佣金和手续费支出”:第 1 列“账载金额”填报纳税人会计核算计入当期损益的佣金和手续费金额;第 2 列“税收金额”填报按照税法规定允许税前扣除的佣金和手续费支出金额;第 3 列“调增金额”为第 1 列减去第 2 列的金额。

(13) 第 24 行“不征税收入用于支出所形成的费用”:第 3 列“调增金额”填报符合条件的不征税收入用于支出所形成的计入当期损益的费用化支出金额。

(14) 第 25 行“专项用途财政性资金用于支出所形成的费用”:根据专项用途财政性资

金纳税调整明细表(A105040)填报。第3列“调增金额”为表A105040第7行第11列的金额。

(15) 第26行“跨期扣除项目”:填报维简费、安全生产费用、预提费用、预计负债等跨期扣除项目调整情况。第1列“账载金额”填报纳税人会计核算计入当期损益的跨期扣除项目金额;第2列“税收金额”填报按照税法规定允许税前扣除的金额。若第1列 \geq 第2列,将第1列减去第2列的余额填入第3列“调增金额”;若第1列 $<$ 第2列,将第1列减去第2列的余额的绝对值填入第4列“调减金额”。

(16) 第27行“与取得收入无关的支出”:第1列“账载金额”填报纳税人会计核算计入当期损益的与取得收入无关的支出的金额。第3列“调增金额”等于第1列金额。

(17) 第28行“境外所得分摊的共同支出”:第3列“调增金额”为境外所得纳税调整后所得明细表(A108010)第10行第16列加上第17列的金额。

(18) 第29行“其他”:填报其他因会计处理与税法规定有差异需纳税调整的扣除类项目金额。若第1列 \geq 第2列,将第1列减去第2列的余额填入第3列“调增金额”;若第1列 $<$ 第2列,将第1列减去第2列的余额的绝对值填入第4列“调减金额”。

(三) 资产类调整项目

(1) 第30行“资产类调整项目”:填报资产类调整项目第31行至第34行的合计数。

(2) 第31行“资产折旧、摊销”:根据资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表(A105080)填报。第1列“账载金额”为表A105080第27行第2列的金额;第2列“税收金额”为表A105080第27行第5列加上第6列的金额;表A105080第27行第9列,若 ≥ 0 ,填入本行第3列“调增金额”;若 < 0 ,将绝对值填入本行第4列“调减金额”。

(3) 第32行“资产减值准备金”:填报坏账准备、存货跌价准备、理赔费用准备金等不允许税前扣除的各类资产减值准备金纳税调整情况。第1列“账载金额”填报纳税人会计核算计入当期损益的资产减值准备金金额(因价值恢复等原因转回的资产减值准备金应予以冲回);第1列,若 ≥ 0 ,填入第3列“调增金额”;若 < 0 ,将绝对值填入第4列“调减金额”。

(4) 第33行“资产损失”:根据资产损失税前扣除及纳税调整明细表(A105090)填报。第1列“账载金额”为表A105090第14行第1列的金额;第2列“税收金额”为表A105090第14行第2列的金额。表A105090第14行第3列,若 ≥ 0 ,填入本行第3列“调增金额”;若 < 0 ,将绝对值填入本行第4列“调减金额”。

(5) 第34行“其他”:填报其他因会计处理与税法规定有差异需纳税调整的资产类项目金额。若第1列 \geq 第2列,将第1列减去第2列的余额填入第3列“调增金额”;若第1列 $<$ 第2列,将第1列减去第2列的余额的绝对值填入第4列“调减金额”。

(四) 特殊事项调整项目

(1) 第35行“特殊事项调整项目”:填报特殊事项调整项目第36行至第40行的合计数。

(2) 第36行“企业重组”:根据企业重组纳税调整明细表(A105100)填报。第1列“账载金额”为表A105100第14行第1列加上第4列的金额;第2列“税收金额”为表A105100第14行第2列加上第5列的金额。表A105100第14行第7列,若 ≥ 0 ,填入本行第3列“调增金额”;若 < 0 ,将绝对值填入本行第4列“调减金额”。

(3) 第37行“政策性搬迁”:根据政策性搬迁纳税调整明细表(A105110)填报。表

A105110 第 24 行,若 ≥ 0 ,填入本行第 3 列“调增金额”;若 < 0 ,将绝对值填入本行第 4 列“调减金额”。

(4) 第 38 行“特殊行业准备金”:根据特殊行业准备金纳税调整明细表(A105120)填报。第 1 列“账载金额”为表 A105120 第 30 行第 1 列的金额;第 2 列“税收金额”为表 A105120 第 30 行第 2 列的金额。表 A105120 第 30 行第 3 列,若 ≥ 0 ,填入本行第 3 列“调增金额”;若 < 0 ,将绝对值填入本行第 4 列“调减金额”。

(5) 第 39 行“房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额”:根据视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表(A105010)填报。第 2 列“税收金额”为表 A105010 第 21 行第 1 列的金额。表 A105010 第 21 行第 2 列,若 ≥ 0 ,填入本行第 3 列“调增金额”;若 < 0 ,将绝对值填入本行第 4 列“调减金额”。

(6) 第 40 行“其他”:填报其他因会计处理与税法规定有差异需纳税调整的特殊事项金额。

(五) 特殊纳税调整应税所得

第 41 行“特别纳税调整应税所得”:第 3 列“调增金额”填报纳税人按特别纳税调整规定自行调增的当年应税所得;第 4 列“调减金额”填报纳税人依据双边预约定价安排或者转让定价相应调整磋商结果的通知,需要调减的当年应税所得。

(六) 其他

(1) 第 42 行“其他”:其他会计处理与税法规定存在差异需纳税调整的项目金额。

(2) 第 43 行“合计”:填报第 1 行+第 12 行+第 30 行+第 35 行+第 41 行+第 42 行的金额。

二、表内、表间关系

(一) 表内关系

(1) 第 1 行=第 2 行+第 3 行+第 4 行+第 5 行+第 6 行+第 7 行+第 8 行+第 10 行+第 11 行。

(2) 第 12 行=第 13 行+第 14 行+第 15 行+第 16 行+第 17 行+第 18 行+第 19 行+第 20 行+第 21 行+第 22 行+第 23 行+第 24 行+第 25 行+第 26 行+第 27 行+第 28 行+第 29 行。

(3) 第 30 行=第 31 行+第 32 行+第 33 行+第 34 行。

(4) 第 35 行=第 36 行+第 37 行+第 38 行+第 39 行+第 40 行。

(5) 第 43 行=第 1 行+第 12 行+第 30 行+第 35 行+第 41 行+第 42 行。

(二) 表间关系

(1) 第 2 行第 2 列=表 A105010 第 1 行第 1 列;第 2 行第 3 列=表 A105010 第 1 行第 2 列。

(2) 第 3 行第 1 列=表 A105020 第 14 行第 2 列;第 3 行第 2 列=表 A105020 第 14 行第 4 列。若表 A105020 第 14 行第 6 列 ≥ 0 ,填入第 3 行第 3 列;若表 A105020 第 14 行第 6 列 < 0 ,将绝对值填入第 3 行第 4 列。

(3) 第 4 行第 1 列=表 A105030 第 10 行第 1 列+第 8 列;第 4 行第 2 列=表 A105030 第 10 行第 2 列+第 9 列。若表 A105030 第 10 行第 11 列 ≥ 0 ,填入第 4 行第 3 列;若表 A105030 第 10 行第 11 列 < 0 ,将绝对值填入第 4 行第 4 列。

(4) 第 9 行第 3 列=表 A105040 第 7 行第 14 列;第 9 行第 4 列=表 A105040 第 7 行第 4 列。

(5) 第 13 行第 2 列=表 A105010 第 11 行第 1 列;第 13 行第 4 列=表 A105010 第 11

行第 2 列的绝对值。

(6) 第 14 行第 1 列=表 A105050 第 13 行第 1 列;第 14 行第 2 列=表 A105050 第 13 行第 4 列。若表 A105050 第 13 行第 5 列 ≥ 0 ,填入第 14 行第 3 列;若表 A105050 第 13 行第 5 列 < 0 ,将绝对值填入第 14 行第 4 列。

(7) 若表 A105060 第 12 行 ≥ 0 ,填入第 16 行第 3 列;若表 A105060 第 12 行 < 0 ,将绝对值填入第 16 行第 4 列。

(8) 第 17 行第 1 列=表 A105070 第 20 行第 2 列+第 6 列;第 17 行第 2 列=表 A105070 第 20 行第 4 列;第 17 行第 3 列=表 A105070 第 20 行第 7 列。

(9) 第 25 行第 3 列=表 A105040 第 7 行第 11 列。

(10) 第 31 行第 1 列=表 A105080 第 27 行第 2 列;第 31 行第 2 列=表 A105080 第 27 行第 5 列+第 6 列。若表 A105080 第 27 行第 9 列 ≥ 0 ,填入第 31 行第 3 列;若表 A105080 第 27 行第 9 列 < 0 ,将绝对值填入第 31 行第 4 列。

(11) 第 33 行第 1 列=表 A105090 第 14 行第 1 列;第 33 行第 2 列=表 A105090 第 14 行第 2 列。若表 A105090 第 14 行第 3 列 ≥ 0 ,填入第 33 行第 3 列;若表 A105090 第 14 行第 3 列 < 0 ,将绝对值填入第 33 行第 4 列。

(12) 第 36 行第 1 列=表 A105100 第 14 行第 1 列+第 4 列;第 36 行第 2 列=表 A105100 第 14 行第 2 列+第 5 列。若表 A105100 第 14 行第 7 列 ≥ 0 ,填入第 36 行第 3 列;若表 A105100 第 14 行第 7 列 < 0 ,将绝对值填入第 36 行第 4 列。

(13) 若表 A105110 第 24 行 ≥ 0 ,填入第 37 行第 3 列;若表 A105110 第 24 行 < 0 ,将绝对值填入第 37 行第 4 列。

(14) 第 38 行第 1 列=表 A105120 第 30 行第 1 列;第 38 行第 2 列=表 A105120 第 30 行第 2 列。若表 A105120 第 30 行第 3 列 ≥ 0 ,填入第 38 行第 3 列,若表 A105120 第 30 行第 3 列 < 0 ,将绝对值填入第 38 行第 4 列。

(15) 第 39 行第 2 列=表 A105010 第 21 行第 1 列。若表 A105010 第 21 行第 2 列 ≥ 0 ,填入第 39 行第 3 列;若表 A105010 第 21 行第 2 列 < 0 ,将绝对值填入第 39 行第 4 列。

(16) 第 43 行第 3 列=表 A100000 第 15 行;第 43 行第 4 列=表 A100000 第 16 行。

(17) 第 28 行第 3 列=表 A108010 第 10 行第 16 列+第 17 列。

表 4-5 免税、减计收入及加计扣除优惠明细表(A107010)

行次	项目	金额
1	一、免税收入(2+3+4+5)	300 000
2	(一) 国债利息收入	300 000
3	(二) 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益(填写 A107011)	
4	(三) 符合条件的非营利组织的收入	
5	(四) 其他专项优惠(6+7+8+9+10+11+12+13+14)	
6	1. 中国清洁发展机制基金取得的收入	
7	2. 证券投资基金从证券市场取得的收入	
8	3. 证券投资基金投资者获得的分配收入	

续表

9	4. 证券投资基金管理人运用基金买卖股票、债券的差价收入	
10	5. 取得的地方政府债券利息所得或收入	
11	6. 受灾地区企业取得的救灾和灾后恢复重建款项等收入	
12	7. 中国期货保证金监控中心有限责任公司取得的银行存款利息等收入	
13	8. 中国保险保障基金有限责任公司取得的保险保障基金等收入	
14	9. 其他	
15	二、减计收入(16+17)	
16	(一) 综合利用资源生产产品取得的收入(填写 A107012)	
17	(二) 其他专项优惠(18+19+20)	
18	1. 金融、保险等机构取得的涉农利息、保费收入(填写 A107013)	
19	2. 取得的中国铁路建设债券利息收入	
20	3. 其他	
21	三、加计扣除(22+23+26)	500 000
22	(一) 开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除(填写 A107014)	500 000
23	(二) 安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资加计扣除(24+25)	
24	1. 支付残疾人员工资加计扣除	
25	2. 国家鼓励的其他就业人员工资加计扣除	
26	(三) 其他专项优惠	
27	合计(1+15+21)	800 000



填表说明

本表适用于享受免税收入、减计收入和加计扣除优惠的纳税人填报。纳税人根据税法及相关税收政策规定,填报本年发生的免税收入、减计收入和加计扣除优惠情况。

一、有关项目填报说明

(1) 第1行“免税收入”:填报第2行+第3行+第4行+第5行的金额。

(2) 第2行“国债利息收入”:填报纳税人根据《国家税务总局关于企业国债投资业务企业所得税处理问题的公告》(国家税务总局公告2011年第36号)等相关税收政策规定的,持有国务院财政部门发行的国债取得的利息收入。

(3) 第3行“符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益”:填报符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益情况明细表(A107011)第10行第16列的金额。

(4) 第4行“符合条件的非营利组织的收入”:填报纳税人根据《财政部、国家税务总局关于非营利组织企业所得税免税收入问题的通知》(财税[2009]122号)、《财政部、国家税务总局关于非营利组织免税资格认定管理有关问题的通知》(财税[2014]13号)等相关税收政策规定的,同时符合条件并依法履行登记手续的非营利组织,取得的捐赠收入等免税收入,

不包括从事营利性活动所取得的收入。

(5) 第5行“其他专项优惠”:填报第6行+第7行+第8行+第9行+第10行+第11行+第12行+第13行+第14行的金额。

(6) 第6行“中国清洁发展机制基金取得的收入”:填报纳税人根据《财政部、国家税务总局关于中国清洁发展机制基金及清洁发展机制项目实施企业有关企业所得税政策问题的通知》(财税〔2009〕30号)等相关税收政策规定的,中国清洁发展机制基金取得的CDM项目温室气体减排量转让收入上缴国家的部分,国际金融组织赠款收入,基金资金的存款利息收入,购买国债的利息收入,国内外机构、组织和个人的捐赠收入。

(7) 第7行“证券投资基金从证券市场取得的收入”:填报纳税人根据《财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》(财税〔2008〕1号)第二条第一款等相关税收政策规定的,证券投资基金从证券市场中取得的收入包括买卖股票、债券的差价收入,股权的股息、红利收入,债券的利息收入及其他收入。

(8) 第8行“证券投资基金投资者获得的分配收入”:填报纳税人根据《财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》(财税〔2008〕1号)第二条第二款等相关税收政策规定的,投资者从证券投资基金分配中取得的收入。

(9) 第9行“证券投资基金管理人运用基金买卖股票、债券的差价收入”:填报纳税人根据《财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》(财税〔2008〕1号)第二条第三款等相关税收政策规定的,证券投资基金管理人运用基金买卖股票、债券的差价收入。

(10) 第10行“取得的地方政府债券利息所得或收入”:填报纳税人根据《财政部、国家税务总局关于地方政府债券利息所得免征所得税问题的通知》(财税〔2011〕76号)、《财政部、国家税务总局关于地方政府债券利息免征所得税问题的通知》(财税〔2013〕5号)等相关税收政策规定的,取得的2009年、2010年和2011年发行的地方政府债券利息所得,2012年及以后年度发行的地方政府债券利息收入。

(11) 第11行“受灾地区企业取得的救灾和灾后恢复重建款项等收入”:填报芦山受灾地区企业根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于支持芦山地震灾后恢复重建有关税收政策问题的通知》(财税〔2013〕58号)等相关税收政策规定的,通过公益性社会团体、县级以上人民政府及其部门取得的抗震救灾和灾后恢复重建款项和物资,以及税收法律、法规和国务院批准的减免税金及附加收入。

(12) 第12行“中国期货保证金监控中心有限责任公司取得的银行存款利息等收入”:填报中国期货保证金监控中心有限责任公司根据《财政部、国家税务总局关于期货投资者保障基金有关税收政策继续执行的通知》(财税〔2013〕80号)等相关税收政策规定的,取得的银行存款利息收入、购买国债、中央银行和中央级金融机构发行债券的利息收入,以及中国证券监督管理委员会和财政部批准的其他资金运用取得的收入。

(13) 第13行“中国保险保障基金有限责任公司取得的保险保障基金等收入”:填报中国保险保障基金有限责任公司根据《财政部、国家税务总局关于保险保障基金有关税收政策继续执行的通知》(财税〔2013〕81号)等相关税收政策规定的,根据《保险保障基金管理办法》取得的境内保险公司依法缴纳的保险保障基金;依法从撤销或破产保险公司清算财产中获得的受偿收入和向有关责任方追偿所得,以及依法从保险公司风险处置中获得的财产转让所得;捐赠所得;银行存款利息收入;购买政府债券、中央银行、中央企业和中央级金融机构发行债券的利息收入;国务院批准的其他资金运用取得的收入。

(14) 第 14 行“其他”:填报纳税人享受的其他免税收入金额。

(15) 第 15 行“减计收入”:填报第 16 行+第 17 行的金额。

(16) 第 16 行“综合利用资源生产产品取得的收入”:填报综合利用资源生产产品取得的收入优惠明细表(A107012)第 10 行第 10 列的金额。

(17) 第 17 行“其他专项优惠”:填报第 18 行+第 19 行+第 20 行的金额。

(18) 第 18 行“金融、保险等机构取得的涉农利息、保费收入”:填报金融、保险等机构取得的涉农利息、保费收入优惠明细表(A107013)第 13 行的金额。

(19) 第 19 行“取得的中国铁路建设债券利息收入”:填报纳税人根据《财政部、国家税务总局关于铁路建设债券利息收入企业所得税政策的通知》(财税〔2011〕99 号)、《财政部、国家税务总局关于 2014—2015 年铁路建设债券利息收入企业所得税政策的通知》(财税〔2014〕2 号)等相关税收政策规定的,对企业持有发行的中国铁路建设债券取得的利息收入,减半征收企业所得税。本行填报政策规定减计 50% 收入的金额。

(20) 第 20 行“其他”:填报纳税人享受的其他减计收入金额。

(21) 第 21 行“加计扣除”:填报第 22 行+第 23 行+第 26 行的金额。

(22) 第 22 行“开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除”:填报研发费用加计扣除优惠明细表(A107014)第 10 行第 19 列的金额。

(23) 第 23 行“安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资加计扣除”:填报第 24 行+第 25 行的金额。

(24) 第 24 行“支付残疾人员工资加计扣除”:填报纳税人根据《财政部、国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》(财税〔2009〕70 号)等相关税收政策规定的,安置残疾人员的,在支付给残疾职工工资据实扣除的基础上,按照支付给残疾职工工资的 100% 加计扣除的金额。

(25) 第 25 行“国家鼓励的其他就业人员工资加计扣除”:填报享受企业向其他就业人员支付工资加计扣除金额。

(26) 第 26 行“其他专项优惠”:填报纳税人享受的其他加计扣除的金额。

(27) 第 27 行“合计”:填报第 1 行+第 15 行+第 21 行的金额。

二、表内、表间关系

(一) 表内关系

(1) 第 1 行=第 2 行+第 3 行+第 4 行+第 5 行。

(2) 第 5 行=第 6 行+第 7 行+第 8 行+第 9 行+第 10 行+第 11 行+第 12 行+第 13 行+第 14 行。

(3) 第 15 行=第 16 行+第 17 行。

(4) 第 17 行=第 18 行+第 19 行+第 20 行。

(5) 第 21 行=第 22 行+第 23 行+第 26 行。

(6) 第 23 行=第 24 行+第 25 行。

(7) 第 27 行=第 1 行+第 15 行+第 21 行。

(二) 表间关系

(1) 第 27 行=表 A100000 第 17 行。

(2) 第 3 行=表 A107011 第 10 行第 16 列。

(3) 第 16 行=表 107012 第 10 行第 10 列。

- (4) 第 18 行=表 A107013 第 13 行。
 (5) 第 22 行=表 A107014 第 10 行第 19 列。

三、学生实训操作项目

某城市一家电器生产企业系增值税一般纳税人,2014 年度有关经营情况如下。

(1) 当年实现产品销售收入 8 000 万元,7 月 1 日出租设备收入 18 万元(租期为 18 个月),专利技术转让(使用权)收入 60 万元,固定资产清理净收入 30 万元,从境外企业分回利润 50 万元(境外企业适用税率为 15%)。

(2) 当年应结转产品销售成本 4 480 万元,结转无形资产成本 20 万元。

(3) 当年缴纳增值税 340 万元,城市维护建设税和教育费附加共 34 万元。

(4) 当年发生销售费用 1 800 万元(其中,广告费 1 200 万元,业务宣传费 400 万元);管理费用 1 000 万元(其中,业务招待费 80 万元,2013 年度应计未计的费用 3 万元,会计师事务所审计、咨询费 10 万元);财务费用 120 万元(其中,向其他企业借入生产经营用借款 1 000 万元,借款利率为 8%,银行同期同类借款利率为 6%)。

(5) 8 月 20 日,对委托施工单位进行租入生产车间改建的工程办理验收手续,支出 150 万元(税务机关核定 5 年摊销)全部计入了其他业务支出。当地房产税余值的扣除比例为 30%。

(6) 10 月末,盘亏产成品 200 台,每台成本为 0.3 万元(其中,外购材料、辅料占 70%),已由有关责任部门和责任人赔偿全部损失的 50%,净损失经批准税前准予扣除。

要求:根据以上资料,计算该企业 2014 年应缴纳的企业所得税和应补交的房产税,并填制相关纳税申报表(如表 4-6 至表 4-8 所示)。

表 4-6 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A 类)
 税款所属期间: 年 月 日至 年 月 日

纳税人名称:

纳税人识别号:

金额单位:元(列至角分)

行次	类别	项目	金额
1	利润总额 计算	一、营业收入(填写 A101010\101020\103000)	
2		减:营业成本(填写 A102010\102020\103000)	
3		营业税金及附加	
4		销售费用(填写 A104000)	
5		管理费用(填写 A104000)	
6		财务费用(填写 A104000)	
7		资产减值损失	
8		加:公允价值变动收益	
9		投资收益	
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	
11		加:营业外收入(填写 A101010\101020\103000)	
12		减:营业外支出(填写 A102010\102020\103000)	
13		三、利润总额(10+11-12)	

续表

14	应纳税所得额 计算	减:境外所得(填写 A108010)	
15		加:纳税调整增加额(填写 A105000)	
16		减:纳税调整减少额(填写 A105000)	
17		减:免税、减计收入及加计扣除(填写 A107010)	
18		加:境外应税所得抵减境内亏损(填写 A108000)	
19		四、纳税调整后所得(13-14+15-16-17+18)	
20		减:所得减免(填写 A107020)	
21		减:抵扣应纳税所得额(填写 A107030)	
22		减:弥补以前年度亏损(填写 A106000)	
23		五、应纳税所得额(19-20-21-22)	
24		应纳税额 计算	税率(25%)
25	六、应纳税税额(23×24)		
26	减:减免所得税额(填写 A107040)		
27	减:抵免所得税额(填写 A107050)		
28	七、应纳税额(25-26-27)		
29	加:境外所得应纳所得税额(填写 A108000)		
30	减:境外所得抵免所得税额(填写 A108000)		
31	八、实际应纳所得税额(28+29-30)		
32	减:本年累计实际已预缴的所得税额		
33	九、本年应补(退)所得税额(31-32)		
34	其中:总机构分摊本年应补(退)所得税额(填写 A109000)		
35	财政集中分配本年应补(退)所得税额(填写 A109000)		
36	总机构主体生产经营部门分摊本年应补(退)所得税额(填写 A109000)		
37	附列资料		以前年度多缴的所得税额在本年抵减额
38		以前年度应缴未缴在本年入库所得税额	

表 4-7

纳税调整项目明细表(A105000)

行次	项 目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目(2+3+4+5+6+7+8+10+11)	*	*		
2	(一) 视同销售收入(填写 A105010)	*			*
3	(二) 未按权责发生制原则确认的收入(填写 A105020)				
4	(三) 投资收益(填写 A105030)				
5	(四) 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	*	*	*	
6	(五) 交易性金融资产初始投资调整	*	*		*
7	(六) 公允价值变动净损益		*		
8	(七) 不征税收入	*	*		
9	其中:专项用途财政性资金(填写 A105040)	*	*		
10	(八) 销售折扣、折让和退回				
11	(九) 其他				
12	二、扣除类调整项目(13+14+15+16+17+18+19+20+21+22+23+24+26+27+28+29)	*	*		
13	(一) 视同销售成本(填写 A105010)	*		*	
14	(二) 职工薪酬(填写 A105050)				
15	(三) 业务招待费支出				*
16	(四) 广告费和业务宣传费支出(填写 A105060)	*	*		
17	(五) 捐赠支出(填写 A105070)				*
18	(六) 利息支出				
19	(七) 罚金、罚款和被没收财物的损失		*		*
20	(八) 税收滞纳金、加收利息		*		*
21	(九) 赞助支出		*		*
22	(十) 与未实现融资收益相关在当期确认的财务费用				
23	(十一) 佣金和手续费支出				*
24	(十二) 不征税收入用于支出所形成的费用	*	*		*

续表

25	其中:专项用途财政性资金用于支出所形成的费用(填写 A105040)	*	*		*
26	(十三) 跨期扣除项目				
27	(十四) 与取得收入无关的支出		*		*
28	(十五) 境外所得分摊的共同支出	*	*		*
29	(十六) 其他				
30	三、资产类调整项目(31+32+33+34)	*	*		
31	(一) 资产折旧、摊销(填写 A105080)				
32	(二) 资产减值准备金		*		
33	(三) 资产损失(填写 A105090)				
34	(四) 其他				
35	四、特殊事项调整项目(36+37+38+39+40)	*	*		
36	(一) 企业重组(填写 A105100)				
37	(二) 政策性搬迁(填写 A105110)	*	*		
38	(三) 特殊行业准备金(填写 A105120)				
39	(四) 房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额(填写 A105010)	*			
40	(五) 其他	*	*		
41	五、特别纳税调整应税所得	*	*		
42	六、其他	*	*		
43	合计(1+12+30+35+41+42)	*	*		

表 4-8 免税、减计收入及加计扣除优惠明细表(A107010)

行次	项 目	金 额
1	一、免税收入(2+3+4+5)	
2	(一) 国债利息收入	
3	(二) 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益(填写 A107011)	
4	(三) 符合条件的非营利组织的收入	
5	(四) 其他专项优惠(6+7+8+9+10+11+12+13+14)	
6	1. 中国清洁发展机制基金取得的收入	
7	2. 证券投资基金从证券市场取得的收入	
8	3. 证券投资基金投资者获得的分配收入	
9	4. 证券投资基金管理人运用基金买卖股票、债券的差价收入	

续表

10	5. 取得的地方政府债券利息所得或收入	
11	6. 受灾地区企业取得的救灾和灾后恢复重建款项等收入	
12	7. 中国期货保证金监控中心有限责任公司取得的银行存款利息等收入	
13	8. 中国保险保障基金有限责任公司取得的保险保障基金等收入	
14	9. 其他	
15	二、减计收入(16+17)	
16	(一) 综合利用资源生产产品取得的收入(填写 A107012)	
17	(二) 其他专项优惠(18+19+20)	
18	1. 金融、保险等机构取得的涉农利息、保费收入(填写 A107013)	
19	2. 取得的中国铁路建设债券利息收入	
20	3. 其他	
21	三、加计扣除(22+23+26)	
22	(一) 开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除(填写 A107014)	
23	(二) 安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资加计扣除(24+25)	
24	1. 支付残疾人员工资加计扣除	
25	2. 国家鼓励的其他就业人员工资加计扣除	
26	(三) 其他专项优惠	
27	合计(1+15+21)	

四、拓展计算项目

1. 某企业某年转让技术取得收入 1 700 万元,与之相关的成本费用为 400 万元。

要求:计算该企业当年转让技术所得应缴纳的企业所得税。

2. 2013 年 1 月,某创业投资企业采取股权投资方式投资双环公司 600 万元,双环公司属于未上市的中型高新技术企业,该项投资一直未转让或者收回。2014 年该创业投资企业的应纳税所得额为 1 420 万元。

要求:计算该企业 2013 年应缴纳的企业所得税。

3. 某制药企业某年销售收入为 8 000 万元,会计利润为 1 000 万元,全年发生如下业务。

(1) 职工人数为 200 人,其中残疾职工有 50 人。企业已在全年费用中列支的工资总额为 600 万元,其中残疾职工工资为 95 万元。

(2) 提取职工福利费 70 万元,用于职工福利支出 50 万元。

(3) 提取职工教育经费 15 万元,用于职工教育支出 10 万元。

(4) 发生业务招待费支出 50 万元。

(5) 发生广告费支出 1 900 万元,业务宣传费支出 80 万元。

(6) 通过某市政府为公益事业捐款 150 万元。

(7) 研究开发新产品,在费用中列支研究开发费用 320 万元。

(8) 购置并实际使用了《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护专用设备,设备价款为 100 万元。

要求:计算该企业当年应缴纳的企业所得税。

4. 某建材企业某年自行申报的产品销售收入为 4 000 万元,利润总额为 220 万元,经企业办税人员审核,发现有以下业务需要进行所得税纳税调整。

(1) 年初接受捐赠的一台设备的入账价值为 10 万元,12 月份将其以 8 万元售出,当年未进行账务处理。

(2) 因增值税偷税 8 万元被处以应纳税额 2 倍的罚款,计入营业外支出。

(3) 本企业在建设办公楼的过程中领用自产建材,其成本为 20 万元(无同类产品售价)。

(4) 当年为建办公楼向其他单位借款 100 万元,年利率为 7%,利息为建造期支付,但支付的利息比银行同期同类利率高出 2%。

(5) 发生本年广告费和业务宣传费开支 658 万元。

(6) 从联营企业甲公司分回利润 25 万元,从联营企业乙公司分回利润 60 万元(甲公司适用 25% 的所得税税率,乙公司适用 15% 的所得税税率)。

要求:根据上述资料,正确计算该企业全年应缴纳的企业所得税。

5. 某企业某年境内所得有 100 万元,来自甲国经营所得折合人民币为 20 万元、特许权所得折合人民币为 5 万元。甲国政府对其经营所得征税,折合人民币为 8 万元;对其特许权所得征税,折合人民币为 1 万元。该企业第二年境内所得有 80 万元,来自甲国特许权所得折合人民币为 20 万元,甲国政府对其征收 4 万元的税款。

要求:计算该企业当年、第二年境内应缴纳的企业所得税。

6. 新华化工机械制造有限公司(居民企业)于 2013 年 1 月注册成立,系增值税一般纳税人。该企业 2013 年应纳税所得额为-50 万元,2014 年的生产经营情况如下。

(1) 销售产品取得不含税收入 9 000 万元,从事符合条件的环境保护项目的收入为 1 000 万元(第一年取得该项目收入)。

(2) 2014 年利润表反映的内容如下。

① 营业成本为 4 500 万元;从事符合条件的环境保护项目的成本为 500 万元。

② 企业所得税金及附加为 200 万元;从事符合条件的环境保护项目的税金及附加为 50 万元。

③ 销售费用为 2 000 万元(其中广告费为 200 万元),财务费用为 200 万元。

④ 取得投资收益 50 万元(投资非上市公司的股权投资按权益法确认的投资收益为 40 万元,国债持有期间的利息收入为 10 万元)。

⑤ 管理费用为 1 200 万元(其中业务招待费为 85 万元,新产品研究开发费为 30 万元)。

⑥ 营业外支出为 800 万元(其中通过省教育厅捐赠给某高校 100 万元,非广告性赞助支出为 50 万元,存货盘亏损失为 50 万元)。

(3) 全年提取并实际支付工资共计 1 000 万元(其中符合条件的环境保护项目工资为 100 万元),职工工会经费、职工教育经费分别按工资总额的 2%、2.5% 的比例提取。

(4) 全年列支职工福利费支出 120 万元,职工教育费支出 15 万元,拨缴工会经费 20

万元。

假设除资料所给内容外,无其他纳税调整事项;从事符合条件的环境保护项目能够单独核算;期间费用按照销售收入在化工产品和环境保护之间进行分配。

要求:计算新华化工机械制造有限公司 2014 年应纳企业所得税额。

7. 某市白酒厂为居民企业,主要生产、销售白酒,2014 年度有关生产经营情况如下。

(1) 当年应纳增值税额 40.93 万元,应纳消费税额 132.42 万元。

(2) 销售自产白酒 120 标准箱给某大型商场,向购买方开具了增值税专用发票,注明销售额为 300 万元。销售自产白酒 8 标准箱给使用单位和消费者个人,开具普通发票,取得销售收入 23.4 万元。

(3) 当年自产白酒的销售成本共计 120 万元,财务费用为 10 万元。

(4) 发生管理费用 20 万元(含业务招待费 4 万元)。

(5) 发生销售费用 100 万元(含广告费 20 万元,业务宣传费 10 万元)。

(6) 计入成本、费用的实发工资费用为 150 万元,拨缴工会经费 5 万元并取得专用收据,实际支出职工福利费 25 万元、职工教育经费 5 万元,三项经费均超过税法规定的扣除标准。

(7) 营业外支出 30 万元,其中被工商部门行政罚款 6 万元,向山区小学直接捐赠 4 万元,通过民政部门向贫困地区捐赠 20 万元。

(8) 接受捐赠收入 180 万元,当年境内投资收益为 57.5 万元(受资方所得税税率为 20%)、境外投资收益(税后)20 万元(被投资方适用所得税税率为 20%)。

2014 年超过标准的广告费和业务宣传费为 40 万元。境外所得采用抵免限额法计算。

要求:(1) 计算该企业 2014 年境内生产经营应纳税所得额。

(2) 计算该企业 2014 年应纳企业所得税额。

(3) 计算业务招待费、广告费及业务宣传费应调整的应纳税所得额。

(4) 计算所得税前准予扣除的公益性捐赠。

(5) 计算职工工会经费、职工福利费和职工教育经费应调整的应纳税所得额。