



# 《企业所得税汇算清缴之收入的确认》

国家税务总局大武口区税务局税政二股

黄晶絮

2021年3月

# 目录

CONTENTS

01 收入总额

02 一般收入的确认

03 特殊收入的确认



## 1. 收入总额

## (一) 收入总额

**应纳税所得额=收入总额-不征税收入-各项扣除-以前年度可弥补亏损**

**收入=货币形式收入+非货币形式收入**

收入的货币形式：现金、存款、应收账款、应收票据、准备持有至到期的债券投资以及债务豁免等。

收入的非货币形式：包括固定资产、生物资产、无形资产、股权投资、存货、不准备持有至到期的债券投资、劳务以及有关权益等

**(按公允价值确定收入额)**



## 2.一般收入的确认

## (一) 销售货物确认的一般规定

01 | 企业销售商品同时满足下列条件的，应确认收入的实现

- ①商品销售合同已经签订，企业已将商品所有权相关的主要风险和报酬转移给购货方；
- ②企业对已售出的商品既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有实施有效控制；
- ③收入的金额能够可靠地计量；
- ④已发生或将发生的销售方的成本能够可靠地核算。

## 相关例题

根据企业所得税相关规定，下列确认销售收入实现的条件，错误的是（**C**）

- A、收入的金额能够可靠地计量
- B、已发生或将发生的销售方的成本能够可靠地核算
- C、企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回
- D、销售合同已签订并将商品所有权相关的主风险和报酬转移给购货方

## （一）销售货物确认的一般规定

### 02 | 销售货物收入的确认时间

- ①销售商品采用**托收承付**方式的，在办妥托收手续时确认收入。
- ②销售商品采取**预收款**方式的，在发出商品时确认收入。
- ③销售商品**需要安装和检验**的，在购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认收入。如果安装程序比较简单，可在发出商品时确认收入。
- ④销售商品采用支付手续费方式**委托代销**的，在收到代销清单时确认收入。

## （二）提供劳务收入确认的一般规定

企业在各个纳税期末，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，应采用完工进度（完工百分比）法确认提供劳务收入。

企业提供劳务完工进度的确定，可选用下列方法：①已完工作的测量；②已提供劳务占劳务总量的比例；③发生成本占总成本的比例。

## （二）提供劳务收入确认的一般规定

### ► 提供劳务收入确认的时间：

- ① 安装费。应根据安装完工进度确认收入。安装工作是商品销售附带条件的，安装费在确认商品销售实现时确认收入。
- ② 宣传媒介的收费。在相关的广告或商业行为**出现于公众面前**时确认收入。广告的制作费根据制作广告的完工进度确认收入。
- ③ 软件费。为特定客户开发软件的收费，应根据开发的**完工进度**确认收入。
- ④ 服务费。包含在商品售价内可区分的服务费，在提供**服务的期间**分期确认收入。

## (二) 提供劳务收入确认的一般规定

⑤艺术表演、招待宴会和其他特殊活动的收费。在相关活动发生时确认收入。

收费涉及几项活动的，预收的款项应合理分配给每项活动，分别确认收入。

⑥会员费。

会籍会员费+所有其他商品服务另行收费的方式——即时确认收入

会籍会员费+免费或低价销售商品服务的方式——受益期内分期确认收入

⑦特许权费。属于提供设备和其他有形资产的特许权费，在交付资产或转移资产所有权时确认收入；属于提供初始及后续服务的特许权费，在提供服务时确认收入。

⑧劳务费。长期为客户提供重复的劳务收取的劳务费，在相关劳务活动发生时确认收入。



## (三) 财产转让收入

是指企业转让固定资产、生物资产、无形资产、股权、债权等取得的收入。

企业转让股权收入，应于转让协议生效、且完成股权变更手续时，确认收入的实现。

## （四）股息、红利等权益性投资收益

除另有规定外，按照被投资方作出利润分配决定的日期确认收入的实现。

## (五) 利息收入

按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现。

## (六) 租金收入

按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现。其中，如果交易合同或协议中规定租赁期限跨年度，且租金提前一次性支付的，根据收入与费用配比原则，出租人可对上述已确认的收入，在租赁期内，分期均匀计入相关年度收入。

## (七) 特许权使用费收入

按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现。

## （八）接受捐赠收入

指的是在**实际收到**捐赠资产的日期确认收入的实现。

【案例分析】某增值税一般纳税人2020年9月接受捐赠一批材料，取得捐赠方按市场价格开具的增值税专用发票上注明价款10万元，增值税税额1.3万元；受赠方委托某运输公司（增值税一般纳税人）将该批材料运回企业，取得运输公司开具的增值税专用发票，注明运费金额0.3万元。已知该企业适用25%的企业所得税税率，取得的相关发票均选择抵扣。

## (八) 接受捐赠收入

【解析】受赠非货币性资产计入应纳税所得额的内容包括：受赠资产的价值和由捐赠企业负担的增值税，但不包括由受赠企业另外支付的相关税费。

该批材料入账时接受捐赠收入金额= $10+1.3=11.3$ （万元）

受赠该批材料应纳的企业所得税= $11.3 \times 25\% = 2.83$ （万元）

该批材料可抵扣进项税= $1.3+0.3 \times 9\% = 1.33$ （万元）

该批材料账面成本= $10+0.3=10.3$ （万元）。

## (九) 其他收入

是指企业取得的除上述规定收入外的其他收入，包括企业资产溢余收入、逾期未退包装物押金收入、确实无法偿付的应付款项、已作坏账损失处理后又收回的应收款项、债务重组收入、补贴收入、违约金收入、汇兑收益等。

小本本记下…





## 3. 特殊收入的确认

## (一) 分期收款方式销售货物

► 分期收款方式销售货物

按照合同约定的收款日期确认收入的实现



## （二）采用售后回购方式销售商品

销售的商品按售价确认收入，回购的商品作为购进商品处理。有证据表明不符合销售收入确认条件的，如以销售商品方式进行融资，收到的款项应确认为负债，回购价格大于原售价的，差额应在回购期间确认为利息费用。

## (三) 以旧换新销售商品

销售商品应当按照销售商品收入确认条件确认收入，回收的商品作为购进商品处理

## (四) 商业折扣条件销售

企业为促进商品销售而在商品价格上给予的价格扣除属于商业折扣，商品销售涉及商业折扣的，应当按照**扣除商业折扣后的金额**确定销售商品收入金额。



## (五) 现金折扣条件销售

债权人为鼓励债务人在规定的期限内付款而向债务人提供的债务扣除属于现金折扣，销售商品涉及现金折扣的，应当按**扣除现金折扣前**的金额确定销售商品收入金额，现金折扣在实际发生时作为**财务费用**扣除。

## (六) 折让方式销售

企业因售出商品的质量不合格等原因而在售价上给予的减让属于销售折让；企业因售出商品质量、品种不符合要求等原因而发生的退货属于销售退回。企业已经确认销售收入的售出商品发生销售折让和销售退回，应当在发生当期冲减当期销售商品收入。

## (七) 买一赠一方式销售

企业以买一赠一等方式组合销售本企业商品的，不属于捐赠，应将总的销售金额按各项商品的公允价值的比例来分摊确认各项的销售收入。



## (七) 买一赠一方式销售-例题

例如：某服装企业（增值税一般纳税人）用买一赠一的方式销售本企业商品，规定以每套1500元（不含增值税价格，下同）购买A西服的客户可获赠一条B领带，A西服正常出厂价格1500元，B领带正常出厂价格200元，该服装厂西服单位成本800元/件，领带单位成本100元/件。当期该服装企业销售组合西服领带100套，收入150000元。

A西服所得税申报销售收入为： $150000 \times 1500 / (1500+200) = 132352.94$ （元）；

B领带所得税申报销售收入为： $150000 \times 200 / (1500+200) = 17647.06$ （元）

## (八) 持续时间超过12个月的劳务

企业受托加工制造大型机械设备、船舶、飞机，以及从事建筑、安装、装配工程业务或者提供其他劳务等，持续时间超过12个月的，按照纳税年度内完工进度或者完成的工作量确认收入的实现。

## (八) 采取产品分成方式取得的收入

以企业分得产品的日期确认收入的实现，其收入额按照产品的公允价值确定。

(例题-单选题) 甲公司2019年3月出资500万元与乙公司合作生产某新型产品，合同约定12月20日进行产品分配。由于生产延期，2020年2月甲公司才分得该产品，该公司分得产品生产成本600万元，市场公允价值800万元，下列关于该业务税务处理的说法，正确的是。 ( C )

- A 甲公司应以600万元确认该批产品的收入
- B 甲公司应于2019年12月20日确认收入实现C
- 甲公司应以800万元确认该批产品的收入
- D 乙公司应以800万元确认该项合作经营支出

## (八) 非货币性资产交换及货物、财产、劳务流出企业

企业发生非货币性资产交换，以及将货物、财产、劳务用于捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利和进行利润分配等用途，应当视同销售货物、转让财产和提供劳务。

# 感谢观看



## (四) 小型微利企业资产总额、从业人数确定方法

在填报申报表基础信息时，需注意以下事项：

资产总额的全年季度平均值单位为**万元**，保留小数点后**2位**；

从业人数的全年季度平均值，单位为**人**。

核定征收企业：**B100000 中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴和年度纳税申报表（B类，2018年版）**

年度申报 填报	所属行业明细代码		国家限制或禁止行业	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	从业人数		资产总额（万元）	

## (四) 小型微利企业资产总额、从业人数确定方法

在填报季度预缴申报表时，需注意以下事项：

季初、季末资产总额单位为**万元**，保留小数点后**2位**；

季初、季末从业人数，单位为**人**。

查账征收企业：**A200000**：《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）》

按季度填报信息			
季初从业 <b>人数</b>		季末从业 <b>人数</b>	
季初资产总额 <b>（万元）</b>		季末资产总额 <b>（万元）</b>	
国家限制或禁止行业	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	小型微利企业	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

01  
OPTION

应纳税所得额的最高限  
额为300万元

02  
OPTION

查账征收和核定征收均  
可享受

03  
OPTION

工业企业和其他企业两  
项指标相同

04  
OPTION

资产总额、从业人数确  
定方法

05  
OPTION

查账征收企业可以简化  
年报报送

06  
OPTION

核定征收企业需要留  
心的申报关键点

07  
OPTION

查账征收企业年度申报时如  
何调整叠加享受的其他优惠

08  
OPTION

享受优惠政策需要留存  
备查的资料

## （四）小型微利企业资产总额、从业人数确定方法

在填报年度申报表基础信息时，需注意以下事项：

103资产总额的全年季度平均值单位为万元，保留小数点后2位；

104从业人数的全年季度平均值，单位为人。

资产总额的金额单位是万元，不是元

查账征收企业：**A000000** 企业所得税年度纳税申报基础信息表

基本经营情况（必填项目）			
101纳税申报企业类型（填写代码）		102分支机构就地纳税比例（%）	
103资产总额（填写平均值，单位：万元）		104从业人数（填写平均值，单位：人）	
105所属国民经济行业（填写代码）		106从事国家限制或禁止行业	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
107适用会计准则或会计制度（填写代码）		108采用一般企业财务报表格式（2019年版）	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
109小型微利企业	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	110上市公司	是（ <input type="checkbox"/> 境内 <input type="checkbox"/> 境外） <input type="checkbox"/> 否

## （四）小型微利企业资产总额、从业人数确定方法

国家税务总局公告2019年第2号：

季度预缴企业所得税时，小型微利企业的资产总额、从业人数、年度应纳税所得额指标，暂按当年度截至本期申报所属期末的情况进行判断。其中，资产总额、从业人数指标比照财税（2019）13号第二条中“全年季度平均值”的计算公式，计算截至本期申报所属期末的季度平均值；年度应纳税所得额指标暂按截至本期申报所属期末不超过300万元的标准判断。

小贴士：税总函（2019）336号：

纳税人补充申报以前年度非正常状态期间的企业所得税，其月（季）度申报均为零申报（且不存在弥补前期亏损情况）的，可以进行批量处理，便利小微企业解除非正常状态后恢复经营。

## 涉税实务

**例1：**A企业2017年成立，从事国家非限制和禁止行业，2020年各季度的资产总额、从业人数以及累计应纳税所得额情况如下表所示。请根据相关信息判断各个季度是否符合小型微利企业条件，并填写2020年第二、第四季度的企业所得税月（季）度预缴纳税申报表。

季度	从业人数		资产总额（万元）		应纳税所得额 (累计值, 万元)
	期初	期末	期初	期末	
第1季度	320	300	4800	5000	80
第2季度	300	280	5000	4900	90
第3季度	280	260	4900	5460	90
第4季度	260	320	5460	4000	300

# 小型微利企业所得税优惠政策要点解析

例1解析：A企业在预缴2020年度企业所得税时，判断是否符合小型微利企业条件的具体过程如下：

指标	第1季度	第2季度	第3季度	第4季度
从业人数	季初 320	300	280	260
	季末 300	280	260	320
	季度平均值 $(320+300) \div 2=310$	$(300+280) \div 2=290$	$(280+260) \div 2=270$	$(260+320) \div 2=290$
	截至本期末季度平均值 <b>310</b>	$(310+290) \div 2=300$	$(310+290+270) \div 3=290$	$(310+290+270+290) \div 4=290$
资产总额 (万元)	季初 4800	5000	4900	5460
	季末 5000	4900	5460	4000
	季度平均值 $(4800+5000) \div 2=4900$	$(5000+4900) \div 2=4950$	$(4900+5460) \div 2=5180$	$(5460+4000) \div 2=4730$
	截至本期末季度平均值 4900	$(4900+4950) \div 2=4925$	$(4900+4950+5180) \div 3=5010$	$4900+4950+5180+4730) \div 4=4940$
应纳税所得额(累计值, 万元)	80	90	90	300
判断结果	不符合 (从业人数超标)	符合	不符合 (资产总额超标)	符合
实际应纳所得税额(累计值, 万元)	$80 \times 25\% = 20$	$90 \times 25\% \times 20\% = 4.5$	$90 \times 25\% = 22.5$	$100 \times 25\% \times 20\% + 200 \times 50\% \times 20\% = 25$
本期应补(退)所得税额(万元)	20	0 ( $4.5 - 20 < 0$ , 本季度应缴税款为0)	$22.5 - 20 = 2.5$	$25 - 20 - 2.5 = 2.5$
已纳所得税额(累计值, 万元)	20	$20 + 0 = 20$	$20 + 0 + 2.5 = 22.5$	$20 + 0 + 2.5 + 2.5 = 25$
减免所得税额(累计值, 万元)	$80 \times 25\% - 20 = 0$	$90 \times 25\% - 4.5 = 18$	$90 \times 25\% - 22.5 = 0$	$300 \times 25\% - 25 = 50$

# (一) A企业二季度申报表填列

A200000

## 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: 2020年 4 月 1 日至 2020年 6 月 30 日

纳税人识别号(统一社会信用代码):

□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□

纳税人名称:

金额单位: 人民币元(列至角分)

预缴方式	<input checked="" type="checkbox"/> 按照实际利润额预缴 <input type="checkbox"/> 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴 <input type="checkbox"/> 按照税务机关确定的其他方法预缴		
	<input checked="" type="checkbox"/> 一般企业 <input type="checkbox"/> 跨地区经营汇总纳税企业总机构 <input type="checkbox"/> 跨地区经营汇总纳税企业分支机构		
预缴税款计算			
行次	项目	本年累计金额	
9	实际利润额(3+4-5-6-7-8) \ 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额确定的应纳税所得额	900000.00	
10	税率(25%)	0.25	
11	应纳所得额(9×10)	225000.00	
12	减: 减免所得额(填写A201030)	180000.00	
13	减: 实际已缴纳所得额	200000.00	
14	减: 特定业务预缴(征)所得额		
15	本期应补(退)所得额(11-12-13-14) \ 税务机关确定的本期应纳所得额	0	
附报信息			
高新技术企业	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	科技型中小企业	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
技术入股递延纳税事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否		
按季度填报信息			
季初从业人数	300	季末从业人数	280
季初资产总额(万元)	5000	季末资产总额(万元)	4900
国家限制或禁止行业	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	小型微利企业	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### A201030 减免所得税优惠明细表

行次	项目	本年累计金额
1	一、符合条件的小型微利企业减免企业所得税	180000.00

**温馨提示:**  
根据企业所得税法第五十四条的规定,季度申报多预缴的税款,季度不退税。在汇算清缴时,再结清应缴应退税款。  
本案例,一至二季度预缴税款超过了应纳税款,二季度预缴申报不退税。

## (二) A企业四季度申报表填列

A200000

### 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: 2020年 10 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

纳税人识别号(统一社会信用代码):

□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□

纳税人名称:

金额单位: 人民币元(列至角分)

预缴方式	<input checked="" type="radio"/> 按照实际利润额预缴 <input type="checkbox"/> 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴 <input type="checkbox"/> 按照税务机关确定的其他方法预缴		
企业类型	<input checked="" type="radio"/> 一般企业 <input type="checkbox"/> 跨地区经营汇总纳税企业总机构 <input type="checkbox"/> 跨地区经营汇总纳税企业分支机构		
<b>预缴税款计算</b>			
行次	项目		本年累计金额
9	实际利润额(3+4-5-6-7-8) \ 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额确定的应纳税所得额		3000000.00
10	税率(25%)		0.25
11	应纳所得额(9×10)		750000.00
12	减: 减免所得额(填写A201030)		500000.00
13	减: 实际已缴纳所得额		225000.00
14	减: 特定业务预缴(征)所得额		
15	本期应补(退)所得额(11-12-13-14) \ 税务机关确定的本期应纳所得额		25000.00
<b>附报信息</b>			
高新技术企业	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="radio"/> 否	科技型中小企业	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="radio"/> 否
技术入股递延纳税事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="radio"/> 否		
<b>按季度填报信息</b>			
季初从业人数	260	季末从业人数	320
季初资产总额(万元)	5460	季末资产总额(万元)	4000
国家限制或禁止行业	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="radio"/> 否	小型微利企业	<input checked="" type="radio"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

#### A201030 减免所得额优惠明细表

行次	项目	本年累计金额
1	一、符合条件的小型微利企业减免企业所得税	500000.00

# 涉税实务

例2：承上例，若A企业为核定定率征收企业，则第二季度申报表填列示例如下：

B100000 中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴和年度纳税申报表(B类, 2018年版)

(二)

税款所属期间: 2020年 4 月 1 日至 2020年 6 月 30 日

纳税人识别号（统一社会信用代码）：

A horizontal row of 20 empty rectangular boxes, each with a thin black border, intended for drawing or writing.

1

纳税人名称:

金额单位: 人民币元 (列至角分)

核定征收方式		◎核定应税所得率(能核算收入总额的) <input checked="" type="radio"/> ●核定应税所得率(能核算成本费用总额的) <input type="radio"/> ●核定应纳所得额	
行次	项 目		本年累计金额
12	应纳税所得额(第10×11行) \ [第10行 ÷ (1-第11行) × 第11行]		900000.00
13	税率(25%)		0.25
14	应纳所得额(12×13)		225000.00
15	减: 符合条件的小型微利企业减免企业所得税		180000.00
16	减: 实际已缴纳所得税额		200000.00
17	本期应补(退)所得税额(14-15-16) \ 税务机关核定本期应纳所得额		0

温馨提示：根据企业所得税法第五十四条的规定，季度申报多预缴的税款，季度不退税。在汇算清缴时，再结清应缴应退税款。

本案例，一至二季度预缴税款超过了应纳税款，二季度预缴申报不退税。

# 涉税实务

例2：承上例，若A企业为核定定率征收企业，则第四季度申报表填列示例如下：

## B100000 中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴和年度纳税申报表(B类, 2018年版)

(二) 税款所属期间：2020年 10 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

纳税人识别号(统一社会信用代码)：

□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□

--

纳税人名称：

金额单位：人民币元(列至角分)

核定征收方式		<input checked="" type="radio"/> 核定应税所得率(能核算收入总额的) <input type="radio"/> 核定应税所得率(能核算成本费用总额的) <input type="radio"/> 核定应纳所得额	
行次	项 目		本年累计金额
12	应纳税所得额(第10×11行) \ [第10行 ÷ (1-第11行) × 第11行]		3000000.00
13	税率(25%)		0.25
14	应纳所得税额(12×13)		750000.00
15	减：符合条件的小型微利企业减免企业所得税		500000.00
16	减：实际已缴纳所得税额		225000.00
17	本期应补(退)所得税额(14-15-16) \ 税务机关核定本期应纳所得税额		25000.00
按季度填报信息			
季初从业人数	260	季末从业人数	320
季初资产总额(万元)	5460	季末资产总额(万元)	4000
国家限制或禁止行业	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	小型微利企业	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

## （五）查账征收小型微利企业可以简化年报报送

《国家税务总局关于简化小型微利企业所得税年度纳税申报有关措施的公告》（**国家税务总局公告2018年第58号**）进一步减轻了小型微利企业纳税申报负担：

### 1.必填表单和项目

- （1）《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》（A100000）；
- （2）《企业所得税年度纳税申报基础信息表》（A000000）中的“基本经营情况”。

### 2.选填项目

《企业所得税年度纳税申报基础信息表》（A000000）中的“有关涉税事项情况”。存在或者发生相关事项时小型微利企业必须填报。

除必填表单表外，小型微利企业可结合自身经营情况，选择表单填报。未发生表单中规定的事项，无需填报。

## (五) 查账征收小型微利企业可以简化年报报送

### 3. 免填表单和项目

**小型微利企业免填报6张申报表**：《一般企业收入明细表》（A101010）、《金融企业收入明细表》（A101020）、《一般企业成本支出明细表》（A102010）、《金融企业支出明细表》（A102020）、《事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表》（A103000）、《期间费用明细表》（A104000）。

上述表单相关数据应当在《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》（A100000）中直接填写。

**小型微利企业免填《企业所得税年度纳税申报基础信息表》（A000000）中的“主要股东及分红情况”。**



**温馨提示**：查账征收企业享受小型微利企业优惠还有一张必报附表

**A107040**

**减免所得税优惠明细表**

行次	项 目	金 额
1	一、符合条件的小型微利企业减免企业所得税	

## （六）核定征收小型微利企业需要留心的申报关键点

### 核定应税所得率征收企业

**1.核定应税所得率征收企业汇算清缴使用《B100000中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴和年度纳税申报表（B类，2018年版）》进行年度申报。**《国家税务总局关于修订2018年版企业所得税预缴纳税申报表部分表单及填报说明的公告》（国家税务总局公告2019年第23号）

**2.享受小型微利企业优惠金额不需要填报附表，直接填报B100000表第17行“减：符合条件的小型微利企业减免企业所得税”。**

### 核定应纳所得税额征收企业

**核定应纳所得税额征收企业不需要进行汇算清缴。**《国家税务总局关于印发〈企业所得税汇算清缴管理办法〉的通知》（国税发〔2009〕79号）

## (七) 查账征收企业年度申报时如何调整叠加享受的其他优惠

**温馨提示：**A107040《减免所得税优惠明细表》第29行“二十九、项目所得额按法定税率减半征收企业所得税叠加享受减免税优惠”：纳税人同时享受优惠税率和所得项目减半情形下，在填报本表低税率优惠时，所得项目按照优惠税率减半计算多享受优惠的部分。

企业从事农林牧渔业项目、国家重点扶持的公共基础设施项目、符合条件的环境保护、节能节水项目、符合条件的技术转让、其他专项优惠等所得额应按法定税率25%减半征收，同时享受小型微利企业优惠税率政策，由于申报表填报顺序，按优惠税率减半叠加享受减免税优惠部分，应在本行对该部分金额进行调整。

(具体调整方法见下一张PPT)

## （七）查账征收企业年度申报时如何调整叠加享受的其他优惠

具体调整方法如下：

（1）该企业既有其他所得减半项目，又有正常应税项目。企业在年报A107040《减免所得税优惠明细表》第二十九行，将所得减半项目按照小微优惠税率减半计算多享受优惠的部分调整。

调整金额=减半项目所得额×50%×（25%-优惠税率）。

（2）该企业所有所得均是其他减半征收项目。企业有两种选择：①因为小微减半征收优惠力度更大，可不填写所得减半项目，直接享受小微优惠。②若企业选择享受其他减半优惠，企业在填报A107040减免所得税优惠明细表第二十九行时，将所得减半项目按照上述第（1）种方法进行调整。

## (八) 享受小型微利企业优惠政策需要留存备查的资料

企业通过填写纳税申报表相关内容即可享受小型微利企业所得税优惠政策，同时，按照国家税务总局公告2018年第23号的规定归集和留存相关资料备查。

主要留存备查资料如下：

01  
OPTION



所从事行业不属于限制和禁止行业的说明

02  
OPTION



从业人数的  
计算过程

03  
OPTION



资产总额的  
计算过程