

## 第五章 纳税申报代理服务

### 【知识点 2】消费税纳税申报代理

消费税纳税申报要求（申报期限）：

1. 消费税纳税期限为 1 日、3 日、5 日、10 日、15 日、1 个月或 1 个季度。

2. 以 1 个月或 1 个季度为纳税期的，自期满之日起 15 日内申报纳税：

以 1 日、3 日、5 日、10 日、15 日为 1 个纳税期的（1 个月以内），自期满之日起 5 日内预缴税款，于次月 1 日起 15 日内申报纳税并结清上月应纳税款。

【例题 1·综合题】（2017 年）某化妆品生产企业是增值税一般纳税人，2021 年 6 月发生如下业务：

（1）采取直接收款方式销售生产的 A 类面霜 1500 瓶，每瓶 20 克，每瓶不含税售价 400 元，款项 678000 元已收存银行。

（2）销售生产的 B 类护肤液 50 箱，每箱 20 瓶，每瓶 60 毫升，每瓶含税售价 61.02 元，货物已发，款项 61020 元，已收存银行。

（3）销售生产的 C 类面膜 300 盒、每盒 5 片，已开具增值税专用发票，注明价款 27000 元，增值税 3510 元、款项尚未收到。

（4）将 A 类面霜、B 类护肤液各 1 瓶和 C 类面膜 2 片组成套装，以每套不含税价款 490 元，委托甲企业代销、已收到代销清单，当期代销 100 套，款项尚未收到。

（5）将本单位生产的 C 类面膜 120 盒作为“三八”节福利发放给本单位女职工。

（6）将在本地自建的办公楼对外出租，一次性收取 3 年含税租金 1050000 元，该企业采用简易计税方法计算增值税。

（7）本月材料采购情况如下表：

	采购内容	数量（斤）	不含税单价（元）
1	香水精	50	1000
2	酒精	100	20
3	珍珠粉	500	50
4	面霜	500	600

采购时均取得增值税专用发票，当月除珍珠粉的专用发票未认证外，其他专用发票均已通过认证，以上材料均未领用。

（8）支付销售化妆品发生的运输费用 21800 元，取得的增值税专用发票载明金额 20000 元，税额 1800 元，当月已认证通过。已知高档化妆品消费税税率 15%。

问题：

（1）根据资料，逐笔计算当期应纳增值税（销项税额、进项税额或应纳增值税）和消费税。

（2）根据资料填写下列增值税纳税申报表（摘要）中所列字母金额。

	项目	金额
销售额	（一）按适用税率计税销售额	A
	其中：应税货物销售额	B
	应税劳务销售额	
	销项税额	C
	进项税额	D
	实际抵扣进项税	E
	应纳税额	F
	（二）按简易办法计税销售额	G

	简易计税办法计算的应纳税额	H
	应纳税额合计	I

**【解析】**

(1) 业务 1:

增值税销项税额=400×1500×13%=78000 (元)

消费税=400×1500×15%=90000 (元)

业务 2:

增值税销项税额=61020÷(1+13%)×13%=7020 (元)

消费税: 0

业务 3:

增值税销项税额: 3510 元

消费税=27000×15%=4050 (元)

业务 4:

增值税销项税额=490×100×13%=6370 (元)

消费税=490×100×15%=7350 (元)

业务 5:

增值税销项税额=120×27000÷300×13%=1404 (元)

消费税=120×27000÷300×15%=1620 (元)

业务 6:

简易计税应纳增值税=1050000÷1.05×5%=50000 (元)

业务 7:

增值税进项税额=(1000×50+20×100+600×500)×13%=45760 (元)

业务 8:

增值税进项税额=1800 元

增值税销项税额合计=78000+7020+3510+6370+1404

=96304 (元)

进项税额合计=45760+1800=47560 (元)

	项目	栏次	金额
销售额	(一) 按适用税率计税销售额	A	740800
	其中: 应税货物销售额	B	740800
	应税劳务销售额		
	销项税额	C	96304
	进项税额	D	47560
	实际抵扣进项税	E	47560
	应纳税额	F	48744
	(二) 按简易办法计税销售额	G	1000000
	简易计税办法计算的应纳税额	H	50000
	应纳税额合计	I	98744

**【知识点 3】** 企业所得税纳税申报代理

各位学员应重点掌握企业所得税纳税申报表(A类)如下明细表的填列(掌握重点表格和行次的计算填报方法):

1. A100000 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)

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		减：税金及附加	
4		减：销售费用(填写 A104000)	
5		减：管理费用(填写 A104000)	
6		减：财务费用(填写 A104000)	
7		减：资产减值损失	
8		加：公允价值变动收益	
9		加：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 A101010\101020\103000)	
12		减：营业外支出(填 A102010\102020\103000)	
13		三、利润总额(10+11-12)	
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：弥补以前年度亏损(填写 A106000)	
22		减：抵扣应纳税所得额(填写 A107030)	
23		五、应纳税所得额(19-20-21-22)	
24	应纳税额计算	税率(25%)	
25		六、应纳所得税额(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：本年累计实际已缴纳的所得税额	
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)		

2. A105000 纳税调整项目明细表；
3. A105010 视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表；
4. A105030 投资收益纳税调整明细表；
5. A105050 职工薪酬支出及纳税调整明细表；
6. A105060 广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表；
7. A105070 捐赠支出及纳税调整明细表；
8. A106000 企业所得税弥补亏损明细表；

9. A107010 免税、减计收入及加计扣除优惠明细表。

【例题 1·综合题】某一境内工业企业（增值税一般纳税人），2022 年已按照规定预缴了企业所得税 10 万元，2023 年 3 月份委托诚信税务师事务所对 2022 年度企业所得税汇算清缴进行鉴证。2022 年该企业的年度利润表如下：

利润表（摘要）

2022 年

单位：元

项目	本年累计数
一、营业收入	59000000
减：营业成本	44000000
税金及附加	3800000
销售费用	3600000
管理费用	4800000
财务费用	2600000
资产减值损失	
加：公允价值变动收益（亏损以“－”号填列）	
投资收益（亏损以“－”号填列）	2500000

续表

项目	本年累计数
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	2700000
加：营业外收入	7400000
减：营业外支出	1160000
三、利润总额（亏损以“－”号填列）	8940000

税务师对该企业 2022 年的相关资料进行审核时，发现如下情况：

资料 1：该企业转让自有的专利技术，取得专利技术转让收入 860 万元，与之对应的技术转让成本和相关税费总计为 220 万元。

资料 2：购进一台办公用设备，取得增值税专用发票上注明金额 200 万元，增值税额 26 万元，该企业 2022 年会计上按照规定计提了折旧 18 万元并计入了管理费用中，但在税法上选择一次性税前扣除政策。

资料 3：管理费用中含实际发生的业务招待费支出 120 万元。

资料 4：投资收益由以下两部分组成：

一是投资 A 居民企业，A 企业当年实现净利润 500 万元，该工业企业对该笔投资作为长期股权投资并采用权益法核算，按照持股比例 30%确认了投资收益 150 万元；

二是当年 2 月 1 日投资境内未上市的 B 居民企业，B 居民企业于当年 12 月 31 日作出利润分配决策，该工业企业按照持股比例 10%确认分红收益 100 万元。

资料 5：相关成本和管理费用中包含实际发放的职工工资 1800 万元（其中残疾人员工资 30 万元），拨缴工会经费 36 万元，实际发生的职工福利费支出 285 万元，实际发生的职工教育经费支出 126 万元，以前年度累计结转税前未扣除的职工教育经费为 30 万元。

资料 6：营业外支出由以下三部分组成，一是支付合同违约金 20 万元，支付税收滞纳金 5 万元，将一批自产产品直接捐赠给贫困地区，该批产品对外不含税销售价格为 100 万元，成本为 75 万元，企业的账务处理如下：

借：营业外支出 880000  
 贷：库存商品 750000  
 应交税费——应交增值税（销项税额）130000

假定除上述问题外，企业的其他处理与纳税无关。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

(1) 请针对资料 1~5，逐一分析对 2022 年度企业所得税应纳税所得额的影响。(不考虑从事股权投资业务对业务招待费等计提的影响)

**【解析】**资料 1:

一个纳税年度内，居民企业转让技术所有权所得不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。

该企业转让自有的专利技术，应调减应纳税所得额 =  $500 + (860 - 220 - 500) \times 50\% = 570$  (万元)。

资料 2:

企业在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具(指除房屋、建筑物以外的固定资产)，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

该企业购进一台办公用设备，税法上选择一次性税前扣除政策，应调减应纳税所得额 =  $200 - 18 = 182$  (万元)。

资料 3:

按实际发生业务招待费的 60% 计算 =  $120 \times 60\% = 72$  (万元)

销售(营业)收入 =  $5900 + 100$  (资料 6 视同销售收入) = 6000 (万元)，按销售(营业)收入的 5% 计算 =  $6000 \times 5\% = 30$  (万元)

按照规定业务招待费税前扣除限额为 30 万元，应调增应纳税所得额 =  $120 - 30 = 90$  (万元)。

资料 4:

根据企业所得税法的规定，股息、红利等权益性投资收益，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，应以被投资企业股东会或股东大会作出利润分配或转股决定的日期，确认收入的实现。故该企业投资 A 居民企业按照持股比例 30% 确认的投资收益，应调减应纳税所得额 150 万元。

根据企业所得税法的规定，居民企业直接投资于其他居民企业取得的股息、红利等权益性投资收益是免税收入。

故该企业投资 B 居民企业按照持股比例 10% 确认的分红收益，应调减应纳税所得额 100 万元。

资料 5:

残疾人员工资可在据实扣除的基础上，按照支付给残疾职工工资的 100% 加计扣除。

残疾人员工资应调减应纳税所得额 30 万元。

拨缴的职工工会经费 36 万元，当年允许税前扣除的限额为  $1800 \times 2\% = 36$  (万元)，无需纳税调整。

实际发生的职工福利费支出 285 万元，当年允许税前扣除的限额为  $1800 \times 14\% = 252$  (万元)，应调增应纳税所得额为  $285 - 252 = 33$  (万元)。

实际发生的职工教育经费支出 126 万元，当年允许税前扣除的限额为  $1800 \times 8\% = 144$  (万元)，当年实际发生的职工教育经费 126 万元可全额扣除，并可在剩余限额内扣除以前年度累计结转税前未扣除的职工教育经费 =  $144 - 126 = 18$  (万元)，应调减应纳税所得额 18 万元。

资料 6:

支付合同违约金 20 万元，可以税前扣除；

支付税收滞纳金 5 万元，不得税前扣除，应调增应纳税所得额为 5 万元。

捐赠调整:

① 企业对外捐赠的自产产品在企业所得税上应视同销售，故应调增应纳税所得额 =  $100 - 75 = 25$  (万元)。

②由于税会处理的差异，调减应纳税所得额=100+13-88=25（万元）

③直接捐赠给贫困地区的捐赠支出不得扣除，应调增应纳税所得额为113万元。

(2) 请计算2022年度的应纳企业所得税税额及应补（或退）的企业所得税额。

**【解析】**

2022年度的应纳企业所得税税额=（894-570 转让自有的专利技术优惠-182 办公用设备一次性扣除优惠+90 业务招待费-150 投资收益-100 投资收益-30 残疾人员工资加计扣除优惠+33 职工福利费-18 以前年度职工教育经费+5 税收滞纳金+25 视同销售-25 税会差异+113 直接捐赠）×25%=85×25%=21.25（万元）。  
2022年度应补（或退）的企业所得税额=21.25-10=11.25（万元）。

(3) 请填写所附2022年度A105000《纳税调整项目明细表》和A100000《企业所得税年度纳税申报表(A类)》。

A105000 纳税调整项目明细表

行次	项目	账	税	调	调
		载	收	增	减
		金	金	金	金
		额	额	额	额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目（2+3+…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+…24+26+27+28+29+30）	*	*		
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（保险企业填写A105060）				
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) 党组织工作经费				
30	(十七) 其他				
31	三、资产类调整项目 (32+33+34+35)	*	*		
32	(一) 资产折旧、摊销 (填写 A105080)				
33	(二) 资产减值准备金		*		
34	(三) 资产损失 (填写 A105090)				
35	(四) 其他				
36	四、特殊事项调整项目 (37+38+...+43)	*	*		
37	(一) 企业重组及递延纳税事项 (填写 A105100)				
38	(二) 政策性搬迁 (填写 A105110)	*	*		
39	(三) 特殊行业准备金 (39.1+39.2+39.4+39.5+39.6+39.7) (相关行次略)	*	*		
40	(四) 房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额 (填写 A105010)	*			
41	(五) 合伙企业法人合伙人应分得的应纳税所得额				
42	(六) 发行永续债利息支出				
43	(七) 其他	*	*		
44	五、特别纳税调整应税所得	*	*		
45	六、其他	*	*		
46	合计 (1+12+31+36+44+45)	*	*		

A100000 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表 (A类)

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		减: 税金及附加	
4		减: 销售费用 (填写 A104000)	
5		减: 管理费用 (填写 A104000)	
6		减: 财务费用 (填写 A104000)	
7		减: 资产减值损失	
8		加: 公允价值变动收益	
9		加: 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)	
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: 弥补以前年度亏损 (填写 A106000)	
22	减: 抵扣应纳税所得额 (填写 A107030)		
23	五、应纳税所得额 (19-20-21-22)		
24	应纳税额计算	税率 (25%)	

25		六、应纳税所得额（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：境外所得应纳税所得税额（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：本年累计实际已缴纳的所得税额	
33		九、本年应补（退）的所得税额（31－32）	

【解析】A105000 纳税调整项目明细表

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+…8+10+11）	*	*	1000000	1500000
2	（一）视同销售收入（填写 A105010）	*	1000000	1000000	*
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）	1500000	0		1500000
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				
		1	2	3	4
12	二、扣除类调整项目（13+14+…24+26+27+28+29+30）	*	*	2230000	1000000
13	（一）视同销售成本（填写 A105010）	*	750000	*	750000
14	（二）职工薪酬（填写 A105050）	22470000	22320000	150000	
15	（三）业务招待费支出	1200000	300000	900000	*
		1	2	3	4
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）	1130000	0	1130000	
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	50000	*	50000	*
21	（九）赞助支出		*		*
		1	2	3	4
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（保险企业填写 A105060）				
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) 党组织工作经费				
30	(十七) 其他	880000	1130000		250000
		1	2	3	4
31	三、资产类调整项目 (32+33+34+35)	*	*		1820000
32	(一) 资产折旧、摊销 (填写 A105080)	180000	2000000		1820000
33	(二) 资产减值准备金		*		
34	(三) 资产损失 (填写 A105090)				
35	(四) 其他				
36	四、特殊事项调整项目 (37+38+...+43)	*	*		
37	(一) 企业重组及递延纳税事项 (填写 A105100)				
38	(二) 政策性搬迁 (填写 A105110)	*	*		
39	(三) 特殊行业准备金 (39.1+39.2+39.4+39.5+39.6+39.7) (相关行次略)	*	*		
40	(四) 房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额 (填写 A105010)	*			
41	(五) 合伙企业法人合伙人应分得的应纳税所得额				
42	(六) 发行永续债利息支出				
43	(七) 其他	*	*		
44	五、特别纳税调整应税所得	*	*		
45	六、其他	*	*		
46	合计 (1+12+31+36+44+45)	*	*	3230000	4320000

A100000 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表 (A类)

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)	59000000
2		减: 营业成本 (填写 A102010\102020\103000)	44000000
3		减: 税金及附加	3800000
4		减: 销售费用 (填写 A104000)	3600000
5		减: 管理费用 (填写 A104000)	4800000
6		减: 财务费用 (填写 A104000)	2600000
7		减: 资产减值损失	
8		加: 公允价值变动收益	
9		加: 投资收益	2500000
10		二、营业利润 (1-2-3-4-5-6-7+8+9)	2700000
11		加: 营业外收入 (填写 A101010\101020\103000)	7400000
12		减: 营业外支出 (填写 A102010\102020\103000)	1160000
13		三、利润总额 (10+11-12)	8940000
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)	3230000
16		减: 纳税调整减少额 (填写 A105000)	4320000
17		减: 免税、减计收入及加计扣除 (填写 A107010)	1300000
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)	6550000
20		减: 所得减免 (填写 A107020)	5700000
21		减: 弥补以前年度亏损 (填写 A106000)	
22		减: 抵扣应纳税所得额 (填写 A107030)	

23		五、应纳税所得额（19—20—21—22）	850000
24	应纳税额计算	税率（25%）	
25		六、应纳所得税额（23×24）	212500
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）	212500
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）	212500
32		减：本年累计实际已缴纳的所得税额	100000
33		九、本年应补（退）所得税额（31—32）	112500