



第二节 所得税纳税申报代理

三、实施时间

《公告》适用于2024年度和以后年度企业所得税汇算清缴纳税申报。

今后如出台新政策，按照新政策相关规定填报。

以前年度企业所得税纳税申报表相关规则与本《公告》不一致的，不进行追溯调整。

纳税人调整以前年度涉税事项的，按照相应年度的企业所得税纳税申报表相关规则调整。



第二节 所得税纳税申报代理

【知识点】代理填制《企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）》（2024年修订）部分表单

【举例】A公司是一家普通的制造业企业。

2024年实际发生工资费用100万元，其中在12月预提的年终奖金在2025年2月实际发放。

实际发生职工福利费15万元，实际发生职工教育经费10万元，实际发生工会经费5万元。

请分析相关支出在2024年度企业所得税汇算清缴时，如何税前扣除？同时，根据上述分析数据，填写《职工薪酬支出及纳税调整明细表（A105050）》相关栏次。



第二节 所得税纳税申报代理

答案：

A公司实际发生的工资费用100万元，允许据实扣除。

实际发生职工福利费税前扣除限额 $=100 \times 14\% = 14$ （万元），超限额调增 $=15 - 14 = 1$ （万元）。

实际发生职工教育经费税前扣除限额 $=100 \times 8\% = 8$ （万元），超限额调增 $=10 - 8 = 2$ （万元）。

实际发生工会经费税前扣除限额 $=100 \times 2\% = 2$ （万元），超限额调增 $=5 - 2 = 3$ （万元）。



第二节 所得税纳税申报代理

根据上述分析数据，填写《职工薪酬支出及纳税调整明细表（A105050）》相关栏次。

项目	账载金额	实际发生额	税收规定扣除率	以前年度累计结转扣除额	税收金额	纳税调整金额	累计结转以后年度扣除额
	1	2	3	4	5	<u>6</u> <u>(1-5)</u>	<u>7</u> <u>(2+4-5)</u>
一、工资薪金支出	1,000,000	1,000,000	<u>*</u>	<u>*</u>	1,000,000	0	<u>*</u>
其中：股权激励			<u>*</u>	<u>*</u>			<u>*</u>
二、职工福利费支出	150,000	150,000	14%	<u>*</u>	140,000	10,000	<u>*</u>



第二节 所得税纳税申报代理

项目	账载 金额	实际 发生额	税收规定 扣除率	以前年度累计 结转扣除额	税收 金额	纳税调整 金额	累计结转以 后年度扣除 额
	1	2	3	4	5	$\frac{6}{(1-5)}$	$\frac{7}{(2+4-5)}$
三、职工教育经费支出	100,000	100,000	*		80,000	20,000	20,000
其中：按税收规定比例扣除的职工教育经费	100,000	100,000	8%		80,000	20,000	<u>20,000</u>
按税收规定全额扣除的职工培训费用			100%	*			*
四、工会经费支出	50,000	50,000	2%	*	20,000	30,000	*



第二节 所得税纳税申报代理

【举例】某饮料制造（非酒类制造）企业2024年度主营业务收入为1000万元，其他业务收入为500万元，营业外收入100万元，实际发生广告费和业务宣传费300万元。

该企业累计结转的广告费和业务宣传费为500万元。

请分析相关支出在2024年度企业所得税汇算清缴时，如何税前扣除？同时，根据上述分析数据，填写《广告费和业务宣传费等跨年度纳税调整明细表（A105060）》相关栏次。



第二节 所得税纳税申报代理

答案：自2011年1月1日起至2025年12月31日止，对化妆品制造与销售、医药制造和饮料制造（不含酒类制造）企业发生的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入30%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。该饮料制造（非酒类制造）企业2024度广告费和业务宣传费税前扣除限额=（1000+500）×30%=450（万元），实际发生额300万元，未超过扣除限额，可以据实在企业所得税税前扣除。同时，该企业累计结转的广告费和业务宣传费为500万元，大于450-300=150（万元），可在2024年度补扣150万元，余额350万元向2025年度结转。



第二节 所得税纳税申报代理

根据上述分析数据，填写《广告费和业务宣传费等跨年度纳税调整明细表（A105060）》相关栏次。

行次	项目	广告费和业务宣传费
		1
1	一、本年支出	3,000,000
2	减：不允许扣除的支出	0
3	二、本年符合条件的支出 <u>(1-2)</u>	3,000,000
4	三、本年计算扣除限额的基数	15,000,000
5	乘：税收规定扣除率 <u>(15%或者30%)</u>	30%
6	四、本企业计算的扣除限额 <u>(4×5)</u>	4,500,000
7	五、本年结转以后年度扣除额 (3>6, 本行=3-6; <u>3≤6</u> , 本行=0)	0



第二节 所得税纳税申报代理

行次	项目	广告费和业务宣传费
		1
8	加：以前年度累计结转扣除额	5,000,000
9	减：本年扣除的以前年度结转额 [$3 > 6$ ，本行=0； $3 \leq 6$ ，本行=8与 $(6-3)$ 孰小值]	1,500,000
10	六、按照分摊协议归集至其他关联方的金额 ($10 \leq 3$ 与6孰小值)	0
11	按照分摊协议从其他关联方归集至本企业的金额	0
12	七、本年支出纳税调整金额 ($3 > 6$ ，本行= $2+3-6+10-11$ ； $3 \leq 6$ ，本行= $2+10-11-9$)	-1,500,000
13	八、累计结转以后年度扣除额 ($7+8-9$)	3,500,000



第二节 所得税纳税申报代理

【举例】某企业2024年度会计利润为1000万元。

2020年未扣完的公益性捐赠支出10万元，2021年未扣完的公益性捐赠支出20万元，2022年未扣完的公益性捐赠支出30万元，2023年未扣完的公益性捐赠支出40万元，2024年实际发生公益性捐赠支出50万元。

请分析相关支出在2024年度企业所得税汇算清缴时，如何税前扣除？同时，根据上述分析数据，填写《捐赠支出及纳税调整明细表（A105070）》相关栏次。



第二节 所得税纳税申报代理

答案：该企业2024年公益性捐赠扣除限额 $=1000 \times 12\% = 120$ （万元）。

2020年未扣完的公益性捐赠支出10万元在2024年已经超过3年，故不得在2024年税前扣除。

2021年至2023年未扣完的公益性捐赠支出合计为90万元（20万元+30万元+40万元），可以优先在2024年扣除。



第二节 所得税纳税申报代理

最后，扣除2024年发生的公益性捐赠支出30万元（120—90），结转到2025年的公益性捐赠支出为20万元（50万元—30万元），可在2025年至2027年优先扣除。

根据上述分析数据，填写《捐赠支出及纳税调整明细表（A105070）》相关栏次。

【备注】第2行“限额扣除的公益性捐赠”第4列“税收金额”：当本行第1列+第2列大于第3列时，第4列=第3列；当本行第1列+第2列小于等于第3列时，第4列=第1列+第2列。



第二节 所得税纳税申报代理

行次	项 目	账载金额	以前年度结转可扣除的捐赠额	按税收规定计算的扣除限额	税收金额	纳税调增金额	纳税调减金额	可结转以后年度扣除的捐赠额
		1	2	3	4	5	6	7
2	<u>二、限额扣除的公益性捐赠</u> <u>(3+4+5+6)</u>	500000	900000	<u>1200000</u>	<u>1200000</u>	200000	900000	200000
3	<u>前三年度(2021年)</u>	<u>*</u>	200000	<u>*</u>	<u>*</u>	<u>*</u>	200000	<u>*</u>
4	<u>前二年度(2022年)</u>	<u>*</u>	300000	<u>*</u>	<u>*</u>	<u>*</u>	300000	-
5	<u>前一年度(2023年)</u>	<u>*</u>	400000	<u>*</u>	<u>*</u>	<u>*</u>	400000	-
6	<u>本 年(2024年)</u>	500000	*	<u>1200000</u>	<u>1200000</u>	200000	<u>*</u>	<u>200000</u>



第二节 所得税纳税申报代理

【知识点】代理填制《企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）（A200000）》

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： 年 月 日至 年 月 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）

优惠及附报事项有关信息									
项 目	一季度		二季度		三季度		四季度		季度平均值
	季初	季末	季初	季末	季初	季末	季初	季末	
从业人数									
资产总额（万元）									
国家限制或禁止行业	☐ 是 ☐ 否				小型微利企业				☐ 是 ☐ 否
	附 报 事 项 名 称								金额或选项
事项1	(填写特定事项名称)								
事项2	(填写特定事项名称)								



第二节 所得税纳税申报代理

【附报事项】

纳税人根据《企业所得税申报事项目录》，发生符合税法相关规定的支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控捐赠支出、扶贫捐赠支出、软件集成电路企业优惠政策适用类型等特定事项时，填报事项名称、该事项本年累计享受金额或选择享受优惠政策的有关信息。同时发生多个事项，可以增加行次。

	预缴税款计算	本年累计
1	营业收入	填写纳税人截至本税款所属期末， <u>按照国家统一会计制度规定核算</u> 的本年累计营业收入，营业成本，利润总额。
2	营业成本	
3	利润总额	



第三节

其他税种纳税申报代理



第三节 其他税种纳税申报代理

【知识点】代理填报《财产和行为税税源明细表》

自2021年6月1日起，纳税人申报缴纳城镇土地使用税、房产税、车船税、印花税、耕地占用税、资源税、土地增值税、契税、环境保护税、烟叶税中一个或多个税种时，使用《财产和行为税纳税申报表》。

纳税人新增税源或税源变化时，须先填报《财产和行为税税源明细表》。

谢谢 观看

THANK YOU