



第二节 所得税纳税申报代办

【知识点】代理填制《广告费和业务宣传费等跨年度纳税调整明细表》（A105060）

【举例】某化妆品制造企业2025年度主营业务收入为1000万元，其他业务收入为200万元，营业外收入100万元，实际发生广告费和业务宣传费200万元，该企业累计结转的广告费和业务宣传费为150万元。

请分析相关支出在2025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 所得税纳税申报代办

答案：至2027年12月31日止，对化妆品制造或销售、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。该化妆品制造企业2025度广告费和业务宣传费税前扣除限额=（1000+200）×30%=360（万元），实际发生额200万元，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150万元，小于360-200=160（万元），可在2025年度全额补扣。



第二节 所得税纳税申报代办

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	2000000
2	减：不允许扣除的支出（例如烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出 不允许扣除）	0
3	二、本年符合条件的支出（1—2）	2000000
4	三、本年计算扣除限额的基数	12000000
5	乘：税收规定扣除率（15%或者30%）	30%
6	四、本企业计算的扣除限额（4×5）	3600000



第二节 所得税纳税申报代办

行次	项目	广告费和业务宣传费
		1
7	五、本年结转以后年度扣除额 (3>6, 本行=3-6; 3≤6, 本行=0)	0
8	加: 以前年度累计结转扣除额	1500000
9	减: 本年扣除的以前年度结转额 [3>6, 本行=0; 3≤6, 本行=8与(6-3)孰小值]	1500000
10	六、按照分摊协议归集至其他关联方的金额 (10≤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≤6, 本行=2+10-11-9)	-1500000
13	八、累计结转以后年度扣除额 (7+8-9)	0



第二节 所得税纳税申报代办

【知识点】代理填制《捐赠支出及纳税调整明细表》

(A105070)

【举例】某企业2025年度会计利润为1000万元。

2021年未扣完的公益性捐赠支出30万元，2022年未扣完的公益性捐赠支出50万元，2025年实际发生公益性捐赠支出100万元。

请分析相关支出在2025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 所得税纳税申报代办

答案：

该企业2025年公益性捐赠扣除限额 $=1000 \times 12\% = 120$ （万元）。

2021年未扣完的公益性捐赠支出在2025年已经超过3年，故不得在2025年税前扣除；2022年未扣完的公益性捐赠支出50万元，可以在2025年优先扣除；最后，扣除2025年发生的公益性捐赠支出70万元（120万元－50万元），可结转以后年度扣除的捐赠额为30万元（100万元－70万元），可在2026年至2028年优先扣除。



第二节 所得税纳税申报代办

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 所得税纳税申报代办

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	二、限额扣除的公益性捐赠 (3+4+5+6)	1000000	500000	1200000	1200000	300000	500000	300000
3	前三年度 (2022年)	*	500000	*	*	*	500000	*
4	前二年度 (2023年)	*	0	*	*	*	0	—
5	前一年度 (2024年)	*	0	*	*	*	0	—
6	本年 (2025年)	1000000	*	1200000	1200000	300000	*	300000



第二节 所得税纳税申报代办

【知识点】代理填制《企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）》（新、自2025年10月1日起施行）

一、增加附报事项项目。

在“优惠及附报事项有关信息”部分增加“**职工薪酬**”和“**出口方式**”项目，发生相关事项的纳税人应准确填报有关情况。

	附 报 事 项 名 称		金额或选项
事项1	☐ 职工薪酬	已计入成本费用的职工薪酬（单位：元）	
		实际支付给职工的应付职工薪酬（单位：元）	
事项2	☐ 出口方式（复选：发生了自营出口业务\发生了委托出口业务\承担了代理出口业务）		



第二节 所得税纳税申报代办

附报事项1. “职工薪酬-已计入成本费用的职工薪酬”：

填报纳税人会计核算**计入成本费用的**职工薪酬。包括工资薪金支出、职工福利费支出、职工教育经费支出、工会经费支出、各类基本社会保障性缴款、住房公积金、补充养老保险、补充医疗保险等累计金额。

“职工薪酬-实际支付给职工的应付职工薪酬”：填报纳税人“应付职工薪酬”会计科目下**工资薪金借方发生额**累计金额。



第二节 所得税纳税申报代办

【举例】某纳税人截止2025年12月31日，会计核算计入成本费用的职工薪酬累计金额为500万元，“应付职工薪酬”会计科目下工资薪金借方发生额累计金额300万元。其在填报2025年12月（2025年第四季度）《企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）》时，附报事项1.“职工薪酬-已计入成本费用的职工薪酬”应填报500万元；“职工薪酬-实际支付给职工的应付职工薪酬”应填报300万元。

附报事项2. “出口方式”：填报纳税人具体出口业务方式，在“发生了自营出口业务\发生了委托出口业务\承担了代理出口业务”中进行选择填报，**可复选**。



第二节 所得税纳税申报代办

二、调整“预缴税款计算部分”相关项目。

(一) 在“营业收入”项目下**增加**“自营出口收入”“委托出口收入”“出口代理费收入”等项目，由涉及出口业务的企业填报。

	预 缴 税 款 计 算	本年累计金额
1	营业收入	
1.1	其中：自营出口收入	
1.2	委托出口收入	
1.3	出口代理费收入	



第二节 所得税纳税申报代办

1. 生产销售企业出口货物，应就其出口货物取得的收入依法计算并申报缴纳企业所得税。其中，企业通过自营方式出口货物的，应申报其出口本企业生产销售货物对应的收入；企业通过委托方式出口货物的，应申报其委托出口本企业货物对应的收入。



第二节 所得税纳税申报代办

2.以代理，包括以市场采购贸易、外贸综合服务等方式代理出口货物的企业，在预缴申报时应同步报送实际委托出口方基础信息和出口金额情况。企业未准确报送实际委托出口方基础信息和出口金额的，应作为自营方式，由该企业承担相应出口金额应申报缴纳的企业所得税。实际委托出口方是指出口货物的实际生产销售单位。



第二节 所得税纳税申报代办

【举例】A公司从事代理出口业务，接受B公司委托出口其生产的货物，涉及多张海关出口报关单，共计1000万元人民币，收取代理费10万元。预缴申报情况如下：**A公司**应申报营业收入10万元，其中出口代理费收入10万元，同时应在《代理出口企业受托出口情况汇总表》中逐笔填报B公司委托A公司出口的海关出口报关单号，并将B公司的名称、纳税人识别号及对应的出口金额分别填入实际委托出口方名称、实际委托出口方纳税人识别号（统一社会信用代码）、出口金额栏次，最终B公司对应的出口金额合计应为1000万元。

B公司应申报营业收入1000万元，其中委托出口收入1000万元。



第二节 所得税纳税申报代办

【举例】C公司从事代理出口业务，接受D公司委托出口其代理出口的货物，涉及一张海关出口报关单，共计1000万元人民币，收取代理费10万元。

C公司与D公司确认，该批货物实际为D公司接受E公司委托办理出口。D公司向E公司收取代理费12万元。

E公司是境内实际生产销售单位（境内真实货主）。

预缴申报情况如下：

C公司与D公司、D公司与E公司均是委托代理关系，但只有C公司是实际报关出口的代理公司，E公司是该批出口货物的实际委托出口方。

因此，C公司有义务填报实际委托出口方E公司的相关信息。



第二节 所得税纳税申报代办

C公司应申报营业收入10万元，其中出口代理费收入10万元，同时在《代理出口企业受托出口情况汇总表》中填报对应海关出口报关单号，并将E公司的名称、纳税人识别号及对应的出口金额1000万元分别填入实际委托出口方名称、实际委托出口方纳税人识别号（统一社会信用代码）、出口金额栏次。

D公司与E公司是委托代理关系，但D公司不是实际报关出口代理公司，应申报营业收入12万元，但无需填报“出口代理费收入”栏次，无需报送《代理出口企业受托出口情况汇总表》。



第二节 所得税纳税申报代办

E公司是出口货物的实际销售方，也是实际委托出口方，在预缴时应申报营业收入1000万元，其中委托出口收入1000万元。

如果C公司没有在《代理出口企业受托出口情况汇总表》填报E公司相关出口情况，应作为自营方式，由C公司承担相应出口金额应申报缴纳的企业所得税。



第二节 所得税纳税申报代办

(二) 参照年度纳税申报表优化思路，根据最新财务报表样式**增加**“销售费用”“其他收益”等项目。

2	减：营业成本	
3	减：税金及附加	
4	减：销售费用	
5	减：管理费用	
6	减：研发费用	
7	减：财务费用	
8	加：其他收益	



第二节 所得税纳税申报代办

（三）在“**投资收益**”项目下增加明细行次，由纳税人根据《企业所得税申报事项目录》在明细行次填报股权处置收益等具体事项和金额。纳税人进行股权处置的，均应填报具体事项和金额。



第二节 所得税纳税申报代办

9	加：投资收益（9.1+9.2+…）（损失以“-”号填列）	
9.1	（填写投资收益事项名称，例如“股权投资确认的处置收益”）	
9.2	（填写投资收益事项名称，例如“其他投资收益”）	
10	加：净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	
11	加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	
12	加：信用减值损失（损失以“-”号填列）	
13	加：资产减值损失（损失以“-”号填列）	
14	加：资产处置收益（损失以“-”号填列）	
15	营业利润（亏损以“-”号填列）	
16	加：营业外收入	
17	减：营业外支出	
18	利润总额（15+16-17）	



第二节 所得税纳税申报代办

（四）增加“销售未完工产品的收入”项目，**由房地产开发企业填报**，进一步明确企业销售未完工开发产品取得预售收入申报要求。



第二节 所得税纳税申报代办

19	加：特定业务计算的应纳税所得额	
19.1	其中：销售未完工产品的收入	
20	减：不征税收入	
21	减：资产加速折旧、摊销（扣除）调减额（填写A201020）	
22	减：免税收入、减计收入、加计扣除（22.1+22.2+…）	
22.1	（填写优惠事项名称）	
22.2	（填写优惠事项名称）	
23	减：所得减免（23.1+23.2+……）	
23.1	（填写优惠事项名称）	
23.2	（填写优惠事项名称）	
24	减：弥补以前年度亏损	
25	实际利润额（18+19-20-21-22-23-24）\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	



第二节 所得税纳税申报代办

第19行“特定业务计算的应纳税所得额”：填报**房地产开发企业**销售未完工开发产品取得的预售收入，按照税收规定的预计计税毛利率计算出预计毛利额，扣除实际缴纳且在会计核算中未计入当期损益的土地增值税等税金及附加后的累计金额。

第19.1行“销售未完工产品的收入”：填报房地产开发企业按照税收规定计算预计毛利额的销售未完工开发产品取得的预售收入的累计金额。



第二节 所得税纳税申报代办

【综合分析题（历年考题、修订）】季度预缴企业所得税时，相关亏损是否可以从应纳税所得额中扣除？

答案：

季度预缴企业所得税时，相关亏损可以从应纳税所得额中扣除。



第二节 所得税纳税申报代办

26	税率(25%)	
27	应纳所得税额 (25×26)	
28	减：减免所得税额 (28.1+28.2+……)	
28.1	(填写优惠事项及代码)	
28.2	(填写优惠事项及代码)	
29	减：抵免所得税额	
29.1	其中：本年允许抵免专用设备投资额 (填写专用设备投资类型)	
29.2	本年允许抵免专用设备投资额 (填写专用设备投资类型)	
30	减：本年累计已预缴所得税额	
31	减：特定业务预缴(征)所得税额	
32	本期应补(退)所得税额 (27-28-29-30-31) \税务机关确定的本期应纳所得税额	



第二节 所得税纳税申报代办

第29行“减：抵免所得税额”：企业适用节能节水、环境保护、安全生产专用设备抵免所得税政策的，可结合自身情况自主选择在预缴申报时享受抵免所得税政策，也可在年度汇算清缴申报时享受抵免所得税政策。

第31行“特定业务预缴（征）所得税额”：填报建筑企业总机构直接管理的跨地区设立的项目部，按照税收规定已经向项目所在地主管税务机关预缴企业所得税的本年累计金额。本行本期填报金额不得小于上期填报的金额。



第三节

其他税种纳税申报代办



第三节 其他税种纳税申报代办

【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》；**新增税源或税源变化**，先填报《财产和行为税税源明细表》。

谢谢 观看

THANK YOU