

A105060 《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表》 表单填报情况详解



广告费和业务宣传费等跨年度纳税调整明细表 (A105060)

- 《企业所得税法实施条例》第四十四条 企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，不超过当年销售(营业)收入**15%**的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

除另有规定外，企业发生的广告费和业务宣传费支出的扣除比例为**15%**，超过部分可以结转以后年度扣除：



广告费和业务宣传费等跨年度纳税调整明细表 (A105060)

化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造行业等适用特殊规定

《财政部 国家税务总局关于广告费和业务宣传费支出税前扣除政策的通知》（财税〔2017〕41号）

1.对化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造（不含酒类制造，下同）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。

2.对签订广告费和业务宣传费分摊协议（以下简称分摊协议）的关联企业，其中一方发生的不超过当年销售（营业）收入税前扣除限额比例内的广告费和业务宣传费支出可以在本企业扣除，也可以将其中的部分或全部按照分摊协议归集至另一方扣除。

另一方在计算本企业广告费和业务宣传费支出企业所得税税前扣除限额时，可将按照上述办法归集至本企业的广告费和业务宣传费不计算在内。

3.烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出，一律不得在计算应纳税所得额时扣除。

扣除基数
扣除比例
分摊协议
跨年度结转



广告费和业务宣传费等跨年度纳税调整明细表（A105060）

- 《财政部 税务总局关于保险企业手续费及佣金支出税前扣除政策的公告》
（财政部 税务总局公告2019年第72号）

保险企业发生与其经营活动有关的手续费及佣金支出，不超过当年全部保费收入扣除退保金等后余额的18%（含本数）的部分，在计算应纳税所得额时准予扣除；超过部分，允许结转以后年度扣除。

保险企业手续费及佣金支出扣除比例18%，可以结转扣除

表单填报情况详解

表 样



广告费和业务宣传费等跨年度纳税调整明细表 (A105060)

行次	项目	广告费和业务宣传费	保险企业手续费及佣金支出
		1	2
1	一、本年支出		
2	减：不允许扣除的支出		
3	二、本年符合条件的支出 (1-2)		
4	三、本年计算扣除限额的基数		
5	乘：税收规定扣除率		
6	四、本企业计算的扣除限额 (4×5)		
7	五、本年结转以后年度扣除额 (3 > 6, 本行=3-6 ; 3 ≤ 6, 本行=0)		
8	加：以前年度累计结转扣除额		
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]		
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)		*
11	按照分摊协议从其他关联方归集至本企业的金额		*
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)		
13	八、累计结转以后年度扣除额 (7+8-9)		



广告费和业务宣传费等跨年度纳税调整明细表（A105060）

行次	项目	广告费和业务宣传费	保险企业手续费及佣金支出
		1	2

第1列“广告费和业务宣传费”：填报广告费和业务宣传费会计处理、税收规定，以及跨年度纳税调整情况。

第2列“保险企业手续费及佣金支出”：填报保险企业手续费及佣金支出会计处理、税收规定，以及跨年度纳税调整情况。



广告费和业务宣传费等跨年度纳税调整明细表（A105060）

行次	项目	广告费和业务宣传费	保险企业手续费及佣金支出
		1	2
1	一、本年支出		
2	减：不允许扣除的支出		
3	二、本年符合条件的支出（1-2）		
4	三、本年计算扣除限额的基数		
5	乘：税收规定扣除率		

第1行“一、本年支出”：填报纳税人计入本年损益的支出金额。

第2行“减：不允许扣除的支出”：填报税收规定不允许扣除的支出金额。

第3行“二、本年符合条件的支出”：填报第1-2行的余额。

第4行“三、本年计算扣除限额的基数”：填报按照税收规定计算扣除限额的基数。“广告费和业务宣传费”列次填写计算扣除限额的当年销售（营业）收入。“保险企业手续费及佣金支出”列次填报当年保险企业全部保费收入扣除退保金等后余额。

第5行“税收规定扣除率”：填报税收规定的扣除比例。

调整及填报情况详解

填报解析



广告费和业务宣传费等跨年度纳税调整明细表 (A105060)

行次	项目	广告费和业务宣传费	保险企业手续费及佣金支出
		1	2
6	四、本企业计算的扣除限额 (4×5)		
7	五、本年结转以后年度扣除额 (3>6, 本行=3-6; 3≤6, 本行=0)		
8	加: 以前年度累计结转扣除额		
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]		

第6行“四、本企业计算的扣除限额”：填报第4×5行的金额。

第7行“五、本年结转以后年度扣除额”：若第3行>第6行,填报第3-6行的余额；若第3行≤第6行,填报0。

第8行“加：以前年度累计结转扣除额”：填报以前年度允许税前扣除但超过扣除限额未扣除、结转扣除的支出金额。

第9行“减：本年扣除的以前年度结转额”：若第3行>第6行,填0；若第3行≤第6行,填报第6-3行与第8行的孰小值。



广告费和业务宣传费等跨年度纳税调整明细表 (A105060)

行次	项目	广告费和业务宣传费	保险企业手续费及佣金支出
		1	2
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)		*
11	按照分摊协议从其他关联方归集至本企业的金额		*
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)		
13	八、累计结转以后年度扣除额 (7+8-9)		

第10行“六、按照分摊协议归集至其他关联方的金额”：本行第1列填报签订广告费和业务宣传费分摊协议（以下简称分摊协议）的关联企业的一方，按照分摊协议，将其发生的不超过当年销售（营业）收入税前扣除限额比例内的广告费和业务宣传费支出归集至其他关联方扣除的广告费和业务宣传费，本行应≤第3行与第6行的孰小值。本行第2列不可填报。

第11行“按照分摊协议从其他关联方归集至本企业的金额”：本行第1列填报签订广告费和业务宣传费分摊协议（以下简称分摊协议）的关联企业的一方，按照分摊协议，从其他关联方归集至本企业的广告费和业务宣传费。本行第2列不可填报。

第12行“七、本年支出纳税调整金额”：若第3行>第6行,填报第2+3-6+10-11行的金额；若第3行≤第6行,填报第2+10-11-9行的金额。

第13行“八、累计结转以后年度扣除额”：填报第7+8-9行的金额。

调整及填报情况详解



广告费和业务宣传费等跨年度纳税调整明细表A105060

行次	项目	保险企业手续费及佣金支出
1	一、本年支出	
2	减：不允许扣除的支出	
3	二、本年符合条件的支出（1-2）	A
4	三、本年计算扣除限额的基数	
5	乘：税收规定扣除率	
6	四、本企业计算的扣除限额（4×5）	B
7	五、本年结转以后年度扣除额（3>6，本行=3-6；3≤6，本行=0）	
8	加：以前年度累计结转扣除额	
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]	C
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）	*
11	按照分摊协议从其他关联方归集至本企业的金额	*
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）	D
13	八、累计结转以后年度扣除额（7+8-9）	



$A \geq B$, 《纳税调整项目明细表》中表“佣金和手续费支出”第2列“税收金额”填“B”
 $A < B$, 《纳税调整项目明细表》中表“佣金和手续费支出”第2列“税收金额”填“ $A+C$ ”



$D \geq 0$, 《纳税调整项目明细表》中表“佣金和手续费支出”第3列“调增金额”填“D”
 $D < 0$, 《纳税调整项目明细表》中表“佣金和手续费支出”第4列“调减金额”填“D的绝对值”

调整及填报情况详解

【例】 甲保险企业2019年度实际发生广告费和业务宣传费4300万元、发生与其经营活动有关的手续费及佣金支出3800万元。

假如甲企业2019年度取得销售（营业）收入28000万元，取得全部保费收入扣除退保金等后的余额20000万元。



调整及填报情况详解

广告费和业务宣传费等跨年度纳税调整明细表A105060

行次	项 目	广告费和业务宣传费	保险企业手续费及佣金支出
1	一、本年支出	43,000,000	38,000,000
2	减：不允许扣除的支出	0	0
3	二、本年符合条件的支出（1-2）	43,000,000	38,000,000
4	三、本年计算扣除限额的基数	280,000,000	200,000,000
5	乘：税收规定扣除率	15%	18%
6	四、本企业计算的扣除限额（4×5）	42,000,000	36,000,000
7	五、本年结转以后年度扣除额（3>6，本行=3-6；3≤6	1,000,000	2,000,000
8	加：以前年度累计结转扣除额	0	0
9	减：本年扣除的以前年度结转额[3>6，本行=0；3≤6	0	0
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）	1,000,000	2,000,000
13	八、累计结转以后年度扣除额（7+8-9）	1,000,000	2,000,000

填入《纳税调整明细表》第16行第3列“调增金额”

填入《纳税调整明细表》第23行第3列“调增金额”

调整及填报情况详解

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
.....					
16	(四) 广告费和业务宣传费支出 (填写A105060)	*	*	1,000,000	
.....					
23	(十一) 佣金和手续费支出 (保险企业填写A105060)	38,000,000	36,000,000	2,000,000	

2.2 表内、表间关系

(一) 表内关系

1. 第3行 = 第1-2行。
2. 第6行 = 第4 × 5行。
3. 若第3 > 6行, 第7行 = 第3-6行; 若第3 ≤ 6行, 第7行 = 0。
4. 若第3 > 6行, 第9行 = 0; 若第3 ≤ 6行, 第9行 = 第8行与第6-3行的孰小值。
5. 若第3 > 6行, 第12行 = 2+3-6+10-11行; 若第3 ≤ 6行, 第12行 = 第2-9+10-11行。
6. 第13行 = 第7+8-9行。

2.2 表内、表间关系

(二) 表间关系

- 1.若第12行第1列 ≥ 0 ，第12行第1列=表A105000第16行第3列；若第12行第1列 < 0 ，第12行第1列的绝对值=表A105000第16行第4列。
- 2.保险企业：第1行第2列=表A105000第23行第1列。若第3行第2列 \geq 第6行第2列，第6行第2列=表A105000第23行第2列；若第3行第2列 $<$ 第6行第2列，第3行第2列+第9行第2列=表A105000第23行第2列。若第12行第2列 ≥ 0 ，第12行第2列=表A105000第23行第3列。若第12行第2列 < 0 ，第12行第2列的绝对值=表A105000第23行第4列。