

纳税指引

——2019年度企业所得税汇算清缴专辑

国家税务总局宁夏回族自治区税务局

2020年3月



二、企业所得税年度纳税申报表（A类）2019年修订的主要内容

总体来看，2019年税收优惠政策的变化点，即是填报要点。2019年出台的保险企业手续费及佣金支出、永续债、扶贫捐赠支出、污染防治第三方企业以及社区养老服务等新政策内容，均在2019修订版申报表中有所体现。

（一）申报表填报表单及填报说明：将A105060表单的名称改为“广告费和业务宣传费~~等~~跨年度纳税调整明细表”，同时修改相应填报说明。

（二）基础信息表表格及填报说明：将A000000表中“基本经营情况”中的“108”改为：采用一般企业财务报表（2019年版）。在该表填报说明中的第8点，明确了填报方法和相应文件依据。



二、企业所得税年度纳税申报表（A类）2019年修订的主要内容

（三）申报表主表填报说明：将A100000表中的“营业利润”填报说明以及部分行次的勾稽关系进行相应修改。

（四）纳税调增项目明细表及填报说明：在A105000表第23行增加“（保险企业填写A105060）”内容，增加第42行“（六）发行永续债利息支出”。同时对报表相应项目填报说明、勾稽关系进行了增加和修改。

（五）在A105000表第30行填报说明增加了以下说明：企业将货物、资产、劳务用于捐赠、广告等用途时，进行视同销售纳税调整后，对应支出的会计处理与税收规定有差异需纳税调整的金额填报在本行。这意味着税务总局在申报表层面明确，视同销售业务要进行两次纳税调整，一是视同销售本身的调整（A105010），二是视同销售对应支出的也要调整（A105000第30行）。

第二部分 企业所得税年度纳税申报表（A类）填报解析



二、企业所得税年度纳税申报表（A类）2019年修订的主要内容

（六）广宣费纳税等调整明细表及填报说明：在A105060表中新增一列“保险企业手续费及佣金支出”，同时明确相应项目的填报说明。

（七）捐赠支出及纳税调整明细表及填报说明：在「全额扣除的公益性捐赠」下增加「其中：扶贫捐赠」行次，在表格最后增加附列资料，用以统计企业自2015年度至本年发生的公益性扶贫捐赠合计金额。填报说明也有相应体现。

（八）免税、减计收入及加计扣除明细表及填报说明：将A107010第4-8行重新进行整合，第24行一分为二，《财政部 税务总局 发展改革委 民政部 商务部 卫生健康委关于养老、托育、家政等社区家庭服务业税费优惠政策的公告》（财政部 税务总局 发展改革委 民政部 商务部 卫生健康委公告2019年第76号）等相关税收政策规定的社区养老、托育、家政相关服务的收入减计10%填入24.1行。填报说明也有相应修改。



二、企业所得税年度纳税申报表（A类）2019年修订的主要内容

（九）投资收益优惠明细表及填报说明：将A107011表增加三行，分别是：直接投资或非H股票投资、创新企业CDR、永续债。填报说明也有相应修改。

（十）减免所得税优惠明细表：将A107040表第28行一分为三，第28.1行填报《财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部公告2019年第60号）规定的，符合条件的从事污染防治的第三方企业减按15%的税率征收企业所得税减免的所得税。第28.2行和第28.3行为预留行次。修改了第30.1行和第32.2行的填报内容。填报说明也有相应修改。