

重庆大学城市科技学院

税务会计课程设计
(实践报告书)

专业班级:

学生姓名:

学 号:

学 院:

总评成绩:

完成时间:

2017—2018 学年大清考

《税务会计课程设计》实践指导书

实训一增值税会计实训

（适用于一般纳税人）

一、企业基本概况

企业名称：江南实业有限责任公司

企业性质：国有企业

企业法定代表人：李晓明

企业办税员：王小红

企业地址及电话：江南市开发区 58 号 023—98754822

开户银行及账号：中国工商银行江南分理处 1901041214400125468

纳税人识别号：430104825425986

二、实训资料

该公司执行《企业会计准则》与现行税收政策，会计核算健全，被税务机关认定为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%，按月缴纳增值税。存货按实际成本核算，包装物单独核算。生产的 A、B、C 三种产品均不属于消费税的范围。12 月初留抵的进项税为 2658 元，2017 年 12 月份发生下列经济业务，取得和开出的增值税专用发票均为防伪税控系统开具的发票，2017 年 12 月的增值税纳税申报表于 2016 年 1 月 8 日向税务机关进行申报（本年累计数略）：

1. 12 月 2 日，预缴本月增值税税款 20 000 元。
2. 12 月 3 日，从宏达工厂购入甲材料 200 吨，每吨 2 000 元，收到增值税专用发票，价款 400 000 元，税款 68 000 元，价税合计 468 000 元。材料已验收入库，款项由银行支付。
3. 12 月 4 日，从红星批发市场购入乙材料 100 吨，每吨 3 000 元，收到增值税专用发票，价款 300 000 元，税款 51 000 元，价税合计 351 000 元。材料已验收入库，款项用支票支付，另由银行存款支付运费（取得增值税普通发票）10 000 元。
4. 12 月 5 日，用支票直接向某农场收购用于生产加工的农产品一批，已验收入库。经税务机关批准的收购凭证上注明价款为 100 000 元。
5. 12 月 6 日，向一小规模纳税人购进包装材料一批计 500 个，不含税单价为 93.6 元，取得增值税普通发票注明价款为 46 800 元，以现金支票支付全部价款。
6. 12 月 8 日，收到中山百货公司委托代销商品的代销清单，销售 A 产品 10 台，每台不含税单价为

50 000 元，增值税税率为 17%，对方按不含税价款的 10%收取手续费。收到支票一张存入银行。

7. 12 月 10 日，购进税控收款机一台，取得的增值税专用发票注明的价款为 30 000 元，增值税额为 5 100 元，以转账支票支付全部价税款。

8. 12 月 12 日，销售 B 产品 20 台，每台 20 000 元，总价款 400 000 元，税款 68 000 元；同时随同产品一起售出包装箱 20 个，不含税价每个 100 元，总价款 2000 元，税款 340 元。款项未收到。

9. 12 月 14 日，向小规模纳税人天阳公司售出 20 吨甲材料，开出 58 500 元的普通发票，取得支票交银行办理进账手续。

10. 12 月 15 日，将 B 产品 2 台转为本企业生产用，每台实际成本 12 000 元，税务机关认定的计税价格每台为 20 000 元，未开具发票。

11. 12 月 18 日，将外购的甲材料 30 吨用于修建本企业产品仓库工程使用，单位成本为 2 000 元。

12. 12 月 20 日，将单位成本为 28 000 元的 A 产品 2 台（税务机关认定的计税价格为每台 50 000 元）无偿捐赠给西部贫困地区，用以支援西部开发，开具增值税专用发票。

13. 12 月 21 日，委托江东加工厂加工配件，材料上月已发出，本月支付加工费 5 000 元，增值税税额 850 元，取得增值税专用发票。另支付往返不含税运费 1 000 元，取得运输业增值税专用发票，另支付装卸费 200 元，用支票支付。

14. 12 月 22 日，购入设备一台，取得增值税专用发票，价款 120 000 元，税款 20 400 元，运输业增值税专用发票运费 600 元，以转账支票支付全部款项。

15. 12 月 24 日，生产加工一批新产品 C 产品 500 件，成本价 200 元 / 件（无同类产品市场价格），按照成本价作为福利发放给本企业职工，未开具增值税专用发票，成本利润率为 20%。

16. 12 月 25 日，销售 2008 年购进使用过的进口摩托车 2 辆（原作为固定资产核算），每辆取得含税销售额 6180 元，开具普通发票。只做有关增值税业务处理。

17. 12 月 27 日，机修车间对外提供加工服务，收取劳务费 11 700 元（含税）存入银行，开发票。

18. 12 月 28 日，从新加坡进口丙材料一批共 500 件，海关审定的关税完税价格为每件 200 元，进口关税为 10 000 元，增值税率为 17%，取得关税完税凭证和海关进口增值税专用缴款书，并以银行存款支付货款及税款。

19. 12 月 30 日，企业上月销售的 B 产品 5 台发生销售退回，价款 100 000 元，应退增值税 17 000 元。企业开出红字增值税专用发票，并以银行存款支付退货款项。

20. 12 月 31 日，盘存发现上月购进的乙材料 10 吨被盗，账面金额 30 465 元（其中含分摊的运输费用 465 元，上月均已认证并申报抵扣），同时，霉烂毁损一批当月购入的农产品，账面金额 10 000 元。经批准作为营业外支出处理。

21.企业当月将自产的 B 产品出口到非洲, B 产品增值税率 17%, 退税率 15%, 出口货物折合人民币 300 万元。生产 B 产品需要进口部件, 该部件免征进口环节增值税, 含关税的价款为 100 万。

三、实训要求

1. 根据以上业务编制会计分录。
2. 计算江南实业有限责任公司本月应纳增值税。
3. 填制一般纳税人增值税纳税申报表及附表。

增 值 税 纳 税 申 报 表

(适用于增值税一般纳税人)

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第二十二條和第二十三條的规定制定本表。纳税人不论有无销售额，均应按主管税务机关核定的纳税期限按期填报本表，并于次月一日起十日内，向当地税务机关申报。

税务所属时间：自 年 月 日至 年 月 日 填表日期：年 月 日
金额单位：元至角分

纳税人识别号														所属行业：	
纳税人名称		(公章)		法定代表人姓名		注册地址		营业地址							
开户银行及账号		企业登记注册类型				电话号码									
项目		栏次	一般货物及劳务		即征即退货物及劳务										
			本月数	本年累计	本月数	本年累计									
销 售 额	(一) 按适用税率征税货物及劳务销售额	1													
	其中：应税货物销售额	2													
	应税劳务销售额	3													
	纳税检查调整的销售额	4													
	(二) 按简易征收办法征税货物销售额	5													
	其中：纳税检查调整的销售额	6													
	(三) 免、抵、退办法出口货物销售额	7			—	—									
	(四) 免税货物及劳务销售额	8			—	—									
	其中：免税货物销售额	9			—	—									
	免税劳务销售额	10			—	—									
税 款 计 算	销项税额	11													
	进项税额	12													
	上期留抵税额	13		—		—									
	进项税额转出	14													
	免抵退货物应退税额	15			—	—									
	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16			—	—									
	应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16		—		—									
	实际抵扣税额	18 (如 17<11, 则为 17, 否则为 11)													
	应纳税额	19=11-18													

	期末留抵税额	20=17-18		—		—
	简易征收办法计算的应纳税额	21				
	按简易征收办法计算的纳税检查应补缴税额	22			—	—
	应纳税额减征额	23				
	应纳税额合计	24=19+21-23				
税款缴纳	期初未缴税额（多缴为负数）	25				
	实收出口开具专用缴款书退税额	26			—	—
	本期已缴税额	27=28+29+30+31				
	①分次预缴税额	28		—		—
	②出口开具专用缴款书预缴税额	29		—	—	—
	③本期缴纳上期应纳税额	30				
	④本期缴纳欠缴税额	31				
	期末未缴税额（多缴为负数）	32=24+25+26-27				
	其中：欠缴税额（≥0）	33=25+26-27		—		—
	本期应补（退）税额	34=24-28-29		—		—
	即征即退实际退税额	35	—	—		
	期初未缴查补税额	36			—	—
	本期入库查补税额	37			—	—
	期末未缴查补税额	38=16+22+36-37			—	—
授权声明	<p>如果你已委托代理人申报，请填写下列资料：</p> <p>为代理一切税务事宜，现授权（地址）为本纳税人的代理申报人，任何与本申报表有关的往来文件，都可寄予此人</p> <p>授权人签字：</p>			<p>申报人声明</p>	<p>此纳税申报表是根据《中华人民共和国增值税暂行条例》的规定填报的，我相信它是真实的、可靠的、完整的。</p> <p>声明人签字：</p>	

增值税纳税申报表附列资料（表一）
（本期销售情况明细）

一、按适用税率征收增值税货物及劳务的销售额和销项税额明细													
项目	栏次	应税货物						应税劳务			小计		
		17%税率			11%税率								
		份数	销售额	销项税额	份数	销售额	销项税额	份数	销售额	销项税额	份数	销售额	销项税额
防伪税控系统开具的增值税专用发票	1												
非防伪税控系统开具的增值税专用发票	2												
开具普通发票	3												
未开具发票	4	—			—			—			—		
小计	5=1+2+3+4	—			—			—			—		
纳税检查调整	6	—			—			—			—		
合计	7=5+6	—			—			—			—		
二、简易征收办法征收增值税货物的销售额和应纳税额明细													
项目	栏次	3%征收率			小计								
		份数	销售额	应项税额	份数	销售额	应项税额						
防伪税控系统开具的增值税专用发票	8												
非防伪税控系统开具的增值税专用发票	9												
开具普通发票	10												
未开具发票	11	—			—								
小计	12=8+9+10+11	—			—								
纳税检查调整	13	—			—								
合计	14=12+13	—			—								
三、免征增值税货物及劳务销售额明细													
项目	栏次	免税货物			免税劳务			小计					
		份	销售额	税额	份数	销售	税额	份数	销售额	税额			
防伪税控系统开具的增值税专用发票	15				—	—	—						
开具普通发票	16			—			—			—			
未开具发票	17	—		—	—		—	—		—			
合计	18=15+16+17	—			—		—	—					

增值税纳税申报表附列资料（表二）

（本期进项税额明细）

税款所属时间：年月

纳税人名称：（公章）填表日期：年月日金额单位：元至角分

一、申报抵扣的进项税额				
项目	栏次	份数	金额	税额
(一)认证相符的防伪税控增值税专用发票	1			
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2			
前期认证相符且本期申报抵扣	3			
(二)非防伪税控增值税专用发票及其他扣税凭证	4			
其中：17%税率	5			
13%税率或扣除率	6			
10%扣除率	7			
7%扣除率	8			
6%征收率	9			
4%征收率	10			
(三)期初已征税款	11	——	——	
当期申报抵扣进项税额合计	12			
二、进项税额转出额				
项目	栏次	税额		
本期进项税转出额	13			
其中：免税货物用	14			
非应税项目用	15			
非正常损失	16			
按简易征收办法征税货物用	17			
免抵退税办法出口货物不得抵扣进项税额	18			
纳税检查调减进项税额	19			
未经认证已抵扣的进项税额	20			
	21			
三、待抵扣进项税额				
项目	栏次	份数	金额	税额

（一）认证相符的防伪税控增值税专用发票	22	——	——	——
期初已认证相符但未申报抵扣	23			
本期认证相符且本期未申报抵扣	24			
期末已认证相符但未申报抵扣	25			
其中：按照税法规定不允许抵扣	26			
（二）非防伪税控增值税专用发票及其他扣税凭证	27			
其中：17%税率	28			
13%税率及扣除率	29			
10%扣除率	30			
7%扣除率	31			
6%征收率	32			
4%征收率	33			
	34			
四、其他				
项目	栏次	份数	金额	税额
本期认证相符的全部防伪税控增值税专用发票	35			
期初已征税款挂帐额	36	——	——	
期初已征税款余额	37	——	——	
代扣代缴税额	38	——	——	

注：第1栏=第2栏+第3栏-第23栏+35栏-第25栏；第2栏=第35栏-第24栏；第3栏=第23栏+第24栏-第25栏；第4栏等于第5栏至第10栏之和；第12栏=第1栏+第4栏+第11栏；第13栏等于第14栏至第21栏之和；第27栏等于第28栏至第34栏之和。

实训二 企业所得税纳税申报实训案例

企业名称：唐山宏达股份有限公司

企业性质：国有企业（一般纳税人）

企业法定代表人：蔡大力

企业办税员：陈明远

企业地址及电话：中南市五一路 999 号 45879541

企业所属行业：工业企业

开户银行及账号：中国建设银行中南市五一路分理处 1765248956321478658

纳税人识别号：430104897458426 纳税编码：162159

属于汇总纳税企业，注册资本 5000（万元），境内居民企业，制造业代码 151，非从事国家非限制和禁止行业，从业人数 2388，未存在境外关联交易，资产总额 19928990.33（万元），未上市，适用企业会计准则(一般企业)，会计档案的存放地为宏达大厦 17 楼 304 档案室，会计核算软件为用友 U8，记账本位币为人民币，未发生会计政策和估计变化，固定资产折旧方法双倍余额递减法和年限平均法，存货成本计价方法为移动加权平均法，坏账损失核算方法为备抵法，所得税计算方法为资产负债表债务法，企业主要股东及对外投资情况：

企业主要股东（前 5 位）					
股东名称	证件种类	证件号码	经济性质	投资比例	国籍（注册地址）
对外投资（前 5 位）					
被投资者名称	纳税人识别号	经济性质	投资比例	投资金额	注册地址
略					
略					
略					
略					
略					

唐山宏达股份有限公司为居民企业，其总机构设在中国，在美、法两国设立分支机构。2017 年境内经营业务如下：

- （1）销售商品收入 4500 万元；
- （2）销售材料收入 500 万元；
- （3）处置固定资产取得净收入 300 万元，转让无形资产—专利技术取得净收入 600 万元；
- （4）获得股息收入 100 万元（其中国债收入 20 万元，2009 年 3 月份公允价值 1000 万元的设备投资于 A 公司获得股息收入 60 万元，2010 年 6 月购买 B 公司流通股获得股息 20 万元）；
- （5）运费收入 100 万元；
- （6）接收乙公司无偿赠送的机械设备，该机械设备的市场价格为 200 万元；
- （7）由于债权人的原因，所欠丙公司 20 万元货款确实无法支付；
- （8）获得财政拨款收入 200 万元；
- （9）用自产的产品发给职工，成本 50 万元，市价 100 万元（企业未确认收入）；
- （10）收到 C 企业违反合同支付的违约金 10 万元；
- （11）销售成本 1300 万元（其中其他业务成本 200 万元）；
- （12）缴纳税金 260 万元（含增值税 180 万元）；
- （13）发生销售费用 670 万元（其中广告业务宣传费 500 万元，100 万为确定的销售产品预计发生的售后维修费），管理费用 480 万元（其中业务招待费 20 万元、新技术研发费用 40 万元），财务费用 80 万元（向金融机构借款 500 万元，年利率 6%，向其他企业借款 500 万元，年利率 10%）；
- （14）计入成本费用中的实发工资总额为 200 万元（其中企业残疾人员工资 10 万元），工会经费 5 万元，职工福利费 30 万元，职工教育经费 6 万元。
- （15）营业外支出 50 万元（其中税收滞纳金 1 万元，罚款支出 5 万元，公益救济性捐赠 30 万元）；
- （16）8 月份购置《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》内的设备价值 200 万元，会计和税法规定的折旧年限均为 10 年，净残值均为 0。会计上采用双倍余额递减法计提折旧，税法要求采用直线法计提折旧。
- （17）购买安全生产专用设备用于生产经营，取得的增值税专用发票上注明设备价款 10 万元，增值税 1.7 万元。
- （18）12 月 1 号，以 11 元/股购入某公司股票 10 万股，作为交易性金融资产核算，资产负债表日该股票价格为 14 元/股；持有可供出售金融资产 10 万元，在期末公允价值下降为 9.3 万元。
- （19）当年 5 月份以银行存款 50 万元购入设备一台，会计与税法折旧方法一致，均为直线法，无残值；折旧年限不一致，会计 5 年，税法 10 年；另一机床原价为 1000 万元，为 2013 年 1 月份购入。会计处理时按照直线法计提折旧，使用年限为 10 年，净残值为零。税法规定该类由于技术进步更新换代较快的固定资产允许采用双倍余额递减法加速折旧，使用年限为 10 年，净残值为零，2017 年期末公司对该项固定资产计提了 80 万元的固定资产减值准备。

（20）2017 年因销售产品承诺提供 3 年的保修服务，在当年度利润表中确认了 500 万元的销售费用，同时确认为预计负债，当年未发生任何保修支出。

（21）2017 年期末，对存货计提了减值准备 10 万元。

企业按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴，上一纳税年度应纳税额 150 万，该公司实行按季度预缴所得税。境外经营业务如下：公司在美法两国设有分支机构，从美国机构分回净利润 350 万元，缴纳所得税 150 万元；从法国机构分回净利润 1300 万元，缴纳所得税 200 万元。

要求：计算唐山宏达股份有限公司 2017 年应纳的企业所得税，并编制《中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表》和《年度企业所得税纳税申报表》见附件，并作出所得税的会计处理。

中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类, 2017年版)

税款所属期间: 年 月 日至 年 月 日

纳税人识别号: □□□□□□□□□□□□□□□□

纳税人名称:

金额单位: 人民币元(列至角分)

行次	项 目	本期金额	累计金额
1	一、按照实际利润额预缴		
2	营业收入		
3	营业成本		
4	利润总额		
5	加: 特定业务计算的应纳税所得额		
6	减: 不征税收入和税基减免应纳税所得额 (请填附表 1)		
7	固定资产加速折旧 (扣除) 调减额 (请填附表 2)		
8	弥补以前年度亏损		
9	实际利润额 (4 行+5 行-6 行-7 行-8 行)		
10	税率 (25%)		
11	应纳所得税额 (9 行×10 行)		
12	减: 减免所得税额 (请填附表 3)		
13	实际已预缴所得税额	---	
14	特定业务预缴 (征) 所得税额		
15	应补 (退) 所得税额 (11 行-12 行-13 行-14 行)	---	
16	减: 以前年度多缴在本期抵缴所得税额		
17	本月 (季) 实际应补 (退) 所得税额	---	
18	二、按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴		
19	上一纳税年度应纳税所得额	---	
20	本月 (季) 应纳税所得额 (19 行×1/4 或 1/12)		
21	税率 (25%)		
22	本月 (季) 应纳所得税额 (20 行×21 行)		
23	减: 减免所得税额 (请填附表 3)		
24	本月 (季) 实际应纳所得税额 (22 行-23 行)		
25	三、按照税务机关确定的其他方法预缴		

填报说明

一、适用范围

本表适用于实行查账征收企业所得税的居民纳税人在月（季）度预缴企业所得税时使用。跨地区经营汇总纳税企业的分支机构年度汇算清缴申报适用本表。

二、表头项目

1. “税款所属期间”：为税款所属期月（季）度第一日至所属期月（季）度最后一日。

年度中间开业的纳税人，“税款所属期间”为当月（季）开始经营之日起至所属月（季）度的最后一日。次月（季）度起按正常情况填报。

2. “纳税人识别号”：填报税务机关核发的税务登记证号码（15位）。

3. “纳税人名称”：填报税务机关核发的税务登记证记载的纳税人全称。

三、各列次的填报

1. 第一部分，按照实际利润额预缴税款的纳税人，填报第2行至第17行。

其中：第2行至第17行的“本期金额”列，填报所属月（季）度第一日至最后一日的数据；第2行至第17行的“累计金额”列，填报所属年度1月1日至所属月（季）度最后一日的累计数额。

2. 第二部分，按照上一纳税年度应纳税所得额平均额计算预缴税款的纳税人，填报第19行至第24行。

其中：第19行至第24行的“本期金额”列，填报所属月（季）度第一日至最后一日的数据；第19行至第24行的“累计金额”列，填报所属年度1月1日至所属月（季）度最后一日的累计数额。

3. 第三部分，按照税务机关确定的其他方法预缴的纳税人，填报第26行。

其中：“本期金额”列，填报所属月（季）度第一日至最后一日的数额；“累计金额”列，填报所属年度1月1日至所属月（季）度最后一日的累计数额。

四、各行次的填报

1. 第1行至第26行，纳税人根据其预缴申报方式分别填报。

实行“按照实际利润额预缴”的纳税人填报第2行至第17行。实行“按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴”的纳税人填报第19行至第24行。实行“按照税务机关确定的其他方法预缴”的纳税人填报第26行。

2. 第27行至第33行，由跨地区经营汇总纳税企业（以下简称汇总纳税企业）填报。其中：汇总纳税企业总机构在填报第1行至第26行基础上，填报第28行至第31行。汇总纳税企业二级分支机构只填报本表第30行、第32行、第33行。

五、具体项目填报说明

（一）按实际利润额预缴

1. 第2行“营业收入”：填报按照企业会计制度、企业会计准则等国家会计规定核算的营业收入。本行主要列示纳税人营业收入数额，不参与计算。

2. 第3行“营业成本”：填报按照企业会计制度、企业会计准则等国家会计规定核算的营业成本。本行主要列示纳税人营业成本数额，不参与计算。

3. 第4行“利润总额”：填报按照企业会计制度、企业会计准则等国家会计规定核算的利润总额。本行数据与利润表列示的利润总额一致。

4. 第5行“特定业务计算的应纳税所得额”：从事房地产开发等特定业务的纳税人，填报按照税收规定计算的特定业务的应纳税所得额。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的预计毛利额填入此行。

5. 第6行“不征税收入和税基减免应纳税所得额”：填报属于税法规定的不征税收入、免税收入、减计收入、所得减免、抵扣应纳税所得额等金额。本行通过《不征税收入和税基类减免应纳税所得额明细表》（附表1）填报。

6. 第7行“固定资产加速折旧（扣除）调减额”：填报按照《财政部 国家税务总局关于完善固定资产加速折旧税收政策有关问题的通知》（财税〔2014〕75号）等相关规定，固定资产税收上采取加速折旧，会计上未加速折旧

的纳税调整情况。本行通过《固定资产加速折旧（扣除）明细表》（附表2）填报。

7. 第8行“弥补以前年度亏损”：填报按照税收规定可在企业所得税前弥补的以前年度尚未弥补的亏损额。

8. 第9行“实际利润额”：根据本表相关行次计算结果填报。第9行=4行+5行-6行-7行-8行。

9. 第10行“税率（25%）”：填报企业所得税法规定税率25%。

10. 第11行“应纳所得税额”：根据相关行次计算结果填报。第11行=9行×10行，且11行≥0。跨地区经营汇总纳税企业总机构和分支机构适用不同税率时，第11行≠9行×10行。

11. 第12行“减免所得税额”：填报按照税收规定，当期实际享受的减免所得税额。本行通过《减免所得税额明细表》（附表3）填报。

12. 第13行“实际已预缴所得税额”：填报纳税人本年度此前月份、季度累计已经预缴的企业所得税额，“本期金额”列不填写。

13. 第14行“特定业务预缴（征）所得税额”：填报按照税收规定的特定业务已经预缴（征）的所得税额。建筑企业总机构直接管理的跨地区设立的项目部，按规定向项目所在地主管税务机关预缴的企业所得税填入此行。

14. 第15行“应补（退）所得税额”：根据本表相关行次计算填报。15行“累计金额”列=11行-12行-13行-14行，且15行≤0时，填0；“本期金额”列不填。

15. 第16行“减：以前年度多缴在本期抵缴所得税额”：填报以前年度多缴的企业所得税税款未办理退税，在本纳税年度抵缴的所得税额。

16. 第17行“本月（季）实际应补（退）所得税额”：根据相关行次计算填报。第17行“累计金额”列=15行-16行，且第17行≤0时，填0，“本期金额”列不填。

（二）按照上一年度应纳税所得额平均额预缴

1. 第19行“上一纳税年度应纳税所得额”：填报上一纳税年度申报的应纳税所得额。“本期金额”列不填。

2. 第20行“本月（季）应纳税所得额”：根据相关行次计算填报。

（1）按月度预缴的纳税人：第20行=第19行×1/12。

（2）按季度预缴的纳税人：第20行=第19行×1/4。

3. 第21行“税率（25%）”：填报企业所得税法规定的25%税率。

4. 第22行“本月（季）应纳所得税额”：根据本表相关行次计算填报。22行=20行×21行。

5. 第23行“减：减免所得税额”：填报按照税收规定，当期实际享受的减免所得税额。本行通过《减免所得税额明细表》（附表3）填报。

6. 第24行“本月（季）应纳所得税额”：根据相关行次计算填报。第24行=第22-23行。

（三）按照税务机关确定的其他方法预缴

第26行“本月（季）确定预缴所得税额”：填报税务机关认可的其他方法确定的本月（季）度应缴纳所得税额。

（四）汇总纳税企业总分机构有关项目的填报

1. 第28行“总机构分摊所得税额”：汇总纳税企业的总机构，以本表（第1行至第26行）本月（季）度预缴所得税额为基数，按总机构应当分摊的预缴比例计算出的本期预缴所得税额填报，并按不同预缴方式分别计算：

（1）“按实际利润额预缴”的汇总纳税企业的总机构：第15行×总机构应分摊预缴比例。

（2）“按照上一纳税年度应纳税所得额的平均额预缴”的汇总纳税企业的总机构：第24行×总机构应分摊预缴比例。

（3）“按照税务机关确定的其他方法预缴”的汇总纳税企业的总机构：第26行×总机构应分摊预缴比例。

上述计算公式中“总机构分摊预缴比例”：跨地区经营（跨省、自治区、直辖市、计划单列市）汇总纳税企业，总机构分摊的预缴比例填报25%；省内经营的汇总纳税企业，总机构应分摊的预缴比例按各省级税务机关规定填报。

2. 第 29 行“财政集中分配所得税额”：汇总纳税企业的总机构，以本表（第 1 行至第 26 行）本月（季）度预缴所得税额为基数，按财政集中分配的预缴比例计算出的本期预缴所得税额填报，并按不同预缴方式分别计算：

（1）“按实际利润额预缴”的汇总纳税企业的总机构：第 15 行×财政集中分配预缴比例。

（2）“按照上一纳税年度应纳税所得额的平均额预缴”的汇总纳税企业的总机构：第 24 行×财政集中分配预缴比例。

（3）“按照税务机关确定的其他方法预缴”的汇总纳税企业的总机构：第 26 行×财政集中分配预缴比例。

跨地区经营（跨省、自治区、直辖市、计划单列市）汇总纳税企业，中央财政集中分配的预缴比例填报 25%；省内经营的汇总纳税企业，财政集中分配的预缴比例按各省级税务机关规定填报。

3. 第 30 行“分支机构应分摊所得税额”：汇总纳税企业的总机构，以本表（第 1 行至第 26 行）本月（季）度预缴所得税额为基数，按分支机构应分摊的预缴比例计算出的本期预缴所得税额填报，并按不同预缴方式分别计算：

（1）“按实际利润额预缴”的汇总纳税企业的总机构：第 15 行×分支机构应分摊预缴比例。

（2）“按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴”的汇总纳税企业的总机构：第 24 行×分支机构应分摊预缴比例。

（3）“按照税务机关确定的其他方法预缴”的汇总纳税企业的总机构：第 26 行×分支机构应分摊预缴比例。

上述计算公式中“分支机构应分摊预缴比例”：跨地区经营（跨省、自治区、直辖市、计划单列市）汇总纳税企业，分支机构应分摊的预缴比例填报 50%；省内经营的汇总纳税企业，分支机构应分摊的预缴比例按各省级税务机关规定执行填报。

分支机构根据《中华人民共和国企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表(2017 年版)》中的“分支机构分摊所得税额”填写本行。

4. 第 31 行“其中：总机构独立生产经营部门应分摊所得税额”：填报跨地区经营汇总纳税企业的总机构，设立的具有主体生产经营职能且按规定视同二级分支机构的部门，所应分摊的本期预缴所得税额。

5. 第 32 行“分配比例”：汇总纳税企业的分支机构，填报依据《企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表(2017 年版)》确定的该分支机构的分配比例。

6. 第 33 行“分配所得税额”：填报汇总纳税企业的分支机构按分配比例计算应预缴或汇算清缴的所得税额。第 33 行=30 行×32 行。

六、“是否属于小型微利企业”填报

1. 纳税人上一纳税年度汇算清缴符合小型微利企业条件的，本年预缴时，选择“是”，预缴累计会计利润不符合小微企业条件的，选择“否”。

2. 本年度新办企业，“资产总额”和“从业人数”符合规定条件，选择“是”，预缴累计会计利润不符合小微企业条件的，选择“否”。

3. 上年度“资产总额”和“从业人数”符合规定条件，应纳税所得额不符合小微企业条件的，预计本年度会计利润符合小微企业条件，选择“是”，预缴累计会计利润不符合小微企业条件，选择“否”。

4. 纳税人第一季度预缴所得税时，鉴于上一年度汇算清缴尚未结束，可以按照上年度第四季度预缴情况选择“是”或“否”。

本栏次为必填项目，不符合小型微利企业条件的，选择“否”。

七、表内表间关系

（一）表内关系

1. 第 9 行=4 行+5 行-6 行-7 行-8 行。

2. 第 11 行=9 行×10 行。当汇总纳税企业的总机构和分支机构适用不同税率时，第 11 行≠9 行×10 行。

3. 第 15 行=11 行-12 行-13 行-14 行，且第 15 行≤0 时，填 0。

4. 第 17 行=15 行-16 行, 且第 17 行 ≤ 0 时, 填 0。
5. 第 20 行“本期金额”=19 行“累计金额” $\times 1/4$ 或 $1/12$ 。
6. 第 22 行=20 行 $\times 21$ 行。
7. 第 24 行=22 行-23 行。
8. 第 28 行=15 行或 24 行或 26 行 \times 规定比例。
9. 第 29 行=15 行或 24 行或 26 行 \times 规定比例。

(二) 表间关系

1. 第 6 行=《不征税收入和税基类减免应纳税所得额明细表》(附表 1) 第 1 行。
2. 第 7 行“本期金额”=《固定资产加速折旧(扣除)明细表》(附表 2) 第 13 行 11 列; 第 7 行“累计金额”=《固定资产加速折旧(扣除)明细表》(附表 2) 第 13 行 16 列。
3. 第 12 行、第 23 行=《减免所得税额明细表》(附表 3) 第 1 行。
4. 第 30 行=《企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表(2017 年版)》中的“分支机构分摊所得税额”。
5. 第 32、33 行=《企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表(2017 年版)》中与填表纳税人对应行次中的“分配比例”、“分配所得税额”列。

提交资料:

1. 封皮
2. 增值税会计分录(包括增值税计算过程)、申报表及附表
3. 消费税会计分录(包括增值税、消费税计算过程)、消费税申报表
4. 所得税年度申报表, 所得税计算过程及会计处理