

财务第一教室直播间

直播免费，回放为会员专享

每周2次，每次一小时左右

内容主要包括税务课程

我们的课程，由500强企业CFO、四大合伙人、税局专家、全国税务领军、全国会计领军、知名律师、EXCEL专家、以及专职讲师授课

财务第一教室官网

www.cfoclass.com，是国内领先的财税学习平台

课程分为四大类：“高端课程、岗位课程、实操课程、考证课程”

高端课程**1000余节课**，除税务课程外，更包括**大量优质财务课程**

满足财务人需要，服务**120多万**用户。

公司成立10年，始终不忘初心。

打造质量，为财务人创造价值！



扫描二维码咨询课程





2018年度最新企业所得税预缴申报表 填报技巧解析（下）

主讲人：徐晓琳老师

Tel : 400-027-0056

Web : www.cfoclass.com

财务第一教室
CFOCLASS.COM



 《减免所得税优惠明细表》填报技巧解析



《企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表》
填报技巧解析



《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴和年度纳税申报表（B类，2018年版）》填报技巧解析



课前导入：
政策梳理

01

《国家税务总局关于发布〈中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表(2015年版)等报表〉的公告》（国家税务总局公告2015年第31号）（已废止）

《国家税务总局关于修改企业所得税月（季）度预缴纳税申报表的公告》（国家税务总局公告2015年第79号）（已废止）

02

《国家税务总局关于发布〈中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类，2018年版）〉等报表的公告》
（国家税务总局公告2018年第26号）

财务第一教室



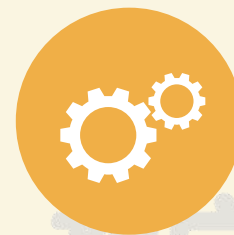
中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类，2018年版）：

- 1、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）》**
- 2、A201010 《免税收入、减计收入、所得减免等优惠明细表》**
- 3、A201020 《固定资产加速折旧(扣除)优惠明细表》**
- 4、A201030 《减免所得税优惠明细表》**
- 5、A202000 《企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表》**

**B100000 《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴和年度纳税申报表》
（B类，2018年版）**

PART 01

《减免所得税优惠明细表》填报技巧解析



财务第一教室

CFOCLASS.COM

A201030 《减免所得税优惠明细表》

行次	项 目	本年累计 金额
1	一、符合条件的小型微利企业减免企业所得税	
2	二、国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税	
3	三、经济特区和上海浦东新区新设立的高新技术企业在区内取得的所得定期减免企业所得税	
4	四、受灾地区农村信用社免征企业所得税	
5	五、动漫企业自主开发、生产动漫产品定期减免企业所得税	
6	六、线宽小于0.8微米（含）的集成电路生产企业减免企业所得税	
7	七、线宽小于0.25微米的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税	
8	八、投资额超过80亿元的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税	
9	九、线宽小于0.25微米的集成电路生产企业减免企业所得税	
10	十、投资额超过80亿元的集成电路生产企业减免企业所得税	
11	十一、线宽小于130纳米的集成电路生产企业减免企业所得税	
12	十二、线宽小于65纳米或投资额超过150亿元的集成电路生产企业减免企业所得税	
13	十三、新办集成电路设计企业减免企业所得税	
14	十四、国家规划布局内集成电路设计企业可减按10%的税率征收企业所得税	
15	十五、符合条件的软件企业减免企业所得税	

A201030 《减免所得税优惠明细表》（续表）

行次	项 目	本年累计金额
16	十六、国家规划布局内重点软件企业可减按10%的税率征收企业所得税	
17	十七、符合条件的集成电路封装、测试企业定期减免企业所得税	
18	十八、符合条件的集成电路关键专用材料生产企业、集成电路专用设备生产企业定期减免企业所得税	
19	十九、经营性文化事业单位转制为企业的免征企业所得税	
20	二十、符合条件的生产和装配伤残人员专门用品企业免征企业所得税	
21	二十一、技术先进型服务企业减按15%的税率征收企业所得税	
22	二十二、服务贸易类技术先进型服务企业减按15%的税率征收企业所得税	
23	二十三、设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税	
24	二十四、新疆困难地区新办企业定期减免企业所得税	
25	二十五、新疆喀什、霍尔果斯特殊经济开发区新办企业定期免征企业所得税	
26	二十六、广东横琴、福建平潭、深圳前海等地区的鼓励类产业企业减按15%税率征收企业所得税	
27	二十七、北京冬奥组委、北京冬奥会测试赛赛事组委会免征企业所得税	
28	二十八、其他	
29	二十九、民族自治地方的自治机关对本民族自治地方的企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分减征或免征（ ☐ 免征 ☐ 减征:减征幅度____% ）	
30	合计(1+2+3+4+5+6+...+29)	



1、根据最新优惠事项和年度申报表格式，进行了栏次调整，和年度申报表在栏次设置上，更加趋同。

2、根据《国家税务总局关于发布修订后的<企业所得税优惠政策事项办理办法>的公告》（**国家税务总局公告2018年第23号**）附件[企业所得税优惠事项管理目录（2017年版）](#)》规定的**预缴期间**能够享受企业所得税优惠的减免所得税事项要求纳税人填报。

第四条 企业享受优惠事项采取“**自行判别、申报享受、相关资料留存备查**”的办理方式。

汇算清缴理念：“**申报代替备案！**”



最新政策速递

国务院总理李克强4月25日主持召开国务院常务会议，决定再推出7项减税措施，支持创业创新和小微企业发展。其中一项举措：

将享受减半征收企业所得税优惠政策的小微企业年应纳税所得额上限，
从**50万元**提高到**100万元**。

实施期限为2018年1月1日至2020年12月31日。



A公司从事国家非限制和禁止行业（非工业行业），企业所得税征收方式为查账征收，预缴方式选择“按照实际利润额预缴”，2018年前二季度利润总额为55万元，期末平均从业人数49人，资产总额为72万元。

预缴申报表填报



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)

预缴方式	☒ 按照实际利润额预缴 ☐ 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴 ☐ 按照税务机关确定的其他方法预缴		
企业类型	☒ 一般企业 ☐ 跨地区经营汇总纳税企业总机构 ☐ 跨地区经营汇总纳税企业分支机构		
预 缴 税 款 计 算 (略)			
汇 总 纳 税 企 业 总 分 机 构 税 款 计 算 (略)			
附 报 信 息			
小型微利企业	☒ 是 ☐ 否	科技型中小企业	☐ 是 ☐ 否
高新技术企业	☐ 是 ☐ 否	技术入股递延纳税事项	☐ 是 ☐ 否
期末从业人数	49		

思考：期末从业人数口径是什么？



A201030 《减免所得税优惠明细表》

行次	项 目	本年累计金额
1	一、符合条件的小型微利企业减免企业所得税	82500
.....		

PART 02

《企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表》 填报技巧解析



财务第一教室
CFOCLASS.COM



A202000

《企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表》

税款所属期间： 年 月 日至 年 月 日

总机构名称（盖章）：

总机构统一社会信用代码（纳税人识别号）：

金额单位：元（列至角分）

应纳所得税额		总机构分摊所得税额	总机构财政集中分配所得税额			分支机构分摊所得税额	
分支机构情况	分支机构统一社会信用代码（纳税人识别号）	分支机构名称	三项因素			分配比例	分配所得税额
			营业收入	职工薪酬	资产总额		
	合计						



- 1、适用于跨地区经营汇总纳税企业的**总机构填报**。
- 2、**跨省、自治区、直辖市和计划单列市设立**不具有法人资格的分支机构的企业：
填报本表。
- 3、**仅在同一省（自治区、直辖市和计划单列市）内设立**不具有法人资格分支机构的企业：本省（自治区、直辖市和计划单列市）参照上述文件规定制定企业所得税分配管理办法的，按照其规定填报本表



国家税务总局关于印发《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》的公告

（国家税务总局公告2012年第57号）

第三条 汇总纳税企业实行“统一计算、分级管理、**就地预缴**、汇总清算、财政调库”的企业所得税征收管理办法：

（一）统一计算，是指总机构统一计算包括汇总纳税企业所属各个不具有法人资格分支机构在内的全部应纳税所得额、应纳税额。

（二）分级管理，是指总机构、分支机构所在地的主管税务机关都有对当地机构进行企业所得税管理的责任，总机构和分支机构应分别接受机构所在地主管税务机关的管理。

（三）**就地预缴**，是指总机构、分支机构应按本办法的规定，**分月或分季分别向所在地主管税务机关申报预缴企业所得税。**

（四）汇总清算，是指在年度终了后，总机构统一计算汇总纳税企业的年度应纳税所得额、应纳税所得额，抵减总机构、分支机构当年已就地分期预缴的企业所得税款后，多退少补。

（五）财政调库，是指财政部定期将缴入中央国库的汇总纳税企业所得税待分配收入，按照核定的系数调整至地方国库。



国家税务总局关于印发《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》的公告 (国家税务总局公告2012年第57号)

第六条 汇总纳税企业按照《企业所得税法》规定汇总计算的企业所得税，包括预缴税款和汇算清缴应缴应退税款，**50%在各分支机构间分摊**，各分支机构根据分摊税款就地办理缴库或退库；**50%由总机构分摊缴纳**，其中25%就地办理缴库或退库，25%就地全额缴入中央国库或退库。具体的税款缴库或退库程序按照财预[2012]40号文件第五条等相关规定执行。

第七条 企业所得税分月或者分季预缴，由总机构所在地主管税务机关具体核定。汇总纳税企业应根据当期实际利润额，按照本办法规定的预缴分摊方法计算总机构和分支机构的企业所得税预缴额，分别由总机构和分支机构就地预缴；在规定期限内按实际利润额预缴有困难的，也可以按照上一年度应纳税所得额的1/12或1/4，按照本办法规定的预缴分摊方法计算总机构和分支机构的企业所得税预缴额，分别由总机构和分支机构就地预缴。**预缴方法一经确定，当年度不得变更。**



国家税务总局关于印发《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》的公告 (国家税务总局公告2012年第57号)

第八条 总机构应将本期企业应纳所得税额的50%部分，**在每月或季度终了后15日内就地申报预缴**。总机构应将本期企业应纳所得税额的另外50%部分，按照各分支机构应分摊的比例，在各分支机构之间进行分摊，并及时通知到各分支机构；各分支机构应在每月或季度终了之日起15日内，就其分摊的所得税额就地申报预缴。

分支机构未按税款分配数额预缴所得税造成少缴税款的，主管税务机关应按照《征收管理法》的有关规定对其处罚，并将处罚结果通知总机构所在地主管税务机关。



国家税务总局关于印发《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》的公告 (国家税务总局公告2012年第57号)

汇总纳税企业预缴申报报送资料：

总机构： 1、企业所得税预缴申报表

2、企业当期财务报表

3、汇总纳税企业分支机构所得税分配表

4、各分支机构上一年度的年度财务报表（或年度财务状况和营业收支情况）

分支机构：1、企业所得税预缴申报表（只填列部分项目）外

2、总机构所在地主管税务机关受理的汇总纳税企业分支机构所得税分配表

在一个纳税年度内，各分支机构上一年度的年度财务报表（或年度财务状况和营业收支情况）

原则上只需要报送一次。



A公司创建于2010年，总部位于北京、在天津、兰州、重庆设有分公司，2018年二季度总机构应纳税所得额 800万元，应纳税额20万元；分公司三项权重如下表：

单位：万元

公司名称	营业收入	职工薪酬	资产总额
天津分公司	400	80	1000
兰州分公司	500	80	1500
重庆分公司	100	40	500
合计	1000	200	3000



第一步：

根据分支机构三因素权重计算税款分配比例：

$$\begin{aligned} \text{天津分公司分配比例} &= (400 \div 1000 \times 0.35) + (80 \div 200 \times 0.35) + (1000 \div 3000 \times 0.3) \\ &= 0.14 + 0.14 + 0.1 = 0.38 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{兰州分公司分配比例} &= (500 \div 1000 \times 0.35) + (80 \div 200 \times 0.35) + (1500 \div 3000 \times 0.3) \\ &= 0.175 + 0.14 + 0.15 = 0.465 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{重庆分公司分配比例} &= (100 \div 1000 \times 0.35) + (40 \div 200 \times 0.35) + (500 \div 3000 \times 0.3) \\ &= 0.035 + 0.07 + 0.05 = 0.155 \end{aligned}$$



第二步：

计算总机构和分支机构应该缴纳的税款

总机构应该缴纳的税款 = $200 \times 50\% = 100$ （万元），

其中的50万元为财政集中分配所得税，另50万元为总机构应分摊所得税。

分支机构应缴纳的税款 $200 \times 50\% = 100$ （万元）



第三步：

根据分配比例计算分配税款额

$$\text{天津分公司} = 100 \times 0.38 = 38 \text{ (万元)}$$

$$\text{兰州分公司} = 100 \times 0.465 = 46.5 \text{ (万元)}$$

$$\text{重庆分公司} = 100 \times 0.155 = 15.5 \text{ (万元)}$$



第四步：总机构填报《企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表》

税款所属期间：2018年 4月 1 日至 2018 年 6 月 30 日

总机构名称（盖章）： A公司

总机构统一社会信用代码（纳税人识别号）：

金额单位: 元（列至角分）

应纳所得税额		总机构分摊 所得税额	总机构财政集中分配所得税额			分支机构分摊所得 税额	
200		50	50			100	
分支机构情况	分支机构统一社会信用 代码 (纳税人识别号)	分支机构名称	三项因素			分配 比例	分配所 得税额
			营业收入	职工薪酬	资产总额		
		天津分公司	400	80	1000	38%	38
		兰州分公司	500	80	1500	46.5%	46.5
		重庆分公司	100	40	500	15.5%	15.5
	合计	—	1000	200	3000	100%	100



- 1、查账征收的汇总纳税企业总机构企业所得税预缴申报填报什么表单？
汇算清缴申报填报什么表单？
- 2、核定征收的汇总纳税企业总机构企业所得税预缴申报填报什么表单？
汇算清缴申报填报什么表单？

PART 03

《中华人民共和国企业所得税月（季）度预
缴和年度纳税申报表（B类，2018年版）》
填报技巧解析及案例填写辅导



财务第一教室
CFOCLASS.COM

B100000

《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴和年度纳税申报表（B类，2018年版）》

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）

核定征收方式		☐ 核定应税所得率（能核算收入总额的） ☐ 核定应税所得率（能核算成本费用总额的） ☐ 核定应纳税额	
行次	项 目	本年累计 金额	
1	收入总额		
2	减：不征税收入		
3	减：免税收入（4+5+8+9）		
4	国债利息收入免征企业所得税		
5	符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税		
6	其中：通过沪港通投资且连续持有H股满12个月取得的股息红利所得免征企业所得税		
7	通过深港通投资且连续持有H股满12个月取得的股息红利所得免征企业所得税		
8	投资者从证券投资基金分配中取得的收入免征企业所得税		
9	取得的地方政府债券利息收入免征企业所得税		
10	应纳税收入额（1-2-3）\成本费用总额		
11	税务机关核定的应税所得率（%）		
12	应纳税所得额（第10×11行）\ [第10行÷（1-第11行）×第11行]		
13	税率（25%）		
14	应纳所得税额（12×13）		
15	减：符合条件的小型微利企业减免企业所得税		
16	减：实际已缴纳所得税额		
17	本期应补（退）所得税额（14-15-16）\ 税务机关核定本期应纳所得税额		

B100000 《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴和年度纳税申报表（B类，2018年版）》（续表）

月（季）度申报填报	小型微利企业	☐ 是 ☐ 否	期末从业人数	
年度申报填报	所属行业明细代码		国家限制或禁止行业	☐ 是 ☐ 否
	从业人数		资产总额（万元）	
谨声明：此纳税申报表是根据《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国企业所得税法实施条例》以及有关税收政策和国家统一会计制度的规定填报的，是真实的、可靠的、完整的。				
法定代表人（签章）： 年 月 日				
纳税人公章：		代理申报中介机构公章：		主管税务机关受理专用章：
会计主管：		经办人：		受理人：
		经办人执业证件号码：		
填表日期： 年 月 日		代理申报日期： 年 月 日		受理日期： 年 月 日
国家税务总局监制				



1、本表适用于实行**核定征收**企业所得税的居民企业纳税人（以下简称“纳税人”）在**月(季)度预缴**纳税申报时填报。此外，实行核定应税所得率方式的纳税人在年度纳税申报时填报本表。

思考：实行定期定额方式的纳税人在年度纳税申报时填报哪个表格？

课程总结



- 1、《减免所得税优惠明细表》填报技巧解析
- 2、《企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表》填报技巧解析
- 3、《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴和年度纳税申报表（B类，2018年版）》填报技巧解析

感谢聆听

财务第一教室

CEOCLASS.COM

微信搜索“财务第一教室”

关注我们，提升你的价值

新浪：@财务第一教室

Tel：400-027-0056



务第一教室