A10083《预约定价安排补（退）税款通知书》

税务局

预约定价安排补（退）税款通知书

税预调〔 〕 号

（企业名称）:

根据

□我局与你企业于 年 月 日签署的 （单边预约定价安排名称）

□中国税务主管当局与 税务主管当局于 年 月 日签署的 （双边或者多边预约定价安排名称）

的有关规定，对你企业自 年至 年的纳税年度进行如下调整：

1.调增（减）你企业应纳税所得额 元，应补（退）企业所得税 元，并按规定加收利息；

2.调增（减）你企业应纳税收入 元，应补（退） 税 元；

……

需要补缴税款的，你企业应当自收到本通知书之日起\_\_日内，向 税务局缴纳上述税款及利息。逾期未缴纳税款的，按照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定执行。

特此通知。

附：1.企业所得税调整项目表

2.其他税种调整项目表

3.各项税收应补（退）明细表

税务机关（公章）：

年 月 日

附1

企业所得税调整项目表

所属年度（ ）

企业名称：

纳税人识别号（统一社会信用代码）：

金额单位：人民币元（列至角分）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 调整项目 | 摘 要 | 应纳税所得额 | |
| 调 增 | 调 减 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 小 计 | |  |  |
| 净增（减）额 | |  | |
| 预约定价安排调整前应纳税所得额 | |  | |
| 弥补以前年度亏损额 | |  | |
| 调整当年度亏损额 | |  | |
| 预约定价安排调整后应纳税所得额 | |  | |

附2

其他税种调整项目表

所属年度（ ）

企业名称：

纳税人识别号（统一社会信用代码）：

金额单位：人民币元（列至角分）

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 税种 | 调整项目 | 摘 要 | 调 增 | 调 减 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 小 计 | | |  |  |

附3

各项税收应补（退）明细表

企业名称：

纳税人识别号（统一社会信用代码）：

金额单位：人民币元（列至角分）

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 税 种 | 所属年度 | 应交税额 | 已交税额 | 应补（退）税额 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 合 计 | |  |  |  |

使用说明

一、本通知书依据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则的有关规定设置。

二、适用范围：税务机关根据预约定价安排对企业作出追溯调整时使用。

三、“你企业应当自收到本通知书之日起\_\_日内”所填天数应当比照《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第七十三条规定限期缴纳税款的期限填写。

四、“应交税额”填写根据预约定价安排企业应当追溯调整的税款金额。

五、“已交税额”填写企业在收到《预约定价安排补（退）税款通知书》前已经自行缴纳的税款金额。

六、税务机关应当根据实际情况列示应补（退）的具体税种及税款。应当加收利息的，按照《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第一百二十二条规定的人民币贷款基准利率执行。

七、本通知书应由主管税务机关负责人批准。

八、本通知书与《税务文书送达回证》一并使用。

九、本通知书为A4竖式，一式三份，一份送企业，一份送税务机关征收管理部门,一份由税务机关负责预约定价安排事项的部门归档。

【表单说明】

一、本通知书依据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的有关规定设置。

二、适用范围：企业以前年度的关联交易与预约定价安排适用年度相同或者类似的，经企业申请，税务机关可以将预约定价安排确定的定价原则和计算方法追溯适用于以前年度该关联交易的评估和调整。追溯期最长为10年。