

2025 年度企业所得税年度申报表填写案例

收入类纳税调整项目填报（视同销售收入）

一、 简要概述

适用范围：发生视同销售、房地产企业特定业务纳税调整项目的纳税人。

政策依据：

1. 《企业所得税法》第二十五条：企业发生非货币性资产交换，以及将货物、财产、劳务用于捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利或者利润分配等用途的，应当视同销售货物、转让财产或者提供劳务，但国务院财政、税务主管部门另有规定的除外。

2. 《国家税务总局关于企业处置资产所得税处理问题的通知》（国税函〔2008〕828号）

3. 《国家税务总局关于印发〈房地产开发经营业务企业所得税处理办法〉的通知》（国税发〔2009〕31号）

4. 《国家税务总局关于企业所得税有关问题的公告》（国家税务总局公告2016年第80号）

二、 涉及的申报表及表间关系

1. 本表第1行视同销售收入合计，关联《纳税调整项目明细表》（A105000）第2行；

2. 本表第11行视同销售成本合计，自动关联《纳税调

整项目明细表》（A105000）第 13 行；

3. 本表第 21 行房地产开发企业特定业务纳税调整额，自动关联《纳税调整项目明细表》（A105000）第 40 行。

4. 表间逻辑

（1）本表第 1 行第 2 列 = 《纳税调整项目明细表》（A105000）第 2 行第 3 列（调增金额）

（2）本表第 11 行第 2 列绝对值 = 《纳税调整项目明细表》（A105000）第 13 行第 4 列（调减金额）

（3）房地产特定业务调整额正数填入《纳税调整项目明细表》（A105000）第 40 行调增，负数绝对值填入调减。

三、案例填报示范

某一般纳税人制造企业 2025 年度发生以下视同销售业务：

1. 将自产产品用于市场推广，产品公允价值 50 万元，生产成本 30 万元，会计仅计入销售费用，未确认收入；

2. 将自产产品用于职工福利，产品公允价值 20 万元，生产成本 12 万元，会计计入应付职工薪酬，未确认收入；

3. 对外公益性捐赠自产产品，公允价值 30 万元，生产成本 18 万元，会计计入营业外支出，未确认收入；

本企业无房地产开发业务，不涉及未完工产品特定业务调整。

税务处理与填报示范：

视同销售收入，会计上不确认收入，税法按公允价值确认视同销售收入；同时确认视同销售成本准予税前扣除；视同销售收入做纳税调增，视同销售成本做纳税调减，填报 A105010 后汇总归集到 A105000。

步骤 1：汇总视同销售收支金额

视同销售收入合计：50+20+30 = 100 万元

视同销售成本合计：30+12+18 = 60 万元

步骤 2：填列 A105010 视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表

A105010 视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表

行次	项 目	税收金额	纳税调整金额
		1	2
1	一、视同销售（营业）收入（2+3+4+5+6+7+8+9+10）	1000000	1000000
2	（一）非货币性资产交换视同销售收入		
3	（二）用于市场推广或销售视同销售收入	500000	1000000
4	（三）用于交际应酬视同销售收入		
5	（四）用于职工奖励或福利视同销售收入	200000	200000
6	（五）用于股息分配视同销售收入		
7	（六）用于对外捐赠视同销售收入	300000	300000
8	（七）用于对外投资项目视同销售收入		
9	（八）提供劳务视同销售收入		
10	（九）其他		
11	二、视同销售（营业）成本（12+13+14+15+16+17+18+19+20）	600000	-600000
12	（一）非货币性资产交换视同销售成本		
13	（二）用于市场推广或销售视同销售成本	300000	-300000
14	（三）用于交际应酬视同销售成本		
15	（四）用于职工奖励或福利视同销售成本	120000	-120000
16	（五）用于股息分配视同销售成本		
17	（六）用于对外捐赠视同销售成本	180000	-180000

18	（七）用于对外投资项目视同销售成本		
19	（八）提供劳务视同销售成本		
20	（九）其他		
21	三、房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额（22-26）		
22	（一）房地产企业销售未完工开发产品特定业务计算的纳税调整额（24-25）		
23	1. 销售未完工产品的收入		*
24	2. 销售未完工产品预计毛利额		
25	3. 实际发生的税金及附加、土地增值税		
26	（二）房地产企业销售的未完工产品转完工产品特定业务计算的纳税调整额（28-29）		
27	1. 销售未完工产品转完工产品确认的销售收入		*
28	2. 转回的销售未完工产品预计毛利额		
29	3. 转回实际发生的税金及附加、土地增值税		

步骤 3：填列 A105000 纳税调整项目明细表（对应行次）

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
1	一、收入类调整项目（2+3+…8+10+11）	*	*		
2	（一）视同销售收入（填写 A105010）	*	1000000	1000000	*
...			
13	（一）视同销售成本（填写 A105010）	*	600000	*	600000
...			