

## 2022 年度企业所得税年度申报表填写案例之三

# 收入类纳税调整项目填报—视同销售收入及成本

### 一、简要概述

适用范围：发生视同销售纳税调整项目的纳税人

政策依据：《企业所得税法实施条例》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。

### 二、涉及的申报表及表间关系

#### （一）涉及的申报表：

1. 《纳税调整项目明细表》（A105000）
2. 《视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表》（表 A105010）

#### （二）表间关系

1. 表 A105010 第 1 行第 1 列 = 表 A105000 第 2 行第 2 列。
2. 表 A105010 第 1 行第 2 列 = 表 A105000 第 2 行第 3 列。
3. 表 A105010 第 11 行第 1 列 = 表 A105000 第 13 行第 2 列。
4. 表 A105010 第 11 行第 2 列的绝对值 = 表 A105000 第 13 行第 4 列。

### 三、案例填报示范

【案例】2022年某企业将自产的20台空调直接捐赠给农村贫困小学，该空调的单位生产成本5,000.00元，同期销售价格为6,500.00元/台。

#### 步骤1. 计算视同销售收入及成本

企业将自产产品用于对外捐赠，会计不确认收入，但符合税收规定视同销售货物，应确认视同销售收入130,000.00元，纳税调整增加13,000.00元；同时确认视同销售成本100,000.00元，纳税调整减少100,000.00元。

#### 步骤2. 填《视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表》(A105010)相应的栏次

(1) 第7行第1列“税收金额”填报税收确认销售收入金额130,000.00元，第2列“纳税调整金额”等于第1列“税收金额”130,000.00元；

(2) 第17行第1列“税收金额”填报予以税前扣除的视同销售成本金额100,000.00元，将第1列税收金额以负数形式填报第2列“纳税调整金额”，即第2列“纳税调整金额”填报-100,000.00元。

#### 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)	130000	130000
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		

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		
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	130000	130000
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)	100000	-100000
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		
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		
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	100000	-100000
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《捐赠支出及纳税调整明细表》(A105070) 相应的栏次

由于该企业未通过公益性社会组织或者县级(含县级)以上人民政府及其组成部门和直属机构进行公益性捐赠, 应纳税调整增加 100,000.00 元;

A105070 第 1 行第 1 列“账载金额”填报 130,000.00 元, 第 5 列“纳税调增金额”填报 100,000.00 元; 第 9 行第 1 列“账载金额”填报 100,000.00 元, 第 5 列“纳税调增金

额”填报 100,000.00 元;

A105070 捐赠支出及纳税调整明细表

行次	项 目	账载金 额	以前 年度 结转 可扣 除的 捐赠 额	按 税 收 规 定 计 算 的 扣 除 限 额	税 收 金 额	纳 税 调 增 金 额	纳 税 调 减 金 额	可 结 转 以 后 年 度 扣 除 的 捐 赠 额
		1	2	3	4	5	6	7
1	一、非公益性捐赠	100000	*	*	*	100000	*	*
2	二、全额扣除的公益性捐赠		*	*		*	*	*
3	其中：扶贫捐赠		*	*		*	*	*
4	三、限额扣除的公益性捐赠 (5+6+7+8)							
5	前三年度（ 年）	*		*	*	*		*
6	前二年度（ 年）	*		*	*	*		
7	前一年度（ 年）	*		*	*	*		
8	本 年（ 年）		*				*	
9	合计（1+2+4）	100000			0	100000		
附列资料	2015 年度至本年发生的公益 性扶贫捐赠合计金额		*	*		*	*	*

步骤 4. 填《纳税调整项目明细表》(A105000) 相应的栏次

根据《视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表》(A105010) 填报:

(1) 第 2 行第 2 列“税收金额”为表 A105010 第 1 行

第 1 列金额 130,000.00 元,第 3 列“调增金额”为表 A105010 第 1 行第 2 列金额 130,000.00 元;

(2) 第 13 行第 2 列“税收金额”为表 A105010 第 11 行第 1 列金额 100,000.00 元,第 4 列“调减金额”为表 A105010 第 11 行第 2 列金额的绝对值 100,000.00 元。

根据《捐赠支出及纳税调整明细表》(A105070)填报:

(3) 第 17 行第 1 列“账载金额”为表 A105070 第 8 行第 1 列金额 100,000.00 元,第 2 列“税收金额”为表 A105070 第 8 行第 4 列金额 100,000.00 元,第 3 列“调增金额”为表 A105070 第 8 行第 5 列金额 100,000.00 元;

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)	*	*	130000	
2	(一)视同销售收入(填写 A105010)	*	130000	130000	*
3	(二)未按权责发生制原则确认的收入(填写 A105020)				
4	(三)投资收益(填写 A105030)				
5	(四)按权益法核算长期股权投资对初始投资成本调整 确认收益	*	*	*	
6	(五)交易性金融资产初始投资调整	*	*		*
7	(六)公允价值变动净损益		*		
8	(七)不征税收入	*	*		
9	其中:专项用途财政性资金(填写 A105040)	*	*		
10	(八)销售折扣、折让和退回				
11	(九)其他				
12	二、扣除类调整项目(13+14+...24+26+27+28+29+30)	*	*	100000	100000
13	(一)视同销售成本(填写 A105010)	*	100000	*	100000
14	(二)职工薪酬(填写 A105050)				
15	(三)业务招待费支出				*
16	(四)广告费和业务宣传费支出(填写 A105060)	*	*		
17	(五)捐赠支出(填写 A105070)	100000	0	100000	

18	(六) 利息支出				
19	(七) 罚金、罚款和被没收财物的损失		*		*
20	(八) 税收滞纳金、加收利息		*		*
21	(九) 赞助支出		*		*
22	(十) 与未实现融资收益相关在当期确认的财务费用				
23	(十一) 佣金和手续费支出				*
24	(十二) 不征税收入用于支出所形成的费用	*	*		*
25	其中: 专项用途财政性资金用于支出所形成的费用 (填写 A105040)	*	*		*
26	(十三) 跨期扣除项目				
27	(十四) 与取得收入无关的支出		*		*
28	(十五) 境外所得分摊的共同支出	*	*		*
29	(十六) 党组织工作经费				
30	(十七) 其他				
31	三、资产类调整项目 (32+33+34+35)	*	*		
32	(一) 资产折旧、摊销 (填写 A105080)				
33	(二) 资产减值准备金		*		
34	(三) 资产损失 (填写 A105090)				
35	(四) 其他				
36	四、特殊事项调整项目 (37+38+...+42)	*	*		
37	(一) 企业重组及递延纳税事项 (填写 A105100)				
38	(二) 政策性搬迁 (填写 A105110)	*	*		
39	(三) 特殊行业准备金 (填写 A105120)				
40	(四) 房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额 (填写 A105010)	*			
41	(五) 合伙企业法人合伙人应分得的应纳税所得额				
42	(六) 发行永续债利息支出				
43	(七) 其他	*	*		
44	五、特别纳税调整应税所得	*	*		
45	六、其他	*	*		
46	合计 (1+12+31+36+43+44)	*	*	230000	100000