

核定征收年度申报表

填报说明

- 一、 本表适用于按核定利润率，以及按经费支出、成本费用换算收入方式缴纳所得税的非居民企业（以下简称“企业”）。
- 二、 企业应当按税法规定期限向主管税务机关报送本表，并同时报送主管税务机关要求报送的其他资料。
- 三、 企业因确有困难，不能在规定的期限内办理年度所得税申报，应当在规定的申报期限内向主管税务机关提出书面延期申请，经主管税务机关核准，可以适当延期。
- 四、 企业未按规定期限向主管税务机关报送本表、会计报表及主管税务机关要求报送的其他资料的，依照《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，予以处罚。
- 五、 本表中所称国家有关税收规定除另有说明外，均指《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的有关规定，以及国务院、国务院税务主管部门根据税法制定的相关规定。
- 六、 本表的账载金额是指企业记载在相应报表、总账、明细账上的汇总或明细金额；依法申报金额是指企业按照现行税收法律、行政法规、规章和规范性文件的规定，对账载金额进行调整后的申报金额。
- 七、 本表用中文填写。
- 八、 本表有关栏目的填写如下：
 1. 税款所属期间：正常经营的企业，填写公历年度，自公历1月1日起至12月31日止；企业在年度中间开业的，应填报实际开始经营之日至同年12月31日；企业在年度中间终止经营活动的，应填报公历1月1日至实际终止经营之日。
 2. 纳税人识别号：填写税务登记证上所注明的“纳税人识别号”或主管税务机关颁发的临时纳税人纳税识别号。
 3. 金额单位：精确到小数点后两位，四舍五入。
 4. 纳税人名称：填写企业税务登记证上的中文名称或临时税务登记的中文名称。
 5. 居民国（地区）名称及代码：填写设立常驻代表机构的外国企业或来华承包工程、提供劳务等的外国企业的总机构的居民国（地区）的名称和代码。
 6. “按收入总额核定应纳税所得额的计算”中的应税项目：企业在我国境内提供应税劳务时，凡同一项目项下，发生适用不同核定利润率情况的应税劳务的，均应按照不同的核定利润率分别填报。在“应税项目名称”下填写具体的项目名称、合同号。
 7. 经费支出总额：该栏下设的“其中”栏为企业本纳税年度实际支出的经费明细，“其中”项下的各项之和应等于“经费支出总额”栏数据。企业本纳税年度实际支出的经费不能归集到本栏“其中”项下已列明的范围的，要将实际支出的经费的名称、金额在本栏空白行处据实填写。
 - 1) 企业购置固定资产所发生的支出，在发生时一次性计入费用支出换算收入的，在“其中”项下的“物品采购费”中填写。不是一次性计入费用支出换算收入的，在“其中”项下的“固定资产折旧”中填写。
 - 2) 企业发生的装修费，无论采用一次性计入费用支出还是5年摊销的，均在“其中”项下的“装修费”中填写。但采用5年摊销方式的应在“备注”栏中注明“5年摊销，第×年”。
 8. “按经费支出换算应纳税所得额的计算”中的“换算的收入额”按以下公式计算：
 9. 换算的收入额=经费支出总额÷（1-经税务机关核定的利润率-营业税税率）

10. “按成本费用核定应纳税所得额的计算”中的“换算的收入额”按以下公式计算：

11. 换算的收入额=成本费用总额÷（1-经税务机关核定的利润率）

12. 实际征收率：本表的实际征收率是指在法定税率的基础上，按税法规定享受所得税税收优惠的企业，在税收优惠期内的企业所得税征收率。不享受所得税税收优惠的，填写本栏时，数据应与“法定税率”栏相同。

13. 声明人签字：由设立企业的外国企业法定代表人或其授权代表企业的负责人签字。

14. 申报日期：填写实际到主管税务机关进行纳税申报的当日。

九、 本表一式二份，一份由企业留存，一份由主管税务机关备查。

泉州企业注册 找中港商务中心|泉州公司注册|泉州注册香港公司|泉州会计审计|香港公证|资信
0595-22126539 22510909 <http://www.cnhk35.com>

E-mail:zhuce@cnhk35.com

立足中港 服务全球