

汇算清缴工作已经快接近尾声啦！小编再次提醒大家抓紧时间进行啊！那在汇缴填报过程中这 15 个项目你需要格外注意，弄不明白的赶紧看！

1.《关联业务往来申报》相关填表说明哪里可以下载？

答：《国家税务总局关于完善关联申报和同期资料管理有关事项的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 42 号）附件二。

2.什么是关联申报，什么时候报？

答：关联申报就是企业把上一年度与关联企业之间开展的交易情况向税务机关做报告，规范性说法叫做《企业年度关联业务往来报告》。根据我国税法规定，关联申报是年度企业所得税申报的重要附报资料，应与年度企业所得税申报同时完成。

3.我是一家内资企业，是否需要关联申报？

答：是否需要关联申报与企业性质无关，与企业是否发生关联交易有关，也就是说，不管是外资企业、内资企业还是合资企业，只要是据实申报的居民企业且在年度内与企业的关联方发生了业务往来，就需要在年度企业所得税申报时，一并进行关联申报。

4.企业 12 月的工资在 12 月预提了，但是是 1 月实际发放的，那么填写 A105050 表中实际发生额是填写全年的工资还是去掉 12 月的工资？

答：根据填写说明，需要分析填报纳税人“应付职工薪酬”会计科目借方发生额（即实际发放的工资薪金）。

5.《企业所得税弥补亏损明细表》申报系统中没有保存的按钮如何处理？

答：请与纳税人尝试更换申报所使用的浏览器，若使用 IE 浏览器看不到的建议更换成谷歌浏览器，就可以看到“保存”按钮。

6.电子税务局申报汇算清缴进入应用中心只显示“居民企业所得税年报”，没有 A/B 类区分？

答：电子税务局中应用中心显示的是“居民企业所得税年报”。如果企业是查账征收的，进入申报应用主页系统会自动显示 A 类的年报表；核定征收企业进入申报应用主页就会自动显示 B 类企业所得税年报表。

7.企业所得税年报是否要先报财务报表？

答：纳税人在填写企业所得税年报的时候，一定要先完成财报年报的正确填写，否则会出现数据带错的情况。如纳税人财报年报有误的，可以在申报系统中的涉税查询页面进行作废操作。

8.A104000 期间费用明细表中 14 行保险费是不是包含五险一金？

答：不包含。五险一金在 A105050 职工薪酬支出及纳税调整明细表中反映。

9.年报系统提示必须填写《弥补亏损明细表》，但是表内数据灰化无法填写如何处理？

答：请纳税人先去主表查看纳税调整后所得数据是否已经生成，生成后则可在申报表中点击“数据读取”，把本年数据带入报表，即可保存。

10.《企业基础信息表》中资产总额确实为零的纳税人，因系统设置该栏目必须大于零，填报时提示：“数值必须大于零”？

答：确认纳税人企业实际资产总额=0 的，填写 **0.01** 可以保存通过。

11.打开“居民企业所得税年报”功能，企业所得税年报显示只有基础信息表？

答：请先填写基础信息表，填写好之后再进入年度纳税申报表填报表中勾选需要的申报表。

12.现在所得税预缴申报 2018 年度 1 季度报表，但 2017 年度年报未完成，是否可以在季度弥补 2015 年或者 2016 年的亏损？

答：目前未完成 2017 年度年报的前提下，无法在 2018 年 1 季度申报弥补年度亏损。

13.汇算清缴 A105000 纳税调整项目明细表 15 行业务招待费支出税收金额灰化填不了？

答：请纳税人在 A100000 读取数据，保存后，切换到 A105000,填写好帐载金额后，在该栏目敲击下回车键，税收金额栏目自动计算跳出。

14.业务招待费支出在纳税调整明细表的数据为什么要调整，调整的依据是什么？

答：企业正常经营期间：根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(中华人民共和国国务院令 第 512 号)第四十三条规定：“企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的 60%扣除，但最高不得超过当年销售(营业)收入的 5‰。”

企业筹建期间：根据《国家税务总局关于企业所得税应纳税所得额若干税务处理问题的公告》（国家税务总局公告 2012 第 15 号）第五条规定：“企业在筹建期间，发生的与筹办活动有关的业务招待费支出，可按实际发生额的 60%计入企业

筹办费，并按有关规定在税前扣除；发生的广告费和业务宣传费，可按实际发生额计入企业筹办费，并按有关规定在税前扣除。

15.企业在进行年度关联业务往来报告表申报时，点击数据初始化，出现如下提示“申报属期不存在年度申报记录”，如何处理？

答：请纳税人先提交企业所得税年度申报，才能申报年度关联业务往来报告表。