# 企业所得税年度纳税申报鉴证报告书

（汇算清缴）（亏损认定）（弥补亏损）

事务所鉴证报告号：

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_：

我们接受委托，对被鉴证单位\_\_\_\_年度的企业所得税纳税申报事项进行鉴证，并出具鉴证报告。

被鉴证单位的责任是，及时提供与企业所得税年度纳税申报事项有关的会计资料和纳税资料，并保证其真实、准确、完整和合法，确保被鉴证单位按照《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则以及其他税收法律、法规、规范性文件，如实纳税申报企业所得税纳税申报表。

我们的责任是，本着独立、客观、公正的原则，依据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则和有关规定，按照《注册税务师管理暂行办法》、《注册税务师涉税鉴证业务基本准则》和《企业所得税汇算清缴纳税申报鉴证业务准则》等执业规范要求，对被鉴证单位企业所得税年度纳税申报的真实性、准确性、完整性和合法性实施鉴证，并发表鉴证意见。

在鉴证过程中，我们考虑了与企业所得税相关的鉴证材料的证据资格和证明能力，对被鉴证单位提供的会计资料及纳税资料等实施了审核、验证、计算和职业推断等必要的鉴证程序。我们相信，我们获取的鉴证证据是充分的、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。现将鉴证结果报告如下：

经对被鉴证单位\_\_\_\_\_\_\_年度企业所得税年度纳税申报事项进行鉴证，我们认为，本报告后附的《企业所得税年度纳税申报表》已经按照《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则以及其他税收法律法规的相关规定填报，在所有重大方面真实、准确、完整地反映了被鉴证单位本纳税年度的所得税纳税申报情况。部分数据摘录如下：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 项目 | 金额 |
| 1 | 利润总额 |  |
| 2 | 减：境外所得 |  |
| 3 | 加：纳税调整增加额 |  |
| 4 | 减：纳税调整减少额 |  |
| 5 | 减：免税、减计收入及加计扣除 |  |
| 6 | 加：境外应税所得抵减境内亏损 |  |
| 7 | 纳税调整后所得 |  |
| 8 | 减：所得减免 |  |
| 9 | 减：抵扣应纳税所得额 |  |
| 10 | 减：弥补以前年度亏损 |  |
| 11 | 应纳税所得额 |  |
| 12 | 税率 |  |
| 13 | 应纳所得税额 |  |
| 14 | 减：减免所得税额 |  |
| 15 | 减：抵免所得税额 |  |
| 16 | 应纳税额 |  |
| 17 | 加：境外所得应纳所得税额 |  |
| 18 | 减：境外所得抵免所得税额 |  |
| 19 | 实际应纳所得税额 |  |
| 20 | 减：本年累计实际已预缴的所得税额 |  |
| 21 | 本年应补（退）所得税额 |  |

注：具体纳税调整项目及说明详见附件《企业所得税年度纳税申报鉴证报告说明》。

提示：表内第1栏“利润总额”：事业单位填写“收支结余”，民间非营利组织填写“净资产变动额”。

本报告仅供被鉴证单位向主管税务机关办理企业所得税年度纳税申报时使用，不作其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本鉴证业务的税务师事务所及其注册税务师无关。

所长：（签名、盖章）

注册税务师：（签名、盖章）

电话：××

地址：××

税务师事务所（盖章）

日期：××年××月××日

附送资料:

1.企业所得税年度纳税申报鉴证报告说明

2.企业所得税纳税申报表

3. 企业年度财务报表

4. 备案、核准类事项信息披露表

5. 特殊事项披露表

6. 税务师事务所执业证复印件

7. 房地产企业预售收入计算的预计利润披露表（选择附送）

# 附件1.

## 企业所得税年度纳税申报鉴证报告说明

我们接受委托，对被鉴证单位××年度企业所得税汇算清缴事项进行了鉴证，现将鉴证情况说明如下：

### 第一部分被鉴证单位基本情况说明

#### 一、被鉴证单位基本情况

被鉴证单位名称——，税务登记号： ；法定代表人: 。

被鉴证单位享受的税收优惠政策：××年度享受的税收优惠政策为——。

是否为汇总纳税企业：

注册资本：

是否为境外中资控股居民企业：

所属行业明细代码：

从事国家非限制和禁止行业：

是否存在境外关联交易：

从业人数：

资产总额：

是否为上市公司：

#### 二、主要会计政策和估计

适用的会计准则或会计制度：

会计档案的存放地：

会计核算软件 ：

记账本位币

会计政策和估计是否发生变化

固定资产折旧方法

存货成本计价方法

坏账损失核算方法

所得税计算方法

#### 三、企业主要股东及对外投资情况

##### （一）企业前5位主要股东情况如下：

1.股东名称： 证件种类： 证件号码： 经济性质： 投资比例： 国籍（注册地址）：

2.股东名称： 证件种类： 证件号码： 经济性质： 投资比例： 国籍（注册地址）：

3.股东名称： 证件种类： 证件号码： 经济性质： 投资比例： 国籍（注册地址）：

4.股东名称： 证件种类： 证件号码： 经济性质： 投资比例： 国籍（注册地址）：

5.股东名称： 证件种类： 证件号码： 经济性质： 投资比例： 国籍（注册地址）：

##### （二）前5位对外投资情况如下：

1.被投资者名称： 纳税人识别号： 经济性质： 投资比例： 投资金额： 注册地址：

2.被投资者名称： 纳税人识别号： 经济性质： 投资比例： 投资金额： 注册地址：

3.被投资者名称： 纳税人识别号： 经济性质： 投资比例： 投资金额： 注册地址：

4.被投资者名称： 纳税人识别号： 经济性质： 投资比例： 投资金额： 注册地址：

5.被投资者名称： 纳税人识别号： 经济性质： 投资比例： 投资金额： 注册地址：

#### 四、被鉴证单位表单填报情况

被鉴证单位××年度企业所得税年度纳税申报，根据涉税业务的发生情况，需填写下列表单：

1.《企业基础信息表》（A000000）

2.《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》（A100000）

……

### 第二部分企业所得税鉴证事项说明

#### 一、纳税调整后所得的计算

经鉴证，被鉴证单位××年度《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》（A100000）第19行“纳税调整后所得××元，计算过程及具体事项如下：

纳税调整后所得××元=利润总额××元-境外所得××元+纳税调整增加额××元-纳税调整减少额××元-免税、减计收入及加计扣除××元+境外应税所得弥补境内亏损××元；

**（提示：纳税调整事项中所引用的政策文件应是鉴证所属年度的现行文件！！！）**

##### （一）境外所得事项

经鉴证，被鉴证单位××年度取得境外所得鉴证确认××元，具体数据如下：

1. ××国家（地区）境外所得××元（数据来源于《境外所得纳税调整后所得明细表》(A108010)第14列减去第11列的差额），其中：境外税前所得××元（数据来源于《境外所得纳税调整后所得明细表》(A108010)第14列），间接负担的所得税额××元（数据来源于《境外所得纳税调整后所得明细表》(A108010)第11列）；

计算过程：“境外所得”××元=境外税前所得××元-间接负担的所得税额××元。

……

##### （二）纳税调整增加、减少事项

提示：在撰写具体纳税调整事项时，也可按“纳税调整增加事项”及纳税调整减少事项”分别列示。此处仅反映会计处理与税法规定不一致需纳税调整的事项。鉴证时应根据税法、相关税收政策，以及国家统一会计制度的规定，确认会计处理、税法规定，以及纳税调整情况。

###### 1.收入类调整项目

经鉴证，被鉴证单位××年度收入类调整项目鉴证确认纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元。具体调整数据如下：

（1）视同销售收入

被鉴证单位××年度未按权责发生制确认收入的合同金额（交易金额）××元，本年账载金额××元，累计账载金额××元，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）第二十三条及国税函[2008]875号第一条、国税函〔2010〕79号的规定，鉴证确认本年税收金额××元，累计税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元。具体数据如下：

①期收取的租金、利息、特许权使用费收入××元，其中：合同金额（交易金额）××元， 本年账载金额××元，累计账载金额××元， 本年税收金额××元，累计税收金额××元，纳税调整金额××元。

②分期确认收入××元，其中：合同金额（交易金额）××元，本年账载金额××元，累计账载金额××元，税收金额××元，累计税收金额××元，纳税调整金额××元。

③政府补助递延收入××元，其中：合同金额（交易金额）××元，本年账载金额××元，累计账载金额××元， 税收金额××元，累计税收金额××元，纳税调整金额××元。

④其他未按权责发生制确认收入××元，其中：合同金额（交易金额）××元，本年账载金额××元，累计账载金额××元，税收金额××元，累计税收金额××元，纳税调整金额××元。

政策依据：

（2）未按权责发生制原则确认的收入

被鉴证单位××年度未按权责发生制确认收入的账载金额××元，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）第二十三条及国税函[2008]875号第一条、国税函〔2010〕79号的规定，鉴证确认税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元。具体数据如下：

①跨期收取的租金、利息、特许权使用费收入××元，其中：合同金额（交易金额）××元， 账载金额××元， 税收金额××元，纳税调整金额××元。

②分期确认收入××元，其中：合同金额（交易金额）××元， 账载金额××元， 税收金额××元，纳税调整金额××元。

③政府补助递延收入××元，其中：合同金额（交易金额）××元， 账载金额××元， 税收金额××元，纳税调整金额××元。

④其他未按权责发生制确认收入××元，其中：合同金额（交易金额）××元， 账载金额××元， 税收金额××元，纳税调整金额××元。

（3）投资收益

被鉴证单位××年度发生投资收益××元，【不包括发生持有期间投资收益，并按税法规定为减免税收入的(如国债利息收入等)，处置投资项目按税法规定确认为损失】，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）第十七条和《国家税务总局关于贯彻落实企业所得税法若干税收问题的通知》（国税函[2010]79号）第四条的规定，鉴证确认税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元。其中：

①交易性金融资产：持有期间投资收益账载金额××元， 税收金额××元， 纳税调整金额××元；处置期间会计确认的处置所得或损失××元， 税收计算的处置所得××元， 纳税调整金额××元。

②可供出售金融资产：持有期间投资收益账载金额××元， 税收金额××元， 纳税调整金额××元；处置期间会计确认的处置所得或损失××元， 税收计算的处置所得××元， 纳税调整金额××元。

③持有至到期投资：持有期间投资收益账载金额××元， 税收金额××元， 纳税调整金额××元；处置期间会计确认的处置所得或损失××元， 税收计算的处置所得××元， 纳税调整金额××元。

④衍生工具：持有期间投资收益账载金额××元， 税收金额××元， 纳税调整金额××元；处置期间会计确认的处置所得或损失××元， 税收计算的处置所得××元， 纳税调整金额××元。

⑤交易性金融负债：持有期间投资收益账载金额××元， 税收金额××元， 纳税调整金额××元；处置期间会计确认的处置所得或损失××元， 税收计算的处置所得××元， 纳税调整金额××元。

⑥长期股权投资：持有期间投资收益账载金额××元， 税收金额××元， 纳税调整金额××元；处置期间会计确认的处置所得或损失××元， 税收计算的处置所得××元， 纳税调整金额××元。

⑦短期投资：持有期间投资收益账载金额××元， 税收金额××元， 纳税调整金额××元；处置期间会计确认的处置所得或损失××元， 税收计算的处置所得××元， 纳税调整金额××元。

⑧长期债券投资：持有期间投资收益账载金额××元， 税收金额××元， 纳税调整金额××元；处置期间会计确认的处置所得或损失××元， 税收计算的处置所得××元， 纳税调整金额××元。

⑨其他：持有期间投资收益账载金额××元， 税收金额××元， 纳税调整金额××元；处置期间会计确认的处置所得或损失××元， 税收计算的处置所得××元， 纳税调整金额××元。

（4）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

被鉴证单位××年度长期股权投资采用权益法核算，初始投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，两者之间的差额计入取根据《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）第五十六条的规定，长期股权投资应按历史成本确认初始投资成本，并对计入营业外收入的初始投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的两者之间差额，鉴证确认纳税调整减少××元。

（5）交易性金融资产初始投资调整

被鉴证单位××年度交易性金融资产初始投资计入当期损益的金额为××元。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）第五十六条的规定，交易性金融资产应按历史成本确认初始投资成本，对直接计入当期损益的金额进行纳税调增处理，鉴证确认纳税调整增加××元。

（6）公允价值变动净损益

被鉴证单位××年度公允价值变动净损益账载金额为××元。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）第五十六条的规定，资产应按历史成本确认初始投资成本，对直接计入当期损益的金额进行纳税调整处理，鉴证确认纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元。

（7）不征税收入

被鉴证单位××年度及以前年度取得不征税收入，根据《中华人民共和国企业所得税法》第七条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第26条、第28条、财税[2008]151号、财税[2011]70号、财税（2012）27号、财税（2008）136号的规定，鉴证确认纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元。其中：专项用途财政性资金纳税调整情况如下：

符合税法规定不征税收入条件并作为不征税收入处理，且已计入当期损益的金额及以前年度取得××年度符合不征税收入条件的专项用途财政性资金，计入本年损益的金额为××元，鉴证确认纳税调整减少××元。

××年度（指以前年度）取得财政性资金且已作为不征税收入处理，在5年（60个月）内未发生支出且未缴回财政部门或其他拨付资金的政府部门，应计入本年应税收入金额为××元，鉴证确认纳税调整增加××元。

（8）销售折扣、折让和退回

被鉴证单位××年度被鉴证单位发生不符合税收规定的销售折扣、折让和退回金额××元，根据国税函[2008]875号第（五）款的规定，鉴证确认税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元。具体数据如下：

①××项目，账载金额××元，税收金额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元；

（9）其他

被鉴证单位××年度发生其他收入类调整项目账载金额××元，税收金额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元。具体项目如下：

①××项目，账载金额××元，税收金额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元；

###### 2.扣除类调整项目

被鉴证单位××年度扣除类调整项目鉴证确认纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元。具体调整数据如下：

（1）视同销售成本

被鉴证单位××年度发生下列货物、财产、劳务视同销售行为，财务上未做销售处理，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）第二十五条及国税函[2008]828号文件的规定，鉴证确认视同销售成本××元，鉴证确认纳税调整减少金额××元。具体数据如下：

①非货币性资产交换视同销售成本××元；

②用于市场推广或销售视同销售成本××元；

③用于交际应酬视同销售成本××元；

④用于职工奖励或福利视同销售成本××元；

⑤用于股息分配视同销售成本××元；

⑥用于对外捐赠视同销售成本××元；

⑦用于对外投资项目视同销售成本××元；

⑧提供劳务视同销售××元；

⑨其他××元。

（2）职工薪酬

被鉴证单位××年度职工薪酬账载金额××元，税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元。具体调整数据如下：

①工资薪金支出的鉴证

被鉴证单位××年度的工资薪金支出账载金额××元，根据《关于企业工资薪金及职工福利费扣除问题的通知》（国税函[2009]3号）文件的规定，鉴证确认税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元。以前年度累计结转额××元，本年度实际扣除以前年度结转额××元。

被鉴证单位××年度为国有企业，其工资薪金支出账载金额××元（其中：国有企业经核定的工资总额××元、动用结余额××元），税收金额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元。其中，本年动用2008年1月1日以前的核定工资总额结余额××元。根据《关于企业工资薪金及职工福利费扣除问题的通知》（国税函[2009]3号）和《国家税务总局关于企业所得税若干税务事项衔接问题的通知》（国税函[2009]98号）第六条的规定，鉴证确认税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元。以前年度累计结转额××元，本年度实际扣除以前年度结转额××元。

②职工福利费支出的鉴证

被鉴证单位××年度的职工福利费支出账载金额××元， 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）第四十条、《关于企业工资薪金及职工福利费扣除问题的通知》（国税函[2009]3号）第三条和《国家税务总局关于企业所得税若干税务事项衔接问题的通知》（国税函[2009]98号）第四条的规定，鉴证确认税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元。

③职工教育经费支出的鉴证

被鉴证单位××年度的职工教育经费支出账载金额××元，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）第四十二条、《关于企业所得税若干税务事项衔接问题的通知》（国税函[2009]98号）第五条、《关于企业所得税执行中若干税务处理问题的通知》（国税函[2009]202号）第四条、《财政部 国家税务总局关于中关村国家自主创新示范区技术转让企业所得税试点政策的通知》（财税[2013]72 号）、《关于印发《关于企业职工教育经费意见》的通知》（财建[2006] 317号）、国办函[[2013]33号和国家税务总局公告2014年第29号等文件的规定，鉴证确认税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元。本年度结转至以后年度扣除额××元，以前年度累计结转额××元，本年度实际扣除以前年度结转额××元，累计结转以后年度扣除额××元。

④工会经费支出的鉴证

被鉴证单位××年度的工会经费支出账载金额××元，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）第四十一条、《国家税务总局关于工会经费企业所得税税前扣除凭据问题的公告》（国家税务总局公告2010年第24号）第一条及《国家税务总局关于税务机关代收工会经费企业所得税税前扣除凭据问题的公告》（国家税务总局公告2011年第30号）文件的规定，鉴证确认税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元。

⑤住房公积金的鉴证

被鉴证单位××年度住房公积金账载金额××元，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）第三十五条及《住房公积金管理条例》第十六条、第十八条、第十九条、《[关于确定2013住房公积金年度月缴存额上限的通知](http://www.shui5.cn/article/12/50502.html%20)》（京房公积金发[2013]19号）文件的规定，鉴证确认税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元。

⑥各类基本社会保障性缴款的鉴证

被鉴证单位××年度各类基本社会保障性缴款账载金额××元，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）第三十五条的规定，鉴证确认税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元。

⑦补充养老保险、补充医疗保险的鉴证

被鉴证单位××年度补充养老保险、补充医疗保险账载金额××元，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）第三十五条及《财政部 国家税务总局关于补充养老保险费补充医疗保险费有关企业所得税政策问题的通知》（财税[2009]27号）文件的规定，鉴证确认税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元。具体数据如下：

①补充养老保险账载金额××元，税收金额××元，纳税调整增加××元。

②补充医疗保险账载金额××元，税收金额××元，纳税调整增加××元。

（3）业务招待费支出

被鉴证单位××年度的业务招待费账载金额××元，实际发生额60%的金额××元。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、《关于企业所得税执行中若干税务处理问题的通知》（国税函[2009]202号）第一条、《国家税务总局关于贯彻落实企业所得税法若干税收问题的通知》（国税函[2010]79号）第八条文件的规定，按本期鉴证后销售（营业）收入××元的5‰计算的扣除限额××元，鉴证确认税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元。

（4）广告费和业务宣传费支出

被鉴证单位××年度税前实际列支广告费和业务宣传费××元，根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(国务院令第512号)第四十四条、《国家税务总局关于企业所得税若干税务事项衔接问题的通知》（国税函[2009]98号）第七条及《关于广告费和业务宣传费支出税前扣除政策的通知》（财税[2012]48号）文件的规定，本年符合条件广告费和业务宣传费支出××元（实际列支广告费和业务宣传费××元-不允许扣除的广告费和业务宣传费支出××元），本年计算的广告费和业务宣传费扣除限额（销售<营业>收入××元×税收规定的扣除率××%），鉴证确认税收金额××元，以前年度累计结转扣除额××元，本年扣除的以前年度结转额××元，按照分摊协议归集至其他关联方的广告费和业务宣传费××元，按照分摊协议从其他关联方归集至本企业的广告费和业务宣传费××元，鉴证确认纳税调整增加××元，或鉴证确认纳税调整减少××元，累计结转以后年度扣除额××元。

（5）捐赠支出

被鉴证单位××年度发生捐赠支出行为，根据记录捐赠支出的各有关账户的合计金额，鉴证确认账载金额××元，其中：公益性捐赠账载金额××元，非公益性捐赠账载金额××元。根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）第九条及《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）第五十二条文件的规定，鉴证确认税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元，其中：公益性捐赠纳税调整增加××元（以纳税申报表主表利润总额××元乘以12%的数额），非公益性捐赠纳税调整增加××元。

（6）利息支出

被鉴证单位××年度向非金融企业利息支出账载金额××元，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）第三十八条、《国家税务总局关于企业投资者投资未到位而发生的利息支出企业所得税前扣除问题的批复》（国税函[2009]312号）、《关于企业向自然人借款的利息支出企业所得税税前扣除问题的通知》（国税函[2009]777号）、《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）第二十一条及其《国家税务总局关于企业所得税若干问题的公告》（国家税务总局公告2011年第34号）第一条的规定，鉴证确认税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元。具体数据如下：

①向关联方非金融企业借款的利息支出账载金额××元，税收金额××元，纳税调整增加××元。

②向非关联方非金融企业借款的利息支出账载金额××元，税收金额××元，纳税调整增加××元。

（7）罚金、罚款和被没收财物的损失

被鉴证单位××年度罚金、罚款和被没收财物损失的账载金额××元，根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）第十条的规定，鉴证确认不得扣除金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元。

（8）税收滞纳金、加收利息

被鉴证单位××年度税收滞纳金、加收利息的账载金额××元，根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）第十条《实施条例》一百二十一条的规定，鉴证确认不得扣除金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元。

（9）赞助支出

被鉴证单位××年度赞助支出的账载金额××元，根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）第十条的规定，鉴证确认不得扣除金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元。

（10）与未实现融资收益相关在当期确认的财务费用

被鉴证单位××年度发生与未实现融资收益相关在当期确认的财务费用账载金额××元，鉴证确认税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加金额××元，或鉴证确认纳税调整减少××元。

（11）佣金和手续费支出

被鉴证单位××年度发超标准的企业手续费及佣金支出，账载金额××元，根据财税（2009）29号、国家税务总局公告2012年15号公告的规定，鉴证确认税收金额××元，纳税调整增加××元。

（12）不征税收入用于支出所形成的费用

被鉴证单位××年度及以前年度取得不征税收入，本年用于支出所形成的费用××元，根据《企业所得税法》第七条、财税[2008]151号、财税[2011]70号的规定，鉴证确认纳税调整增加××元。其中：××年度及以前年度取得符合不征税收入条件的专项用途财政性资金，本年支出费用化金额为××元，鉴证确认纳税调整增加××元。

（13）跨期扣除项目

被鉴证单位××年度维简费、安全生产费用、预提费用、预计负债等跨期扣除项目××元，根据国家税务总局2011年第26号、国家税务总局公告2013年第67号的规定，鉴证确认税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元。

（14）与取得收入无关的支出

被鉴证单位××年度取得与收入无关的其他支出在××账户核算的账载金额××元，根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）第十条的规定，鉴证确认税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元。具体调整情况如下：

①个人手机话费属于与收入无关的其他支出，账载金额××元，税收金额××元，纳税调整增加××元；

②个人车辆保险费、维修费属于与收入无关的其他支出，账载金额××元，税收金额××元，纳税调整增加××元。

（15）境外所得分摊的共同支出

被鉴证单位××年度境外所得分摊的共同支出，鉴证确认纳税调整增加××元。其中：境外分支机构调整分摊扣除的有关成本费用××元，境外所得对应调整的相关成本费用支出××元。

（16）其他

被鉴证单位××年度发生其他扣除类调整项目账载金额××元，税收金额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元。具体项目如下：

①××项目，账载金额××元，税收金额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元；

……

###### 3.资产类调整项目

经鉴证，被鉴证单位××年度资产类调整项目鉴证确认纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元。具体调整数据如下：

（1）资产折旧、摊销（填写A105080）

经鉴证，被鉴证单位××年度资产折旧、摊销鉴证确认纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元。具体调整数据如下：

①固定资产折旧的鉴证

被鉴证单位××年度固定资产折旧账载金额合计××元，根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）第十一条、《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）第六十条、《国家税务总局关于企业固定资产加速折旧所得税处理有关问题的通知》（国税发〔2009〕81号）、《国家税务总局关于融资性售后回租业务中承租方出售资产行为有关税收问题的公告》（国家税务总局公告2010年第13号）、《国家税务总局关于企业所得税若干问题的公告》（国家税务总局公告2011年第34号）、《国家税务总局关于发布〈企业所得税政策性搬迁所得税管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2012年第40号）、《国家税务总局关于企业所得税应纳税所得额若干问题的公告》（国家税务总局公告2014年第29号）的规定，鉴证确认税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元。具体数据如下：

A.屋建筑物，根据会计本期折旧额确认账载金额××元，为根据《企业所得税法》及其《实施条例》等规定，允许本期扣除的折旧额确认税收金额为（其中：按税收一般规定计算的本年折旧××元，本年加速折旧额××元），纳税调整增加金额为××元，纳税调整减少金额为××元；

B.飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备，根据会计本期折旧额确认账载金额为××元，根据《企业所得税法》及其《实施条例》等规定，允许本期扣除的折旧额确认税收金额为（其中：按税收一般规定计算的本年折旧××元，本年加速折旧额××元），纳税调整增加金额为××元，纳税调整减少金额为××元；

C.与生产经营有关的器具工具家具，根据会计本期折旧额确认账载金额为××元，根据《企业所得税法》及其《实施条例》等规定，允许本期扣除的折旧额确认税收金额为（其中：按税收一般规定计算的本年折旧××元，本年加速折旧额××元），纳税调整增加金额为××元，纳税调整减少金额为××元；

D.飞机、火车、轮船以外的运输工具，根据会计本期折旧额确认账载金额为××元，根据《企业所得税法》及其《实施条例》等规定，允许本期扣除的折旧额确认税收金额为（其中：按税收一般规定计算的本年折旧××元，本年加速折旧额××元），纳税调整增加金额为××元，纳税调整减少金额为××元；

E.电子设备，根据会计本期折旧额确认账载金额为××元，根据《企业所得税法》及其《实施条例》等规定，允许本期扣除的折旧额确认税收金额为（其中：按税收一般规定计算的本年折旧××元，本年加速折旧额××元），纳税调整增加金额为××元，纳税调整减少金额为××元。

**F．享受加速折旧的批露。不同类别资产，按资产范围、会计计提的方法及金额、税法折旧的方法及金额进行披露。**

②生产性生物资产折旧的鉴证

被鉴证单位××年度账载金额合计××元，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）第六十二条、第六十三条、第六十四条的规定，鉴证确认税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元。具体数据如下：

A．林木类，根据会计本期折旧额确认账载金额××元，根据《企业所得税法》及其《实施条例》的规定，允许本期扣除的折旧额确认税收金额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元；

B．畜类，根据会计本期折旧额确认账载金额××元，根据《企业所得税法》及其《实施条例》的规定，允许本期扣除的折旧额确认税收金额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元。

③长期待摊费用的摊销的鉴证

被鉴证单位××年度发生的长期待摊费用摊销，根据会计本期摊销额确认账载金额××元，根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）第十三条、《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）第六十八条、第六十九条、第七十条的规定，允许本期扣除的摊销额鉴证确认税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元。具体数据如下：

A.已足额提取折旧的固定资产的改建支出，根据会计本期摊销额确认账载金额××元，根据《企业所得税法》及其《实施条例》规定，允许本期扣除的摊销额确认税收金额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元；

B.租入固定资产的的改建支出，根据会计本期摊销额确认账载金额××元，根据《企业所得税法》及其《实施条例》规定，允许本期扣除的摊销额确认税收金额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元；

C.固定资产大修理支出，根据会计本期摊销额确认账载金额××元，根据《企业所得税法》及其《实施条例》规定，允许本期扣除的摊销额确认税收金额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元；

D.其他长期待摊费用，根据会计本期摊销额确认账载金额××元，根据《企业所得税法》及其《实施条例》规定，允许本期扣除的摊销额确认税收金额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元。

③无形资产摊销的鉴证

被鉴证单位××年度发生的无形资产摊销，根据会计本年摊销额确认账载金额××元，根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）第十二条及《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）第六十五条、第六十六条、第六十七条的规定，允许本年扣除的摊销额鉴证确认税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元。具体数据如下：

A.专利权，根据会计本年摊销额确认账载金额××元，根据《企业所得税法》及其《实施条例》规定，允许本年扣除的摊销额确认税收金额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元；

B.商标权,根据会计本年摊销额确认账载金额××元，根据《企业所得税法》及其《实施条例》规定，允许本年扣除的摊销额确认税收金额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元；

C.著作权,根据会计本年摊销额确认账载金额××元，根据《企业所得税法》及其《实施条例》规定，允许本年扣除的摊销额确认税收金额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元；

D.土地使用权,根据会计本年摊销额确认账载金额××元，根据《企业所得税法》及其《实施条例》规定，允许本年扣除的摊销额确认税收金额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元；

E.非专利技术,根据会计本年摊销额确认账载金额××元，根据《企业所得税法》及其《实施条例》规定，允许本年扣除的摊销额确认税收金额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元；

F.特许权使用费,根据会计本年摊销额确认账载金额××元，根据《企业所得税法》及其《实施条例》规定，允许本年扣除的摊销额确认税收金额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元；

G.其他, 根据会计本年摊销额确认账载金额××元，根据《企业所得税法》及其《实施条例》规定，允许本年扣除的摊销额确认税收金额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元；

④长期待摊费用的摊销的鉴证

被鉴证单位××年度发生的长期待摊费用摊销，根据会计本年摊销额确认账载金额××元，根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）第十三条、《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）第六十八条、第六十九条、第七十条的规定，允许本年扣除的摊销额鉴证确认税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元。具体数据如下：

A.已足额提取折旧的固定资产的改建支出，根据会计本年摊销额确认账载金额××元，根据《企业所得税法》及其《实施条例》规定，允许本年扣除的摊销额确认税收金额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元；

B.租入固定资产的的改建支出，根据会计本年摊销额确认账载金额××元，根据《企业所得税法》及其《实施条例》规定，允许本年扣除的摊销额确认税收金额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元；

C.固定资产大修理支出，根据会计本年摊销额确认账载金额××元，根据《企业所得税法》及其《实施条例》规定，允许本年扣除的摊销额确认税收金额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元；

D. 开办费，根据会计本年摊销额确认账载金额××元，根据《企业所得税法》及其《实施条例》规定，允许本年扣除的摊销额确认税收金额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元。

E.其他长期待摊费用，根据会计本年摊销额确认账载金额××元，根据《企业所得税法》及其《实施条例》规定，允许本年扣除的摊销额确认税收金额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元。

⑤油气勘探投资的鉴证

被鉴证单位××年度油气勘探投资折耗额××元，依照税收法律、法规的规定允许税前扣除的折耗额××元，鉴证确认纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元。

⑥油气开发投资的鉴证

被鉴证单位××度油气开发投资折耗额××元，依照税收法律、法规的规定允许税前扣除的折耗额××元，鉴证确认纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元。

（2）资产减值准备金

被鉴证单位××年度资产减值准备账载金额××元，根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）第十条、《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）第五十五条及《关于金融企业贷款损失准备金企业所得税税前扣除政策的通知》（财税[2012]5号）文件的规定，鉴证确认纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元。具体数据如下：

①坏（呆）账准备期初余额××元，本期转回额××元，本期计提额××元，期末余额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元；

②存货跌价准备期初余额××元，本期转回额××元，本期计提额××元，期末余额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元；

③短期投资跌价准备期初余额××元，本期转回额××元，本期计提额××元，期末余额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元；

④长期股权投资减值准备期初余额××元，本期转回额××元，本期计提额××元，期末余额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元；

⑤固定资产减值准备期初余额××元，本期转回额××元，本期计提额××元，期末余额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元；

⑥在建工程（工程物资）减值准备期初余额××元，本期转回额××元，本期计提额××元，期末余额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元；

⑦无形资产减值准备期初余额××元，本期转回额××元，本期计提额××元，期末余额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元；

⑧商誉减值准备期初余额××元，本期转回额××元，本期计提额××元，期末余额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元；

⑨贷款损失准备期初余额××元，本期转回额××元，本期计提额××元，期末余额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元；

(10)矿区权益减值期初余额××元，本期转回额××元，本期计提额××元，期末余额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元；

⑪其他期初余额××元，本期转回额××元，本期计提额××元，期末余额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元。

以上××-××项合计纳税调整增加××元。

以上××-××项合计纳税调整减少××元。

（3）资产损失（填写A105090）

被鉴证单位××年度发生的资产损失账载金额××元，根据财政部 国家税务总局关于企业资产损失税前扣除政策的通知》（财税〔2009〕57号）、《国家税务总局关于发布〈企业资产损失所得税税前扣除管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2011年第25号）文件规定，鉴证确认税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元。其中：

①清单申报资产损失账载金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元；

②专项申报资产损失账载金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元。

（4）其他

被鉴证单位××年度发生资产类其他调整项目账载金额××元，税收金额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元。具体项目如下：

①××项目，账载金额××元，税收金额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元；

###### 4.特殊事项调整项目

（1）企业重组（填写A105100）

①一般性税务处理

被鉴证单位××年度发生的重组业务, 会计资料确认的收入账载金额××元。根据《财政部 国家税务总局关于企业重组业务企业所得税处理若干问题的通知》（财税[2009]59号）文件的规定，除符合特殊性重组的条件外，适用企业重组一般性税务处理,鉴证确认税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元。具体数据如下：

A．债务重组,会计资料确认的收入账载金额××元, 其中：以非货币性资产清偿债务账载金额××，债转股账载金额××元，鉴证确认税收金额××元，其中：以非货币性资产清偿债务税收金额××，债转股税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元其中：以非货币性资产清偿债务调整增加额××，债转股调整增加额××元，，鉴证确认纳税调整减少××元; 其中：以非货币性资产清偿债务纳税调整减少××，债转股纳税调整减少××元；

B. 股权收购,会计资料确认的收入账载金额××元, 其中：涉及跨境重组的股权收购账载金额××元，鉴证确认税收金额××元，其中：涉及跨境重组的股权收购税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元，其中：涉及跨境重组的股权收购纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元，其中：涉及跨境重组的股权收购调整减少额金额××元;

C. 资产收购, 会计资料确认的收入账载金额××元, 其中：涉及跨境重组的股权收购账载金额××元，鉴证确认税收金额××元，其中：涉及跨境重组的股权收购税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元，其中：涉及跨境重组的股权收购纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元，其中：涉及跨境重组的股权收购调整减少额金额××元;

D. 企业合并, 会计资料确认的收入账载金额××元, 其中： 同一控制下企业合并账载金额××元, 非同一控制下企业合并账载金额××元,鉴证确认税收金额××元，其中： 同一控制下企业合并税收金额××元, 非同一控制下企业合并税收金额××元,鉴证确认纳税调整增加××元，其中： 同一控制下企业合并纳税调整增加××元, 非同一控制下企业合并纳税调整增加××元,鉴证确认纳税调整减少××元，其中： 同一控制下企业合并税调整减少额××元, 非同一控制下企业合并税调整减少额××元;

E. 企业分立, 会计资料确认的收入账载金额××元, 其中： 同一控制下企业合并账载金额××元, 非同一控制下企业合并账载金额××元,鉴证确认税收金额××元，其中： 同一控制下企业合并税收金额××元, 非同一控制下企业合并税收金额××元,鉴证确认纳税调整增加××元，其中： 同一控制下企业合并纳税调整增加××元, 非同一控制下企业合并纳税调整增加××元,鉴证确认纳税调整减少××元，其中： 同一控制下企业合并税调整减少额××元, 非同一控制下企业合并税调整减少额××元;

E.其他，会计资料确认的收入账载金额××元, 其中：以非货币性资产对外投资账载金额××元，鉴证确认税收金额××元，其中：以非货币性资产对外投资税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元，其中：以非货币性资产对外投资纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元，其中：以非货币性资产对外投资调整减少额金额××元;

②特殊性税务处理

被鉴证单位××年度发生的重组业务,符合财税[2009]59号第五条规定的条件，适用企业重组特殊性税务处理,根据会计资料确认的收入账载金额××元。根据取得的税务机关企业所得税备案登记书（备案号：××）等资料确认的收入税收金额××元，鉴证确认税收金额××元，鉴证确认纳税调整减少××元。具体数据如下：

A．债务重组,会计资料确认的收入账载金额××元, 其中：以非货币性资产清偿债务账载金额××，债转股账载金额××元，鉴证确认税收金额××元，其中：以非货币性资产清偿债务税收金额××，债转股税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元其中：以非货币性资产清偿债务调整增加额××，债转股调整增加额××元，，鉴证确认纳税调整减少××元; 其中：以非货币性资产清偿债务纳税调整减少××，债转股纳税调整减少××元；

B. 股权收购,会计资料确认的收入账载金额××元, 其中：涉及跨境重组的股权收购账载金额××元，鉴证确认税收金额××元，其中：涉及跨境重组的股权收购税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元，其中：涉及跨境重组的股权收购纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元，其中：涉及跨境重组的股权收购调整减少额金额××元;

C. 资产收购, 会计资料确认的收入账载金额××元, 其中：涉及跨境重组的股权收购账载金额××元，鉴证确认税收金额××元，其中：涉及跨境重组的股权收购税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元，其中：涉及跨境重组的股权收购纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元，其中：涉及跨境重组的股权收购调整减少额金额××元;

D. 企业合并, 会计资料确认的收入账载金额××元, 其中： 同一控制下企业合并账载金额××元, 非同一控制下企业合并账载金额××元,鉴证确认税收金额××元，其中： 同一控制下企业合并税收金额××元, 非同一控制下企业合并税收金额××元,鉴证确认纳税调整增加××元，其中： 同一控制下企业合并纳税调整增加××元, 非同一控制下企业合并纳税调整增加××元,鉴证确认纳税调整减少××元，其中： 同一控制下企业合并税调整减少额××元, 非同一控制下企业合并税调整减少额××元;

E. 企业分立, 会计资料确认的收入账载金额××元, 其中： 同一控制下企业合并账载金额××元, 非同一控制下企业合并账载金额××元,鉴证确认税收金额××元，其中： 同一控制下企业合并税收金额××元, 非同一控制下企业合并税收金额××元,鉴证确认纳税调整增加××元，其中： 同一控制下企业合并纳税调整增加××元, 非同一控制下企业合并纳税调整增加××元,鉴证确认纳税调整减少××元，其中： 同一控制下企业合并税调整减少额××元, 非同一控制下企业合并税调整减少额××元;

E.其他，会计资料确认的收入账载金额××元, 其中：以非货币性资产对外投资账载金额××元，鉴证确认税收金额××元，其中：以非货币性资产对外投资税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元，其中：以非货币性资产对外投资纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元，其中：以非货币性资产对外投资调整减少额金额××元。（注意：目前主要填报上海自贸区适用非货币资产对外投资进行填报。）

（2）政策性搬迁（填写A105110）

被鉴证单位××年度完成政策性搬迁事项（或完成后发生损失分期扣除），根据《国家税务总局关于发布〈企业政策性搬迁所得税管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2012年第40号）、《国家税务总局关于企业政策性搬迁所得税有关问题的公告》（国家税务总局公告2013年第11号）文件规定，鉴证确认纳税调整增加××元，纳税调整减少××元。

具体计算过程及说明如下：

①搬迁收入金额合计为××元；

②搬迁支出金额合计为××元；

③搬迁所得或损失金额合计为××元；

④应计入本年应纳税所得额的搬迁所得或损失金额合计为××元；

⑤纳税调整金额合计为××元（应计入本年应纳税所得额的搬迁所得或损失金额合计为××元-计入当期损益的搬迁收益或损失金额合计为××元-以前年度搬迁损失当期扣除金额金额合计为××元）

**有调整事项的，应按申报表进行详细批露。**

（3）特殊行业准备金（填写A105120）

被鉴证单位××年度发生特殊行业准备金××元，根据财政部、国家税务总局《关于保险公司准备金支出企业所得税税前扣除有关政策问题的通知》（财税〔2012〕45号）、《关于保险公司农业巨灾风险准备金企业所得税税前扣除政策的通知》（财税〔2012〕23号）、《关于证券行业准备金支出企业所得税税前扣除有关政策问题的通知》（财税〔2012〕11号）、《关于金融企业贷款损失准备金企业所得税税前扣除政策的通知》（财税〔2012〕5号）、《[关于延长金融企业涉农贷款和中小企业贷款损失准备金税前扣除政策执行期限的通知](javascript:setMsgId('103279'))》（财税〔2011〕104号）、《关于中小企业信用担保机构有关准备金企业所得税税前扣除政策的通知》（财税〔2012〕25号）等相关规定，鉴证确认税收金额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元。具体数据如下：**（按A105120填写）如：保险公司**

未到期责任准备金账载金额××元，税收金额××元，纳税调整金额××元；

未决赔款准备金（4+5）账载金额××元，税收金额××元，纳税调整金额××元；

巨灾风险准备金账载金额××元，税收金额××元，纳税调整金额××元；

寿险责任准备金账载金额××元，税收金额××元，纳税调整金额××元；

长期健康险责任准备金账载金额××元，税收金额××元，纳税调整金额××元；

保险保障基金账载金额××元，税收金额××元，纳税调整金额××元；

其他准备金账载金额××元，税收金额××元，纳税调整金额××元；

（4）房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额(填写A105010)

被鉴证单位××年度按预计计税毛利率（××）计算预计毛利额，鉴证确认税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元，鉴证确认纳税调整减少××元。具体调整情况如下：

销售未完工产品的收入××元；

销售未完工产品预计毛利额××元；

实际发生的营业税金及附加、土地增值税××元；

销售未完工产品转完工产品确认的销售收入××元；

转回的销售未完工产品预计毛利额××元；

转回实际发生的营业税金及附加、土地增值税××元。

（5）其他

被鉴证单位××年度发生其他特殊事项调整项目账载金额××元，税收金额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元。具体项目如下：

①××项目，账载金额××元，税收金额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元；

###### 5.特别纳税调整应税所得

被鉴证单位××年度，依据税务机关特别纳税调整的文件，核准的本年度应自行纳税调整增加的当年应纳税所得，鉴证确认税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加××元。具体数据见“备案事项情况说明”有关内容。

###### 6.其他

被鉴证单位××年度发生其他调整项目账载金额××元，税收金额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元。具体项目如下：

①××项目，账载金额××元，税收金额××元，纳税调整增加××元，纳税调整减少××元；

##### （三）免税、减计收入及加计扣除额事项

###### 1.免税收入的鉴证

被鉴证单位××年度取得××收入××元，根据中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）第二十六条及其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）第八十二条、第八十三条、第八十四条的规定，鉴证确认免税收入××元，鉴证确认纳税调整减少额××元。具体数据如下：

①取得国债利息收入××元；

②符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益××元；

③符合条件的非营利组织的收入××元；

④其他专项优惠××元，其中：中国清洁发展机制基金取得的收入××元,证券投资基金从证券市场取得的收入××元,证券投资基金投资者获得的分配收入××元,证券投资基金管理人运用基金买卖股票、债券的差价收入××元,取得的地方政府债券利息所得或收入××元,受灾地区企业取得的救灾和灾后恢复重建款项等收入××元,中国期货保证金监控中心有限责任公司取得的银行存款利息等收入××元,中国保险保障基金有限责任公司取得的保险保障基金等收入××元,其他××元。

###### 2.减计收入的鉴证

被鉴证单位××年度取得××收入××元，根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）第三十三条、《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）第九十九条、《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税[2008]47号）文件的规定，鉴证确认减计收入××元，鉴证确认纳税调整减少额××元。具体数据如下：

①企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入××元；

②其他专项优惠××元，其中：金融、保险等机构取得的涉农利息、保费收入××元，取得的中国铁路建设债券利息收入××元，其他收入××元。

###### 3.加计扣除的鉴证

被鉴证单位××年度账载加计扣除金额××元，根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）第三十条及《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）第九十五条的规定，并取得的税务机关企业所得税备案登记书（备案号：××）等资料，鉴证确认加计扣除额税收金额××元，鉴证确认纳税调整增加额××元。具体数据如下：

①开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除××元；

②安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资加计扣除××元；

③其他专项加计扣除××元。

##### （四）境外应税所得抵减境内亏损事项

提示：未发生境外应税所得抵减境内亏损的情况时，应满足利润总额××元+纳税调整增加××元－纳税调整减少××元=××元＞0

未发现被鉴证单位××年度来源于中国境外的应税所得用于抵减境内亏损的行为。

提示：发生境外应税所得抵减境内亏损的情况时，应满足利润总额××元+纳税调整增加××元－纳税调整减少××元=××元＜0

被鉴证单位××年度来源于中国境外的应税所得××元，可以抵减境内的亏损××元。（提示：最大不得超过被鉴证单位当年的全部境外应税所得）

#### 二、应纳税所得额的计算

经鉴证，被鉴证单位××年度应纳税所得额××元，计算过程如下：利润总额××元-境外所得××元+纳税调整增加额××元-纳税调整减少额××元-免税、减计收入及加计扣除××元+境外应税所得弥补境内亏损××元-所得减免-抵扣应纳税所得额××元-弥补以前年度亏损××元=××元。

##### （一）所得减免事项

被鉴证单位××年度发生××所得额合计××元，根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）第二十七条及《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）第八十六条、第八十七条、第八十八条、第八十九条、第九十条、《财政部 国家税务总局关于中关村国家自主创新示范区技术转让企业所得税试点政策的通知》（财税[2013]72号）文件的规定，鉴证确认减免所得额合计××元，鉴证确认纳税调整减少额××元。具体数据如下：**（按表A107020的内容列示）**,如农、林、牧、渔业项目减免所得额列示如下：

农、林、牧、渔业项目减免所得额××元，其中：免税项目减免所得额××元，具体数据为：

蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植××元；

农作物新品种的选育××元；

中药材的种植××元；

林木的培育和种植××元；

牲畜、家禽的饲养××元；

林产品的采集××元；

灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目××元；

远洋捕捞××元；

其他××元。

……

##### （二）抵扣应纳税所得额事项

被鉴证单位属于按《创业投资企业管理暂行办法》设立的创业投资企业，已在有关管理部门办理备案登记，采用股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）第三十一条、《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）第九十七条、国税发[2009]87号、财税[2009]69号及《财政部 国家税务总局关于中关村国家自主创新示范区有限合伙制创业投资企业法人合伙人企业所得税试点政策的通知》（财税[2013]71号）文件的规定，本年满2年的投资额××元和××年满2年的投资额××元，鉴证确认××年度发生创业投资企业抵扣的应纳税所得额××元。具体情况如下：

①于本年满2年的投资额××元，可在满2年当年按照投资额的70%抵扣应纳税所得额××元，其中：本年抵扣应纳税所得额××元，结转以后年度抵扣的应纳税所得额××元。

②于××年满2年的投资额××元，可在满2年的××年按照投资额的70%抵扣应纳税所得额××元，其中：××年抵扣应纳税所得额××元，××年抵扣应纳税所得额××元，……，结转以后年度抵扣的应纳税所得额××元。

##### （三）弥补以前年度亏损事项

经鉴证，被鉴证单位××年度实际弥补的以前年度亏损额××元，该金额直接填入主表第22行“减：弥补以前年度亏损”，可结转以后年度弥补的亏损额合计××元。。具体具体数据如下：

1．前五年度：本年度实际弥补××年度亏损金额××元, 可结转以后年度弥补的亏损额×× 元；

2．前四年度：本年度实际弥补××年度亏损金额××元, 可结转以后年度弥补的亏损额××元；

3．前三年度：本年度实际弥补××年度亏损金额×× 元, 可结转以后年度弥补的亏损额××元；

4．前二年度：本年度实际弥补××年度亏损金额××元, 可结转以后年度弥补的亏损额×× 元；

5．前一年度：本年度实际弥补××年度亏损金额××元, 可结转以后年度弥补的亏损额××元；

6．本年度：本年度实际弥补以前年度亏损合计××元, 可结转以后年度弥补的亏损额××元。

7．可结转以后年度弥补的亏损额合计××元。

#### 三、应纳所得税额计算的鉴证

经鉴证，被鉴证单位××年度主表第33行“××年度应补（退）的所得税额××元”。具体计算过程如下：

##### （一）税率

经鉴证，被鉴证单位××年度适用的税率为25%。

##### （二）应纳所得税额

经鉴证，被鉴证单位××年度应纳所得税额××元，计算过程如下：应纳税所得额××元×25%=××元。

##### （三）减免所得税额

经鉴证，被鉴证单位××年度发生所得减免合计××元。具体数据如下：

1、符合条件的小型微利企业××元，贵公司企业从业人数××人；资产总额××元；所属行业为××。

2、国家需要重点扶持的高新技术企业××元；

3、民族自治地方的企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分××元；

4、其他专项优惠

5、项目所得额按法定税率减半征收企业所得税叠加享受减免税优惠××元。

##### （四）抵免所得税额

经鉴证，被鉴证单位××年度允许抵免的环境保护专用设备投资额××元,

允许抵免节能节水的专用设备投资额××元,允许抵免的安全生产专用设备投资额××元; ××年度发生抵免所得税额合计×× 元。具体情况如下：

1、前五年度：本年度实际抵免××年度所得税金额××元, 可结转以后年度抵免所得税额×× 元；

2、前四年度：本年度实际抵免××年度所得税金额××元, 可结转以后年度抵免所得税额×× 元；

3、前三年度：本年度实际抵免××年度所得税金额××元, 可结转以后年度抵免所得税额×× 元；

4、前二年度：本年度实际抵免××年度所得税金额××元, 可结转以后年度抵免所得税额×× 元；

5、前一年度：本年度实际抵免××年度所得税金额××元, 可结转以后年度抵免所得税额×× 元；

6、本年度：本年度实际抵免税额合计××元, 可结转以后年度抵免税额合计××元。

##### （五）应纳税额

经鉴证，被鉴证单位××年度应纳税额××元，计算过程如下：应纳所得税额××元－减免所得税额××元－抵免所得税额××元=××元。

##### （六）境外所得应纳所得税额

经鉴证，被鉴证单位××年度境外应纳所得税额，鉴证确认金额合计××元。

具体数据如下：

##### （七）境外所得抵免所得税额

经鉴证，贵公司××年度本年境外所得抵免所得税额合计××元。具体数据如下：

##### （八）实际应纳所得税额

经鉴证，被鉴证单位××年度实际应纳所得税额××元，计算过程如下：应纳税额××元+境外所得应纳所得税额×× 元－境外所得抵免所得税额×× 元=××元。

##### （九）本年累计实际已预缴的所得税额

经鉴证，被鉴证单位××年度累计实际已预缴的所得税额××元。具体数据如下：

1、第一季度：本年度累计实际已预缴的所得税额××元，其中：汇总纳税的总机构分摊预缴的税额××元，汇总纳税的总机构财政调库预缴的税额××元，汇总纳税的总机构所属分支机构分摊的预缴税额××元，合并纳税(母子体制)成员企业就地预缴比例××，合并纳税企业就地预缴的所得税额××元；

2、第二季度：本年度累计实际已预缴的所得税额××元，其中：汇总纳税的总机构分摊预缴的税额××元，汇总纳税的总机构财政调库预缴的税额××元，汇总纳税的总机构所属分支机构分摊的预缴税额××元，合并纳税(母子体制)成员企业就地预缴比例××，合并纳税企业就地预缴的所得税额××元；

3、第三季度：本年度累计实际已预缴的所得税额××元，其中：汇总纳税的总机构分摊预缴的税额××元，汇总纳税的总机构财政调库预缴的税额××元，汇总纳税的总机构所属分支机构分摊的预缴税额××元，合并纳税(母子体制)成员企业就地预缴比例××，合并纳税企业就地预缴的所得税额××元；

4、第四季度：本年度累计实际已预缴的所得税额××元，其中：汇总纳税的总机构分摊预缴的税额××元，汇总纳税的总机构财政调库预缴的税额××元，汇总纳税的总机构所属分支机构分摊的预缴税额××元，合并纳税(母子体制)成员企业就地预缴比例××，合并纳税企业就地预缴的所得税额××元。

##### （十）本年应补（退）的所得税额

经鉴证，被鉴证单位××年度应补（退）的所得税额××元。计算过程如下：

实际应纳所得税额×× 元－本年累计实际已预缴的所得税额××元=××元。

#### 四、附列资料

##### （一）以前年度多缴的所得税额在本年抵减额

经鉴证，被鉴证单位××年度以前年度多缴的所得税在本年抵减额××元；具体数据如下：

××年度汇算清缴多缴的税款尚未办理退税××元，并在本纳税年度抵缴的所得税额××元；

##### （二）以前年度应缴未缴在本年入库所得税额

经鉴证，被鉴证单位××年度以前年度应缴未缴在本年入库所得额××元，系上一纳税年度企业所得税年度汇算清缴的税款××元，在本纳税年度入库所得税额××元。具体数据如下：

1、以前纳税年度损益调整税款××元，在本纳税年度入库所得税额××元；

2、上一纳税年度第四季度预缴税款××元，在本纳税年度入库所得税额××元；

3、上一纳税年度企业所得税年度汇算清缴的税款××元，在本纳税年度入库所得税额××元。

#### 五、备案、核准事项情况说明

企业所得税年度备案事项包括：税收优惠项目、企业重组特殊税务处理、特别纳税调整事项。

#### 六、重大事项情况说明

重大事项包括：企业重大事项和企业所得税年度纳税申报重大事项。

（一）企业重大事项，包括：对外投资，股权转让，涉及企业经营发展战略的重大生产经营行为、事件。

（二）企业所得税年度纳税申报重大事项，包括大额往来款、企业合并、企业分立、改组改制、债务重组、重大非货币交易、股权（产权）转让、长期股权投资。

#### 七、其他事项批露

#### 八、被鉴证单位对鉴证事项的意见

被鉴证单位对以上鉴证结论及鉴证事项说明无异议，在此处加盖公章。

被鉴证单位（盖章）：

中介机构名称：

××年××月×日

**提示：**

**企业所得税鉴证事项说明**

1、账载金额是指被鉴证单位按照国家统一会计制度确认的账面金额。

2、鉴证调整额是指鉴证人根据国家统一会计制度确认被鉴证单位账面金额的调整额。

3、鉴证确认额是指鉴证人鉴证确认被鉴证单位按照国家统一会计制度确认的账面金额，即账载金额与鉴证调整额之和。

4、税收金额是指鉴证人按照税收规定鉴证确认的被鉴证单位的鉴证项目金额。

5、纳税调整增加额和纳税调整减少额是指根据鉴证人审核的鉴证确认额、税收金额确认被鉴证单位的纳税调整的金额。

6、纳税调整事项说明中，不要求对调增、调减证据及证明情况做具体说明。如有需要说明的纳税调整事项，在重大事项情况说明中披露。

7、纳税调整的事项要清楚，政策依据要准确，调整金额要明确，要包括调整的项目、原因、依据、计算过程、调整金额等内容。

8、在撰写具体纳税调整事项时，也可按“纳税调整增加事项”及纳税调整减少事项”分别列示。