







项目	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年
应税所得	80	80	80	80	80
计税基础	60	760	840	920	1000

年度	会计上应纳税所得额	税法上应税所得	纳税调整
2020	400	80	-320

A105100								
企业重组及递延纳税事项纳税调整明细表								
行次	项 目	一般性税务处理			特殊性税务处理			纳税调整金额
		账载金额	税收金额	纳税调整金额	账载金额	税收金额	纳税调整金额	
		1	2	3(2-1)	4	5	6(5-4)	
12	六、以非货币性资产对外投资	-	-	-	400.00	80.00	-320.00	-320.00
16	合计(1+4+6+8+11+12+13+14+15)	-	-	-	400.00	80.00	-320.00	-320.00

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
36	四、特殊事项调整项目(37+38+39+40+41+42+43)	*	*	-	320.00
37	(一)企业重组及递延纳税事项(填写A105100)	400.00	80.00	-	320.00
46	合计(1+12+31+36+44+45)	*	*	-	320.00

A105100

企业重组及递延纳税事项纳税调整明细表

A105000

纳税调整项目明细表

行次	金额	项目	账载金额	税收金额	调整金额	调减金额
- 36		四、特殊事项调整项目（37+38+39+40+41+42+43）		*	*	320.00
- 37		（一）企业重组及递延纳税事项（填写A105100）		-	320.00	320.00
- 46		合计（1+12+31+36+44+45）		*	*	320.00

























有关涉税事项情况（存在或者发生下列事项时必填）。			
201 从事股权投资业务。	<input type="checkbox"/> 是。	202 存在境外关联交易。	<input type="checkbox"/> 是。
203 选择采用的境外所得抵免方式。	<input checked="" type="checkbox"/> （穷国（地区）-不分项） <input type="checkbox"/> 不分国（地区）-不分项。		
204 技术先进型服务企业类型（填写代码）。	205 创业投资企业。	206 有限合伙制创业投资企业。	207 非营利组织。
	<input type="checkbox"/> 是。	<input type="checkbox"/> 是。	<input type="checkbox"/> 是。

有关涉税事项情况（存在或者发生下列事项时必填）。		有关涉税事项情况（存在或者发生下列事项时必填）。	
201 从事股权投资业务。	<input type="checkbox"/> 是。	202 存在境外关联交易。	<input type="checkbox"/> 是。
203 选择采用的境外所得抵免方式。	<input checked="" type="checkbox"/> （穷国（地区）-不分项） <input type="checkbox"/> 不分国（地区）-不分项。		
204 技术先进型服务企业类型（填写代码）。	205 创业投资企业。	206 有限合伙制创业投资企业。	207 非营利组织。
	<input type="checkbox"/> 是。	<input type="checkbox"/> 是。	<input type="checkbox"/> 是。



会计准则或会计制度类型代码表

代码	类型	
	大类	小类
110	企业会计准则	一般企业
120		银行
130		证券
140		保险
150		担保
200	小企业会计准则	
300	企业会计制度	
410	事业单位会计准则	事业单位会计制度
420		科学事业单位会计制度
430		医院会计制度
440		高等学校会计制度
450		中小学校会计制度
460		彩票机构会计制度
500	民间非营利组织会计制度	
600	村集体经济组织会计制度	
700	农民专业合作社财务会计制度（试行）	
999	其他	

会计准则或会计制度类型代码表

小类	代码	类型	
		大类	
企业	110		一般
	120		银行
	130	企业会计准则	证券
	140		保险
	150		担保
	200	小企业会计准则	
	300	企业会计制度	
事业单位会计制度	410		事业
科学事业单位会计制度	420		科学
事业单位会计准则	430	医院会计制度	事业
	440	高等学校会计制度	
	450	中小学校会计制度	
	460	彩票机构会计制度	
	500	民间非营利组织会计制度	
	600	村集体经济组织会计制度	
	700	农民专业合作社财务会计制度（试行）	
	999	其他	

500	民间非营利组织会计制度
600	村集体经济组织会计制度
700	农民专业合作社财务会计制度（试行）
999	其他









# 0Cz r A 1Qx 0i1 2021





