



不征税收入 企业所得税政策

2019年企业所得税汇算清缴
系列培训之一

国家税务总局天津经济技术开发区税务局
主讲人：所得税科 李莉





在您印象中，企业所得税规定的**不征税收入**应不应该缴纳企业所得税



目录 ,, **CONTENT**

- 01 会计处理
- 02 税收政策
- 03 填报方法
- 04 备查资料





01» PART 会计处理



1.政府补助的定义、形式及特征



政府补助是企业从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向企业投入资本。

01

02

主要形式包括政府对企业的无偿拨款、税收返还、财政贴息，以及无偿给予非货币性资产等。



政府补助具有下列特征：
政府补助是来源于政府的经济资源；政府补助是无偿的。

03

04

如果与企业销售商品或提供劳务等活动密切相关，且来源于政府的经济资源是企业商品或服务的对价或是对价的组成部分，应当按照收入准则进行会计处理





2.政府补助的分类

与资产相关的
政府补助



企业取得的、用于
构建或以其他方式
形成长期资产的
政府补助



除与资产相关的政
府补助之外的
政府补助

与收益相关的
政府补助





3.政府补助的会计处理——与资产相关



实际收到 政府补助

借：银行存款

贷：递延收益

购入资产

借：固定资产

贷：银行存款

总额法

资产计提折旧

①计提折旧

借：制造费用

贷：累计折旧

②月末分摊递延收益

借：递延收益

贷：其他收益





3.政府补助的会计处理——与资产相关

实际收到 政府补助

借：银行存款

贷：递延收益

购入资产

①购入资产

借：固定资产

贷：银行存款

②冲减资产账面价值

借：递延收益

贷：固定资产



净额法

资产计提折旧

借：制造费用

贷：累计折旧



3.政府补助的会计处理——与收益相关

补偿企业以后期间

- 1.收到时计入递延收益；
- 2.在确认相关费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本

补偿企业已发生

收到时直接计入当期损益或冲减相关成本





3.政府补助的会计处理——与收益相关

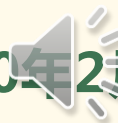
实际收到 政府补助

补偿企业以后期间政府补助

确认相关费用（总额法）

确认相关费用（净额法）

请您写出会计分录





3.政府补助的会计处理——与收益相关

实际收到 政府补助

借：银行存款

贷：递延收益

补偿企业以后期间政府补助

确认相关费用（总额法）

借：管理费用

贷：银行存款

借：递延收益

贷：其他收益

确认相关费用（净额法）

借：管理费用

贷：银行存款

借：递延收益

贷：管理费用

会计分录





3.政府补助的会计处理——与收益相关

补偿企业已发生的成本费用或
损失的政府补助

总额法

净额法

请您写出会计分录





3.政府补助的会计处理——与收益相关

补偿企业已发生的成本费用或
损失的政府补助

总额法

借：银行存款

贷：其他收益

净额法

借：银行存款

贷：管理费用

会计分录





3.政府补助的会计处理——政府补助的退回



分三种情况进行处理

1.初始确认时**冲减**相关资产成本的，应当**调整资产账面价值**

2.存在**尚未摊销**的递延收益的，**冲减**相关递延收益账面余额，**超出部分计入当期损益**

3.属于**其他**情况的，**直接计入当期损益**



02» PART 税收政策





1. 财政性资金的定义

财税[2008]151号

财政性资金，是指企业取得的来源于政府及其有关部门的财政补助、补贴、贷款贴息，以及其他各类财政专项资金，包括直接减免的增值税和即征即退、先征后退、先征后返的各种税收，但**不包括**企业按规定取得的出口退税款。





2. 财政性资金的基本规定



企业取得的各类财政性资金，**除**属于国家投资和资金使用后要求归还本金的以外，**均应计入企业当年收入总额。**

对企业取得的由国务院财政、税务主管部门**规定专项用途并经国务院批准的**财政性资金，准予作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中**减除。**

企业的不征税收入用于支出所形成的**费用**，**不得**在计算应纳税所得额时**扣除**；企业的不征税收入用于支出所形成的**资产**，其**计算的折旧、摊销不得**在计算应纳税所得额时**扣除。**





3.不征税收入的基本规定

财税[2011]70号

企业从**县级**以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金，凡**同时**符合以下条件的，可以作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除



(一) 企业能够提供规定资金专项用途的**资金拨付文件**；

(二) 财政部门或其他拨付资金的政府部门对**该资金有专门的资金管理办法或具体管理要求**；

(三) 企业对该资金以及以该资金发生的支出**单独进行核算**。





3.不征税收入的基本规定



支出不得扣除

不征税收入用于支出所形成的**费用**，**不得**在计算应纳税所得额时**扣除**；用于支出所形成的**资产**，其计算的**折旧、摊销****不得**在计算应纳税所得额时**扣除**。

60个月处理

财政性资金作不征税收入处理后，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的部分，应计入**取得该资金第六年**的应税收入总额；计入应税收入总额的财政性资金发生的支出，允许在计算应纳税所得额时扣除。



03» PART 填报方法



1. 月（季）度预缴

纳税人识别号（统一社会信用代码）：

纳税人名称： 金额单位：人民币元(列至角分)

预缴方式	☐ 按照实际利润额预缴	☐ 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴	☐ 按照税务机关确定的其他方法预缴
企业类型	☐ 一般企业	☐ 跨地区经营汇总纳税企业总机构	☐ 跨地区经营汇总纳税企业分支机构
预 缴 税 款 计 算			
行次	项 目	本年累计金额	
1	营业收入		
2	营业成本		
3	利润总额		
4	加：特定业务计算的应纳税所得额		
5	减：不征税收入		



2. 年度汇缴

案例：A公司于2019年1月向政府有关部门提交了420万元的补助申请，作为购置设备的补贴。2019年3月15日，A公司收到政府补助420万元。2019年4月20日A公司购入不需要安装设备，实际成本为960万元，使用寿命10年，采用直线法计提折旧，不考虑净残值。



2. 年度汇缴——总额法

总额法处理

2019.3.15

2019.5-2019.12

2019.4.20

请您写出会计分录





2. 年度汇缴——总额法

总额法处理

2019.3.15

借：银行存款	420
贷：递延收益	420

2019.4.20

借：固定资产	960
贷：银行存款	960

2019.5-2019.12

①计提折旧

借：制造费用	8
贷：累计折旧	$8 (960 \div 10 \div 12)$

②月末分摊递延收益

借：递延收益	3.5
贷：其他收益	$3.5 (420 \div 10 \div 12)$

2019年共摊销8个月的递延收益

会计分录



2. 年度汇缴——总额法

不符合不征税收入条件

请您填写年度申报表

2019年度 A105020未按权责发生制确认收入纳税调整明细表

行次	项 目	合同金	账载金额		税收金额		纳税调
		额（交	本年	累计	本年	累计	
		易金额)					
		1	2	3	4	5	6 (4-2)
9	三、政府补助递延收入 (10+11+12)						
10	(一) 与收益相关的政府补助						
11	(二) 与资产相关的政府补助						
12	(三) 其他						
14	合计 (1+5+9+13)						

2. 年度汇缴——总额法

不符合不征税收入条件

2019年度 A105020未按权责发生制确认收入纳税调整明细表

行次	项 目	合同金	账载金额		税收金额		纳税调
		额（交	本年	累计	本年	累计	
		易金额)					
		1	2	3	4	5	6 (4-2)
9	三、政府补助递延收入 (10+11+12)						
10	(一) 与收益相关的政府补助						
11	(二) 与资产相关的政府补助	420	28	28	420	420	392
12	(三) 其他						
14	合计 (1+5+9+13)						

2. 年度汇缴——总额法

不符合不征税收入条件

2020年度-2028年度 A105020 未按权责发生制确认收入纳税调整明细表

行次	项 目	合同金 额（交 易金额）	账载金额		税收金额		纳税调 整金额
			本年	累计	本年	累计	
		1	2	3	4	5	6（4-2）
9	三、政府补助递延收入 （10+11+12）						
10	（一）与收益相关的政府补助						
11	（二）与资产相关的政府补助	420	42	70	0	420	-42
12	（三）其他						
14	合计（1+5+9+13）						

2. 年度汇缴——总额法

不符合不征税收入条件

2029年度 A105020未按权责发生制确认收入纳税调整明细表

行次	项 目	合同金	账载金额		税收金额		纳税调
		额（交	本年	累计	本年	累计	
		易金额)					
		1	2	3	4	5	6（4-2）
9	三、政府补助递延收入（10+11+12）						
10	（一）与收益相关的政府补助						
11	（二）与资产相关的政府补助	420	14	420	0	420	-14
12	（三）其他						
14	合计（1+5+9+13）						



不符合不征税收入条件的政府补助，收到当期做纳税调增，缴纳企业所得税，以后期间做纳税调减



2. 年度汇缴——总额法 符合不征税收入条件

2019年度

A105040

专项用途财政性资金纳税调整明细表

行次	项目	取得年度	财政性 资金	其中：符合不征税 收入条件的财政性 资金		以前年度支出情况					本年支出情况		本年结余情况		
				金额	其中：计 入本年损 益的金额	前五年度	前四年度	前三年度	前二年度	前一年度	支出金额	其中：费 用化支出 金额	结余金额	其中：上 缴财政金 额	应计入本 年应税收 入金额
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	前五年度														
2	前四年度					*									
3	前三年度					*	*								
4	前二年度					*	*	*							
5	前一年度					*	*	*	*						
6	本 年	2019	420	420	28	*	*	*	*	*	420	0	0		
7	合计（ 1+2+3+4+5+ 6）	*	420	420	28	*	*	*	*	*	420	0	0		

2020年2月

2. 年度汇缴——总额法 符合不征税收入条件

2019年度 A105080

行次	项 目		账载金额			税收金额				纳税调整金额	
			资产原值	本年折旧、摊销额	累计折旧、摊销额	资产计税基础	税收折旧额	享受加速折旧政策的资产按税收一般规定计算的折旧、摊销额	加速折旧统计额		累计折旧、摊销额
			1	2	3	4	5	6	7=5-6	8	9(2-5)
1	一、固定资产（2+3+4+5+6+7）							*	*		
2	所有固定资产	（一）房屋、建筑物						*	*		
3		（二）飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备	960	64	64	540	36	*	*	36	



28

2. 年度汇缴——总额法 符合不征税收入条件

2020年度

A105040

专项用途财政性资金纳税调整明细表

行次	项目	取得年度	财政性 资金	其中：符合不征税 收入条件的财政性 资金		以前年度支出情况					本年支出情况		本年结余情况		
				金额	其中：计 入本年损 益的金额	前五年度	前四年度	前三年度	前二年度	前一年度	支出金额	其中：费 用化支出 金额	结余金额	其中：上 缴财政金 额	应计入本 年应税收 入金额
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	前五年度														
2	前四年度					*									
3	前三年度					*	*								
4	前二年度					*	*	*							
5	前一年度	2019	420	420	42	*	*	*	*	420	0	0	0		
6	本 年	2020	0	0	0	*	*	*	*	*	0	0	0		
7	合计（ 1+2+3+4+5+ 6）	*	420	420	42	*	*	*	*	*	0	0	0		

2. 年度汇缴——总额法 符合不征税收入条件

2021年度

A105040

专项用途财政性资金纳税调整明细表

行次	项目	取得年度	财政性资金	其中：符合不征税收入条件的财政性资金		以前年度支出情况					本年支出情况		本年结余情况		
				金额	其中：计入本年损益的金额	前五年度	前四年度	前三年度	前二年度	前一年度	支出金额	其中：费用化支出金额	结余金额	其中：上缴财政金额	应计入本年应税收入金额
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	前五年度														
2	前四年度					*									
3	前三年度					*	*								
4	前二年度	2019	420	420	42	*	*	*	420	0	0	0	0		
5	前一年度	2020	0	0	0	*	*	*	*	0	0	0	0		
6	本年	2021	0	0	0	*	*	*	*	*	0	0	0		
7	合计（1+2+3+4+5+6）	*	420	420	42	*	*	*	*	*	0	0	0		

2020年2月

2. 年度汇缴——总额法
符合不征税收入条件

2022年度

A105040

专项用途财政性资金纳税调整明细表

行次	项目	取得年度	财政性 资金	其中：符合不征税 收入条件的财政性 资金		以前年度支出情况					本年支出情况		本年结余情况		
				金额	其中：计 入本年损 益的金额	前五年度	前四年度	前三年度	前二年度	前一年度	支出金额	其中：费 用化支出 金额	结余金额	其中：上 缴财政金 额	应计入本 年应税收 入金额
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	前五年度														
2	前四年度					*									
3	前三年度	2019	420	420	42	*	*	420	0	0	0	0	0		
4	前二年度	2020	0	0	0	*	*	*	0	0	0	0	0		
5	前一年度	2021	0	0	0	*	*	*	*	0	0	0	0		
6	本 年	2022	0	0	0	*	*	*	*	*	0	0	0		
7	合计（ 1+2+3+4+5+ 6）	*	420	420	42	*	*	*	*	*	0	0	0		

2. 年度汇缴——总额法
符合不征税收入条件

2023年度 A105040 专项用途财政性资金纳税调整明细表

行次	项目	取得年度	财政性 资金	其中：符合不征税 收入条件的财政性 资金		以前年度支出情况					本年支出情况		本年结余情况		
				金额	其中：计 入本年损 益的金额	前五年度	前四年度	前三年度	前二年度	前一年度	支出金额	其中：费 用化支出 金额	结余金额	其中：上 缴财政金 额	应计入本 年应税收 入金额
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	前五年度														
2	前四年度	2019	420	420	42	*	420	0	0	0	0	0	0		
3	前三年度	2020	0	0	0	*	*	0	0	0	0	0	0		
4	前二年度	2021	0	0	0	*	*	*	0	0	0	0	0		
5	前一年度	2022	0	0	0	*	*	*	*	0	0	0	0		
6	本 年	2023	0	0	0	*	*	*	*	*	0	0	0		
7	合计（ 1+2+3+4+5+ 6）	*	420	420	42	*	*	*	*	*	0	0	0		

2. 年度汇缴——总额法
符合不征税收入条件

2024年度 A105040 专项用途财政性资金纳税调整明细表

行次	项目	取得年度	财政性 资金	其中：符合不征税 收入条件的财政性 资金		以前年度支出情况					本年支出情况		本年结余情况		
				金额	其中：计 入本年损 益的金额	前五年度	前四年度	前三年度	前二年度	前一年度	支出金额	其中：费 用化支出 金额	结余金额	其中：上 缴财政金 额	应计入本 年应税收 入金额
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	前五年度	2019	420	420	42	420	0	0	0	0	0	0	0		
2	前四年度	2020	0	0	0	*	0	0	0	0	0	0	0		
3	前三年度	2021	0	0	0	*	*	0	0	0	0	0	0		
4	前二年度	2022	0	0	0	*	*	*	0	0	0	0	0		
5	前一年度	2023	0	0	0	*	*	*	*	0	0	0	0		
6	本 年	2024	0	0	0	*	*	*	*	*	0	0	0		
7	合计（ 1+2+3+4+5+ 6）	*	420	420	42	*	*	*	*	*	0	0	0		

2. 年度汇缴——总额法 符合不征税收入条件

2025年度-2028年度 A105000

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）	*	*		42
8	（七）不征税收入	*	*		42
9	其中：专项用途财政性资金（填写A105040）	*	*		

2. 年度汇缴——总额法 符合不征税收入条件

2020年度-2028年度 A105080

行次	项 目		账载金额			税收金额					纳税调整金额
			资产原值	本年折旧、摊销额	累计折旧、摊销额	资产计税基础	税收折旧额	享受加速折旧政策的资产按税收一般规定计算的折旧、摊销额	加速折旧统计额	累计折旧、摊销额	
			1	2	3	4	5	6	7=5-6	8	9(2-5)
1	一、固定资产（2+3+4+5+6+7）							*	*		
2	所有固定资产	（一）房屋、建筑物						*	*		
3		（二）飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备	960	96	96	540	54	*	*	90	42



2. 年度汇缴——总额法 符合不征税收入条件

2029年度 A105000

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）	*	*		14
8	（七）不征税收入	*	*		14
9	其中：专项用途财政性资金（填写A105040）	*	*		



2. 年度汇缴——总额法
符合不征税收入条件

2029年度 A105080

行次	项 目		账载金额			税收金额				纳税调整金额	
			资产原值	本年折旧、摊销额	累计折旧、摊销额	资产计税基础	税收折旧额	享受加速折旧政策的资产按税收一般规定计算的折旧、摊销额	加速折旧统计额		累计折旧、摊销额
			1	2	3	4	5	6	7=5-6	8	9(2-5)
1	一、固定资产 (2+3+4+5+6+7)							*	*		
2	所有固定资产	(一) 房屋、建筑物						*	*		
3		(二) 飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备	960	32	960	540	18	*	*	540	





符合不征税收入条件的政府补助，在会计确认收益的期间做收入的纳税调减，同时，对应支出做纳税调增，产生递延纳税效果





2. 年度汇缴——净额法

净额法处理

2019.3.15

2019.5-2019.12

2019.4.20

请您写出会计分录





2. 年度汇缴——净额法

净额法处理

2019.3.15

借：银行存款	420
贷：递延收益	420

2019.5-2019.12

计提折旧

借：制造费用	4.5
贷：累计折旧	$4.5 (540 \div 10 \div 12)$

2019.4.20

借：固定资产	960
贷：银行存款	960
借：递延收益	420
贷：固定资产	420

2019年共摊销8个月的递延收益

会计分录



2. 年度汇缴——净额法

不符合不征税收入条件

2019年度 A105020未按权责发生制确认收入纳税调整明细表

行次	项 目	合同金	账载金额		税收金额		纳税调
		额（交	本年	累计	本年	累计	
		易金额)					
		1	2	3	4	5	6（4-2）
9	三、政府补助递延收入 （10+11+12）						
10	（一）与收益相关的政府补助						
11	（二）与资产相关的政府补助	420	0	0	420	420	420
12	（三）其他						
14	合计（1+5+9+13）						



2. 年度汇缴——净额法 不符合不征税收入条件

2019年度 A105080

行次	项 目		账载金额			税收金额				纳税调整金额	
			资产原值	本年折旧、摊销额	累计折旧、摊销额	资产计税基础	税收折旧额	享受加速折旧政策的资产按税收一般规定计算的折旧、摊销额	加速折旧统计额		累计折旧、摊销额
			1	2	3	4	5	6	7=5-6		8
1	一、固定资产（2+3+4+5+6+7）							*	*		
2	所有固定资产	（一）房屋、建筑物						*	*		
3		（二）飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备	540	36	36	960	64	*	*	64	



2. 年度汇缴——净额法 符合不征税收入条件

请您填写年度申报表

2019年度

A105040

专项用途财政性资金纳税调整明细表

行次	项目	取得年度	财政性 资金	其中：符合不征税 收入条件的财政性 资金		以前年度支出情况					本年支出情况		本年结余情况		
				金额	其中：计 入本年损 益的金额	前五年度	前四年度	前三年度	前二年度	前一年度	支出金额	其中：费 用化支出 金额	结余金额	其中：上 缴财政金 额	应计入本 年应税收 入金额
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	前五年度														
2	前四年度					*									
3	前三年度					*	*								
4	前二年度					*	*	*							
5	前一年度					*	*	*	*						
6	本 年	2019				*	*	*	*	*					
7	合计（ 1+2+3+4+5+ 6）	*				*	*	*	*	*					

2. 年度汇缴——净额法 符合不征税收入条件

2019年度

A105040

专项用途财政性资金纳税调整明细表

行次	项目	取得年度	财政性 资金	其中：符合不征税 收入条件的财政性 资金		以前年度支出情况					本年支出情况		本年结余情况		
				金额	其中：计 入本年损 益的金额	前五年度	前四年度	前三年度	前二年度	前一年度	支出金额	其中：费 用化支出 金额	结余金额	其中：上 缴财政金 额	应计入本 年应税收 入金额
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	前五年度														
2	前四年度					*									
3	前三年度					*	*								
4	前二年度					*	*	*							
5	前一年度					*	*	*	*						
6	本 年	2019	420	420	0	*	*	*	*	*	420	0	0		
7	合计（ 1+2+3+4+5+ 6）	*	420	420	0	*	*	*	*	*	420	0	0		

2020年2月



2. 年度汇缴——净额法 符合不征税收入条件

2019年度 A105080

行次	项 目		账载金额			税收金额					纳税调整金额
			资产原值	本年折旧、摊销额	累计折旧、摊销额	资产计税基础	税收折旧额	享受加速折旧政策的资产按税收一般规定计算的折旧、摊销额	加速折旧统计额	累计折旧、摊销额	
			1	2	3	4	5	6	7=5-6	8	9(2-5)
1	一、固定资产（2+3+4+5+6+7）							*	*		
2	所有固定资产	（一）房屋、建筑物						*	*		
3		（二）飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备	540	36	36	540	36	*	*	36	



04» PART 备查资料





备查资料



1. 规定资金专项用途的资金拨付文件；

2. 财政部门或其他拨付资金的政府部门对该资金有专门的资金管理办法或具体管理要求；

3. 企业对该资金以及以该资金发生的支出单独核算相关资料





» 总结一下



1.该笔政府补助与资产相关还是与收益相关？

2.采用总额法还是净额法进行核算？

取得政府补助
你必须考虑的
四个问题！

3.拨付机关是否有拨付文件、管理办法？

4.是否进行了单独核算？



不征税税收收入**应缴纳**企业所得税，但并不在收到当期缴纳，而是**递延纳税**





没有比脚更长的路，
没有比人更高的山
2019年企业所得税汇算清缴
我们陪您一起走过

国家税务总局天津经济技术开发区税务局

