**F400 非居民企业机构、场所核定计算明细表**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 核定方法 | 行  次 | | | 申 报 项 目 | | | | 累计金额 | | | | |
| 按收入总额核定应纳税所得额 | 1 | | | 项目 1  名称 |  | 收入额 | |  |  | | | |
| 2 | | | 经税务机关确认的核定利润率（%） | |  |  | | | |
| 3 | | | 应纳税所得额（1×2） | |  |  | | | |
| 4 | | | 项目 2  名称 |  | 收入额 | |  |  | | | |
| 5 | | | 经税务机关确认的核定利润率（%） | |  |  | | | |
| 6 | | | 应纳税所得额（4×5） | |  |  | | | |
| 7 | | | 项目 3  名称 |  | 收入额 | |  |  | | | |
| 8 | | | 经税务机关确认的核定利润率（%） | |  |  | | | |
| 9 | | | 应纳税所得额（7×8） | |  |  | | | |
| 10 | | | 收入总额（1+4+7） | | | |  |  | | | |
| 11 | | | 应纳税所得额合计（3+6+9） | | | |  |  | | | |
| 按经费支出 | 12 | | | 经费支出总额 | | | |  |  | | | |
| 换算应纳税所得额 | | 13 | 换算的收入额 | | | |  | | | | |
| 14 | 经税务机关确认的核定利润率（%） | | | |  | | | | |
| 15 | 应纳税所得额（13×14） | | | |  | | | | |
| 按成本费用核定应纳税所得额 | | 16 | 成本费用总额 | | | |  | | | | |
| 17 | 换算的收入额 | | | |  | | | | |
| 18 | 经税务机关确认的核定利润率（%） | | | |  | | | | |
| 19 | 应纳税所得额（17×18） | | | |  | | | | |
| 税务机关认可的其他合理方法 | | 20 | 应纳税所得额 | | | |  | | | | |
| 21 | 应纳税额 | | | |  | | |  |  |

国家税务总局监制

##### 【表单说明】

一、适用范围

本表为《中华人民共和国非居民企业所得税预缴申报表（2019 年版）》（表 F100）和《中华人民共和国非居民企业所得税年度纳税申报表（2019 年版）》(表 F200)的附表，由按照有关规定适用核定征收的非居民企业机构、场所填报。

二、具体项目填报说明

1. 第 1 至 11 行填报核定方法为“按收入总额核定应纳税所得额”的申报项目情况。

第1 至9 行的填报：纳税人从事适用不同核定利润率的经营活动，并取得应税所得的，应分别核算并适用相应的利润率计算应纳税所得额。在“项目名称”栏填写具体的项目名称、合同号。多于三个项目的，附页填报。

第 10 行“收入总额”填报所有“按收入总额核定应纳税所得额”的申报项目的收入总额。

第 11 行“应纳税所得额合计”填报所有“按收入总额核定应纳税所得额”的申报项目的应纳税所得额合计数额。

1. 第 12 至 15 行填报核定方法为“按经费支出换算应纳税所得额”的申报项目情况。

第 12 行“经费支出总额”填报纳税人本纳税年度实际支出的经费总额。

第 13 行“换算的收入额”填报根据税法、相关税收规定用经费支出总额换算的收入额。换算的收入额＝经费支出总额÷（1－经税务机关确认的核定利润率）。

第 14 行“经税务机关确认的核定利润率（%）”填报经税务机关确认的核定利润率。

第 15 行“应纳税所得额”填报按经费支出换算的应纳税所得额，第 15 行＝第 13 行×第 14 行。

1. 第 16 至第 19 行填报核定方法为“按成本费用核定应纳税所得额”的申报项目情况。

第 16 行“成本费用总额”填报纳税人本期实际支出的成本费用总额。

第 17 行“换算的收入额”填报根据税法、相关税收规定用成本费用总额换算的收入额。换算的收入额＝成本费用总额÷（1－经税务机关确认的核定利润率）。

第 18 行“经税务机关确认的核定利润率（%）”填报经税务机关确认的核定利润率。

第 19 行“应纳税所得额”填报按成本费用换算的应纳税所得额，第 19 行＝第 17 行×第 18 行。

1. 第 20 至 21 行填报按照“税务机关认可的其他合理方法”进行核定的申报项目情况。

按照税务机关认可的其他合理方法核定应纳税所得额的填报第 20 行，并附页说明具体核定方法、计算过程等。

按照税务机关认可的其他合理方法核定应纳税额的填报第 21 行，并附页说明具体核定方法、计算过程等。

已填报第 21 行的，不填报其他行次对应纳税所得额的核定。其他行次已填报核定的应纳税所得额的，不填报第

21 行。

三、表内、表间关系

（一）表内关系

1. 第 3 行＝第 1 行×第 2 行。
2. 第 6 行＝第 4 行×第 5 行。
3. 第 9 行＝第 7 行×第 8 行。
4. 第 10 行＝第 1 行+第 4 行+第 7 行。
5. 第 11 行＝第 3 行+第 6 行+第 9 行。

6.第 15 行＝第 13 行×第 14 行。

7.第 19 行＝第 17 行×第 18 行。

（二）表间关系

1. 预缴申报时，本表核定的应纳税所得额＝F100 第 11 行“实际利润额/按上一纳税年度应纳税所得额平均额确定的应纳税所得额”的“核定征收本年累计金额”列。年度纳税申报时，本表核定的应纳税所得额＝表F200 第 19 行“应纳税所得额”的“核定征收申报金额”列。
2. 预缴申报时，第 21 行“应纳税额”＝表 F100 第 13 行“应纳所得税额”的“核定征收本年累计金额” 列。年度纳税申报时，第 21 行“应纳税额”＝表 F200 第 21 行“应纳所得税额”的“核定征收申报金额”列。