2021年度企业所得税汇算清缴之
《A105020 未按权责发生制确认收入纳税调整明细表》
填报详解

目　录

一、表样

二、表单基本情况

三、政策要点

四、表单填报详解

五、表内、表间关系

六、填报要点

七、填报案例

一、表样

5	二、分期确认收入（6+7+8）						
6	（一）分期收款方式销售货物收入						
7	（二）持续时间超过12个月的建造合同收入						
8	（三）其他分期确认收入						
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						
13	四、其他未按权责发生制确认收入						
14	合计（1+5+9+13）						

二、表单基本情况

本表适用于会计处理按权责发生制确认收入、税收规定未按权责发生制确认收入需纳税调整的纳税人填报。纳税人根据税法、《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）、《国家税务总局关于确认企业所得税收入若干问题的通知》（国税函〔2008〕875 号）等相关规定，以及国家统一企业会计制度，填报会计处理按照权责发生制确认收入、税收规定未按权责发生制确认收入的会计处理、税收规定，以及纳税调整情况。

符合税收规定不征税收入条件的政府补助收入，本表不作调整，在《专项用途财政性资金纳税调整明细表》（A105040）中纳税调整。

三、政策要点

（一）跨期收取的租金、利息、特许使用费使用收入

税法规定：《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，第十八条　企业所得税法第六条第(五)项所称利息收入，是指企业将资金提供他人使用但不构成权益性投资，或者因他人占用本企业资金取得的收入，包括存款利息、贷款利息、债券利息、欠款利息等收入。

利息收入，按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现。

第十九条　企业所得税法第六条第(六)项所称租金收入，是指企业提供固定资产、包装物或者其他有形资产的使用权取得的收入。

租金收入，按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现。

第二十条　企业所得税法第六条第(七)项所称特许权使用费收入，是指企业提供专利权、非专利技术、商标权、著作权以及其他特许权的使用权取得的收入。

特许权使用费收入，按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现。

国税函[2010]79 号《关于贯彻落实企业所得税法若干税收问题的通知》：第一条：关于租金收入确认问题，根据《实施条例》第十九条的规定，企业提供固定资产、包装物或者其他有形资产的使用权取得的租金收入，应按交易合同或协议规定的承租人应付租金的日期确认收入的实现。其中，如果交易合同或协议中规定租赁期限跨年度，且租金提前一次性支付的，根据《实施条例》第九条规定的收入与费用配比原则，出租人可对上述已确认的收入，在租赁期内，分期均匀计入相关年度收入。【会计规定：对于租金收入，会计遵循权责发生制原则，根据收益实现的时间分期确认其归属期。属于当期的收入，不论款项是否收取，均作为当期的收入。】

（二） 分期确认收入

税法规定：《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，第二十三条　企业的下列生产经营业务可以分期确认收入的实现：(一)以分期收款方式销售货物的，按照合同约定的收款日期确认收入的实现；　(二)企业受托加工制造大型机械设备、船舶、飞机，以及从事建筑、安装、装配工程业务或者提供其他劳务等，持续时间超过 12 个月的，按照纳税年度内完工进度或者完成的工作量确认收入的实现。

（三） 政府补助递延收入

1、会计规定：《企业会计准则第 16 号——政府补助（修订）》，第八条 与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。　按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

第九条 与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：　（一） 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；　（二） 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

第十条 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

第十一条 与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助， 应当计入营业外收支。

2、税法规定：

财税〔2008〕 151 号：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。

注意：符合税收规定不征税收入条件的政府补助收入，本表不作调整，在《专项用途财政性资金纳税调整明细表》 (A105040) 中纳税调整。

四、表单填报详解

1、第 1 列“合同金额或交易金额”：填报会计处理按照权责发生制确认收入、税收规定未按权责发生制确认收入的项目的合同总额或交易总额。

2、第 2 列“账载金额-本年”：填报纳税人会计处理按权责发生制在本期确认金额。

3、第 3 列“账载金额-累计”：填报纳税人会计处理按权责发生制累计确认金额（含本年）。

4、第 4 列“税收金额-本年”：填报纳税人按税收规定未按权责发生制在本期确认金额。

5、第 5 列“税收金额-累计”：填报纳税人按税收规定未按权责发生制累计确认金额(含本年)。

6、第 6 列“纳税调整金额”：填报纳税人会计处理按权责发生制确认收入、税收规定未按权责发生制确认收入的差异需纳税调整金额，为第 4-2 列的余额。

五、表内、表间关系

1、表内关系

(1) 第 1 行＝第 2+3+4 行。

(2) 第 5 行＝第 6+7+8 行。

(3) 第 9 行＝第 10+11+12 行。

(4) 第 14 行＝第 1+5+9+13 行。

(5) 第 6 列＝第 4-2 列。

2、表间关系

(1) 第 14 行第 2 列＝表 A105000 第 3 行第 1 列。

(2) 第 14 行第 4 列＝表 A105000 第 3 行第 2 列。

(3) 若第 14 行第 6 列≥0，第 14 行第 6 列＝表 A105000 第 3 行第 3 列；若第 14 行第 6 列＜0，第 14 行第 6 列绝对值＝表 A105000 第 3 行第 4 列。

六、填报要点

（一）符合税收规定不征税收入条件的政府补助收入不在本表调整

符合税收规定不征税收入条件的政府补助收入，在《专项用途财政性资金纳税调整明细

表》 （A105040）中纳税调整。

（二）跨年度收到的租金、利息、特许权使用费收入是否准确填写

会计上按权责发生制确认收入，《企业所得税法实施条例》 第十八、十九、二十条要求按“应付”日期确认收入，两者存在差异，需要在此填报。

七、填报案例

（ 一）跨期收取租金的纳税调整填报

案例 1：2020 年 1 月 1 日，甲公司将一台机器设备租赁给 A 企业，租赁期 5 年，每年租金 100 万元（不含税）。合同约定，A 企业于 2020 年 1 月 1 日一次性支付甲公司 5 年的租金共计 500 万元。

（1）解析

会计上 2020--2024 每年确认 100 万租金收入；企业所得税上由于租赁期限跨年度，且租金提前一次性支付的，企业根据国税函[2010]79 号的规定，采用收入与费用配比原则，在租赁期内，分期确认收入，也是每年确认 100 万租金收入。因此税会处理一致，在 A101010《一般企业收入明细表》中填写收入即可，无需填写 A105020 表。

假设甲公司按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现，即在所得税上按照按合同应付租金的日期（2020 年 1 月 1 日）一次性确认收入 500 万元，但 A 企业在会计处理上分期确认收入，此时产生税会差异，需填写 A105020 表。

（2）申报表填报

2020 年申报表填报：

5	二、分期确认收入（6+7+8）						
6	（一）分期收款方式销售货物收入						
7	（二）持续时间超过 12 个月的建造合同收入						
8	（三）其他分期确认收入						
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						
13	四、其他未按权责发生制确认收入						
14	合计（1+5+9+13）	5000000	1000000	1000000	5000000	5000000	4000000

2	（一）视同销售收入（填写 A105010）	*			*
3	（二）未按权责发生制原则确认的收入（填写 A105020）	1000000	5000000	4000000	
4	（三）投资收益（填写 A105030）				
5	（四）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	*	*	*	

2021 年申报表填报：

5	二、分期确认收入（6+7+8）						
6	（一）分期收款方式销售货物收入						
7	（二）持续时间超过 12 个月的建造合同收入						
8	（三）其他分期确认收入						
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						
13	四、其他未按权责发生制确认收入						
14	合计（1+5+9+13）	5000000	1000000	2000000	0	5000000	-1000000

2	（一）视同销售收入（填写 A105010）	*			*
3	（二）未按权责发生制原则确认的收入（填写 A105020）	1000000	0		1000000
4	（三）投资收益（填写 A105030）				
5	（四）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	*	*	*	

2022--2024 年申报表填报以此类推。

案例 2：甲公司 2019 年将设备出租给 A 企业使用，租赁期 2020 年 7 月 1 日到 2023 年 6 月 30 日，合同约定年租金 10 万元，合同约定在租赁合同签订日一次性支付全部租金。

（1）解析：

根据税法规定， 甲公司可以选择在 2019 年一次性确认租金收入，也可以根据国税函〔2010〕79 号的规定，选择分次均匀确认租金收入。如果甲公司选择第二种方法处理，则不存在税会差异，如果选择第一种方法，在存在税会差异。

假设甲公司会计处理在 2020 年--2023 年分别按照 50000 元、100000 元、100000 元、50000 元确认收入，税收处理在 2020 年一次性确认 300000 元，则 2020 年纳税调增 250000 元，2021-2023 年度分别进行纳税调减处理。

（2） 申报表填报

2020 年度申报表填报：

5	二、分期确认收入（6+7+8）						
6	（一）分期收款方式销售货物收入						
7	（二）持续时间超过 12 个月的建造合同收入						
8	（三）其他分期确认收入						
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						
13	四、其他未按权责发生制确认收入						
14	合计（1+5+9+13）	300000	50000	50000	300000	300000	250000

2	（一）视同销售收入（填写 A105010）	*			*
3	（二）未按权责发生制原则确认的收入（填写 A105020）	50000	300000	250000	
4	（三）投资收益（填写 A105030）				
5	（四）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	*	*	*	

2021 年度申报表填报：

5	二、分期确认收入（6+7+8）						
6	（一）分期收款方式销售货物收入						
7	（二）持续时间超过 12 个月的建造合同收入						
8	（三）其他分期确认收入						
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						
13	四、其他未按权责发生制确认收入						
14	合计（1+5+9+13）	300000	100000	150000	0	300000	-100000

2	（一）视同销售收入（填写 A105010）	*			*
3	（二）未按权责发生制原则确认的收入（填写 A105020）	100000	0		100000
4	（三）投资收益（填写 A105030）				
5	（四）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	*	*	*	

注意 1：租金提前一次性收取，但租赁期未跨年度，不适用国税函[2010]79 号分期确认

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：
https://d.book118.com/525000224013011134