

纳税申报表有很多种的,不知道各位问的是哪一种,比如说有增值税申报表,所得税申报表,营业税申报表,地税综合申报表等等。你可以看一下你所在地区的税务机关的网站,因为每个地区的申报系统也不一样的,在他们申报系统里都有填写说明的,这里给你一个所得税填写说明,请查看。



企业所得税纳税申报表填写说明

(一) 表头说明

1、“税款所属时间”：一般填报公历每年元月一日至十二月三十一日；企业年度中间开业的，应填报实际开始经营之日至同年十二月三十一日；企业年度中间发生合并、分立、破产、停业等情况，按规定需要清算的，应填报当年一月一日至停业或法院裁定并宣告破产之日。

2、“纳税人名称”：填报税务登记证所载纳税人的全称。

3、月、季、年度申报代码：月、季纳税申报时，代码填1；年度纳税申报时，代码填2。

(二)收入总额项目

1、第1行“销售(营业)收入”：填报从事工商各业的基本业务收入，销售材料、废料、废旧物资的收入，技术转让收入(特许权使用费收入单独反映)，转让固定资产、无形资产的收入，出租、出借包装物的收入(含逾期的押金)，自产、委托加工产品视同销售的收入。

2、第2行“销售退回”：填报已确认为收入并已在“销售(营业)收入”中反映的销售(营业)收入退回。

3、第3行“折扣与折让”：填报包括在“销售(营业)收入”中的现金折扣与折让，不包括直接扣除销售收入的商业折扣与折让。

4、第5行“免税的销售(营业)收入”：填报单独核算的免税技术转让收益，免税的治理“三废”收益，国有农口企事业单位免税的种植业、养殖业、农林产品初加工业所得等。

5、第6行“特许权使用费收益”：填报转让各种经营无形资产“使用权”的净收益。转让各种经营用无形资产“所有权”的收益和转让“土地使用权”的收益在“销售(营业)收入”中填报；转让投资用无形资产和土地使用权的收益在“投资转让净收益”中填报。

6、第7行“投资收益”：填报企业取得的存款利息收入、债权投资的利息收入和股权投资的股息性所得。其中，存款利息填报企业存入银行或其他金融机构的货币资金的应计利息，包括外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用证存款、信用卡存款的应计利息；债权性投资利息收入填报各项债权性投资应计的利息；股息性所得填报全部股权性投资的股息、分红、联营分利、合作或合伙分利等应计股息性质的所得(按财政部、国家税务总局(94)财税字第009号文件规定进行还原计算后的数额)。

7、第8行“投资转让净收益”：填报投资资产转让、出售的净收益，如为负数，填入“期间费用合计”中的“投资转让净损失”(第31行)。

8、第9行“租赁净收益”：填报租赁收入减租赁支出的净额，如为净支出，填入“期间费用合计”中的“租金净支出”(第24行)。包装物出租收入、施工企业的设备租赁收入、房地产企业的出租房产租金收入应在“销售(营业)收入”中反映。

9、第10行“汇兑净收益”：填报企业当期财务费用的汇兑收入减汇兑支出的净额，如为净支出，填入“期间费用合计”中的“汇兑净损失”(第23行)。已资本化计入有关资产成本的汇兑损益不得在此重复反映。

10、第11行“资产盘盈净收益”：填报企业全部存货资产、固定资产盘盈减允许在成本费用和营业外支出中列支的盘亏、毁损、报废后的净额，如为净损失，填入“期间费用合计”中的“资产盘亏、毁损和报废净损失”(第30行)。转让有关资产的收入不在此行填报。