

一年一度的“企业经营所得汇算清缴”正式拉开帷幕，而最近，税局也发布了消息，企业所得税经营所得汇算清缴有变化了，今天，源沅财管来告诉你，2020年度企业所得税汇算清缴申报，要注意些什么！



企业所得税年度纳税申报表修改

今年的企业所得税年度纳税申报表修订了《企业所得税弥补亏损明细表》（A106000）这些变化值得大家注意：

- （1）新增了第 5 列“合并、分立转入的亏损额-可弥补年限 8 年”；
- （2）更新了“弥补亏损企业类型”代码表，增加“线宽小于 130 纳米（含）的集成电路生产企业”“受疫情影响困难行业企业”和“电影行业企业”选项。

佣金支出，企业所得税前如何扣除？

一般企业

根据《财政部 国家税务总局关于企业手续费及佣金支出税前扣除政策的通知》规定，其他企业发生与其经营活动有关的手续费及佣金支出按与具有合法经营资格中介服务机构或个人（不含交易双方及其雇员、代理人 and 代表人等）所签订服务协议或合同确认的收入金额的 5% 计算限额。

电信企业

根据《国家税务总局关于企业所得税应纳税所得额若干税务处理问题的公告》第四条规定，电信企业在发展客户、拓展业务等过程中（如委托销售电话入网卡、电话充值卡等），需向经纪人、代办商支付手续费及佣金的，其实际发生的相关手续费及佣金支出，不超过企业当年收入总额 5% 的部分，准予在企业所得税前据实扣除。

房地产企业

根据国家税务总局关于印发《房地产开发经营业务企业所得税处理办法》的通知第二十条规定，企业委托境外机构销售开发产品的，其支付境外机构的销售费用（含佣金或手续费）不超过委托销售收入 10% 的部分，准予据实扣除。

企业所得税

（1）企业应与具有合法经营资格中介服务企业或个人签订代办协议或合同，并按国家有关规定支付手续费及佣金。除委托个人代理外，企业以现金等非转账方式支付的手续费及佣金不得在税前扣除。企业为发行权益性证券支付给有关证券承销机构的手续费及佣金不得在税前扣除。

(2) 企业不得将手续费及佣金支出计入回扣、业务提成、返利、进场费等费用。

(3) 企业已计入固定资产、无形资产等相关资产的手续费及佣金支出，应当通过折旧、摊销等方式分期扣除，不得在发生当期直接扣除。

(4) 企业支付的手续费及佣金不得直接冲减服务协议或合同金额，并如实入账。

(5) 保险企业应建立健全手续费及佣金的相关管理制度，并加强手续费及佣金结转扣除的台账管理。