

差额96万元以负数填入第3列“本年度增(减)投资额”栏。

(3) 将取得长期股权投资实际支出的金额100万元填入第4列“初始投资成本”栏。

(4) 将2011年度按照国家统一会计制度核算确认的股息红利179万元和投资转让所得19万元之和198万元填入第6列“会计核算投资收益”栏。

(5) 将2011年度按照国家统一会计制度核算确认的股息红利179万元填入第7列“会计投资损益”栏。

(6) 2011年度取得按照税收规定确认的股息红利179万元,应区分两种情况填入第8、9列“税收确认的股息红利”栏:如果股息红利符合税收免税规定条件,填入第8列“免税收入”栏;如果股息红利不符合税收免税规定条件,填入第9列“全额征税收入”栏(本案例符合免税条件)。因为成本法下的收益确认时间与税法规定基本一致,一般不存在会计与税收的差异,所以第10列“会计与税收的差异”栏为0。

(7) 2011年转让股权投资时取得的扣除相关税费后的净收入195万元,填入第11列“投资转让净收入”栏。

(8) 2011年转让股权投资时,按照国家统一会计制度核算的投资转让成本176万元,填入第12列“投资转让的会计成本”栏。

(9) 2011年转让股权投资时,按照税收规定计算的投资转让成本也是176万元,填入第13列“投资转让的税收成本”栏。

(10) 因为采用成本法,会计与税收确认的投资转让成本相同,所以将投资转让净收入195万元减去投资转让成本176万元后的余额19万元,分别填入第14列的“会计上确认的转让所得或损失”栏和15列“按税收计算的投资转让所得或损失”栏。

(11) 因为采用成本法,会计与税收确认的投资转让所得或损失相同,不产生差异,所以第16列“会计与税收的差异”栏为0。

2. 附表五《税收优惠明细表》的填报方法。在2011年度取得按照税收规定确认的股息红利179万元,符合《企业所得税法》第二十六条和《企业所得税法实施条例》第八十三条税收免税规定条件,应填入附表五第3行第2列免税收入项目“符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益”栏。

3. 附表三《纳税调整项目明细表》的填报方法。按照税收规定确认为免税收入项目的股息红利179万元,在填入附表五免税收入项目“符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益”栏之后,还应填入附表三第15行免税收入项目的“调减金额”栏。

4. 主表《企业所得税年度纳税申报表》的填报方法。

(1) 将2011年度按照国家统一会计制度核算确认的股息红利179万元和投资转让所得19万元之和198万元填入第9行“投资收益”栏。

(2) 将附表三第15行免税收入项目的“调减金额”栏的179万元连同其他调减金额合计填入主表第15行“减:纳税调整减少额”项目金额栏,同时填入第17行“其中:免税收入”项目金额栏。■

(作者单位:河南省南阳市国家税务局
中国石化集团河南石油勘测局财务处)

责任编辑 武献杰

● 简讯

“福建平潭综合实验区海峡西岸会计服务示范基地”正式建立

不久前,由中国注册会计师协会、福建平潭综合实验区管委会、福建省财政厅共同创建的“福建平潭综合实验区海峡西岸会计服务示范基地”正式成立。

中注协副会长兼秘书长陈毓圭在成立仪式上表示,以诚信建设为主线,全面提高服务国家建设的能力,是中国注册会计师行业的不变承诺。不断拓展新业务领域,促进经济发展方式转变和社会管理创新,是行业发展五大战略之一。国家“十二五”规划提出了国家经济发展方式转变和经济结构调整的重大方针,为注册会计师行业发挥作用提供了宏观政策环境,创造了巨大的服务需求,营造了更高的创新平台,释放了更广阔的发展空间。中国注册会计师行业“十二五”发展规划围绕服务国家发展战略、区域经济发展重点、产业结构调整和企业转型升级重点,提出在全国建设30个左右会计服务示范基地的宏伟任务。此次在平潭创建会计服务示范基地,是落实行业“十二五”规划的具体体现,更是行业服务国家重点区域、重点战略的具体要求。

“福建平潭综合实验区海峡西岸会计服务示范基地”是中注协携同地方财政部门、各地注协与有关政府(部门)、行业组织联合创建的第八个会计服务示范基地。根据协议安排,示范基地将大力支持会计师事务所拓展服务领域,充分发挥会计师事务所聚集的审计、财务、会计、评估、咨询等多种专业人才优势,不断拓展新型业务领域和新兴市场,为入驻福建平潭综合实验区开发建设的企业提供全方位服务,同时也为福建平潭综合实验区管委会开发建设重大经济决策提供咨询、可行性评估和决策方案等专业咨询服务。

(本刊记者)