附件1

**中华人民共和国企业清算所得税申报表**

清算期间： 年 月 日至 年 月 日

纳税人名称：

纳税人识别号：□□□□□□□□□□□□□□□ 金额单位： 元（列至角分）

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **类别** | **行次** | **项目** | | **金额** |
| 应纳税所得额计算 | 1 | 资产处置损益（填附表一） | |  |
| 2 | 负债清偿损益（填附表二） | |  |
| 3 | 清算费用 | |  |
| 4 | 清算税金及附加 | |  |
| 5 | 其他所得或支出 | |  |
| 6 | 清算所得（1+2-3-4+5） | |  |
| 7 | 免税收入 | |  |
| 8 | 不征税收入 | |  |
| 9 | 其他免税所得 | |  |
| 10 | 弥补以前年度亏损 | |  |
| 11 | 应纳税所得额（6-7-8-9-10） | |  |
| 应纳所得税额计算 | 12 | 税率（25%） | |  |
| 13 | 应纳所得税额（11×12） | |  |
| 应补（退）所得税额计算 | 14 | 减（免）企业所得税额 | |  |
| 15 | 境外应补所得税额 | |  |
| 16 | 境内外实际应纳所得税额（13-14+15） | |  |
| 17 | 以前纳税年度应补（退）所得税额 | |  |
| 18 | 实际应补（退）所得税额（16+17） | |  |
| 纳税人盖章：  清算组盖章：  经办人签字：  申报日期：  年 月 日 | | | 代理申报中介机构盖章：  经办人签字及执业证件号码：  代理申报日期：  年 月 日 | 主管税务机关  受理专用章：  受理人签字：  受理日期：  年 月 日 |

附表一：

**资产处置损益明细表**

填报时间： 年 月 日 金额单位： 元（列至角分）

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **行次** | **项目** | **账面**  **价值**  （1） | **计税**  **基础**  （2） | **可变现价值或交易价格**  （3） | **资产处置**  **损益**（4）  =（3）-（2） |
| 1 | 货币资金 |  |  |  |  |
| 2 | 短期投资\* |  |  |  |  |
| 3 | 交易性金融资产# |  |  |  |  |
| 4 | 应收票据 |  |  |  |  |
| 5 | 应收账款 |  |  |  |  |
| 6 | 预付账款 |  |  |  |  |
| 7 | 应收利息 |  |  |  |  |
| 8 | 应收股利 |  |  |  |  |
| 9 | 应收补贴款\* |  |  |  |  |
| 10 | 其他应收款 |  |  |  |  |
| 11 | 存货 |  |  |  |  |
| 12 | 待摊费用\* |  |  |  |  |
| 13 | 一年内到期的非流动资产 |  |  |  |  |
| 14 | 其他流动资产 |  |  |  |  |
| 15 | 可供出售金融资产# |  |  |  |  |
| 16 | 持有至到期投资# |  |  |  |  |
| 17 | 长期应收款# |  |  |  |  |
| 18 | 长期股权投资 |  |  |  |  |
| 19 | 长期债权投资\* |  |  |  |  |
| 20 | 投资性房地产# |  |  |  |  |
| 21 | 固定资产 |  |  |  |  |
| 22 | 在建工程 |  |  |  |  |
| 23 | 工程物资 |  |  |  |  |
| 24 | 固定资产清理 |  |  |  |  |
| 25 | 生物资产# |  |  |  |  |
| 26 | 油气资产# |  |  |  |  |
| 27 | 无形资产 |  |  |  |  |
| 28 | 开发支出# |  |  |  |  |
| 29 | 商誉# |  |  |  |  |
| 30 | 长期待摊费用 |  |  |  |  |
| 31 | 其他非流动资产 |  |  |  |  |
| 32 | 总计 |  |  |  |  |

经办人签字： 纳税人盖章：

附表二：

**负债清偿损益明细表**

填报时间： 年 月 日 金额单位： 元（列至角分）

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **行次** | **项目** | **账面价值**  （1） | **计税基础**  （2） | **清偿**  **金额**  （3） | **负债清偿**  **损益**（4）  =（2）-（3） |
| 1 | 短期借款 |  |  |  |  |
| 2 | 交易性金融负债# |  |  |  |  |
| 3 | 应付票据 |  |  |  |  |
| 4 | 应付账款 |  |  |  |  |
| 5 | 预收账款 |  |  |  |  |
| 6 | 应付职工薪酬# |  |  |  |  |
| 7 | 应付工资\* |  |  |  |  |
| 8 | 应付福利费\* |  |  |  |  |
| 9 | 应交税费 |  |  |  |  |
| 10 | 应付利息 |  |  |  |  |
| 11 | 应付股利 |  |  |  |  |
| 12 | 其他应交款\* |  |  |  |  |
| 13 | 其他应付款 |  |  |  |  |
| 14 | 预提费用\* |  |  |  |  |
| 15 | 一年内到期的非流动负债 |  |  |  |  |
| 16 | 其他流动负债 |  |  |  |  |
| 17 | 长期借款 |  |  |  |  |
| 18 | 应付债券 |  |  |  |  |
| 19 | 长期应付款 |  |  |  |  |
| 20 | 专项应付款 |  |  |  |  |
| 21 | 预计负债# |  |  |  |  |
| 22 | 其他非流动负债 |  |  |  |  |
| 23 | 总计 |  |  |  |  |

经办人签字： 纳税人盖章：

附表三：

**剩余财产计算和分配明细表**

填报时间： 年 月 日 金额单位：元（列至角分）

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **类别** | **行次** | **项目** | | | **金额** | |
| 剩余财产计算 | 1 | 资产可变现价值或交易价格 | | |  | |
| 2 | 清算费用 | | |  | |
| 3 | 职工工资 | | |  | |
| 4 | 社会保险费用 | | |  | |
| 5 | 法定补偿金 | | |  | |
| 6 | 清算税金及附加 | | |  | |
| 7 | 清算所得税额 | | |  | |
| 8 | 以前年度欠税额 | | |  | |
| 9 | 其他债务 | | |  | |
| 10 | 剩余财产（1－2－…－9） | | |  | |
| 11 | 其中：累计盈余公积 | | |  | |
| 12 | 累计未分配利润 | | |  | |
| 剩余财产分配 |  | 股东名称 | 持有清算企业权益性投资比例（%） | 投资额 | 分配的财产金额 | 其中：确认为股息金额 |
| 13 | （1） |  |  |  |  |
| 14 | （2） |  |  |  |  |
| 15 | （3） |  |  |  |  |
| 16 | … |  |  |  |  |
| 17 | … |  |  |  |  |

经办人签字： 纳税人盖章：