

A105050 《职工薪酬支出及纳税调整明细表》 表单填报情况详解

2.1 表单填报情况详解

表 样

A105050 职工薪酬支出及纳税调整明细表

行次	项目	账载金额	实际发生额	税收规定扣除率	以前年度累计结转扣除额	税收金额	纳税调整金额	累计结转以后年度扣除额
		1	2	3	4	5	6(1-5)	7(2+4-5)
1	一、工资薪金支出			*	*			*
2	其中：股权激励			*	*			*
3	二、职工福利费支出				*			*
4	三、职工教育经费支出			*				
5	其中：按税收规定比例扣除的职工教育经费							
6	按税收规定全额扣除的职工培训费用				*			*
7	四、工会经费支出				*			*
8	五、各类基本社会保障性缴款			*	*			*
9	六、住房公积金			*	*			*
10	七、补充养老保险				*			*
11	八、补充医疗保险				*			*
12	九、其他			*	*			*
13	合计(1+3+4+7+8+9+10+11+12)			*				

填报要点：纳税人只要发生相关职工薪酬支出，不论是否纳税调整，均需填报本表。

2.1 表单填报情况详解

A105050 职工薪酬支出及纳税调整明细表

行次	项目	账载金额	实际发生额	税收金额	纳税调整金额
		1	2	5	6 (1-5)
1	一、工资薪金支出				

第1列“账载金额”：填报纳税人会计核算计入成本费用的职工工资、奖金、津贴和补贴金额。

第2列“实际发生额”：分析填报纳税人“应付职工薪酬”会计科目借方发生额（实际发放的工资薪金）。

第5列“税收金额”：填报纳税人按照税收规定允许税前扣除的金额，按照第1列和第2列分析填报。

第6列“纳税调整金额”：填报第1-5列金额。

第1行“一、工资薪金支出”：填报纳税人本年度支付给在本企业任职或者受雇的员工的所有现金形式或非现金形式的劳动报酬及其会计核算、纳税调整等金额。

2.1 表单填报情况详解

A105050 职工薪酬支出及纳税调整明细表

行次	项目	账载金额	实际发生额	税收金额	纳税调整金额
		1	2	5	6 (1-5)
2	其中：股权激励				

第1列“账载金额”：填报纳税人按照国家有关规定建立职工股权激励计划，会计核算计入成本费用的金额。

第2列“实际发生额”：填报纳税人根据本年实际行权时股权的公允价值与激励对象实际行权支付价格的差额和数量计算确定的金额。

第5列“税收金额”：填报行权时按照税收规定允许税前扣除的金额，按第2列金额填报。

第6列“纳税调整金额”：填报第1-5列金额。

第2行“股权激励”：适用于执行或《上市公司股权激励管理办法》（中国证券监督管理委员会令第126号）的纳税人填报

2.1 表单填报情况详解

A105050 职工薪酬支出及纳税调整明细表

行次	项目	账载金额	实际发生额	税收规定扣除率	税收金额	纳税调整金额
		1	2	3	5	6 (1-5)
3	二、职工福利费支出					
4	三、职工教育经费支出					

第1列“账载金额”：填报纳税人会计核算计入成本费用的职工福利费的金额。

第2列“实际发生额”：分析填报纳税人“应付职工薪酬”会计科目下的职工福利费实际发生额。

第3列“税收规定扣除率”：填报税收规定的扣除比例

第5列“税收金额”：填报按照税收规定允许税前扣除的金额，按第1行第5列“工资薪金支出\税收金额”×税收规定扣除率与第1列、第2列三者孰小值填报。

第6列“纳税调整金额”：填报第1-5列金额。

第3行“二、职工福利费支出”：填报纳税人本年度发生的职工福利费及其会计核算、纳税调整等金额。
第4行“三、职工教育经费支出”：填报第5行金额或者第5+6行金额。

2.1 表单填报情况详解

A105050 职工薪酬支出及纳税调整明细表

行次	项目	账载金额	实际发生额	税收规定扣除率	以前年度累计结转扣除额	税收金额	纳税调整金额	累计结转以后年度扣除额
		1	2	3	4	5	6 (1-5)	7 (2+4-5)
5	其中：按税收规定比例扣除的职工教育经费支出							

第1列“账载金额”：填报纳税人会计核算计入成本费用的按税收规定比例扣除的职工教育经费金额，不包括第6行的金额。

第2列“实际发生额”：分析填报纳税人“应付职工薪酬”会计科目下的职工教育经费实际发生额，不包括第6行的金额。

第3列“税收规定扣除率”：填报税收规定的扣除比例

第4列“以前年度累计结转扣除额”：填报纳税人以前年度累计结转准予扣除的职工教育经费支出余额。

第5列“税收金额”：填报纳税人按照税收规定允许税前扣除的金额（不包括第6行的金额，按第1行第5列“工资薪金支出\税收金额”×税收规定扣除率与第2+4列的孰小值填报。

第6列“纳税调整金额”：填报第1-5列金额。

第7列“累计结转以后年度扣除额”：填报第2+4-5列金额。

第5行“按税收规定比例扣除的职工教育经费”：适用于按照税收规定职工教育经费按比例税前扣除的纳税人填报，填报纳税人本年度发生的按税收规定比例扣除的职工教育经费及其会计核算、纳税调整等金额。

2.1 表单填报情况详解

A105050 职工薪酬支出及纳税调整明细表

行次	项目	账载金额	实际发生额	税收规定扣除率	税收金额	纳税调整金额
		1	2	3	5	6 (1-5)
6	按税收规定全额扣除的职工培训费用					

第1列“账载金额”：填报纳税人会计核算计入成本费用的按税收规定全额扣除的职工培训费用金额。

第2列“实际发生额”：分析填报纳税人“应付职工薪酬”会计科目下的职工教育经费本年实际发生额中可全额扣除的职工培训费用金额。

第3列“税收规定扣除率”：填报税收规定的扣除比例。

第5列“税收金额”：填报按照税收规定允许税前扣除的金额，按第2列金额填报。

第6列“纳税调整金额”：填报第1-5列金额。

第6行“按税收规定全额扣除的职工培训费用”：适用于按照税收规定职工培训费用允许全额税前扣除的纳税人填报，填报纳税人本年度发生的按税收规定全额扣除的职工培训费用及其会计核算、纳税调整等金额。

2.1 表单填报情况详解

A105050 职工薪酬支出及纳税调整明细表

行次	项目	账载金额	实际发生额	税收规定扣除率	税收金额	纳税调整金额
		1	2	3	5	6 (1-5)
7	四、工会经费支出					

第1列“账载金额”：填报纳税人会计核算计入成本费用的工会经费支出金额。

第2列“实际发生额”：分析填报纳税人“应付职工薪酬”会计科目下的工会经费本年实际发生额。

第3列“税收规定扣除率”：填报税收规定的扣除比例。

第5列“税收金额”：填报按照税收规定允许税前扣除的金额，按第1行第5列“工资薪金支出\税收金额”×税收规定扣除率与第1列、第2列三者孰小值填报。

第6列“纳税调整金额”：填报第1-5列金额。

第7行“四、工会经费支出”：填报纳税人本年度拨缴工会经费及其会计核算、纳税调整等金额。

2.1 表单填报情况详解

A105050 职工薪酬支出及纳税调整明细表

行次	项目	账载金额	实际发生额	税收金额	纳税调整金额
		1	2	5	6 (1-5)
8	五、各类基本社会保障性缴款				

第1列“账载金额”：填报纳税人会计核算的各类基本社会保障性缴款的金额。

第2列“实际发生额”：分析填报纳税人“应付职工薪酬”会计科目下的各类基本社会保障性缴款本年实际发生额。

第5列“税收金额”：填报按照税收规定允许税前扣除的各类基本社会保障性缴款的金额，按纳税人依照国务院有关主管部门或者省级人民政府规定的范围和标准计算的各类基本社会保障性缴款的金额、第1列及第2列孰小值填报。

第6列“纳税调整金额”：填报第1-5列金额。

第8行“五、各类基本社会保障性缴款”：填报纳税人依照国务院有关主管部门或者省级人民政府规定的范围和标准为职工缴纳的基本社会保险费及其会计核算、纳税调整等金额。

2.1 表单填报情况详解

填报解析

A105050 职工薪酬支出及纳税调整明细表

行次	项目	账载金额	实际发生额	税收金额	纳税调整金额
		1	2	5	6 (1-5)
9	六、住房公积金				

第1列“账载金额”：填报纳税人会计核算的住房公积金金额。

第2列“实际发生额”：分析填报纳税人“应付职工薪酬”会计科目下的住房公积金本年实际发生额。

第5列“税收金额”：填报按照税收规定允许税前扣除的住房公积金金额，按纳税人依照国务院有关主管部门或者省级人民政府规定的范围和标准计算的住房公积金金额、第1列及第2列三者孰小值填报。

第6列“纳税调整金额”：填报第1-5列金额。

第9行“六、住房公积金”：填报纳税人依照国务院有关主管部门或者省级人民政府规定的范围和标准为职工缴纳的住房公积金及其会计核算、纳税调整等金额。

2.1 表单填报情况详解

A105050 职工薪酬支出及纳税调整明细表

行次	项目	账载金额	实际发生额	税收规定扣除率	税收金额	纳税调整金额
		1	2	3	5	6 (1-5)
10	七、补充养老保险					
11	八、补充医疗保险					

第1列“账载金额”：填报纳税人会计核算的补充养老保险、补充医疗保险金额。

第2列“实际发生额”：分析填报纳税人“应付职工薪酬”会计科目下的补充养老保险、补充医疗保险本年实际发生额。

第3列“税收规定扣除率”：填报税收规定的扣除比例

第5列“税收金额”：填报按照税收规定允许税前扣除的金额，按第1行第5列“工资薪金支出\税收金额”×税收规定扣除率与第1列、第2列三者孰小值填报。

第6列“纳税调整金额”：填报第1-5列金额。

第10行“七、补充养老保险”：填报纳税人为投资者或者职工支付的补充养老保险费及其会计核算、纳税调整等金额。

第11行“八、补充医疗保险”：填报纳税人为投资者或者职工支付的补充医疗保险费及其会计核算、纳税调整等金额

2.1 表单填报情况详解

A105050 职工薪酬支出及纳税调整明细表

行次	项目	账载金额	实际发生额	税收规定扣除率	以前年度累计结转扣除额	税收金额	纳税调整金额	累计结转以后年度扣除额
		1	2	3	4	5	6 (1-5)	7 (2+4-5)
12	九、其他			*	*			*
13	合计 (1+3+4+7+8+9+10+11+12)			*				

第12行“九、其他”：填报其他职工薪酬的金额及其会计核算、纳税调整等金额。

第13行“合计”：填报第1+3+4+7+8+9+10+11+12行金额。

2.1 表单填报情况详解

例2：职工教育经费填报

某企业2017年结转以后年度扣除的职工教育经费为5万元。2018年税收上允许扣除的工资支出为1000万元，会计上计提职工教育经费100万元，当年实际使用80万元。

2019年税收上允许扣除的工资支出为1500万元，会计上计提职工教育经费80万元，实际使用100万元（包含2018年计提未使用的20万元）。

2.1 表单填报情况详解



职工薪酬支出及纳税调整明细表 (A105050)

2018年度汇算清缴填报如下:

行次	项目	账载金额	实际发生额	税收规定扣除率	以前年度累计结转扣除额	税收金额	纳税调整金额	累计结转以后年度扣除额
		1	2	3	4	5	6 (1-5)	7 (2+4-5)
1	一、工资薪金支出			*	*			*
2	其中：股权激励			*	*			*
3	二、职工福利费支出				*			*
4	三、职工教育经费支出			*				
5	其中：按税收规定比例扣除的职工教育经费	1000000	800000	8%	50000	800000	200000	50000
6	按税收规定全额扣除的职工培训费用				*			*
...	...							
11	八、补充医疗保险							*
12	九、其他							*
13	合计 (1+3+4+7+8+9+10+11+12)							

2018年账载金额为100万元，税收扣除限额： $1000 \times 8\% = 80$ 万元，税收金额 = MIN (税收限额, 2+4列) = 80万元。纳税调增20万元，结转以后年度扣除金额为5万元。

2.1 表单填报情况详解

2019年度汇算清缴填报如下：

行次	项目	账载金额	实际发生额	税收规定扣除率	以前年度累计结转扣除额	税收金额	纳税调整金额	累计结转以后年度扣除额
		1	2	3	4	5	6 (1-5)	7 (2+4-5)
1	一、工资薪金支出			*	*			*
2	其中：股权激励			*	*			*
3	二、职工福利费支出				*			*
4	三、职工教育经费支出			*				
5	其中：按税收规定比例扣除的职工教育经费	800000	1000000	8%	50000	1050000	-250000	0
6	按税收规定全额扣除的职工培训费用				*			*
...	...							
11	八、补充医疗保险							*
12	九、其他							*
13	合计 (1+3+4+7+8+9+10+11+12)							

2019年账载金额：80万元，税收扣除限额： $1500 \times 8\% = 120$ 万元，税收金额 = $\text{MIN}(\text{税收限额}, 2+4\text{列}) = 105$ ，当年纳税调减25万元。

2.2 表内、表间关系

(一) 表内关系

- 1.第4行=第5行或第5+6行。
- 2.第13行=第1+3+4+7+8+9+10+11+12行。
- 3.第6列=第1-5列。
- 4.第7列=第2+4-5列。

(二) 表间关系

- 1.第13行第1列=表A105000第14行第1列。
- 2.第13行第5列=表A105000第14行第2列。
- 3.若第13行第6列 ≥ 0 ，第13行第6列=表A105000第14行第3列；
若第13行第6列 < 0 ，第13行第6列的绝对值=表A105000第14行第4列。