

A06870 《个人所得税经营所得纳税申报表（B表）》

【分类索引】

- 业务部门
- 所得税司
- 业务类别
- 自主办理事项
- 表单类型
- 纳税人填报
- 设置依据（表单来源）
- 政策规定表单

【政策依据】

《国家税务总局关于修订个人所得税申报表的公告》（国家税务总局公告2019年第7号）

【表单】

个人所得税经营所得纳税申报表（B表）

税款所属期： 年 月 日至 年 月 日

纳税人姓名：

纳税人识别号：□□□□□□□□□□□□□□□□□□

金额单位：人民币元（列至角分）

| 被投资单位信息 | 名称 | 纳税人识别号 (统一社会信用代码) | 行次 | 金额/比例 |
|-------------------------------------------------------------|----|----------------------|----|-------|
| 项目 | | | | |
| 一、收入总额 | | | 1 | |
| 其中：国债利息收入 | | | 2 | |
| 二、成本费用（3=4+5+6+7+8+9+10） | | | 3 | |
| （一）营业成本 | | | 4 | |
| （二）营业费用 | | | 5 | |
| （三）管理费用 | | | 6 | |
| （四）财务费用 | | | 7 | |
| （五）税金 | | | 8 | |
| （六）损失 | | | 9 | |
| （七）其他支出 | | | 10 | |
| 三、利润总额（11=1-2-3） | | | 11 | |
| 四、纳税调整增加额（12=13+27） | | | 12 | |
| （一）超过规定标准的扣除项目金额（13=14+15+16+17+18+19+20+21+22+23+24+25+26） | | | 13 | |
| 1. 职工福利费 | | | 14 | |
| 2. 职工教育经费 | | | 15 | |
| 3. 工会经费 | | | 16 | |
| 4. 利息支出 | | | 17 | |
| 5. 业务招待费 | | | 18 | |
| 6. 广告费和业务宣传费 | | | 19 | |
| 7. 教育和公益事业捐赠 | | | 20 | |
| 8. 住房公积金 | | | 21 | |

| | | |
|-------------------------------------------------------------|----|--|
| 9. 社会保险费 | 22 | |
| 10. 折旧费用 | 23 | |
| 11. 无形资产摊销 | 24 | |
| 12. 资产损失 | 25 | |
| 13. 其他 | 26 | |
| (二) 不允许扣除的项目金额 (27=28+29+30+31+32+33+34+35+36) | 27 | |
| 1. 个人所得税税款 | 28 | |
| 2. 税收滞纳金 | 29 | |
| 3. 罚金、罚款和被没收财物的损失 | 30 | |
| 4. 不符合扣除规定的捐赠支出 | 31 | |
| 5. 赞助支出 | 32 | |
| 6. 用于个人和家庭的支出 | 33 | |
| 7. 与取得生产经营收入无关的其他支出 | 34 | |
| 8. 投资者工资薪金支出 | 35 | |
| 9. 其他不允许扣除的支出 | 36 | |
| 五、纳税调整减少额 | 37 | |
| 六、纳税调整后所得 (38=11+12-37) | 38 | |
| 七、弥补以前年度亏损 | 39 | |
| 八、合伙企业个人合伙人分配比例 (%) | 40 | |
| 九、允许扣除的个人费用及其他扣除 (41=42+43+48+55) | 41 | |
| (一) 投资者减除费用 | 42 | |
| (二) 专项扣除 (43=44+45+46+47) | 43 | |
| 1. 基本养老保险费 | 44 | |
| 2. 基本医疗保险费 | 45 | |
| 3. 失业保险费 | 46 | |
| 4. 住房公积金 | 47 | |
| (三) 专项附加扣除 (48=49+50+51+52+53+54) | 48 | |
| 1. 子女教育 | 49 | |
| 2. 继续教育 | 50 | |
| 3. 大病医疗 | 51 | |
| 4. 住房贷款利息 | 52 | |
| 5. 住房租金 | 53 | |
| 6. 赡养老人 | 54 | |
| (四) 依法确定的其他扣除 (55=56+57+58+59) | 55 | |
| 1. 商业健康保险 | 56 | |
| 2. 税延养老保险 | 57 | |
| 3. | 58 | |
| 4. | 59 | |
| 十、投资抵扣 | 60 | |
| 十一、准予扣除的个人捐赠支出 | 61 | |
| 十二、应纳税所得额 (62=38-39-41-60-61) 或 [62= (38-39) × 40-41-60-61] | 62 | |
| 十三、税率 (%) | 63 | |
| 十四、速算扣除数 | 64 | |
| 十五、应纳税额 (65=62×63-64) | 65 | |
| 十六、减免税额 (附报《个人所得税减免税事项报告表》) | 66 | |

(7) 第10行“其他支出”：填写除成本、费用、税金、损失外，生产经营活动中发生的与之有关的、合理的支出。

4. 第11行“利润总额”：根据相关行次计算填报。第11行=第1行-第2行-第3行。

5. 第12行“纳税调整增加额”：根据相关行次计算填报。第12行=第13行+第27行。

6. 第13行“超过规定标准的扣除项目金额”：填写扣除的成本、费用和损失中，超过税法规定的扣除标准应予调增的应纳税所得额。

7. 第27行“不允许扣除的项目金额”：填写按规定不允许扣除但被投资单位已将其扣除的各项成本、费用和损失，应予调增应纳税所得额的部分。

8. 第37行“纳税调整减少额”：填写在计算利润总额时已计入收入或未列入成本费用，但在计算应纳税所得额时应予扣除的项目金额。

9. 第38行“纳税调整后所得”：根据相关行次计算填报。第38行=第11行+第12行-第37行。

10. 第39行“弥补以前年度亏损”：填写本年度可在税前弥补的以前年度亏损额。

11. 第40行“合伙企业个人合伙人分配比例”：纳税人为合伙企业个人合伙人的，填写本栏；其他则不填。分配比例按照合伙协议约定的比例填写；合伙协议未约定或不明确的，按合伙人协商决定的比例填写；协商不成的，按合伙人实缴出资比例填写；无法确定出资比例的，按合伙人平均分配。

12. 第41行“允许扣除的个人费用及其他扣除”：填写按税法规定可以税前扣除的各项费用、支出，包括：

(1) 第42行“投资者减除费用”：填写按税法规定的减除费用金额。

(2) 第43~47行“专项扣除”：分别填写本年度按规定允许扣除的基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、住房公积金的合计金额。

(3) 第48~54行“专项附加扣除”：分别填写本年度纳税人按规定可享受的子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息、住房租金、赡养老人等专项附加扣除的合计金额。

(4) 第55~59行“依法确定的其他扣除”：分别填写按规定允许扣除的商业健康保险、税延养老保险，以及国务院规定其他可以扣除项目的合计金额。

13. 第60行“投资抵扣”：填写按照税法规定可以税前抵扣的投资金额。

14. 第61行“准予扣除的个人捐赠支出”：填写本年度按照税法及相关法规、政策规定，可以在税前扣除的个人捐赠合计额。

15. 第62行“应纳税所得额”：根据相关行次计算填报。

(1) 纳税人为非合伙企业个人合伙人的：第62行=第38行-第39行-第41行-第60行-第61行。

(2) 纳税人为合伙企业个人合伙人的：第62行=(第38行-第39行)×第40行-第41行-第60行-第61行。

16. 第63~64行“税率”“速算扣除数”：填写按规定适用的税率和速算扣除数。

17. 第65行“应纳税额”：根据相关行次计算填报。第65行=第62行×第63行-第64行。

18. 第66行“减免税额”：填写符合税法规定可以减免的税额，并附报《个人所得税减免税事项报告表》。

19. 第67行“已缴税额”：填写本年度累计已预缴的经营所得个人所得税金额。

20. 第68行“应补/退税额”：根据相关行次计算填报。第68行=第65行-第66行-第67行。

四、其他事项说明

以纸质方式报送本表的，应当一式两份，纳税人、税务机关各留存一份。