**A10043《特别纳税调查调整通知书》**

**【分类索引】**

* 业务部门 国际税务司
* 业务类别

纳税信用与风险监控事项

* 表单类型 税务机关开具

设置依据（表单来源）

政策规定表单

**【政策依据】**

《国家税务总局关于发布〈特别纳税调查调整及相互协商程序管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2017年第6号）

**【表单】**

税务局特别纳税调查调整通知书

税调〔 〕 号

:

经对你企业 年 月 日至 年 月 日期间 事项的调查，发现违反

□《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》及其实施细则

□《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例

□《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则

关于特别纳税调整的有关规定，决定对你企业进行如下调整：

1. 调增应纳税所得额 元，应补企业所得税 元，并按有关规定加收利息。
2. 调增应纳税收入 元，应补 税 元。

你企业应当自收到本通知书之日起 日内，向 税务局缴纳上述税款及利息。逾期未缴纳税款的，按照《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则的有关规定执行。

特此通知。

附：1．企业所得税调整项目表

2．其他税种调整项目表

3．各项税收应补（退）明细表

税务机关（公章）：年 月 日

**告知：**你企业如对本通知书调整纳税方面有异议，必须先依照本通知书决定缴纳或者解缴税款、利息及滞纳金或者提供相应的担保，并自收到本通知之日起 60 日内向 申请行政复议。

附 1

企业所得税调整项目表

所属年度（ ）

企业名称：

纳税人识别号（统一社会信用代码）：

金额单位：人民币元（列至角分）

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 调整项目 | 摘 要 | 应纳税所得额 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | 调 增 | 调 减 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 小 计 | |  |  |
| 净增（减）额 | |  | |
| 特别纳税调整前应纳税所得额 | |  | |
| 弥补以前年度亏损额 | |  | |
| 调整当年度亏损额 | |  | |
| 特别纳税调整后应纳税所得额 | |  | |

附 2

其他税种调整项目表

所属年度（ ）

企业名称：

纳税人识别号（统一社会信用代码）：

金额单位：人民币元（列至角分）

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 税 种 | 调整项目 | 摘 要 | 调 增 | 调 减 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 小 计 | | |  |  |

附 3

各项税收应补（退）明细表

企业名称：

纳税人识别号（统一社会信用代码）：

金额单位：人民币元（列至角分）

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 税 种 | 所属年度 | 应交税额 | 已交税额 | 应补（退）税额 | 加收利息情况 | |
| 基准利率  +5 个百分点 | 基准利率 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 合 计 | |  |  |  | ----- | ----- |

**【表单说明】**

一、本通知书依据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则的有关规定设置。

二、适用范围：税务机关对企业实施特别纳税调查，发现违反税法规定减少、免除或者推迟应纳税收入或者所得额，并作出纳税调整决定时使用。

三、税务机关应当根据实际情况在本通知书中勾选企业违反的税收法律法规。

四、税务机关应当根据实际情况在本通知书中列示应补缴的具体税种及税款。

五、“你企业应当自收到本通知书之日起

日内”所填天数应当依据《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第七十三条规定限期缴纳税款的期限填写。

六、附3中“应交税额”：填写本次特别纳税调查调整应交税额。

七、附3中“已交税额”：填写企业在特别纳税调整监控管理环节已经自行调整的补税金额与企业在收到《特别纳税调查调整通知书》前已经自行缴纳的税款金额之和。

八、附3中“应补（退）税额”=“应交税额”-“已交税额”。

九、附3中“加收利息情况”：根据实际情况在“基准利率+5个百分点”或者“基准利率”栏打“√”，按照有关规定不加收利息的，不填写此栏。

十、本通知书应当由主管税务机关负责人批准。

十一、本通知书与《税务文书送达回证》一并使用。

十二、本通知书为A4竖式，一式三份，一份送被调查企业，一份送税务机关征收管理部门，一份由税务机关调查部门归档。