

企税大讲堂——

(01.2021年度企业所得税 汇算清缴办税指南)

国家税务总局广州市税务局
番禺区税务局

目录

- ▶ 一、汇算清缴办税指南
- ▶ 二、汇算清缴申报实务
- ▶ 三、年度报表填报解析



一、企业所得税汇算清缴 办税指南





PART 01

汇算清缴范围

企业所得税汇算清缴的定义

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《国家税务总局关于印发〈企业所得税汇算清缴管理办法〉的通知》（国税发〔2009〕79号）有关规定，企业所得税汇算清缴，是指纳税人自纳税年度终了之日起5个月内或实际经营终止之日起60日内，依照税收法律、法规、规章及其他有关企业所得税的规定，自行计算本纳税年度应纳税所得额和应纳税额，根据月度或季度预缴企业所得税的数额，确定该纳税年度应补或者应退税额，并填写企业所得税年度纳税申报表，向主管税务机关办理企业所得税年度纳税申报、提供税务机关要求提供的有关资料、结清全年企业所得税税款的行为。

一、汇算清缴范围

凡在2021年度内从事生产、经营（包括试生产、试经营），或在2021年度中间终止经营活动的广州市居民企业所得税纳税人（包括境外注册中资控股居民企业），无论是否在减税、免税期间，也无论盈利或亏损，均应按照规定进行企业所得税汇算清缴。

一、汇算清缴范围

根据《国家税务总局关于印发〈跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法〉的公告》（2012年第57号）的有关规定，跨省、自治区、直辖市和计划单列市、省内跨市汇总纳税企业的**在穗二级分支机构**应参加汇算清缴。汇总纳税企业总机构按照税款分摊方法计算的分支机构企业所得税应缴应退税款，由分支机构就地办理税款缴库或退库。

一、汇算清缴范围

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，企业所得税纳税人，为在中华人民共和国境内的企业和其他取得收入的组织。包括依照中国法律、行政法规在中国境内成立的企业、事业单位、社会团体以及其他取得收入的组织。个人独资企业、合伙企业不属于企业所得税纳税人。



PART 02

汇算清缴期限

二、汇算清缴期限

2021年度企业所得税汇算清缴期限为**2022年5月31日**。

纳税人在年度中间发生解散、破产、撤销等终止生产经营情形，需进行企业所得税清算的，应在清算前报告主管税务机关，并自**实际经营终止之日起60日内**进行汇算清缴，结清应缴应退企业所得税款；纳税人有其他情形依法终止纳税义务的，应当自**停止生产、经营之日起60日内**，向主管税务机关办理当期企业所得税汇算清缴。



PART 03

汇算清缴需报送的资料

汇算清缴报送资料的格式及填报说明，可登录广州市税务局网站相关栏目下载，具体报送资料见网站提示。

1.查账征收企业所得税纳税人需报送的资料



1.《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）》及附表（国家税务总局公告2021年第34号修订版本）

2.企业年度财务会计报告

3.企业年度内与其关联方发生业务往来或符合国别报告报送条件的，应当就其与关联方之间的业务往来进行关联申报，附送《中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表（2016年版）》

4.税务机关要求的其他资料。具有以下所列情形的，还应提供相应材料。

请注意：

（1）下表中红色字体部分资料以填报电子表单的形式报送。

（2）下表中蓝色字体部分资料以上传报表附件的形式报送。

1.查账征收企业所得税纳税人需报送的资料

1	房地产开发企业在开发产品完工当年企业所得税年度纳税申报	房地产开发企业成本对象管理专项报告	
2	申请享受中小企业信用担保机构有关准备金企业所得税税前扣除政策	年度会计报表和担保业务情况（包括担保业务明细和风险准备金提取等）	
3	申报抵免境外所得税收（取得境外分支机构的营业利润所得）	与境外所得相关的完税证明或纳税凭证（原件或复印件） 境外分支机构会计报表 境外分支机构所得依照中国境内企业所得税法及实施条例的规定计算的应纳税额的计算过程及说明资料 具有资质的机构出具的有关分支机构审计报告等	备案资料使用非中文的，企业应同时提交中文译本复印件。上述资料已向税务机关提供的，可不再提供；上述资料若有变更的，须重新提供。原件查验后退回
4	申报抵免境外所得税收（取得境外股息、红利所得）	与境外所得相关的完税证明或纳税凭证（原件或复印件） 集团组织架构图 被投资公司章程复印件 境外企业有权决定利润分配的机构作出的决定书等	
5	申报抵免境外所得税收（取得境外利息、租金、特许权使用费、转让财产等所得）	与境外所得相关的完税证明或纳税凭证（原件或复印件） 依照中国境内企业所得税法及实施条例规定计算的应纳税额的资料及计算过程 项目合同复印件等	
6	申报抵免境外所得税收（申请享受税收饶让抵免）	与境外所得相关的完税证明或纳税凭证（原件或复印件） 本企业及其直接或间接控制的外国企业在境外所获免税及减税的依据及证明或有关审计报告披露该企业享受的优惠政策的复印件 企业在其直接或间接控制的外国企业的参股比例等情况的证明复印件 间接抵免税额或者饶让抵免税额的计算过程	
7	申报抵免境外所得税收（采用简易办法计算抵免限额）	由本企业直接或间接控制的外国企业的财务会计资料 与境外所得相关的完税证明或纳税凭证（原件或复印件） 取得境外分支机构的营业利润所得需提供企业申请及有关情况说明 来源国（地区）政府机关核发的具有纳税性质的凭证和证明复印件 取得符合境外税额间接抵免条件的股息所得需提供企业申请及有关情况说明 符合企业所得税法第二十四条条件的有关股权证明的文件或凭证复印件	



报送资料

1.查账征收企业所得税纳税人需报送的资料

8	跨省、自治区、直辖市和计划单列市设立的，实行汇总纳税办法的居民企业（分支机构）	《汇总纳税企业分支机构所得税分配表》复印件 《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）》（国家税务总局公告2021年第3号修订版本）	经总机构所在地主管税务机关受理的 不需要报送《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）》
9	适用《企业所得税法》第45条情形或者需要适用《特别纳税调整实施办法（试行）》第84条规定的居民企业	《受控外国企业信息报告表》	
10	居民企业在办理企业所得税年度申报时，与境外所得相关的纳入企业所得税法第二十四条规定抵免范围的外国企业或符合企业所得税法第四十五条规定的受控外国企业	《财务报表主表及相关附表》《会计报表附注》《财务情况说明书》	
11	居民企业以非货币性资产对外投资确认的非货币性资产转让所得，在自确认非货币性资产转让收入年度起不超过连续5个纳税年度的期间内，分期均匀计入相应年度的应纳税所得额的，在非货币性资产转让所得递延确认期间每年企业所得税汇算清缴	《非货币性资产投资递延纳税调整明细表》	
12	企业重组业务适用特殊性税务处理申报	《企业重组所得税特殊性税务处理报告表及附表》	
13	为参与开采海上油气资源的中国企业和外国企业在申报当年度企业所得税汇算清缴资料	《海上油气生产设施弃置费情况表》	
14	进行特殊性税务处理的股权或资产划转的交易双方在年度汇算清缴	《居民企业资产（股权）划转特殊性税务处理申报表》	
15	企业税前扣除手续费及佣金支出	依法取得合法真实凭证的当年手续费及佣金计算分配表和其他相关资料	



报送资料

2.核定征收企业所得税纳税人需报送的资料



1.中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴和年度纳税申报表（B类，2018年版）（国家税务总局公告2020年第12号修订版本）

2.《受控外国企业信息报告表》（适用《企业所得税法》第45条情形或者需要适用《特别纳税调整实施办法（试行）》第84条规定的居民企业）；

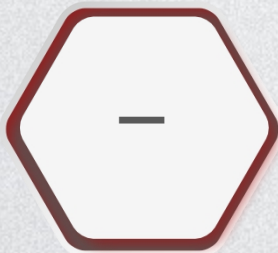
3.税务机关要求的其他资料



PART 04

汇算清缴的办理方式

汇算清缴的办理方式



网上办理

纳税人可通过登录广东省电子税务局（网址：<http://www.etax-gd.gov.cn>），进行网上提交年度纳税申报表及相关资料，完成汇算清缴办理。

新冠肺炎疫情防控期间，请纳税人尽可能通过广东省电子税务局等“非接触式”办税模式进行企业所得税年度申报。

纳税人已通过网上报送的汇算清缴资料，不需要向税务机关报送纸质资料。对按税法规定需报送的汇算清缴资料中无法通过网上报送的，应在汇算清缴期限内到税务机关办税服务厅完成汇算清缴资料的报送。



上门办理

纳税人携带汇算清缴需报送的资料到税务机关办税服务厅办理。



PART 05

注意事项

注意事项

注意事项

一

纳税人在纳税年度内预缴企业所得税税款超过汇算清缴应纳税款的，纳税人应及时申请退税，主管税务机关应及时按有关规定办理退税，**不再抵缴其下一年度应缴企业所得税税款。**

二

纳税人按规定办理**当年度或以前年度**汇算清缴后发现申报错误的，可以携带规定的汇算清缴资料到税务机关办税服务厅办理更正申报，**也可以在电子税务局办理更正申报。**

注意事项

电子税务局更正申报路径：登录“电子税务局”——“我要办税”——“税费申报及缴纳”——“申报更正”——选择申报表种类“企业所得税”——“查询”并点击对应记录，修改后点击申报即可

申报缴纳 [返回主页](#)

- 申报清册
- 按期应申报
- 其他申报
- 逾期申报
- 清缴税款
- 申报作废
- 预约缴款
- 出口退（免）税申报
- 社保费管理
- 个税、公积金、社保三表合并申报
- 个人所得税代扣代缴申报
- 申报查询及打印
- 申报更正
- 缴款查询及打印
- 财务报表转换

申报更正

申报表种类: BDA0610994 | 《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》

申报日期起止: 2018-04-01 - 2020-04-30 所属期起止: - [查询](#)

序号	申报表名称	原申报日期	所属期起	所属期止	更正前应纳税金额	已更正次数	操作
1	《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》（A100000）	2019-05-30	2018-01-01	2018-12-31	133,838.54	0	更正申报

共 1 条记录 [上一页](#) [1](#) [下一页](#) [10 条/页](#) 跳至 [1](#) 页 [跳转](#)

温馨提示

1、本功能主要用于更正当期或往期已申报的申报表(税（费）款属期2017年01月01以后(含))。

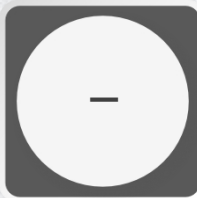


PART 06

纳税人的法律责任

纳税人的法律责任

法律责任



纳税人应当依照《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例等有关规定，正确计算应纳税所得额和应纳税额；如实、正确填写年度纳税申报表；完整、及时报送相关资料，并对纳税申报的真实性、准确性和完整性负法律责任。



纳税人未按规定期限进行汇算清缴，或者未报送税法规定需报送的资料，主管税务机关将按照《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进行处理。



纳税人因不可抗力等原因，不能在规定的期限内完成汇算清缴，需按照《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则的规定，在规定的期限内向主管税务机关办理延期申报申请（**可通过广东省电子税务局或办税服务厅办理**）。未办理延期申报申请，或办理延期申报申请未获批准，而超过规定期限办理的，主管税务机关将按税法有关规定进行处理。

注意事项

电子税务局延期申报申请路径：登录“电子税务局”——“我要办税”——“涉税事项办理”——“延期申报申请”——“办理”。

事项办理 [返回主页](#)

- 涉税事项办理
- 事项进度管理
- 税务文书电子送达
- 电子信息下载
- 电子资料管理
- 我要领票
- 主题办税

涉税事项办理

登记 证明 征收 申报 发票 认定 优惠 纳税信用 通用 法制 涉税专业服务

- 非居民企业间接转让中国居民企业股权等财产备案管理
- 外购等应税消费品连续生产应税消费品税款扣除信息采集
- 使用石脑油、燃料油生产乙烯、芳烃的企业退税信息采集
- 卷烟消费税计税价格信息采集
- 延期申报申请
- 居民企业所得税预缴纳税申报其他资料报送
- 居民企业所得税年度纳税申报其他资料报送

[办理](#)

办理须知：

办理须知未设置



PART 07

咨询途径

为方便纳税人进一步了解或咨询汇算清缴有关政策规定及其他具体纳税事宜，我们提供以下多种途径。

咨询途径



其他途径：

- 1.前往办税服务厅索取免费汇算清缴宣传资料。
- 2.致电纳税服务热线12366或主管税务机关服务电话。
- 3.前往办税服务厅咨询岗咨询。

二、企业所得税汇算清缴 申报实务





目录

CONTENTS



1

年度纳税申报方式一览表

2

申报系统开发公司一览表

3

客户端申报软件变化情况

4

电子税务局年度申报操作

5

税收政策的风险提示服务

6

所得税纳税申报热点问答

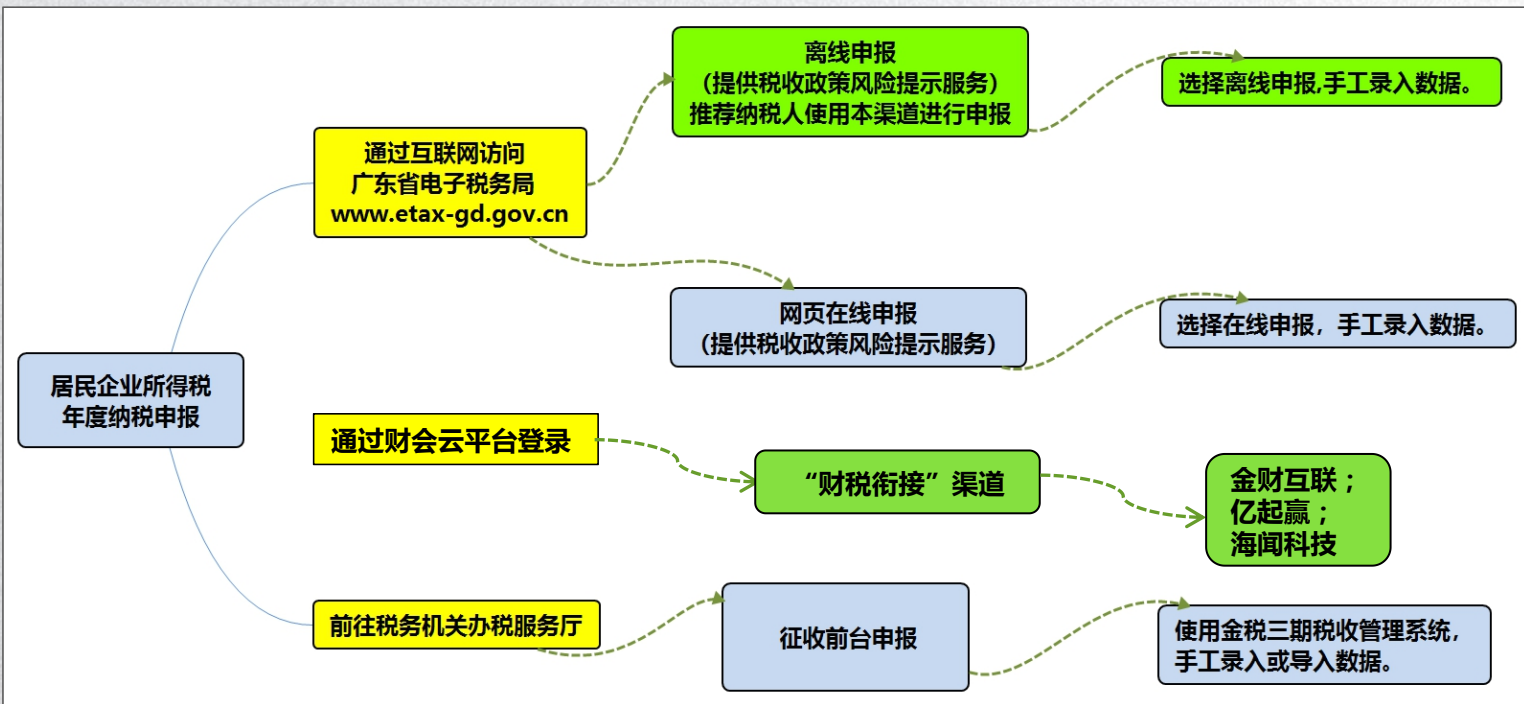
居民企业所得税年度纳税申报方式一览表

重要变动：

1.广东省企业所得税申报系统（翔远开发）自2020年起停止使用，可直接登录电子税务局手工录入。

2.办税服务厅的浪潮ARM自助办税终端2019年起不再提供企业所得税预缴、年度纳税申报的服务。

3.可使用办税服务厅自助区的自助上网机登录电子税务局进行申报。





目录

CONTENTS



1

年度纳税申报方式一览表

2

申报系统开发公司一览表

3

客户端申报软件变化情况

4

电子税务局年度申报操作

5

税收政策的风险提示服务

6

所得税纳税申报热点问答

居民企业所得税申报系统开发公司服务电话一览表

办理方式	申报模块或系统	开发公司	服务电话
通过互联网访问 广东省电子税务局 www.etax-gd.gov.cn	离线申报	方欣科技有限公司	4009912366
	在线申报		95105000
前往税务机关 办税服务厅	征收前台 金税三期系统	中国软件与技术服务股份有限公司	——

目录

CONTENTS



1

年度纳税申报方式一览表

2

申报系统开发公司一览表

3

客户端申报软件变化情况

4

电子税务局年度申报操作

5

税收政策的风险提示服务

6

所得税纳税申报热点问答

客户端申报软件变化情况

珠海翔远科技有限公司开发的“广东省企业所得税申报系统”，自2020年停止使用，广东省税务局网站已停止下载，纳税人可直接通过电子税务局进行申报。



客户端申报软件变化情况

对于纳税人的操作体验变化：

1.原模式为纳税人在“广东省企业所得税申报系统”手工录入申报表数据，导出.xml数据文件，登录广东省电子税务局下载离线PDF申报文件，导入.xml数据文件进行申报，全过程需手工录入1次申报表。

2.新模式为纳税人直接登录广东省电子税务局，下载离线PDF申报文件后手工录入，或者进入网页在线申报页面手工录入进行申报，全过程需手工录入1次申报表。

新模式节省原登录客户端申报系统的操作时间，提高了申报效率。



客户端申报软件变化情况



对于涉税专业服务机构的操作体验变化：

1.重要变化：因停用纳税人端“广东省企业所得税申报系统”，广东省电子税务局“企业所得税离线申报系统”同步取消“数据导入”功能。

2.原模式：由专业人员在“广东省企业所得税申报系统”手工录入申报表数据，导出.xml数据文件，传送给纳税人。纳税人登录广东省电子税务局下载离线PDF申报文件，导入.xml数据文件进行申报，全过程需手工录入1次申报表。

3.建议新模式：纳税人登录广东省电子税务局，下载离线PDF申报文件，传送给专业人员。由专业人员手工录入PDF申报文件数据后点击“导出申报报盘软件”，再传送给纳税人进行申报。全过程需手工录入1次申报表。

建议涉税专业服务机构及早开展2021年度申报有关工作。

目录

CONTENTS



1

年度纳税申报方式一览表

2

申报系统开发公司一览表

3

客户端申报软件变化情况

4

电子税务局年度申报操作

5

税收政策的风险提示服务

6

所得税纳税申报热点问答

广东省电子税务局企业所得税申报有关操作

广东省电子税务局的“企业所得税离线申报系统”及“企业所得税在线申报系统”在**2022年3月**完成升级，纳税人可通过电子税务局办理年度纳税申报，推荐使用“离线申报系统”进行申报。

纳税人可直接在“离线申报系统”的PDF申报文件中，或“在线申报系统”的网页申报界面中，手工录入年度纳税申报表数据。

电子税务局操作环境检测

电子税务局PDF文件申报**仅支持Adobe Reader（10.0版本以及更高版本）**，**不支持Foxit或WPS等PDF阅读器**。若客户端电脑未安装Adobe Reader，则可按如下流程下载电子税务局—网页报税设置工具，并进行系统检测和设置：

用户名登录 手机号码登录 证件号码登录

用户名

密码

请按住滑块，拖动到最右边

登录

[用户注册](#) [找回密码](#) [常见问题](#) | [个人所得税](#)

推荐使用IE9及以上版本浏览器，最低IE8 [IE检测下载](#)

系统检测

检测办税环境

发现不安全因素
您的系统有 3 项未通过检测

[立即修复](#)

Windows版本	Windows 10.0.18362 64bit
IE版本	11.719.18362.0(当前IE非系统默认浏览器)
IE设置	IE设置可能影响本系统的正常使用 点击重置IE
报表控件	报表控件未安装
Windows 权限设置	UAC服务已打开，建议关闭
打印设备	默认打印机(OneNote)为虚拟打印机，不推荐使用
电脑硬件配置	正常
AdobeReader	版本 20.006.20042
PDF设置	此功能影响表单申报 修复PDF配置

链接: [选择各版本 Adobe Reader 下载](#)

电子税务局操作环境检测

点击“立即修复”后，工具开始修复及设置，确保系统环境正常。

系统检测

检测 办税环境

系统环境正常
您的系统未发现不安全因素

立即修复

Windows版本	Windows 10.0.18362 64bit
IE版本	11.719.18362.0
IE设置	正常 点击重置IE
报表控件	已安装(版本号: 2.1.6.66)
Windows 权限设置	正常
打印设备	默认打印机(OneNote)为虚拟打印机, 不推荐使用
电脑硬件配置	正常
AdobeReader	版本 20.006.20042
PDF设置	正常

链接: [选择各版本 Adobe Reader 下载](#)

电子税务局申报操作

1、在电子税务局首页，点击【登陆】按钮弹出登录信息输入框。



2. 选择【密码登录】按钮。



国家税务总局广东省电子税务局

环境监测 下载 帮助

扫码登录

微信扫码登录 广东税务APP扫码登录 个人所得税APP扫码登录 **密码登录**



温馨提示：
1.电局未实名用户暂不支持使用个税APP扫码登录。
2.仅支持以下证件类型刷脸验证身份：居民身份证、中华人民共和国港澳居民居住证、中华人民共和国台湾居民居住证、港澳居民来往大陆通行证！



版权所有：国家税务总局广东省税务局 ICP备案序号：粤ICP备19143301号-1
服务电话：12366

3.在登录信息输入框输入识别号、用户名、密码，点击【登录】按钮。



国家税务总局广东省电子税务局

[环境监测](#) [下载](#) [帮助](#)

密码登录

扫码登录

企业业务 自然人业务 代理人业务 跨区域报验户业务

社会信用代码/识别号 *

用户名/实名手机号码 *

用户密码 *

登录



版权所有：国家税务总局广东省税务局 ICP备案序号：粤ICP备19143301号-1
服务电话：12366

4. 点击“我要办税”一级菜单，然后再点击栏目选项的“税费申报及缴纳”二级菜单打开按期应申报页面。

国家税务总局广东省电子税务局

请输入需要搜索的内容 搜索 欢迎, 广州番禺雅居... | 退出

常用功能 设置

套餐业务

- 注销登记综合办理
- 跨区域涉税事项办理
- 我要领票
- 清税注销税(费)申报及缴纳套餐

特色业务

- 银税互动平台

我的信息 **我要办税** 我要查询 互动中心 公众服务

事项办理 综合信息报告 发票使用 **税费申报及缴纳** 税收减免 证明开具 税务行政许可 核定管理

一般退(抵)税管理 出口退税管理 增值税抵扣凭证管理 税务代保管资金收取 预约定价安排 纳税信用 稽查检查 涉税专业服务机构管理

法律追责与救济事项 其他服务事项

我的待办 服务提醒 更多>

事项名称	截止日期	状态	操作
------	------	----	----

5.在按期应申报页面找到企业所得税年报清册，点击【填写申报表】按钮弹出选择申报方式提示框。若弹出提示框说暂时未开放，可点击【重置申报清册】。该按钮无需反复点击。



申报缴税 返回主页

申报清册

按期应申报

其他申报

逾期申报

按期应申报5.0

个税申报密码获取

清缴税款

清缴税款4.0

延期申报预缴税款清缴

申报作废2.0

按期应申报

申报月份： 2022-03

重置申报清册

税费申报

序号	征收项目	征收品目	税款所属期起	税款所属期止	申报期限	申报日期	操作
1	增值税及附加税费申报表(一般纳税人适用)		2022-02-01	2022-02-28	2022-03-15		填写申报表
2	居民企业(查账征收)企业所得税年度申报	应纳税所得额	2021-01-01	2021-12-31	2022-05-31		填写申报表
3	印花税	购销合同	2021-01-01	2021-12-31	2022-06-30		填写申报表

温馨提示：
1、应申报清册中的【个人所得税】的申报状态请以【自然人税收管理系统扣缴客户端】中查询状态为准。
2、申报状态请以【申报查询及打印】模块的申报结果为准，【申报清册】中的状态可能会有延时。

财务报表报送

6.在选择申报方式提示框点击【申报】按钮。

The screenshot shows a tax declaration system interface. On the left is a navigation menu with '申报缴税' and '返回主页' at the top, and a list of options including '申报清册', '按期应申报', '其他申报', '逾期申报', '按期应申报5.0', '个税申报密码获取', '清缴税款', '清缴税款4.0', '延期申报预缴税款清缴', '申报作废2.0', '申报作废4.0', '预约缴款', and '出口退(免)税申报'. The main area is titled '按期应申报' and shows '申报月份: 2022-03' and a '重置申报清册' button. Below this is a '税费申报' section with a table of tax items:

序号	征收项目	申报日期	操作
1	增值税及附加税费申报表(一般纳税人适用)	03-15	填写申报表
2	居民企业(查账征收)企业所得税年度申报	03-31	填写申报表
3	印花税	03-30	填写申报表

A modal dialog box titled '请选择申报方式' is overlaid on the table. It contains two options, both with '申报' buttons:

- 居民企业(查账征收)年度申报(2017修订版)
- 居民企业(查账征收)年度申报(2017修订版)(离线)

Below the options is a '注:' section with two points:

- 1、在线申报填写时,系统默认超时时间是30分钟,如果填写时间可能超过30分钟,建议使用申报中的“暂存”功能、或者使用离线申报表下载后填报。
- 2、离线PDF申报表提交时填写的密码为电子税务局当前用户的登陆密码。

At the bottom right of the dialog is a '关闭' button. In the background, a '财务报表报送' section is partially visible with a table:

序号	财务会计制度	报送期限	报送状态	操作
1	企业会计准则	2022-05-31	未报送	填写财报

7.填报并核对《基础信息表》，点击保存。

企业所得税年度纳税申报基础信息表

保存

获取初始化数据

企业所得税年度纳税申报基础信息表

基本经营情况 (* 为必填项)

*101纳税申报企业类型 (填写代码)	210总机构 (跨省) ——适用《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》	102分支机构就地纳税比例 (%)	0.00%
*103资产总额 (填写平均值, 单位: 万元)	11.00	*104从业人数 (填写平均值, 单位: 人)	111
105所属国民经济行业 (填写代码)	7020物业管理	*106从事国家限制或禁止行业	<input type="radio"/> 是 <input checked="" type="radio"/> 否
*107适用会计准则或会计制度 (填写代码)	110 企业会计准则-一般企业	*108采用一般企业财务报表格式 (2019年版)	<input type="radio"/> 是 <input checked="" type="radio"/> 否
*109小型微利企业	<input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否	*110上市公司	是 (<input type="checkbox"/> 境内 <input type="checkbox"/> 境外) <input checked="" type="checkbox"/> 否

提示

×



保存成功。

确定

有关涉税事项情况 (存在或者发生下列事项时必须填)

201从事股权投资业务	<input type="checkbox"/> 是	202存在境外关联交易	<input type="checkbox"/> 是
203境外所得信息	203-1选择采用的境外所得抵免方式	<input type="radio"/> 分国 (地区) 不分项 <input type="radio"/> 不分国 (地区) 不分项 <input checked="" type="radio"/> 否	
	203-2新增境外直接投资信息	<input type="checkbox"/> 是 (产业类别: <input type="radio"/> 旅游业 <input type="radio"/> 现代服务业 <input type="radio"/> 高新技术产业)	
204有限合伙制创业投资企业的法人合伙人	<input type="checkbox"/> 是	205创业投资企业	<input type="checkbox"/> 是
206技术先进型服务企业类型 (填写代码)		207非营利组织	<input type="checkbox"/> 是
208软件、集成电路企业类型 (填写代码)		209集成电路生产产品类型	<input type="checkbox"/> 130纳米 <input type="checkbox"/> 65纳米 <input type="checkbox"/> 28纳米
210科技型中小企业	210-1 2021年 (申报所属期年度) 入库编号1	210-2入库时间1	
	210-3 2022年 (所属期下一年度) 入库编号2	210-4入库时间2	

8.通过《企业所得税年度纳税申报表填报表单》选择附表，点击下一步，弹出的提示界面点击确定。

企业所得税年度申报A类

上一步

下一步

企业所得税年度纳税申报表填报表单

提示

×

为提高企业所得税申报质量与纳税人遵从度，按照税务总局企业所得税汇算清缴管理工作要求和‘2017年便民办税春风行动’安排，税务总局将于2017年4月起为纳税人提供企业所得税汇算清缴税收政策遵从风险提示服务，对纳税人企业所得税申报数据开展数据校验，纳税人可以自愿选择是否接受风险提示，接收风险提示的可以自愿决定是否修改申报表，严禁各地税务机关强制纳税人接收提示服务，严禁各地税务机关以此为由阻断纳税人申报或向纳税人收取任何费用。

确认

表单编号		是否填报
A000000	企业所得税年度纳税申报基础信息表	<input checked="" type="checkbox"/>
A100000	中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表	<input checked="" type="checkbox"/>
A101010	一般企业收入明细表	<input checked="" type="checkbox"/>
A101020	金融企业收入明细表	<input type="checkbox"/>
A102010	一般企业成本支出明细表	<input checked="" type="checkbox"/>
A102020	金融企业支出明细表	<input type="checkbox"/>
A103000	事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表	<input type="checkbox"/>
A104000	期间费用明细表	<input checked="" type="checkbox"/>
A105000	纳税调整项目明细表	<input type="checkbox"/>
A105010	视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>
A105020	未按权责发生制确认收入纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>
A105030	投资收益纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>
A105040	专项用途财政性资金纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>

9.在左边附表报表处逐张点击附表填写数据

企业所得税年度申报A类

[操作规程](#)[财务数据导入](#)[暂存](#)[保存](#)[导出报盘](#)[查看PDF](#)[上一步](#)[申报](#)[重置](#)[附送资料](#)

报表列表

[《封面》](#)[《A000000企业基础信息表》](#)[《A100000中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》](#)[《A101010一般企业收入明细表》](#)[《A102010一般企业成本支出明细表》](#)[《A104000期间费用明细表》](#)[《A105000纳税调整项目明细表》](#)[《A105050职工薪酬支出及纳税调整明细表》](#)[《A105080资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表》](#)[《A106000企业所得税弥补亏损明细表》](#)

中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）

行次	类别	项目	金额
1		一、营业收入(填写A101010\101020\103000)	500,000.00
2		减：营业成本(填写A102010\102020\103000)	350,000.00
3		减：税金及附加	60,000.00
4		减：销售费用(填写A104000)	100,000.00
5		减：管理费用(填写A104000)	0.00
6		减：财务费用(填写A104000)	0.00
7	利润总额计算	减：资产减值损失	0.00
8		加：公允价值变动收益	0.00
9		加：投资收益	0.00
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	-10,000.00
11		加：营业外收入(填写A101010\101020\103000)	0.00
12		减：营业外支出(填写A102010\102020\103000)	0.00

2021年3月1日

10.填写完毕后点击“申报”，弹出“风险提示服务”界面，点击“确定”对申报数据进行质量审核，并根据审核疑点内容进行报表数据调整。

企业所得税年度申报A类

操作规程 财务数据导入 暂存 保存 导出报盘 查看PDF 上一步 **申报** 重置 附送资料

报表列表

- 《A100000中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》
- 《A101010一般企业收入明细表》
- 《A102010一般企业成本支出明细表》
- 《A104000期间费用明细表》
- 《A105000纳税调整项目明细表》
- 《A105050职工薪酬支出及纳税调整明细表》
- 《A105080资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表》
- 《A106000企业所得税弥补亏损明细表》
- 《A107040减免所得税优惠明细表》

减免所得税优惠明细表

行次		金额
1		0.00
2		0.00
3		0.00
4		*
5		0.00
6		0.00
7		*
8	八、投资额超过80亿元的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税（填写A107042）	*
9	九、线宽小于0.25微米的集成电路生产企业减免企业所得税（填写A107042）	0.00
10	十、投资额超过80亿元的集成电路生产企业减免企业所得税（填写A107042）	0.00
11	十一、新办集成电路设计企业减免企业所得税（填写A107042）	0.00
12	十二、国家规划布局内集成电路设计企业可减按10%的税率征收企业所得税（填写A107042）	*

提示

请选择“风险提示服务”或“提交”

风险提示服务:享受税收政策风险扫描服务,提高申报数据质量。

提交:跳过风险提示服务,继续提交。

风险提示服务 提交

11.申报成功后，显示如下提示，如有发生关联申报事项可点击“立即申报”。

申报成功



尊敬的广州市兴
您的税款所
报表（A类）》
金额：-700.00

提示



尊敬的纳税人：您好！如要进行关联申报，请前往
[《其他申报-关联业务往来报告表》](#)模块填报。

立即申报

关闭

民共和国企业所得税年度纳税申
(8308739) 已申报成功。税款

12.回到电子税务局，点击“申报缴税”一级菜单，然后点击“申报查询及打印”二级菜单，页面显示申报的对应记录。用户可以对已完成的文件申报进行查询及打印。



The screenshot displays the 'Declarations and Printing' (申报信息查询及打印) interface. The left sidebar contains a navigation menu with 'Declarations and Printing 2.0' (申报查询及打印2.0) highlighted. The main content area features a search bar with the title 'Declarations and Printing' and a search icon. Below the search bar, there are input fields for 'Declaration Year' (2022-02), 'Tax Period Start' (2021-01-01), and 'Tax Period End' (2021-12-31), followed by a 'Search' button. A warning message is displayed above the search results, advising users to save data and that the system only provides data from 2018 onwards. The search results are presented in a table with columns for 'Serial Number', 'Declaration Name', 'Tax Item', 'Tax Item', 'Declaration Status', 'Audit Remaining Time', 'Tax Period Start', 'Tax Period End', 'Declaration Date', 'Current Period Refund Amount', and 'Action'. A single record is shown for 'Enterprise Income Tax' (企业所得税) with a status of 'Successful Declaration' (申报成功). A 'Print' button is available for this record. The page footer indicates '10 items / page, total 1 item'.

申报信息查询及打印

温馨提示：
1、根据《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》，纳税人采取电子方式办理纳税申报的，应当按照税务机关规定的期限和要求保存有关资料。
2、申报表查询打印仅提供2018年及以后数据。

申报年月 2022-02 税款所属期起 2021-01-01 税款所属期止 2021-12-31 查询

序号	申报表名称	征收项目	征收品目	申报状态	审核剩余时间	税款所属期起	税款所属期止	申报日期	本期应补退税额	操作
1	《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》（A100000）	企业所得税	应纳税所得额	申报成功		2021-01-01	2021-12-31	2022-02-25	-1	打印

10条/页，共1条信息

PDF文件内导出数据功能

点击【导出申报报盘文件】按钮后当前PDF填写的数据可以导出到XML文件中。

纳税人可携带.XML文件前往办税服务厅进行申报。

税收政策风险提示

导出申报报盘文件

检查所有数据

版本检查

中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表

(A类, 2017年版)

税款所属期间: 2021年1月1日 至 2021年12月31日

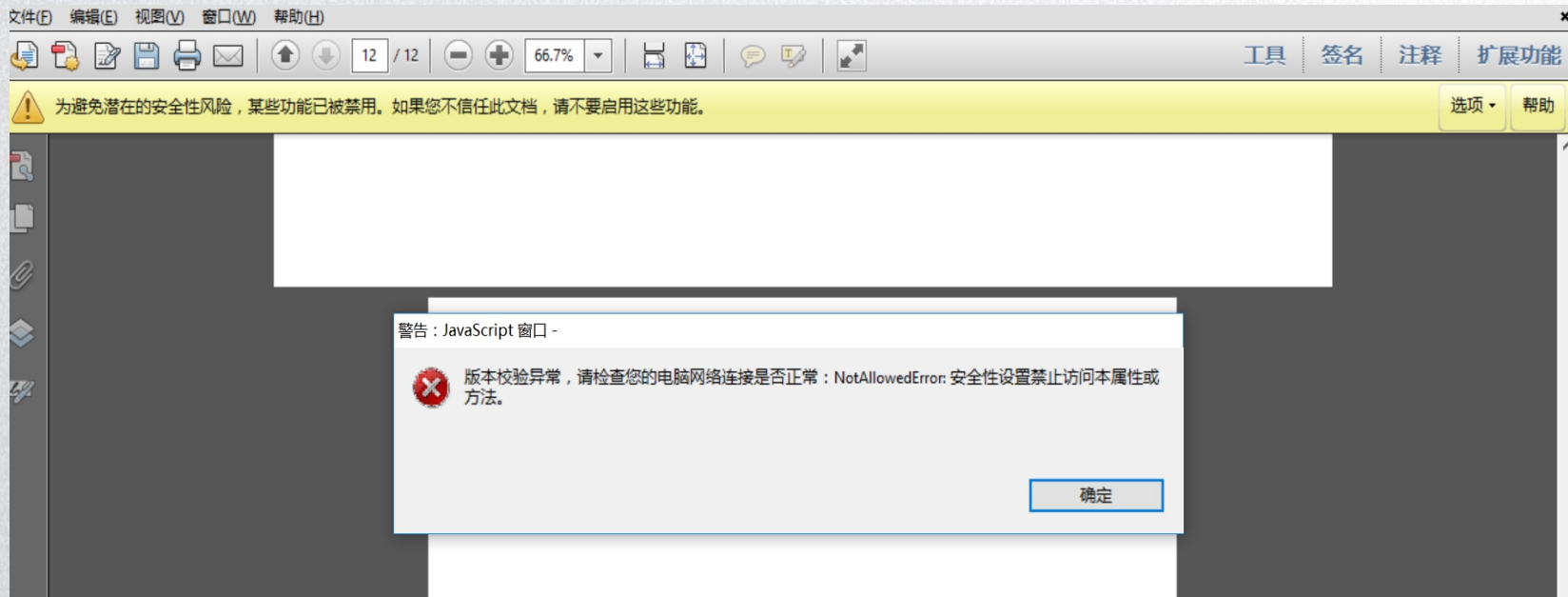
纳税人识别号:
(统一社会信用代码) 91

纳税人名称: 广东 有限公司

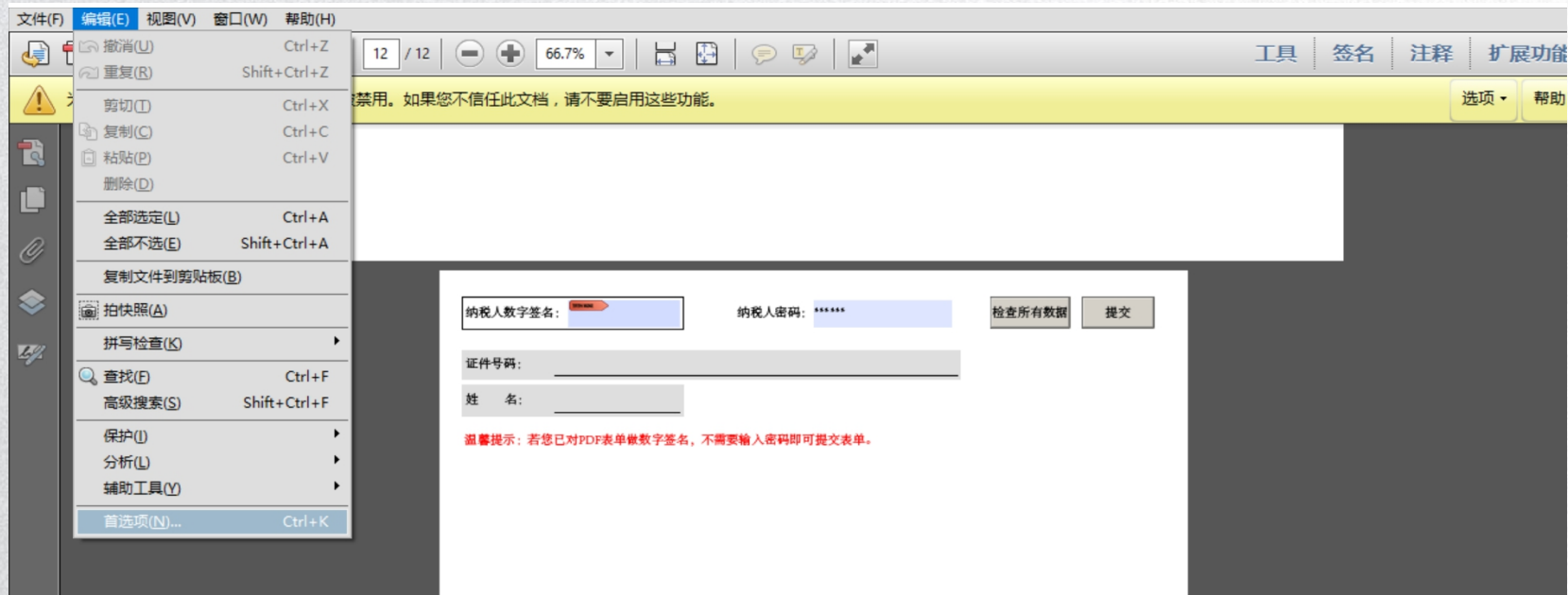
金额单位: 人民币元 (列至角分)

注意事项

若提交PDF申报表出现如下错误，需要对PDF阅读做设置（只需设置1次，之后无需重新设置）



设置步骤为：依次选择“编辑”、“首选项”、“安全性（增强）”，取消对“启用增强的安全性”的选择



首选项

种类(G) :

全屏
文档
页面显示
一般
注释

3D 和多媒体
Adobe 联机服务
JavaScript
安全性
安全性 (增强)
表单
测量 (2D)

沙盒保护

启动时启用保护模式(M) 创建保护模式日志文件(L)

查看日志(V)

受保护视图 关闭(O)

来源于存在潜在危险位置的文件(P)

所有文件(A)

增强的安全性

启用增强的安全性(E)

取消该勾选

特权位置

如果安全性设置对工作流程有负面影响，请使用“特权位置”选择性信任文件、文件夹

附送资料报送

PDF离线申报方式下，纳税人可以点击“添加文件”上传附送资料，如下图。

附送资料报送：

备注：1、当前可以支持上传的附件类型包括：jpg,bmp,png,pdf,xlsx,xls,doc,docx,zip,rar，单项附送资料可支持最大上传值为10M。

序号	附送资料名称	是否必报	当前文件	状态	操作	
1	与境外所得相关的完税证明或纳税凭证（原件或复印件）	条件报送		未上传	取消	添加文件
2	境外分支机构所得依照中国境内企业所得税法及实施条例的规定计算的应纳税额的计算过程及说明资料	条件报送		未上传	取消	添加文件
3	具有资质的机构出具的有关分支机构审计报告等	条件报送		未上传	取消	添加文件
4	集团组织架构图	条件报送		未上传	取消	添加文件
5	被投资公司章程	条件报送		未上传	取消	添加文件
6	境外企业有权决定利润分配的机构作出的决定书等	条件报送		未上传	取消	添加文件
7	项目合同等	条件报送		未上传	取消	添加文件
8	本企业及其直接或间接控制的外国企业在境外所获免税及减税的依据及证明或有关审计报告披露该企业享受的优惠政策的复印件	条件报送		未上传	取消	添加文件
9	企业在其直接或间接控制的外国企业的参股比例等情况的证明	条件报送		未上传	取消	添加文件
10	间接抵免税额或者饶让抵免税额的计算过程	条件报送		未上传	取消	添加文件
11	由本企业直接或间接控制的外国企业的财务会计资料	条件报送		未上传	取消	添加文件

附送资料报送

PDF离线申报方式下，纳税人可以点击“添加文件”上传附送资料，如下图。

序号	附送资料名称	是否必报	当前文件	状态	操作	
12	依法取得合法真实凭证的当年手续费及佣金计算分配表和其他相关资料	条件报送		未上传	取消	添加文件
13	来源国（地区）政府机关核发的具有纳税性质的凭证和证明	条件报送		未上传	取消	添加文件
14	符合企业所得税法第二十四条条件的有关股权证明的文件或凭证	条件报送		未上传	取消	添加文件
15	房地产开发企业成本对象管理专项报告	条件报送		未上传	取消	添加文件
16	年度会计报表和担保业务情况（包括担保业务明细和风险准备金提取等）	条件报送		未上传	取消	添加文件
17	《财务报表主表及相关附表》、《会计报表附注》、《财务情况说明书》	条件报送		未上传	取消	添加文件
18	境外分支机构会计报表	条件报送		未上传	取消	添加文件
19	依照中国境内企业所得税法及实施条例规定计算的应纳税额的资料及计算过程	条件报送		未上传	取消	添加文件
20	取得境外分支机构的营业利润所得需提供企业申请及有关情况说明	条件报送		未上传	取消	添加文件
21	取得符合境外税额间接抵免条件的股息所得需提供企业申请及有关情况说明	条件报送		未上传	取消	添加文件
22	《企业重组所得税特殊性税务处理报告表及附表》	条件报送		未上传	取消	添加文件

温馨提示：

尊敬的纳税人，请您确保上传附列资料的真实性和合法性。按照《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第九十六条第一款规定：“提供虚假资料，不如实反映情况，或者拒绝提供有关资料的，将依照税收征管法第七十条的规定处罚”。

附送资料报送

网页在线申报方式下，纳税人可以点击“添加文件”上传附送资料，如下图。

企业所得税年度申报A类

[操作规程](#)[财务数据导入](#)[暂存](#)[保存](#)[导出报盘](#)[查看PDF](#)[上一步](#)[申报](#)[重置](#)[附送资料](#)

报表列表

[《封面》](#)[《A000000企业基础信息表》](#)[《A100000中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》](#)[《A101010一般企业收入明细表》](#)[《A102010一般企业成本支出明细表》](#)[《A104000期间费用明细表》](#)[《A105000纳税调整项目明细表》](#)[《A105050职工薪酬支出及纳税调整明细表》](#)[《A105080资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表》](#)[《A106000企业所得税弥补亏损明细表》](#)

中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）

行次	类别	项目	金额
1		一、营业收入(填写A101010\101020\103000)	500,000.00
2		减：营业成本(填写A102010\102020\103000)	350,000.00
3		减：税金及附加	60,000.00
4		减：销售费用(填写A104000)	100,000.00
5		减：管理费用(填写A104000)	0.00
6		减：财务费用(填写A104000)	0.00
7	利润总额计算	减：资产减值损失	0.00
8		加：公允价值变动收益	0.00
9		加：投资收益	0.00
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	-10,000.00
11		加：营业外收入(填写A101010\101020\103000)	0.00
12		减：营业外支出(填写A102010\102020\103000)	0.00

2021年3月1日

附送资料报送

网页在线申报方式下，纳税人可以点击“添加文件”上传附送资料，如下图。

附送资料上传

备注：
 1、当前可以支持上传的附件类型包括：jpg,bmp,png,pdf,xlsx,xls,doc,docx,zip,rar，单项附送资料可支持最大上传值为20M。
 2、“附送资料”按钮上的红底数字是指“必报”资料数目，绿底数字是指上传资料后剩下的“条件报送”资料数目。
 3、点击右上角“×”按钮会自动上传您所选择的资料文件并关闭当前页面，如您要取消上传，请点击对应资料名称后的“取消”按钮。

序号	附送资料名称	是否必报	当前文件	已传份数	最多报送份数	状态	操作
1	与境外所得相关的完税证明或纳税凭证（原件或复印件）	条件报送		0	1	未上传	选择文件 取消 查看
2	境外分支机构所得依照中国境内企业所得税法及实施条例的规定计算的应纳税额的计算过程及说明资料	条件报送		0	1	未上传	选择文件 取消 查看
3	具有资质的机构出具的有关分支机构审计报告等	条件报送		0	1	未上传	选择文件 取消 查看
4	集团组织架构图	条件报送		0	1	未上传	选择文件 取消 查看
5	被投资公司章程	条件报送		0	1	未上传	选择文件 取消 查看
6	境外企业有权决定利润分配的机构作出的决定书等	条件报送		0	1	未上传	选择文件 取消 查看
7	项目合同等	条件报送		0	1	未上传	选择文件 取消 查看
8	本企业及其直接或间接控制的外国企业在境外所获免税及减税的依据及证明或有关审计报告披露该企业享受的优惠政策的复印件	条件报送		0	1	未上传	选择文件 取消 查看
9	企业在其直接或间接控制的外国企业的参股比例等情况的证明	条件报送		0	1	未上传	选择文件 取消 查看
10	间接抵免税额或者饶让抵免税额的计算过程	条件报送		0	1	未上传	选择文件 取消 查看
11	由本企业直接或间接控制的外国企业的财务会计资料	条件报送		0	1	未上传	选择文件 取消 查看
12	来源国（地区）政府机关核发的具有纳税性质的凭证和证明	条件报送		0	1	未上传	选择文件 取消 查看
13	符合企业所得税法第二十四条条件的有关股权证明的文件或凭证	条件报送		0	1	未上传	选择文件 取消 查看
14	房地产开发企业成本对象管理专项报告	条件报送		0	1	未上传	选择文件 取消 查看
15	依法取得合法真实凭证的当年手续费及佣金计算分配表和其他相关资料	条件报送		0	1	未上传	选择文件 取消 查看
16	具有资质的中介机构鉴证的年度会计报表和担保业务情况（包括担保业务明细和风险准备金提取等）	条件报送		0	1	未上传	选择文件 取消 查看
17	财务情况说明书	条件报送		0	1	未上传	选择文件 取消 查看
18	年度会计报表和担保业务情况（包括担保业务明细和风险准备金提取等）	条件报送		0	1	未上传	选择文件 取消 查看
19	《财务报表主表及相关附表》、《会计报表附注》、《财务情况说明书》	条件报送		0	1	未上传	选择文件 取消 查看
20	境外分支机构会计报表	条件报送		0	1	未上传	选择文件 取消 查看
21	依照中国境内企业所得税法及实施条例规定计算的应纳税额的资料及计算过程	条件报送		0	1	未上传	选择文件 取消 查看
	取得境外分支机构的营业和利润所需提供企业由境及有关情况						选择文件 取消 查看

附送资料报送

网页在线申报方式下，纳税人可以点击“添加文件”上传附送资料，如下图。

20	境外分支机构会计报表	条件报送	0	1	未上传	选择文件 取消 查看
21	依照中国境内企业所得税法及实施条例规定计算的应纳税额的资料及计算过程	条件报送	0	1	未上传	选择文件 取消 查看
22	取得境外分支机构的营业利润所得需提供企业申请及有关情况说明	条件报送	0	1	未上传	选择文件 取消 查看
23	取得符合境外税额间接抵免条件的股息所得需提供企业申请及有关情况说明	条件报送	0	1	未上传	选择文件 取消 查看
24	《企业重组所得税特殊性税务处理报告表及附表》	条件报送	0	1	未上传	选择文件 取消 查看
25	依法取得合法真实凭证的当年手续费及佣金计算分配表和其他相关资料	条件报送	0	1	未上传	选择文件 取消 查看

该事项共有25个附送资料需要上传

温馨提示

尊敬的纳税人，根据纳税规范3.0简化申报资料的要求，您所办理的业务只需提供以上资料，如上面的资料内容为空，则无需提供资料。

请您确保上传附列资料的真实性、完整性和合法性。

	条件报送		0	1
税	条件报送		0	1
复	条件报送		0	1
明	条件报送		0	1
	条件报送		0	1
	条件报送		0	1
	条件报送		0	1

本地选择

附送资料报送

网页在线申报方式下，纳税人可以点击“添加文件”上传附送资料，如下图。

附送资料上传

备注：

- 1、当前可以支持上传的附件类型包括：jpg,bmp,png,pdf,xlsx,xls,doc,docx,zip,rar，单项附送资料可支持最大上传值为20M。
- 2、“附送资料”按钮上的红底数字是指“必报”资料数目，橙底数字是指上传资料后剩下的“条件报送”资料数目。
- 3、点击右上角“×”按钮会自动上传您所选择的资料文件并关闭当前页面，如您要取消上传，请点击对应资料名称后的“取消”按钮。

序号	附送资料名称	是否必报	当前文件	已传份数	最多报送份数	状态	操作
1	与境外所得相关的完税证明或纳税凭证（原件或复印件）	条件报送	111.png	1	1	成功	<input type="button" value="选择文件"/> <input type="button" value="取消"/> <input type="button" value="查看"/>
2	境外分支机构所得依照中国境内企业所得税法及实施条例的规定计算的应纳税额的计算过程及说明资料	条件报送		0	1	未上传	<input type="button" value="选择文件"/> <input type="button" value="取消"/> <input type="button" value="查看"/>
3	具有资质的机构出具的有关分支机构审计报告等	条件报送		0	1	未上传	<input type="button" value="选择文件"/> <input type="button" value="取消"/> <input type="button" value="查看"/>
4	集团组织架构图	条件报送		0	1	未上传	<input type="button" value="选择文件"/> <input type="button" value="取消"/> <input type="button" value="查看"/>
5	被投资公司章程	条件报送		0	1	未上传	<input type="button" value="选择文件"/> <input type="button" value="取消"/> <input type="button" value="查看"/>
6	境外企业有权决定利润分配的机构作出的决定书等	条件报送		0	1	未上传	<input type="button" value="选择文件"/> <input type="button" value="取消"/> <input type="button" value="查看"/>
7	项目合同等	条件报送		0	1	未上传	<input type="button" value="选择文件"/> <input type="button" value="取消"/> <input type="button" value="查看"/>

目录

CONTENTS



1

年度纳税申报方式一览表

2

申报系统开发公司一览表

3

客户端申报软件变化情况

4

电子税务局年度申报操作

5

税收政策的风险提示服务

6

所得税纳税申报热点问答

(一) 税收政策风险提示服务的主要内容

1

税务登记信息

2

纳税申报信息

3

财务会计信息

4

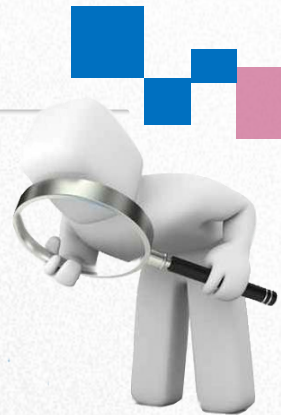
备案资料信息

5

第三方涉税信息



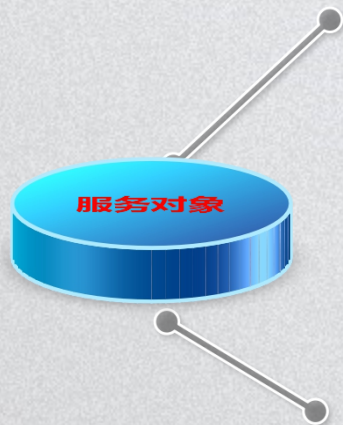
(二) 服务对象



申报途径：
通过互联网申报

查账征收的居民企业

所得税年度纳税申报





(三) 广东税务提供税收政策风险提示服务的渠道

风险提示服务系统

广东省电子税务局离线申报
(推荐使用)

1

广东省电子税务局在线申报

2



电子税务局离线申报示例

税收政策风险提示

检查所有数据

版本检查

中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表

(A类, 2017年版)

税款所属期间: 2019年1月1日 至 2019年12月31日

纳税人识别号:
(统一社会信用代码) 91440113M...

纳税人名称: 广州...发展有限公司

金额单位: 人民币元 (列至角分)

警告: JavaScript 窗口 -温馨提示:



该功能仅仅用于提示税收政策风险, 并非提交申报表, 若要提交申报表请利用“提交”按钮。

确定

取消

表单提交回执

1. 您单位未填报A105000《纳税调整项目明细表》，请核实。

1. 您单位未填报A105050《职工薪酬支出及纳税调整明细表》，纳税人只要发生相关支出，不论是否纳税调整，均须填报，请核实。

1. 您单位未填报A105080《资产折旧、摊销及纳税调整明细表》，该表适用于发生资产折旧、摊销的纳税人，无论是否纳税调整，均须填报，请核实。

1. 您单位申报表A000000《企业基础信息表》“103资产总额”为：**【0】**万元，季度预缴申报表中填报的资产总额的季度平均值为：**【62759.19】**万元，请核实。

1. 您单位申报表A105000《纳税调整项目明细表》第19行第3列“罚金、罚款和被没收财物的损失_调增金额”为：**【】**元；2. 您单位申报表A105000《纳税调整项目明细表》第20行第3列“税收滞纳金、加收利息_调增金额”为：**【】**元；3. 您单位入库日期为当年度的“罚金、罚款和被没收财物的损失”、“税收滞纳金总额”为：**【2425.31】**元；4. 您单位申报表A105000第19行第3列“罚金、罚款和被没收财物的损失-调增金额”和第20行第3列“税收滞纳金、加收利息-调增金额”小于入库日期为当年度的“罚款总额”、“税收滞纳金总额”，请核实。

1. 您单位申报表A107041《高新技术企业优惠情况及明细表》第10行“高新技术产品（服务）收入占总收入比例”为：

【】，未达到规定标准，应按适用税率计税，请核实。

元；2. 您单位申报表A105000《纳税调整项目明细表》第20行第3列“税收滞纳金、加收利息_调增金额”为：**【】**元；3. 您单位入库日期为当年度的“罚金、罚款和被没收财物的损失”、“税收滞纳金总额”为：**【2425.31】**元；4. 您单位申报表A105000第19行第3列“罚金、罚款和被没收财物的损失-调增金额”和第20行第3列“税收滞纳金、加收利息-调增金额”小于入库日期为当年度的“罚款总额”、“税收滞纳金总额”，请核实。

1. 您单位申报表A107041《高新技术企业优惠情况及明细表》第10行“高新技术产品（服务）收入占总收入比例”为：

【】，未达到规定标准，应按适用税率计税，请核实。

1. 您单位申报表A107041《高新技术企业优惠情况及明细表》第13行“人员指标_本年科技人员占企业当年职工总数的比例”为：**【】**，未达到规定标准，应按适用税率计税，请核实。

系统未获取到您单位的财务报表数据，可能存在如下情况：1、您单位已按A000000《企业基础信息表》“107适用会计准则或会计制度”勾选信息申报了对应的财务报表，由于系统第二天才能获取到财务报表数据，建议您单位第二天重新扫描。2、您单位未申报财务报表或申报的财务报表是纸质版。属于未申报的，建议电子申报财务报表后，第二天重新扫描；属于纸质申报的，建议改为电子申报后第二天重新扫描。

电子税务局在线申报示例

信息



为提高企业所得税申报质量与纳税人遵从度，按照税务总局企业所得税汇算清缴管理工作和‘2017年便民办税春风行动’安排，税务总局将于2017年4月起为纳税人提供企业所得税汇算清缴税收政策遵从风险提示服务，对纳税人企业所得税申报数据开展数据校验，纳税人可以自愿选择是否接受风险提示，接收风险提示的可以自愿决定是否修改申报表，严禁各地税务机关强制纳税人接收提示服务，严禁各地税务机关以此为由阻断纳税人申报或向纳税人收取任何费用。

确认

减：资产减值损失

加：公允价值

加：投资收益

二、营业利润(1-

加：营业外收

减：营业外支

三、利润总额(1

减：境外所得

加：纳税调整

减：纳税调整

减：免税、减计收入及加计扣除 (填写A107010)

加：境外应税所得抵减境内亏损 (填写A108000)

提示



请选择“风险提示服务”或“提交”

风险提示服务:享受税收政策风险扫描服务，提高申报数据质量。

提交: 跳过风险提示服务，继续提交。

风险提示服务

提交

电子税务局在线申报示例

提示

×

扫描未通过,具体信息:

- 一、1.您单位未填报A105000《纳税调整项目明细表》，请核实。
- 二、1.您单位未填报A105050《职工薪酬支出及纳税调整明细表》，纳税人只要发生相关支出，不论是否纳税调整，均须填报，请核实。
- 三、1.您单位未填报A105080《资产折旧、摊销及纳税调整明细表》，该表适用于发生资产折旧、摊销的纳税人，无论是否纳税调整，均须填报，请核实。
- 四、1.您单位申报表A000000《企业基础信息表》“104从业人数”为：【11】人，季度预缴申报表中填报的从业人数的季度平均值为：【13】人，请核实。
- 五、1.您单位申报表A000000《企业基础信息表》“103资产总额”为：【6367】万元，季度预缴申报表中填报的资产总额的季度平均值为：【62759.19】万元，请核实。
- 六、1.您单位申报表A105000《纳税调整项目明细表》第19行第3列“罚金、罚款和被没收财物的损失_调增金额”为：【】元；2.您单位申报表A105000《纳税调整项目明细表》第20行第3列“税收滞纳金、加收利息_调增金额”为：【】元；3.您单位入库日期为当年度的“罚金、罚款和被没收财物的损失”、“税收滞纳金总额”为：【2425.31】元；4.您单位申报表A105000第19行第3列“罚金、罚款和被没收财物的损失-调增金额”和第20行第3列“税收滞纳金、加收利息-调增金额”小于入库日期为当年度的“罚款总额”、“税收滞纳金总额”，请核实。
- 七、1.您单位申报表A107041《高新技术企业优惠情况及明细表》第10行“高新技术产品（服务）收入占总收入比例”为：【】，未达到规定标准，应按适用税率计税，请核实。
- 八、1.您单位申报表A107041《高新技术企业优惠情况及明细表》第13行“人员指标_本年科技人员占企业当年职工总数的比例”为：【】，未达到规定标准，应按适用税率计税，请核实。
- 九、系统未获取到您单位的财务报表数据，可能存在如下情况：1、您单位已按A000000《企业基础信息表》“107适用会计准则或会计制度”勾选信息申报了对应的财务报表，由于系统第二天才能获取到财务报表数据，建议您单位第二天重新扫描。2、您单位未申报财务报表或申报的财务报表是纸质版。属于未申报的，建议电子申报财务报表后，第二天重新扫描；属于纸质申报的，建议改为电子申报后第二天重新扫描。

复制

确定

(四) 税收政策风险提示服务的注意事项

1

不改变纳税人权利和义务

2

纳税人自愿选择是否接受

3

风险提示信息仅供参考

4

服务不收取任何费用

5

提前一天报送财务报表



（五）税收政策风险部分监控指标介绍



监控指标分为年报比对、财务报表比对、增值税发票比对、第三方数据比对、其他比对等类别。

1.财务报表比对

“投资收益与利润表比对”监控指标

指标概述：该指标用于核查A100000《企业所得税年度纳税申报表（A类）》第9行“投资收益”金额与利润表“投资收益”金额是否一致。

数据来源：A100000《企业所得税年度纳税申报表（A类）》、利润表

提示信息：你单位A100000《企业所得税年度纳税申报表（A类）》第9行“投资收益”金额与利润表“投资收益”金额对应项目不一致，请核实。

(五) 税收政策风险部分监控指标介绍



2. 第三方数据比对

例如：从被转让企业的工商登记信息中挖掘出发生股权转让行为，比对申报表中没有股权转让相关投资收益，则企业可能存在未申报股权转让收益。

(五) 税收政策风险部分监控指标介绍



3.其他比对

“A108000(境外所得税收抵免明细表)第2列境外税前所得” 监控指标

指标概述：该指标主要针对企业取得的境外所得，但是没有按规定进行申报。

指标规划：

- 1.本年度金三系统开具有居民身份证明的企业名单；
- 2.名单中的企业当年的A108000境外所得税收抵免明细表第2列为零。

提示信息：

你单位本年度开具了居民身份证明，但A108000(境外所得税收抵免明细表)未填报。请核实。

(六) 纳税申报提醒

1

务必尽早进行年度申报

2

尽量采用网上申报方式

3

避免在申报期最后一日进行作废操作

4

关注税务机关网站、微信通知

5

配合做好优化营商环境工作



目录

CONTENTS



1

年度纳税申报方式一览表

2

申报系统开发公司一览表

3

客户端申报软件变化情况

4

电子税务局年度申报操作

5

税收政策的风险提示服务

6

所得税纳税申报热点问答

所得税纳税申报热点问答

1.我公司2019年企业所得税申报表出现了错误，请问怎么办理更正申报？

答：目前年度申报表广东省电子税务局可以实现2017-2020申报表的更正，季度申报表广东省电子税务局只能实现最近一期申报表的更正。具体路径如下：

登录“电子税务局”——“我要办税”——“税费申报及缴纳”——“申报更正”——选择申报表种类“企业所得税”——“查询”并点击对应记录，修改后点击申报即可。

请注意，更正申报操作的要点是：由于上下年度的所得税申报表存在关联关系，纳税人进行了某一年度更正申报操作的，其后续的各年度均须同步更正申报，否则可能导致错误，纳税人需承担相应法律责任。

所得税纳税申报热点问答

2.个别纳税人在进行2021年度申报或2022年1季度预缴申报时，系统提示：“当前申报纳税人相同年度存在有多条有效的弥补亏损台账数据信息，详细信息如下，2018年度，共两条”；或系统提示：“当前申报纳税人相同年度存在有多条有效的税额优惠抵免数据信息，详细信息如下，2018年度，共两条”，无法进行申报，应如何处理？

答：遇到此问题，请尽快联系主管税务机关管理员，携带历史年度纳税申报表，与税务机关进行数据核对，处理后方可正常进行纳税申报。

3.个别纳税人在进行2021年度申报或2022年1季度预缴申报时，发现申报表弥补以前年度亏损额数据异常，出现了多弥补以前年度亏损的情况，应如何处理？

答：该纳税人申报数据存在异常，遇到此问题，请尽快联系主管税务机关管理员，携带历史年度纳税申报表，与税务机关进行数据核对，处理后方可正常进行纳税申报。

所得税纳税申报热点问答

4.纳税人在进行2022年1季度预缴纳税申报时，发现以前年度亏损无法进行弥补，如何处理？

答：目前系统监控关系为：如纳税人未进行上一纳税年度企业所得税申报的，不得在预缴时弥补亏损。纳税人需先完成2021年度的年度纳税申报，正确计算出2021年结转的亏损额，才能在2022年季度预缴申报时弥补以前年度亏损。

5.企业既符合高新技术企业又符合小型微利企业税收优惠政策，应该如何选择？选择享受小型微利企业所得税优惠还可以享受研发费用加计扣除政策吗？

答：企业既符合高新技术企业减按15%税率征收企业所得税又符合小型微利企业所得税优惠政策规定条件，可以**自行选择、从优享受，但不能叠加享受。**

一般来说，当高新技术企业同时满足小型微利企业所得税优惠标准时，小微企业的税率比高新技术企业更为优惠。

无论企业选择高新技术企业优惠还是选择小型微利企业优惠，都可以同时享受研发费用加计扣除。

所得税纳税申报热点问答

6. 2022年度通过电局汇缴后我司有退税，请问可以网上受理吗？

答：可通过广东省电子税务局等“非接触式”办税模式办理，具体路径：登录“电子税务局”——“我要办税”——“一般退（抵）税管理”——“汇算清缴结算多缴退抵税”——弹出对话框自动显示可退税金额数据——“确定”——填写退（抵）税申请表并附送相关完税证明资料保存提交即可。

所得税纳税申报热点问答

7. 制造业企业发生的研发费用，在企业所得税前如何加计扣除？

答：根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告2021年第13号)规定：“一、制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除;形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

本条所称制造业企业，是指以制造业业务为主营业务，享受优惠当年主营业务收入占收入总额的比例达到50%以上的企业。制造业的范围按照《国民经济行业分类》(GB/T 4574-2017)确定，如国家有关部门更新《国民经济行业分类》，从其规定。收入总额按照企业所得税法第六条规定执行。

8. 预缴时候多缴的企业所得税，可以在汇算清缴时候进行退税吗？

答：为减轻纳税人办税负担，避免占压纳税人资金，自2021年度企业所得税汇算清缴起，纳税人在纳税年度内预缴企业所得税税款超过汇算清缴应纳税款的，不再抵缴其下一年度应缴企业所得税税款。纳税人应及时申请退税，主管税务机关应及时按有关规定办理退税。

所得税纳税申报热点问答

9.研发费用可在预缴时享受加计扣除政策的规定，是仅限于2021年度还是以后年度均可享受？

答：根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第13号）第二条规定，企业预缴申报当年第3季度（按季预缴）或9月份（按月预缴）企业所得税时，可以自行选择就当年上半年研发费用享受加计扣。这是一项长期性的制度安排，以后年度也可以在10月份预缴第三季度或9月份企业所得税时选择享受该项优惠。

所得税纳税申报热点问答

10.小型微利企业普惠性所得税减免政策是什么？

答：根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税（相当于按5%纳税）；对年应纳税所得额超过100万元、但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税（相当于按10%纳税）。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021年第12号）第一条的规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，**再减半征收企业所得税（相当于按2.5%纳税）**。上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。

所得税纳税申报热点问答

11.企业2021年度还能享受应对疫情的企业所得税优惠政策吗？

答：《财政部 税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》（财政部 税务总局公告2020年第8号）第一条规定的“对疫情防控重点保障物资生产企业为扩大产能新购置的相关设备，允许一次性计入当期成本费用在企业所得税税前扣除。”以及《财政部 税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关捐赠税收政策的公告》（财政部 税务总局公告2020年第9号）第一条规定的“企业和个人通过公益性社会组织或者县级以上人民政府及其部门等国家机关，捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的现金和物品，允许在计算应纳税所得额时全额扣除。”第二条规定的“企业和个人直接向承担疫情防治任务的医院捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的物品，允许在计算应纳税所得额时全额扣除。”执行期限延长至2021年3月31日。

2021年1月1日至3月31日前发生的以上行为可以享受相应的应对疫情企业所得税优惠政策。

所得税纳税申报热点问答

12.企业所得税由核定征收改为查账征收后，相关资产如何进行税收处理？

答：为便于此类企业规范核算，依法纳税，保护其合法税收权益，对于原有资产的计税基础，凡能够提供发票等相关购置凭证的，以发票载明金额作为资产的计税基础；对于不能提供发票等购置凭证的，可以凭企业购置资产的合同、协议、资金支付证明、会计核算资料等，作为计税基础的凭证。

对于企业核定征税期间投入使用的资产，改为查账征税后，以税法规定的折旧、摊销年限，扣除该资产使用年限后，就剩余年限继续计提折旧、摊销额并在税前扣除。

企业所得税好帮手——扫码即可学习企业所得税有关政策



企业所得税
政策专题专栏



企业所得税
汇算清缴专栏



广州税务
微信订阅号



广州税务
微信服务号