

企业所得税大讲堂——

企业所得税申报表介绍 及重点事项风险防范

国家税务总局广州市税务局

目录

CONTENTS

01

预缴纳税申报表介绍及相关事项风险

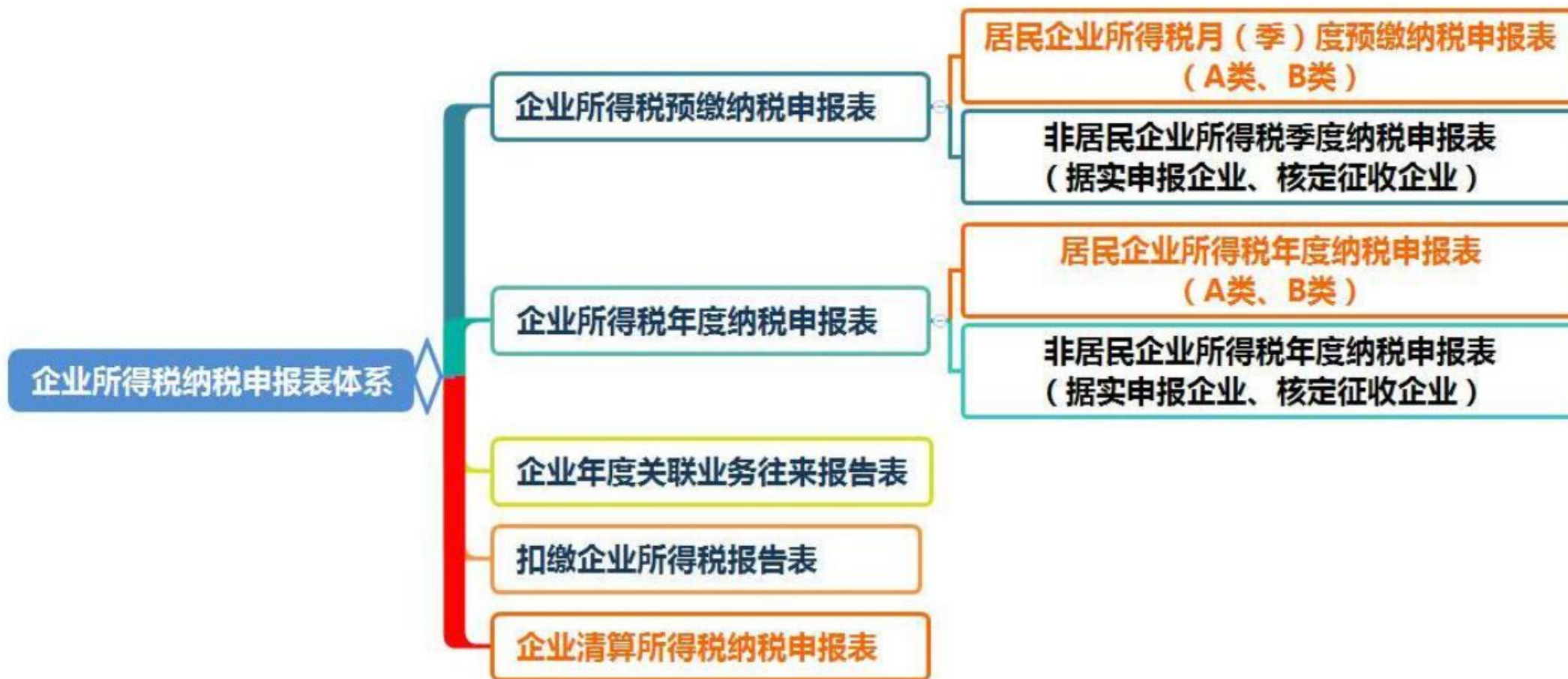
02

年度纳税申报表介绍及相关事项风险

03

清算所得税申报表介绍及相关事项风险

企业所得税纳税申报表种类



01

预缴纳税申报表介绍 及相关事项风险

国家税务总局公告2025年17号

2025年7月7日，国家税务总局对外发布《国家税务总局关于优化企业所得税预缴纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告2025年第17号），自2025年10月1日起施行。

- ① 优化税会关联项目
- ② 规范出口、代理出口企业申报收入
- ③ 总分机构申报规则调整
- ④ 专用设备抵免政策配套及其他调整

当前位置：首页 > 政策法规 > 税务规范性文件

国家税务总局关于优化企业所得税预缴纳税申报有关事项的公告

国家税务总局公告2025年第17号

字体：【大】【中】【小】 分享到：   ☆收藏  订阅 尚未生效 成文日期：2025-07-07

为贯彻落实《中华人民共和国企业所得税法》及有关税收政策，税务总局对企业所得税预缴纳税申报表进行了修订，现将《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）》（附件1）予以发布，并就有关事项公告如下：

一、企业适用节能环保、环境保护、安全生产专用设备抵免所得税政策的，可结合自身情况自主选择预缴申报时享受抵免所得税政策，也可在年度汇算清缴申报时享受抵免所得税政策。

二、《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）》适用于实行查账征收企业所得税的居民企业月度、季度预缴申报时填报。

三、执行《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》（国家税务总局公告2012年第57号发布，2018年第31号修改）的跨地区经营汇总纳税企业的分支机构，使用《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）》进行月度、季度预缴申报和年度汇算清缴申报。

四、省（自治区、直辖市和计划单列市）税务机关对仅在本省（自治区、直辖市和计划单列市）内设立不具有法人资格分支机构的企业，参照《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》征收管理的，企业的分支机构按照本公告第三条规定进行月度、季度预缴申报和年度汇算清缴申报。

五、企业申报各类优惠事项及特定事项时，根据《企业所得税申报事项目录》中的事项名称填报。《企业所得税申报事项目录》在国家税务总局网站“纳税服务”栏目另行发布，并根据政策调整情况适时更新。

六、生产销售企业出口货物，应就其出口货物取得的收入依法计算并申报缴纳企业所得税。其中，企业通过自营方式出口货物的，应申报其出口本企业生产销售货物对应的收入；企业通过委托方式出口货物的，应申报其委托出口本企业货物对应的收入。

优化税会关联项目，税会衔接更准确

第1-18行按照国家统一会计制度规定计算填报。执行企业会计准则、小企业会计准则、企业会计制度等的纳税人，其申报数据直接取自《利润表》（另有说明的除外）；执行政府会计准则制度的纳税人，其申报数据取自《收入支出表》；执行民间非营利组织会计制度的纳税人，其申报数据取自《业务活动表》；执行其他国家统一会计制度的纳税人，根据本表项目进行分析填报。

	预缴税款计算	本年累计金额
1	营业收入	
1.1	其中：自营出口收入	
1.2	委托出口收入	
1.3	出口代理费收入	
2	减：营业成本	
3	减：税金及附加	
4	减：销售费用	
5	减：管理费用	
6	减：研发费用	
7	减：财务费用	
8	加：其他收益	
9	加：投资收益（9.1+9.2+...）（损失以“-”号填列）	
9.1	（填写投资收益事项名称）	
9.2	（填写投资收益事项名称）	
10	加：净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	
11	加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	
12	加：信用减值损失（损失以“-”号填列）	
13	加：资产减值损失（损失以“-”号填列）	
14	加：资产处置收益（损失以“-”号填列）	
15	营业利润（亏损以“-”号填列）	
16	加：营业外收入	
17	减：营业外支出	
18	利润总额（15+16-17）	

第9行“投资收益”：填报纳税人以各种方式对外投资所取得的收益或发生的损失。根据“投资收益”科目的发生额计算填报，损失以“-”号填列。根据《企业所得税申报事项目录》，在第9.1行、第9.2行……填报投资收益的具体名称和累计金额。

第11行“公允价值变动收益”：填报纳税人在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债（包括交易性金融资产或负债，直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债），以及采用公允价值模式计量的投资性房地产、衍生工具和套期业务中公允价值变动形成的应计入当期损益的利得或损失。本行根据“公允价值变动损益”科目的发生额填报，损失以“-”号填列。

（一）预缴纳税申报表介绍及相关事项风险

【税会一致】——预缴申报不得进行税会差异调整风险

政策规定：目前季度预缴申报表设置及填报规则中，没有允许进行税会差异调整的说明。企业应严格按照财务报表“营业收入”、“营业成本”、“利润总额”等数据进行预缴申报，同时按照真实情况填报不征税收入、享受优惠政策的金额。

风险内容：严禁通过错误填报相关栏次，变相将“公允价值变动”、“税会差异纳税调减”金额在季度预缴进行调整。

规范出口、代理出口企业申报收入

在“优惠及附报事项有关信息”部分增加“**出口方式**”项目，发生相关事项的纳税人应准确填报有关情况。

	附报事项名称		金额或选项
事项1	□职工薪酬	已计入成本费用的职工薪酬（单位：元）	
		实际支付给职工的应付职工薪酬（单位：元）	
事项2	□出口方式（复选：发生了自营出口业务\发生了委托出口业务\承担了代理出口业务）		
事项3			

在“营业收入”项目下增加“**自营出口收入**”“**委托出口收入**”“**出口代理费收入**”等项目，由涉及出口业务的企业填报。

	预缴税款计算	本年累计金额
1	营业收入	
1.1	其中：自营出口收入	
1.2	委托出口收入	
1.3	出口代理费收入	

生产销售企业出口货物： 依法纳税申报义务

生产销售企业出口货物，应就其出口货物取得的收入依法计算并申报缴纳企业所得税。其中，企业通过**自营方式**出口货物的，应申报其出口本企业生产销售货物对应的收入；企业通过**委托方式**出口货物的，应申报其委托出口本企业货物对应的收入。

从事代理出口业务的企业： 报送实际委托方义务

以代理，包括以市场采购贸易、外贸综合服务等方式代理出口货物的企业，在预缴申报时应同步报送实际委托出口方基础信息和出口金额情况(附件2)。企业未准确报送实际委托出口方基础信息和出口金额的，应作为自营方式，由该企业承担相应出口金额应申报缴纳的企业所得税。实际委托出口方是指出口货物的实际生产销售单位。

从事代理出口业务的企业，应将其**出口代理费收入纳入营业收入**进行申报，并申报具体情况。同时，为规范代理出口业务企业所得税管理，以代理，包括通过市场采购贸易、外贸综合服务等方式代理出口货物的企业，在预缴申报时需要附报**《代理出口企业受托出口情况汇总表》**，提供委托其出口货物的委托方基础信息和出口金额情况。

出口货物涉及多个环节的，应填报实际委托出口方基础信息和出口金额等情况。**实际委托出口方是指出口货物的实际生产销售单位**，原则上应为境内主体。若上述企业填报的是报关行、货代公司等非实际委托出口方或非境内主体，应作为自营方式，由该企业承担相应出口金额应申报缴纳的企业所得税。

规范出口、代理出口企业申报收入

代理出口企业受托出口情况汇总表

税款所属期间： 年 月 日至 年 月 日

代理出口企业名称：
代理出口企业纳税人识别号（统一社会信用代码）：

金额单位：人民币元(列至角分)

序号	海关出口报关单号	实际委托出口方名称	实际委托出口方纳税人识别号 (统一社会信用代码)	出口金额
合计				
经办人：经办人身份证号：代理机构签章：代理机构统一社会信用代码：		受理人：受理税务机关（章）：受理日期： 年 月 日		

实际委托出口方名称/识别号：符合规定的实际委托出口方为企业或个体工商户的，填报营业执照、税务登记证等证件载明的纳税人名称/识别号；符合规定的实际委托出口方为自然人的，填报自然人姓名/自然人身份证号。

出口金额：根据海关出口报关单逐单填报实际委托出口方的出口金额。



热点问题1：报关时间与企业所得税确认收入时间不一致如何申报？

出口代理企业，在《代理出口企业受托出口情况汇总表》中填报的是代理出口金额，无需考虑是否达到确认收入条件，应按照报关单上的出口金额填报。

生产销售（委托）出口货物企业，在主表“营业收入”及“自营出口收入”、“委托出口收入”中如实根据财务报表填报按照权责发生制确认的出口收入，并准备好相应的与报关出口金额差异的佐证材料。

热点问题2：在税务申报时，系统显示的企业出口额，与企业通过市场采购联网信息平台申报的数据不一致，该如何处理？



出口收入差异情况表

×

您单位截止申报所属期海关出口报关单出口收入人民币金额4535222元（供参考，汇总纳税企业仅包含总机构数据），申报自营出口及代理出口金额合计为4535元，差异金额为4530687元，请您根据实际情况，填写《出口收入差异情况表》。

金额单位：元，至角分

出口报关单出口人民币收入	4,535,222.00	自营出口收入	0.00
《代理出口企业受托出口情况汇总表》中的出口金额	4,535.00	差异金额	4,530,687.00
差异原因			差异金额
1.收入确认时间差			4,530,687.00
2.监管方式为区内物流、来料加工等不应确认为收入的报关金额			0.00
3.因资产处置等原因未计入营业收入的报关金额			0.00
4.汇率波动差异			0.00
5.报关后发生退货或折让			0.00
6.报关金额因合同调整、价格变动等原因与实际收入不一致			0.00
7.其他			0.00

相关合规建议：

1.代理企业需要做好委托方信息收集

许多代理出口企业，其代理的企业较多、模式复杂，且存在上一手代理方转代理（或买单）的现象，无法还原到实际委托方。建议代理企业升级完善系统，实现每笔代理业务实际委托方清晰准确，准确填报《代理出口企业受托出口情况汇总表》。

2.实际委托方加强税前扣除凭证管理

许多市场采购实际委托方尤其是个体商户历史上存在违规买单、未申报出口收入的问题情况，需提高合规意识、转变观念，积极向上游供应企业获取合法税前扣除凭证，留存好佐证材料提高行业整体规范性。

根据《国家税务总局关于优化企业所得税预缴纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告2025年第17号），预缴纳税申报表发生了新变化。一是调整总分机构税款分摊计算方法。二是修改表单名称和数据项。

一、总分机构预缴环节税款分摊计算方法

国家税务总局公告2025年第17号优化了总分机构预缴环节分摊税款计算方法，将汇缴环节总分机构分摊税款计算方法推广至预缴环节，即企业先对截止到本月（季）度应纳所得税额进行分摊，再由总、分机构分别抵减其已分摊预缴税款，并计算本月（季）度应补（退）所得税。

二、相关表单修改内容说明

国家税务总局公告2025年第17号修改了A202000表的表单名称和数据项。基于计算方法调整的需要，在行次上增加“总机构分摊”“总机构财政集中分配”等项目，在列次上增加“实际应分摊所得税额”“累计已分摊所得税额”“分摊应补（退）所得税额”等项目（涉及修改内容详见表中标黄部分），并据此将表单名称修改为《企业所得税汇总纳税总分支机构所得税分配表》。



跨地区A公司是2024年在北京市注册成立的企业，不属于小型微利企业。A公司分别在山东省、陕西省、天津市设立了B、C、D分支机构。**2025年9月，天津市D分支机构注销。**A公司与各分支机构均按规定及时并准确完成汇总纳税信息备案。2025年第1季度预缴时，B、C、D分支机构的分配比例分别为10%、40%、50%。第2季度预缴申报时，**A公司发现第1季度分配比例计算有误，C、D分支机构的分配比例应为30%、60%。**

A公司2025年第一季度实际利润额400万元，第二季度累计实际利润额700万元，第三季度累计实际利润额1300万元，第四季度累计实际利润额1200万元，不享受企业所得税相关优惠政策。A公司各季度税款和分摊情况如下：

1.A公司各季度税款计算

税款计算	第1季度	第2季度	第3季度	第4季度
实际利润额	400	700	1300	1200
应纳所得税额	100	175	325	300
本年实际已缴纳所得税额	-	100	175	325
本年应补（退）所得税额	100	75	150	0（-25）
总机构累计分摊	25（100×25%）	43.75（175×25%）	81.25（325×25%）	75（300×25%）
总机构累计财政集中分配	25（100×25%）	43.75（175×25%）	81.25（325×25%）	75（300×25%）
分支机构累计分摊	50（100×50%）	87.5（175×50%）	162.5（325×50%）	150（300×50%）



03

总分机构申报规则调整（申报案例）

2.分支机构税款分摊计算

第一季度预缴申报时，B、C、D分支机构均参与分配，按照10%、40%、50%分配比例计算，具体如下：

	原方法		新方法			
	分配比例	金额	分配比例	实际应分摊所得税额	累计已分摊所得税额	实际分摊应补（退）所得税额
B	10%	5（100×50%×10%）	10%	5（50×10%）	0	5
C	40%	20（100×50%×40%）	40%	20（50×40%）	0	20
D	50%	25（100×50%×50%）	50%	25（50×50%）	0	25
分支机构合计	100%	50	100%	50	0	50

第二季度预缴申报时，发现分配比例计算有误，应按照10%、30%、60%的分配比例计算，具体如下：

	原方法		新方法			
	分配比例	金额	分配比例	实际应分摊所得税额	累计已分摊所得税额	实际分摊应补（退）所得税额
B	10%	3.75（75×50%×10%）	10%	8.75（87.5×10%）	5	3.75（8.75-5）
C	30%	11.25（75×50%×30%）	30%	26.25（87.5×30%）	20	6.25（26.25-20）
D	60%	22.5（100×50%×60%）	60%	52.5（87.5×60%）	25	27.5（52.5-25）
分支机构合计	100%	37.5	100%	87.5	50	37.5



03

总分机构申报规则调整（申报案例）

第三季度预缴申报时，由于D分支机构已经注销，其不再参与分配，已经缴纳的税款也不再重新分配，B、C分支机构按照20%、80%的分配比例计算，具体如下：

	原方法		新方法			
	分配比例	金额	分配比例	实际应分摊所得税额	累计已分摊所得税额	实际分摊应补（退）所得税额
B	20%	15（150×50%×20%）	20%	22〔（162.5-52.5）×20%〕	8.75	13.25（22-8.75）
C	80%	60（150×50%×80%）	80%	88〔（162.5-52.5）×80%〕	26.25	61.75（88-26.25）
D	0	0	0	52.5	52.5	0
分支机构合计	100%	75	100%	162.5	87.5	75

第四季度预缴申报时，根据上述计算规则类推，具体如下：

	原方法		新方法			
	分配比例	金额	分配比例	实际应分摊所得税额	累计已分摊所得税额	实际分摊应补（退）所得税额
B	20%	0（-25×50%×20%）	20%	19.5〔（150-52.5）×20%〕	22	0（19.5-22）
C	80%	0（-25×50%×80%）	80%	78〔（150-52.5）×80%〕	88	0（78-88）
D	0	0	0	52.5	52.5	0
分支机构合计	100%	0	100%	150	162.5	0



需要说明的是，汇总纳税企业如果不存在注销分支机构、分摊税款计算不准确等情形，无论按原计算方法，还是按新计算方法，结果都是一样的。但是，若汇总纳税企业前期预缴环节未准确计算分摊税款或当季发生分支机构注销情形，新计算方法将通过全量分摊方式，对全年分摊税款重新计算。

案例中，由于第二季度发现第一季度**C、D**分支机构分配比例计算错误，在第二季度申报时按照新方法计算的**C**分支机构应补税额比原方法少**5**万元；**D**分支机构应补税额比原方法多**5**万元；**B**分支机构分配比例没有错误，两种方法计算结果一致。**D**分支机构注销后，需重新计算分配比例，在第三季度申报时按照新方法计算的**B**分支机构应补税额比原方法少**1.75**万元，**C**分支机构应补税额比原方法多**1.75**万元。

1.增加“抵免所得税额”项目，供适用专用设备抵免政策的企业在预缴申报时自主选择填报。

“抵免所得税额”：填报纳税人应纳所得税额中抵免的累计金额，第29行 ≥ 0 且 \leq 第27-28行。

34.“其中：本年允许抵免专用设备投资额（填写专用设备投资类型）”：根据《企业所得税申报事项目录》，在第29.1行、第29.2行……填报纳税人按税收规定当年购置或投入数字化、智能化改造的允许抵免的专用设备类型以及可享受抵免优惠的专用设备投资额，但不包括允许抵扣的增值税进项税额、按有关规定退还的增值税税款以及设备运输、安装和调试等费用。同时新增多类设备的可以增加行次，但每类设备仅能填报一次。

28	减：减免所得税额（28.1+28.2+……）	
28.1	（填写优惠事项及代码）	
28.2	（填写优惠事项及代码）	
29	减：抵免所得税额	
29.1	其中：本年允许抵免专用设备投资额（填写专用设备投资类型）	
29.2	本年允许抵免专用设备投资额（填写专用设备投资类型）	
30	减：本年累计已预缴所得税额	

2.增加附报事项项目。在“优惠及附报事项有关信息”部分增加“职工薪酬”项目，发生相关事项的纳税人应准确填报有关情况。

“职工薪酬-已计入成本费用的职工薪酬”：填报纳税人**会计核算计入成本费用的职工薪酬**。包括工资薪金支出、职工福利费支出、职工教育经费支出、工会经费支出、各类基本社会保障性缴款、住房公积金、补充养老保险、补充医疗保险等累计金额。

“职工薪酬-**实际支付给职工**的应付职工薪酬”：填报纳税人“应付职工薪酬”会计科目下工资薪金借方发生额累计金额。

	附报事项名称		金额或选项
事项1	<input type="checkbox"/> 职工薪酬	已计入成本费用的职工薪酬（单位：元）	
		实际支付给职工的应付职工薪酬（单位：元）	
事项2	<input type="checkbox"/> 出口方式（复选：发生了自营出口业务\发生了委托出口业务\承担了代理出口业务）		
事项3			

3.增加“销售未完工产品的收入”项目，由房地产开发企业填报，进一步明确企业销售未完工开发产品取得预售收入申报要求。

“特定业务计算的应纳税所得额”：填报房地产开发企业销售未完工开发产品取得的预售收入，按照税收规定的预计计税毛利率计算出预计毛利额，扣除实际缴纳且在会计核算中未计入当期损益的土地增值税等税金及附加后的累计金额。

“销售未完工产品的收入”：填报房地产开发企业按照税收规定计算预计毛利额的**销售未完工开发产品取得的预售收入**的累计金额。

栏次逻辑关系（**19.1**行很可能大于**19**行）：

$19\text{行} = 19.1\text{行累计金额} \times \text{预计计税毛利率} - \text{未计入当期损益土地增值税等税金及附加}$

18	利润总额（15+16-17）	
19	加：特定业务计算的应纳税所得额	
19.1	其中：销售未完工产品的收入	
20	减：不征税收入	
21	减：资产加速折旧、摊销（扣除）调减额（填写A201020）	

02

年度纳税申报表介绍 及相关事项风险

2025年度企业所得税年度纳税申报表

《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）》（2025年度适用）



《企业所得税申报事项目录》（目前为2025年2月版）在国家税务总局网站“纳税服务”栏目适时更新发布。



汇缴申报表版本变动概况

2017年版



2017年版
(2018年-2022年修订)



2017年版
(2024年修订)

设有1张主表、
1张基础信息
表，35张附表，
合计37张。

国家税务总局
公告**2017**年第
54号发布

数量不变。合计37张。

国家税务总局公告**2018**年
第**57**号发布、第**58**号
国家税务总局公告**2019**年
第**41**号
国家税务总局公告**2020**年
第**24**号
国家税务总局公告**2021**年
第**34**号
国家税务总局公告**2022**年
第**27**号

取消2张，修改6张，
合计35张。

《国家税务总局关
于优化企业所得税
年度纳税申报表的
公告》（**2025**年**1**
号）

申报表修订总览——2025年第1号公告

《国家税务总局关于优化企业所得税年度纳税申报表的公告》（2025年第1号）——适用于2024年度及以后年度企业所得税汇算清缴纳税申报

取消2张表单——《免税、减计收入及加计扣除优惠明细表》（A107010）、《减免所得税优惠明细表》（A107040）

修订6张表单——《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》（调整为《企业所得税年度纳税申报主表》）（A100000）、《资产折旧、摊销及纳税调整明细表》（A105080）、《研发费用加计扣除优惠明细表》（A107012）、《税额抵免优惠明细表》（A107050）、《跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表》（A109000）、《企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表》（A109010）

同步修改填报说明及表间逻辑关系15张表单

汇缴申报表框架结构

一张表/七项内容
(**37-2=35**张表单)

企业所得税年度纳税
申报**主表**

主
表

1张表单

基础信息情况

1张表单

基本财务情况

6张表单

纳税调整情况

13张表单

弥补亏损情况

1张表单

税收优惠情况

9-2=7张表单

境外税收情况

4张表单

汇总纳税情况

2张表单

调整情况—主要内容



1.调整优惠事项填报方式

一是参照预缴优惠事项填报方式，取消《免税、减计收入及加计扣除优惠明细表》（A107010）和《减免所得税优惠明细表》（A107040），将“免税、减计收入及加计扣除”和“减免所得税额”相关优惠事项整合至主表。纳税人可根据《企业所得税申报事项目录》在主表相应行次选择填报。

二是参照主表优惠事项填报方式，对《资产折旧、摊销及纳税调整明细表》（A105080）进行调整，将表单中涉及固定资产和无形资产加速折旧或摊销的优惠项目整合到第28行至第29行填报。纳税人可根据《企业所得税申报事项目录》选择填报。

三是虑到《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（2022年第28号）已经废止，纳税人无需分别计算前三季度、第四季度研发费用金额。因此，删除了《研发费用加计扣除优惠明细表》（A107012）中的相关行次，并对“加计扣除比例及计算方法”的填报口径进行调整。

调整情况—主要内容



2.完善不同业务衔接规则

- ①考虑《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》容易与整个申报表混淆，将表单名称修改为《**企业所得税年度纳税申报主表**》。
- ②调整行次设置。结合新收入准则、租赁准则、金融工具和金融资产相关准则，根据最新财务报表样式优化调整“利润总额计算”相关行次。
- ③主表增加**“稽查查补（退）所得税额”**、**“特别纳税调整补（退）所得税额”**行次，便利纳税人在稽查查处以及特别纳税调整后更正申报。

调整情况—主要内容



3.落实专用设备数字化智能化改造抵免政策

根据《财政部 税务总局关于节能节水、环境保护、安全生产专用设备数字化智能化改造企业所得税政策的公告》（2024年第9号）规定，对《税额抵免优惠明细表》（A107050）进行修订，纳税人可根据《企业所得税申报事项目录》选择填报，满足新政策填报要求。



4.优化总分机构税款分摊计算规则

对《跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表》（A109000）及《企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表》（A109010）进行调整，**将税款分摊的计算方法由“增量计算”调整为“全量计算”**，解决预缴环节分摊税款不准确且无法修正的问题。

调整情况—主要内容



5.同步修改关联表单填报说明

按照上述表单调整情况，同步对关联表单（**15张**）的填报说明进行了修改，主要是表间逻辑关系修改。



6.再次明确股权（股票）处置填报问题

企业发生股权（股票）处置业务的，按税收规定确认为损失的，在《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》（**A105090**）填报损失情况；按税收规定属于企业重组的，在《企业重组及递延纳税事项纳税调整明细表》（**A105100**）中填报重组情况；除此之外，均应在《投资收益纳税调整明细表》（**A105030**）中填报处置收益相关情况。

《中华人民共和国企业所得税法》第五条 企业每一纳税年度的收入总额，减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补的以前年度亏损后的余额，为应纳税所得额。

行	类别	项 目	金 额
1	利 润 总 额 计 算	一、营业收入(填写 A101010/101020/103000)	
2		减:营业成本(填写 A102010/102020/103000)	
3		减:税金及附加	
4		减:销售费用(填写 A104000)	
5		减:管理费用(填写 A104000)	
6		减:研发费用(填写 A104000)	
7		减:财务费用(填写 A104000)	
8		加:其他收益	
9		加:投资收益(损失以‘-’号填列)	
10		加:净敞口套期收益(损失以‘-’号填列)	
11		加:公允价值变动收益(损失以‘-’号填列)	
12		加:信用减值损失(损失以‘-’号填列)	
13		加:资产减值损失(损失以‘-’号填列)	
14		加:资产处置收益(损失以‘-’号填列)	
15		二、营业利润(亏损以‘-’号填列)	
16		加:营业外收入(填写 A101010/101020/103000)	
17		减:营业外支出(填写 A102010/102020/103000)	
18		三、利润总额(15 + 16 - 17)	

19	应 纳 税 所 得 额 计 算	减:境外所得(填写 A108010)	
20		加:纳税调整增加额(填写 A105000)	
21		减:纳税调整减少额(填写 A105000)	
22		减:免税、减计收入及加计扣除(22.1 + 22.2 + ...)	
2		(填写优惠事项名称)	
2		(填写优惠事项名称)	
23		加:境外应税所得抵减境内亏损(填写 A108000)	
24		四、纳税调整后所得(18 - 19 + 20 - 21 - 22 + 23)	
25		减:所得减免(填写 A107020)	
26		减:弥补以前年度亏损(填写 A106000)	
27		减:抵扣应纳税所得额(填写 A107030)	
28		五、应纳税所得额(24 - 25 - 26 - 27)	

28		五、应纳所得税额(28-29-30-31)	
29	应 纳 税 额 计 算	税率(25%)	
30		六、应纳所得税额(28×29)	
31		减:减免所得税额(31.1+31.2+…)	
31.		(填写优惠事项名称)	
31.		(填写优惠事项名称)	
32		减:抵免所得税额(填写 A107050)	
33		七、应纳税额(30-31-32)	
34		加:境外所得应纳所得税额(填写 A108000)	
35		减:境外所得抵免所得税额(填写 A108000)	
36		八、实际应纳所得税额(33+34-35)	
37	实 际 应 补 (退) 税 额 计 算	减:本年累计预缴所得税额	
38		九、本年应补(退)所得税额(36-37)	
39		其中:总机构分摊本年应补(退)所得税额(填写 A109000)	
40		财政集中分配本年应补(退)所得税额(填写 A109000)	
41		总机构主体生产经营部门分摊本年应补(退)所得税额(填写 A109000)	
42		减:民族自治地区企业所得税地方分享部分:(<input type="checkbox"/> 免征 <input type="checkbox"/> 减征:减征幅度 %)	
43		减:稽查查补(退)所得税额	
44		减:特别纳税调整补(退)所得税额	
45		十、本年实际应补(退)所得税额(38-42-43-44)	

（二）年度纳税申报表介绍及相关事项风险

【小型微利企业免于填报部分表单和项目】

根据《国家税务总局关于简化小型微利企业所得税年度纳税申报有关措施的公告》（国家税务总局公告2018年第58号）规定：

小型微利企业免于填报表单

《一般企业收入明细表》（A101010）

《金融企业收入明细表》（A101020）

《一般企业成本支出明细表》（A102010）

《金融企业支出明细表》（A102020）

《事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表》（A103000）

《期间费用明细表》（A104000）

上述表单相关数据应当在《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》（A100000）中直接填写。

小型微利企业免于填报项目

《企业所得税年度纳税申报基础信息表》（A000000）中 “主要股东及分红情况”。

行次	项目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目（2+3+…8+10+11）	*	*		
2	（一）视同销售收入（填写 A105010）	*			*
3	（二）未按权责发生制原则确认的收入（填写 A105020）				
4	（三）投资收益（填写 A105030）				
5	（四）按权益法核算长期股权投资对初始投资成本调整确认收益	*	*	*	
6	（五）交易性金融资产初始投资调整	*	*		*
7	（六）公允价值变动净损益		*		
8	（七）不征税收入	*	*		
9	其中：专项用途财政性资金（填写 A105040）	*	*		
10	（八）销售折扣、折让和退回				
11	（九）其他				
12	二、扣除类调整项目（13+14+…24+26+27+28+29+30）	*	*		
13	（一）视同销售成本（填写 A105010）	*		*	
14	（二）职工薪酬（填写 A105050）				
15	（三）业务招待费支出				*
16	（四）广告费和业务宣传费支出（填写 A105060）	*	*		
17	（五）捐赠支出（填写 A105070）				
18	（六）利息支出				
19	（七）罚金、罚款和被没收财物的损失		*		*
20	（八）税收滞纳金、加收利息		*		*
21	（九）赞助支出		*		*
22	（十）与未实现融资收益相关在当期确认的财务费用				
23	（十一）佣金和手续费支出（保险企业填写 A105060）				
24	（十二）不征税收入用于支出所形成的费用	*	*		*
25	其中：专项用途财政性资金用于支出所形成的费用（填写 A105040）	*	*		*

31	三、资产类调整项目（32+33+34+35）	*	*		
32	（一）资产折旧、摊销（填写 A105080）				
33	（二）资产减值准备金		*		
34	（三）资产损失（填写 A105090）	*	*		
35	（四）其他				
36	四、特殊事项调整项目（37+38+...+43）	*	*		
37	（一）企业重组及递延纳税事项（填写 A105100）				
38	（二）政策性搬迁（填写 A105110）	*	*		

（二）年度纳税申报表介绍及相关事项风险

【不征税收入适用性风险】

政策规定：

1. 除财政拨款、行政事业性收费、政府性基金外，企业从县级以上政府部门取得的财政性资金，需同时满足：（一）提供资金专项用途的拨付文件；（二）财政部门或拨付部门有专门的资金管理办法；（三）企业单独核算资金及支出。此外，不征税收入用于支出形成的费用或资产，其折旧、摊销不得在计算应纳税所得额时扣除。资金 5 年内未使用且未缴回的部分，需计入第六年应税收入。

2. 《国家税务总局关于企业所得税若干政策征管口径问题的公告》（国家税务总局公告2021年第17号）“六、关于企业取得政府财政资金的收入时间确认问题：企业按照市场价格销售货物、提供劳务服务等，凡由政府财政部门根据企业销售货物、提供劳务服务的数量、金额的一定比例给予全部或部分资金支付的，应当按照权责发生制原则确认收入。除上述情形外，企业取得的各种政府财政支付，如财政补贴、补助、补偿、退税等，应当按照实际取得收入的时间确认收入（收付实现制）。

（二）年度纳税申报表介绍及相关事项风险

填报说明：

第8行“不征税收入”：填报纳税人计入收入总额但属于税收规定不征税的财政拨款、依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费以及政府性基金和国务院规定的其他不征税收入。

第3列“调增金额”填报纳税人以前年度取得财政性资金且已作为不征税收入处理，在5年（60个月）内未发生支出且未缴回财政部门或其他拨付资金的政府部门，应计入应税收入额的金额。

第4列“调减金额”填报符合税收规定不征税收入条件并作为不征税收入处理，且已计入当期损益的金额。

1. 取得财政性资金未申报收入的风险

风险情况：企业取得财政性资金增值税即征即退、先征后退等，应申报未申报、少缴纳企业所得税。

2. 不征税收入五年内未支出或未缴回，未按规定计收入的风险

风险情况：财政性资金作不征税收入处理后，在5年（60个月）内未发生支出且未缴回的部分，未在第6年计入应税收入少缴纳企业所得税。

（二）年度纳税申报表介绍及相关事项风险

第24行“不征税收入用于支出所形成的费用”：第3列“调增金额”填报符合条件的不征税收入用于支出所形成的计入当期损益的费用化支出金额

3. 不征税收入对应支出未作纳税调增的风险

风险情况：企业使用财政性资金购入的长期资产折旧（摊销）未按规定进行调增，对于部分既有征税收入又有不征税收入所共同形成的资产折旧（摊销）全部在计算应纳税所得额时扣除，未按规定进行调增；不征税收入对应支出所形成的费用，计算应纳税所得额时直接扣除，少缴纳企业所得税。

4. 未按规定用于专项用途的风险

风险情况：企业未按资金拨付文件规定使用专项用途财政性资金，包括超范围使用财政性资金、未对财政性资金专项核算、提供虚假支付单据证明等。

行次	项目		
1	一、固定资产（2+3+4+5+6+7）		
8	其中： 享受固定 资产加 速折 旧及一 次性扣 除政策 的资产 加速折 旧额大 于一般 折旧额 的部分	（一）重要行业固定资产加速折旧（不含一次性扣除）	
9		（二）其他行业研发设备加速折旧	
10		（三）特定地区企业固定资产加速折旧（10.1+10.2）	
10.1		1.海南自由贸易港企业固定资产加速折旧	
10.2		2.横琴粤澳深度合作区企业固定资产加速折旧	
11		（四）500万元以下设备器具一次性扣除（11.1+11.2）	
11.1		1.高新技术企业2022年第四季度(10月-12月)购置单价500万元以下设备器具一次性扣除	
11.2		2.购置单价500万元以下设备器具一次性扣除(不包含高新技术企业2022年第四季度购置)	
12		（五）500万元以上设备器具一次性扣除（12.1+12.2+12.3+12.4）	
12.1		中小微企业购 置单价500万元 以上设备器具	1.最低折旧年限为3年的设备器具一次性扣除
12.2			2.最低折旧年限为4、5年的设备器具50%部分一 次性扣除
12.3			3.最低折旧年限为10年的设备器具50%部分一 次性扣除
12.4		4.高新技术企业2022年第四季度（10月-12月）购置单价500万元 以上设备器具一次性扣除	
13		（六）特定地区企业固定资产一次性扣除（13.1+13.2）	
13.1		1.海南自由贸易港企业固定资产一次性扣除	
13.2		2.横琴粤澳深度合作区企业固定资产一次性扣除	
14		（七）技术进步、更新换代固定资产加速折旧	

行次	项目	
21	三、无形资产（22+23+24+25+26+27+28+29）	
22	所有无 形资产	（一）专利权
23		（二）商标权
24		（三）著作权
25		（四）土地使用权
26		（五）非专利技术
27		（六）特许权使用费
28		（七）软件
29		（八）其他
30	其中： 享受无 形资产 加速摊 销及一 次性摊 销政策 的资产 加速摊 销额大 于一般 摊销额 的部分	（一）企业外购软件加速摊销
31		（二）特定地区企业无形资产加速摊销（31.1+31.2）
31.1		1.海南自由贸易港企业无形资产加速摊销
31.2		2.横琴粤澳深度合作区企业无形资产加速摊销
32		（三）特定地区企业无形资产一次性摊销（32.1+32.2）
32.1		1.海南自由贸易港企业无形资产一次性摊销
32.2		2.横琴粤澳深度合作区企业无形资产一次性摊销



新

14	(三) 著作权	
15	(四) 土地使用权	
16	(五) 非专利技术	
17	(六) 特许权使用费	
18	(七) 软件	
19	(八) 其他	
20	四、长期待摊费用 (21+22+23+24+25)	
21	(一) 已足额提取折旧的固定资产的改建支出	
22	(二) 租入固定资产的改建支出	
23	(三) 固定资产的大修理支出	
24	(四) 开办费	
25	(五) 其他	
26	五、油气勘探投资	
27	六、油气开发投资	
28	享受资产加速折旧(摊销)及一次性扣除(摊销)政策的资产加速折旧(摊销)额大于一般折旧(摊销)额的部分	(一) 加速折旧(摊销)
28.1		(填写优惠事项名称)
28.2		(填写优惠事项名称)
29		(二) 一次性扣除(摊销)
29.1		(填写优惠事项名称)
29.2		(填写优惠事项名称)
30	合计	
附列资料		全民所有制企业公司制改制资产评估增值政策资产

根据相关行次计算结果填报纳税人享受相关加速折旧、摊销优惠政策的资产有关情况 & 优惠统计情况。纳税人根据《企业所得税申报事项目录》在第28.1行、第29.1行.....填报税收规定的资产加速折旧、摊销以及一次性扣除优惠事项的具体信息。同时发生多个事项的可以增加行次，但每个事项仅能填报一次。一项资产仅可适用一项优惠事项，不得重复填报。若固定资产或无形资产同时适用多项政策，由纳税人自行选择一项优惠事项填报。

表 8 加速折旧、摊销优惠事项表

序号	事项名称	预缴	汇缴
1	重要行业固定资产加速折旧	√	√
2	其他行业研发设备加速折旧	√	√
3	海南自由贸易港企业固定资产加速折旧	√	√
4	海南自由贸易港企业无形资产加速摊销	√	√
5	横琴粤澳深度合作区企业固定资产加速折旧	√	√
6	横琴粤澳深度合作区企业无形资产加速摊销	√	√
7	技术进步、更新换代固定资产加速折旧		√
8	常年强震动、高腐蚀固定资产加速折旧		√
9	外购软件加速折旧		√
10	集成电路企业生产设备加速折旧		√
11	企业外购软件加速摊销		√
12	500 万元以下设备器具一次性扣除	√	√
13	海南自由贸易港企业固定资产一次性扣除	√	√
14	海南自由贸易港企业无形资产一次性扣除	√	√
15	横琴粤澳深度合作区企业固定资产一次性扣除	√	√
16	横琴粤澳深度合作区企业无形资产一次性扣除	√	√

行次	项目	资产损失直接计入本年损益金额	资产损失准备金核销金额	资产处置收入	赔偿收入	资产计税基础	资产损失的税收金额	纳税调整金额
		1	2	3	4	5	6 (5-3-4)	7
1	一、现金及银行存款损失		*					
2	二、应收及预付款项坏账损失							
3	其中：逾期三年以上的应收款项损失							
4	逾期一年以上的小额应收款项损失							
5	三、存货损失							
6	其中：存货盘亏、报废、损毁、变质或被盗损失							
7	四、固定资产损失							
8	其中：固定资产盘亏、丢失、报废、损毁或被盗损失							
9	五、无形资产损失							
10	其中：无形资产转让损失							
11	无形资产被替代或超过法律保护期限形成的损失							
12	六、在建工程损失		*					
13	其中：在建工程停建、报废损失		*					
14	七、生产性生物资产损失							
15	其中：生产性生物资产盘亏、非正常死亡、被盗、丢失等产生的损失							

16	八、债权性投资损失 (17+23)							
17	(一) 金融企业债权性投资损失 (18+22)							
18	1. 贷款损失							
19	其中：符合条件的涉农和中小企业贷款损失							
20	其中：单户贷款余额 300 万 (含) 以下的贷款损失							
21	单户贷款余额 300 万元至 1000 万元 (含) 的 贷款损失							
22	2. 其他债权性投资损失							
23	(二) 非金融企业债权性投资损失							
24	九、股权 (权益) 性投资损失							
25	其中：股权转让损失							
26	十、通过各种交易场所、市场买卖债券、股票、期货、基金以及金融衍生产品等发生的损失							
27	十一、打包出售资产损失							
28	十二、其他资产损失							

（二）年度纳税申报表介绍及相关事项风险

【资产损失管理】

资产损失税前扣除类别多、事项复杂、证据资料多，涉及纳税调整，企业较容易产生涉税风险。《企业资产损失所得税税前扣除管理办法》（国家税务总局公告2011年第25号）详细明确了各类资产损失所需要的证据资料（包括具有法律效力的外部证据和特定事项的企业内部证据）。另外，国家税务总局公告2018年第15号明确了企业向税务机关申报扣除资产损失，仅需填报企业所得税年度纳税申报表《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》，不再报送资产损失相关资料。相关资料由企业留存备查，但企业应当完整保存资产损失相关资料，保证资料的真实性、合法性。

1. 资产损失相关证据资料不合规的风险

风险情况：检查留存备查资料是否完整、合规，能否证明申报扣除的资产损失符合税收政策规定条件，损失的确认时点是否属于申报年度，损失的计算金额是否准确等。

（二）年度纳税申报表介绍及相关事项风险

2. 资产损失未按规定申报扣除或申报扣除金额错误的风险

风险情况：企业发生的各项资产损失未按照税法规定申报扣除；在申报当年未进行会计处理，不符合扣除的条件；或者申报扣除金额错误。

3. 收回已税前扣除的坏账损失未确认收入的风险

风险情况：已作坏账损失处理后在以后年度又全部收回或部分收回的应收款项，未按税法规定在收回时确认当期收入，少缴企业所得税。

A105110

政策性搬迁纳税调整明细表

行次	项 目	金 额
1	一、搬迁收入(2+8)	
2	(一) 搬迁补偿收入(3+4+5+6+7)	
3	1.对被征用资产价值的补偿	
4	2.因搬迁、安置而给予的补偿	
5	3.对停产停业形成的损失而给予的补偿	
6	4.资产搬迁过程中遭到毁损而取得的保险赔款	
7	5.其他补偿收入	
8	(二) 搬迁资产处置收入	
9	二、搬迁支出(10+16)	
10	(一) 搬迁费用支出(11+12+13+14+15)	
11	1.安置职工实际发生的费用	
12	2.停工期间支付给职工的工资及福利费	
13	3.临时存放搬迁资产而发生的费用	
14	4.各类资产搬迁安装费用	
15	5.其他与搬迁相关的费用	
16	(二) 搬迁资产处置支出	
17	三、搬迁所得或损失(1-9)	
18	四、应计入本年应纳税所得额的搬迁所得或损失(19+20+21)	
19	其中：搬迁所得	
20	搬迁损失一次性扣除	
21	搬迁损失分期扣除	
22	五、计入当期损益的搬迁收益或损失	
23	六、以前年度搬迁损失当期扣除金额	
24	七、纳税调整金额(18-22-23)	

（二）年度纳税申报表介绍及相关事项风险

【政策性搬迁管理】

政策性搬迁具有涉及金额较大、时间跨度较长、搬迁所得递延确认、计算比较复杂等特点。

1. 取得搬迁收入未申报或未按规定报送资料的风险

政策规定：纳税人发生政策性搬迁时，自搬迁开始年度至次年 5 月 31 日前，向迁出地和迁入地主管税务机关报送资料；搬迁完成年度汇算清缴时，需报送《企业政策性搬迁清算损益表》及搬迁所得计算过程及相关证明材料（如资产处置明细、费用支出凭证等）。

风险情况：企业取得搬迁收入，包括政策性搬迁、自行搬迁、商业性搬迁，未按照规定申报搬迁收入，少缴纳企业所得税。企业发生政策性搬迁未按规定向税务机关报送相关资料。

（二）年度纳税申报表介绍及相关事项风险

2. 不符合条件而享受政策性搬迁政策的风险

风险情况：企业存在报送的相关资料显示不符合政策性搬迁条件（是否由于社会公共利益的需要，在政府主导下进行的整体搬迁或部分搬迁，是否属于《国家税务总局关于发布〈企业政策性搬迁所得税管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2012年第40号）规定的政策性搬迁六种情形之一），或者企业未对政策性搬迁业务单独进行管理和核算，违规申报享受政策性搬迁相关规定。

3. 资产支出从搬迁收入中违规扣除的风险

风险情况：企业将搬迁过程中购置的资产支出从搬迁收入中违规扣除，存在少申报政策性搬迁收入、少缴纳企业所得税风险。

（二）年度纳税申报表介绍及相关事项风险

4. 搬迁支出重复扣除或虚增的风险

风险情况：企业搬迁支出发生时将其计入当期成本费用税前扣除，搬迁清算时将其作为搬迁支出重复税前扣除，或者虚增搬迁支出，多申报政策性搬迁支出、少缴企业所得税。

5. 未按规定时间进行搬迁清算的风险

风险情况：企业已完成搬迁，或未完成搬迁但搬迁时间满5年（包括搬迁当年度）的年度，未进行搬迁清算、未申报搬迁所得或损失。

新

旧

19	←	减：境外所得（填写A108010）←
20	←	加：纳税调整增加额（填写A105000）←
21	←	减：纳税调整减少额（填写A105000）←
22	←	减：免税、减计收入及加计扣除（22.1 + 22.2 + ...）←
22.1	←	（填写优惠事项名称）←
22.2	←	（填写优惠事项名称）←
23	←	加：境外应税所得抵减境内亏损（填写A108000）←
24	←	四、纳税调整后所得（18 - 19 + 20 - 21 - 22 + 23）←
25	←	减：所得减免（填写A107020）←
26	←	减：弥补以前年度亏损（填写A106000）←
27	←	减：抵扣应纳税所得额（填写A107030）←
28	←	五、应纳税所得额（24 - 25 - 26 - 27）←

14	←	减：境外所得（填写A108010）←
15	←	加：纳税调整增加额（填写A105000）←
16	←	减：纳税调整减少额（填写A105000）←
17	←	减：免税、减计收入及加计扣除（填写A107010）←
18	←	加：境外应税所得抵减境内亏损（填写A108000）←
19	←	四、纳税调整后所得（13-14+15-16-17+18）←
20	←	减：所得减免（填写A107020）←
21	←	减：弥补以前年度亏损（填写A106000）←
22	←	减：抵扣应纳税所得额（填写A107030）←
23	←	五、应纳税所得额（19-20-21-22）←

企业所得税申报事项目录（2025.02月版）

表 4 加计扣除优惠事项表

序号	事项名称	预缴	汇缴	备注
1	企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除（集成电路和工业母机企业按 120%加计扣除）	√	√	汇缴申报填写 A107012
2	企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除（按 100%加计扣除）	√	√	汇缴申报填写 A107012
3	企业为获得创新性、创意性、突破性的产品进行创意设计活动发生的相关费用加计扣除（集成电路和工业母机企业按 120%加计扣除）	√	√	
4	企业为获得创新性、创意性、突破性的产品进行创意设计活动发生的相关费用加计扣除（按 100%加计扣除）	√	√	
5	企业投入基础研究支出加计扣除（按 100%加计扣除）	√	√	
6	安置残疾人员所支付的工资加计扣除		√	
7	其他加计扣除类未列明优惠		√	

新

29		税率 (25%)
30		六、应纳税所得额 (28×29)
31		减：减免所得税额 (31.1 + 31.2 + ...)
31.1		(填写优惠事项名称)
31.2		(填写优惠事项名称)
32	应纳	减：抵免所得税额 (填写 A107050)
33	税额	七、应纳税额 (30 - 31 - 32)
34	计算	加：境外所得应纳所得税额 (填写 A108000)
35		减：境外所得抵免所得税额 (填写 A108000)
36		八、实际应纳所得税额 (3A3 + 34 - 35)

旧

24		税率 (25%)
25		六、应纳税所得额 (23×24)
26		减：减免所得税额 (填写 A107040)
27		减：抵免所得税额 (填写 A107050)
28		七、应纳税额 (25-26-27)
29		加：境外所得应纳所得税额 (填写 A108000)
30		减：境外所得抵免所得税额 (填写 A108000)
31	应纳	八、实际应纳所得税额 (28+29-30)
	税额	
	计算	

企业所得税申报事项目录（2025.02月版）

表 6 减免所得税额优惠事项表

序号	类别	事项名称	预缴	汇缴	备注
1	小微企业	符合条件的小型微利企业减免企业所得税	√	√	
2	高新技术企业	国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税	√	√	汇缴申报填写 A107041
3		经济特区和上海浦东新区新设立的高新技术企业在区内取得的所得定期减免企业所得税	√	√	汇缴申报填写 A107041
4	软件、集成电路企业（新政策）	国家鼓励的线宽小于 28 纳米（含）集成电路生产企业减免企业所得税	√	√	汇缴申报填写 A107042
5		国家鼓励的线宽小于 65 纳米（含）集成电路生产企业减免企业所得税	√	√	汇缴申报填写 A107042
6		国家鼓励的线宽小于 130 纳米（含）集成电路生产企业减免企业所得税	√	√	汇缴申报填写 A107042
7		国家鼓励的集成电路设计企业减免企业所	√	√	汇缴申报填

企业所得税申报事项目录（2025.02月版）

19	特定类型 企业	动漫企业自主开发、生产动漫产品定期减免企业所得税	√	√	
20		经营性文化事业单位转制为企业的免征企业所得税	√	√	
21		符合条件的生产和装配伤残人员专门用品企业免征企业所得税	√	√	
22		从事污染防治的第三方企业减按 15%的税率征收企业所得税	√	√	
23	区域性政策	设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税（主营业务收入占比 ____%）	√	√	
24		新疆困难地区新办企业定期减免企业所得税	√	√	
25		新疆喀什、霍尔果斯特殊经济开发区新办企业定期免征企业所得税	√	√	
26		上海自贸试验区临港新片区的重点产业企业减按 15%的税率征收企业所得税	√	√	
27		海南自由贸易港鼓励类企业减按 15%税率征收企业所得税	√	√	

03

清算所得税申报表介绍 及相关事项风险

清算申报相关要求

企业清算的所得税处理，是指企业在不再持续经营，发生结束自身业务、处置资产、偿还债务以及向所有者分配剩余财产等经济行为时，对清算所得、清算所得税、股息分配等事项的处理。

纳税人有下列情形之一的，应办理居民企业清算所得税申报：

1.因解散、破产、重组等原因终止生产经营活动的纳税人，应在办理注销登记之前，以整个清算期间作为一个纳税年度，计算清算所得及其应纳所得税，在清算结束之日起**15**日内办理申报。

2.不再持续经营的纳税人，应在办理注销登记之前，以整个清算期间作为一个纳税年度，计算清算所得及其应纳所得税，在清算结束之日起**15**日内办理申报。

3.企业由法人转变为个人独资企业、合伙企业等非法人组织，或将登记注册地转移至中华人民共和国境外（包括港澳台地区），应在办理注销登记之前，以整个清算期间作为一个纳税年度，计算清算所得及其应纳所得税，在清算结束之日起**15**日内办理申报。

“清算期间”：填报纳税人实际生产经营终止之日至办理完毕清算事务之日止的期间。

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）		
应纳税税额 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：		代理申报中介机构盖章：	主管税务机关 受理专用章：	
清算组盖章：		经办人签字及执业证件号码：		受理人签字：
经办人签字：				
申报日期： 年 月 日		代理申报日期： 年 月 日		受理日期： 年 月 日

清算申报相关要求

- 第 1 行“资产处置损益”：填报纳税人全部资产按可变现价值或交易价格扣除其计税基础后确认的资产处置所得或损失金额。本行通过附表一《资产处置损益明细表》计算填报。
- 第 2 行“负债清偿损益”：填报纳税人全部负债按计税基础减除其清偿金额后确认的负债清偿所得或损失金额。本行通过附表二《负债清偿损益明细表》计算填报。
- 第 3 行“清算费用”：填报纳税人清算过程中发生的与清算业务有关的费用支出，包括清算组组成人员的报酬，清算财产的管理、变卖及分配所需的评估费、咨询费等费用，清算过程中支付的诉讼费用、仲裁费用及公告费用，以及为维护债权人和股东的合法权益支付的其他费用。
- 第 6 行“清算所得”：填报纳税人全部资产按可变现价值或交易价格减除其计税基础、清算费用、相关税费，加上债务清偿损益等后的余额。

（三）清算所得税申报表介绍及相关事项风险

清算所得税申报是企业注销前的重要环节，在注销前应重视准确申报清算各类数据。避免清算注销后带来不必要的风险。

1. 注销企业未进行清算申报的风险

风险情况：按照《公司法》《企业破产法》等规定需要进行清算的企业，以及企业重组中需要按清算处理的企业（**对将登记注册类型变更为个人独资企业、合伙企业、个体工商户等非法法人企业**，或者企业由独立法人变更为分支机构且未进行特殊税务处理备案），在办理注销登记或变更登记时，未进行企业所得税清算申报，少缴企业所得税。

2. 即办注销企业未如实申报的风险

风险情况：满足即办注销条件的企业，实行注销即时办结服务，可采取“承诺制”容缺办理，部分企业存在未按规定计算清算所得、少缴企业所得税。

（三）清算所得税申报表介绍及相关事项风险

3. 注销企业未如实申报清算所得的风险

风险情况：企业清算申报时，应当按照可变现价值或交易价格计算资产处置损益，确认债权清理、债务清偿损益，依法确定清算所得。企业可能存在未按规定计算资产处置收入、负债清偿损益等情况，产生少计清算所得、少缴企业所得税的风险。

4. 剩余资产分配所得申报不实的风险

风险情况：企业清算后应按规定计算向股东分配的剩余资产，其股东分得的剩余资产应按规定进行税务处理，注销企业的法人股东取得剩余资产分配未申报或申报不准确。

感谢聆听