

企业所得税 年度申报表填报指南

国家税务总局广州市税务局



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)	

【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）	*	*		

【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）。

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。

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							

【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。

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)	

【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。

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。

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 税额 计算	八、实际应纳所得税额 (28+29-30)

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	√	√	

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

谢谢！

