

2021 年度广东省居民企业所得税汇算清缴办税指引

一、居民企业所得税汇算清缴办税指引

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所得税额，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

1、凡在2021年纳税年度内从事生产、经营（包括试生产、试经营），或在2021年纳税年度中间终止经营活动的广东省（不含深圳）居民企业纳税人，无论是否在减税、免税期间，也无论盈利或亏损，均应按照企业所得税法及其实施条例的有关规定进行企业所得税汇算清缴。

2、执行或参照执行《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）的跨省、自治区、直辖市和计划单列市、省内跨地市汇总纳税企业的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。

3、不执行《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）的跨省经营汇总纳税企业的二级分支机构应按照有关规定向当地主管税务机关报送企业所得税纳税申报表或其他相关资料，税款缴纳根据相关规定执行。

4、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。

5、实行核定定额征收企业所得税的纳税人，不进行汇算清缴。

（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，纳税人应在汇算清缴期内完成 2021 年度企业所得税汇算清缴，结清应缴应退企业所得税税款。

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。

（三）汇算清缴需报送的资料

纳税人办理企业所得税年度纳税申报时，应如实填写和报送下列有关资料：

1.查账征收企业

（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）》及其附表（国家税务总局公告2021年第34号修订版）

适用于查账征收企业所得税的居民企业及不执行《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》的中央企业二级分支机构填报。

（2）企业年度财务报表；

（3）总机构及分支机构基本情况、分支机构征税方式、分支机构的预缴税情况；

（4）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）》；

（5）主管税务机关要求报送的其他资料。

具有以下所列情形的，还应提供相应材料。

适用情形	材料名称	备注
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	
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）	
申报抵免境外所得税收（取得境外分支机构的营业利润所	与境外所得相关的完税证明或纳税凭证（原件或复印件）	备案资料使用非中文的，企业应同

得)	境外分支机构会计报表	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,需重新提供。原件查验后退回
	境外分支机构所得依照中国境内《企业所得税法》及其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	
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	
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》及其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	
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	
申报抵免境外所得税收(采用	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	

简易办法计算抵免限额)	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 四条要求的有关股权证明的文 件或凭证复印件	
适用《企业所得税法》第四十 五条情形或者需要适用《特别 纳税调整实施办法(试行)》 第八十四条规定的居民企业	《受控外国企业信息报告表》	
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》	
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》	
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》	

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》	
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》	
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	

2.核定征收企业

（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）。

适用于核定定率征收企业所得税的居民企业填报。

（2）《受控外国企业信息报告表》

具有以下所列情形的，还应提供相应材料。

适用情形	材料名称	备注
适用《企业所得税法》第四十五条情形或者需要适用《特别纳税调整实施办法（试行）》第八十四条规定的居民企业。	受控外国企业信息报告表	

（3）税务机关要求的其他资料。

3.分支机构

（1）《跨地区经营汇总纳税企业的分支机构年度纳税申报表》表样同《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类，2018年版）》

适用于执行或参照执行《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管

理办法》的跨省、自治区、直辖市和计划单列市、省内跨地市汇总纳税企业的二级分支机构填报。

(2) 《汇总纳税企业分支机构所得税分配表》(经总机构所在地主管税务机关受理的复印件)

(3) 税务机关要求的其他资料。

(四) 办理方式

纳税人在汇算清缴期限内可通过登录国家税务总局广东省电子税务局(网址: <https://etax.guangdong.chinatax.gov.cn>)或前往税务机关办税服务厅(场所)办理 2021 年度企业所得税汇算清缴,具体办税地点可从国家税务总局广东省税务局网站(网址: <https://guangdong.chinatax.gov.cn>)“纳税服务”栏目查询。

如纳税人选择网上办理方式的,通过实名登录国家税务总局广东省电子税务局方式按税法规定报送的汇算清缴资料,不需要再向税务机关报送纸质资料。如纳税人前往税务机关办税服务厅(场所)上门办理的,应按税法规定报送纸质汇算清缴资料。

(五) 注意事项

1.适用于填报《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)》的纳税人,应根据实际经营情况在《企业所得税年度纳税申报表填报表单》中选择确认需要填报的附表,并完成申报表及其附表填报。

2.小型微利企业在办理 2021 年度企业所得税汇算清缴纳税申报时,可免于填报《企业所得税年度纳税申报基础信息表》(A000000)

中的“主要股东及分红情况”、《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）。

3.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。为方便纳税人退税，在广东省电子税务局开发了企业所得税汇算清缴多缴税款“速退易”智能退税服务功能，符合条件的纳税人办理企业所得税汇算清缴申报后，如存在多缴税款，即可实现“主动提醒、自动受理、自动审核、自动退税”，实现审核智能化和流程便利化。对于不符合“速退易”智能退税服务条件的其他情形纳税人，可通过网上申请方式（即广东省电子税务局-我要办税-事项办理-涉税事项办理-征收-汇算清缴结算多缴退抵税，填写《退（抵）税申请表》，提交相关资料）或线下申请方式（即前往税务机关办税服务厅上门申请）进行办理。

4.为进一步提升纳税服务水平，帮助纳税人提高申报质量，降低涉税风险，国家税务总局广东省税务局将在2021年度居民企业所得税汇算清缴期间继续提供企业所得税税收政策风险提示服务。纳税人如需使用税收政策风险提示服务功能，请务必在办理汇算清缴申报前（至少提前24小时）通过电子税务局提交本企业2021年度财务报表。

5.纳税人如发现企业所得税年度申报有误的，可以在广东省电子税务局办理更正申报，也可以前往税务机关办税服务厅办理更正申

报。

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。

6.纳税人如在申报过程中遇到相关政策问题，可通过拨打主管税务机关公布的咨询电话或 12366 纳税服务热线进行沟通解决。

（六）纳税人的法律责任

1.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所得税额；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。

2.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。

3.纳税人因不可抗力等原因，不能在规定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。

二、广东省电子税务局操作指引

（一）居民企业（查账征收）企业所得税年度申报（A类，2017年修订版）

1.业务概述

实行查账征收企业所得税的居民纳税人（包括境外注册中资控股居民企业）进行企业所得税年度申报，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所得税额和本纳税年度应补或者应退税额，填报《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表》。

请纳税人根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、相关税收政策，提供税务机关要求提供的有关资料进行申报结清全年企业所得税税款。

国家税务总局于2017年12月29日发布《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）》（国家税务总局公告2017年第54号），纳税人可点击链接查询此申报表的格式与填表说明，本文档不再赘述填表说明。

<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n362/c10859411/content.html>

国家税务总局于2021年12月31日发布对《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）》的修订文件（国家税务总局公告2021年第34号），纳税人可点击链接查询此申报表的格式与填表说明，本文档不再赘述填表说明。

<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n362/c5171846/content.html>

2.操作步骤

2.1 操作入口

使用 Internet Explorer（IE9 或以上版本）打开广东省电子税务局（www.etax-gd.gov.cn）并登录。点击菜单【我要办税】-【税费申报及缴纳】-【申报清册】-【按期应申报】，找到“企业所得税（年报）”菜单，点击【填写申报表】进入申报表，如下图所示：

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	主附税合并申报	增值税及附加、消费税及附加、文化事业建设费	2022-03-01	2022-03-31	2022-04-20	2022-04-01	已申报
2	增值税及附加税费申报表(一般纳税人适用)		2022-03-01	2022-03-31	2022-04-20	2022-04-01	已申报
3	消费税及附加税费申报表		2022-03-01	2022-03-31	2022-04-20	2022-04-01	已申报
4	居民企业(查账征收)企业所得税月(季)度申报	应纳税所得额	2022-01-01	2022-03-31	2022-04-20		填写申报表
5	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
6	印花税	购销合同	2022-03-01	2022-03-31	2022-04-20	2022-04-01	已申报
7	其他收入	工资薪金	2022-03-01	2022-03-31	2022-04-20	2022-04-01	已申报

2.2 在线申报

【按期应申报】-【企业所得税（年报）】点击在线申报，进入申报表，如图所示：

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	主附税合并申报	增值税及附加、消费税及附加、文化事业建设费	2022-03-01	2022-03-31	2022-04-20	2022-04-01	已申报
2	增值税及附加税费申报表(一般纳税人适用)		2022-03-01	2022-03-31	2022-04-20	2022-04-01	已申报
3	消费税及附加税费申报表		2022-03-01	2022-03-31	2022-04-20	2022-04-01	已申报
4	居民企业(查账征收)企业所得税月(季)度申报	应纳税所得额	2022-01-01	2022-03-31	2022-04-20		填写申报表
5	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
6	印花税	购销合同	2022-03-01	2022-03-31	2022-04-20	2022-04-01	已申报
7	其他收入	工资薪金	2022-03-01	2022-03-31	2022-04-20	2022-04-01	已申报

在线申报，基础信息表，可自行填写，其中带*号为必填项，也

可点击【获取初始化数据】由系统自动带出，如图所示：

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

基本经营情况 (* 为必填项)

- *101 纳税申报企业类型 (填写代码)
- *102 资产总额 (填写年初值, 单位: 万元)
- 105 所属国民经济行业 (填写代码)
- *107 适用会计准则或会计制度 (填写代码)
- *109 小微企业

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

203 境外所得信息

204 关联申报企业投资企业的法人身份人

206 境外关联申报企业投资企业的法人身份人

208 取得、丧失境外企业权益 (填写代码)

210 科技型中小企业

211 高新技术企业申报前所属年度有效的技术证书

212 高新技术企业申报前所属年度有效的技术证书

214 高新技术企业申报前所属年度有效的技术证书

216 发生关联申报且停止生产经营活动所得年度

218 发生关联申报且停止生产经营活动所得年度

220 发生关联申报且停止生产经营活动所得年度

222 发生关联申报且停止生产经营活动所得年度

224 发生关联申报且停止生产经营活动所得年度

主要股东及分红情况 (必填项目)

序号	股东名称	证件类型	证件号码	持股比例	当年 (未以日) 分配的股息、红利等权益性投资收益金额	当年 (未以日) 分配的股息、红利等权益性投资收益金额	当年 (未以日) 分配的股息、红利等权益性投资收益金额
1	广东电子	居民身份证	523	100.0000000000000000	0.0000000000000000	0.0000000000000000	0.0000000000000000

点击【保存】界面提示保存成功后点击【确定】即可进入表单界面，系统根据纳税人基础信息表，自动筛选必报表单，特殊情况可自选表单，如图所示：

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

基本经营情况 (* 为必填项)

- *101 纳税申报企业类型 (填写代码)
- *102 资产总额 (填写年初值, 单位: 万元)
- 105 所属国民经济行业 (填写代码)
- *107 适用会计准则或会计制度 (填写代码)
- *109 小微企业

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

203 境外所得信息

204 关联申报企业投资企业的法人身份人

206 境外关联申报企业投资企业的法人身份人

208 取得、丧失境外企业权益 (填写代码)

210 科技型中小企业

211 高新技术企业申报前所属年度有效的技术证书

212 高新技术企业申报前所属年度有效的技术证书

214 高新技术企业申报前所属年度有效的技术证书

216 发生关联申报且停止生产经营活动所得年度

218 发生关联申报且停止生产经营活动所得年度

220 发生关联申报且停止生产经营活动所得年度

222 发生关联申报且停止生产经营活动所得年度

224 发生关联申报且停止生产经营活动所得年度

主要股东及分红情况 (必填项目)

序号	股东名称	证件类型	证件号码	持股比例	当年 (未以日) 分配的股息、红利等权益性投资收益金额	当年 (未以日) 分配的股息、红利等权益性投资收益金额	当年 (未以日) 分配的股息、红利等权益性投资收益金额
1	广东电子	居民身份证	523	100.0000000000000000	0.0000000000000000	0.0000000000000000	0.0000000000000000

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

表单编号	表单名称	是否填报
A000000	企业所得税年度纳税申报表基础信息表	☒
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	☐
A101020	金融企业收入明细表	☐
A102010	一般企业成本支出明细表	☐
A102020	金融企业支出明细表	☐
A103000	事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表	☐
A104000	期间费用明细表	☐
A105000	纳税调整项目明细表	☐
A105010	视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表	☐
A105020	未按权责发生制确认收入纳税调整明细表	☐
A105030	投资权益纳税调整明细表	☐
A105040	专项用途财政性资金纳税调整明细表	☐
A105050	职工薪酬支出及纳税调整明细表	☐
A105060	广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表	☐
A105070	捐赠支出及纳税调整明细表	☐
A105080	资产折旧、摊销及纳税调整明细表	☐
A105090	资产损失税前扣除及纳税调整明细表	☐

企业所得税年度申报A类

上一步下一步

A105090	资产损失税前扣除及纳税调整明细表	☐
A105100	企业重组及递延纳税事项的纳税调整明细表	☐
A105110	政策性搬迁纳税调整明细表	☐
A105120	特殊丧失准备金及纳税调整明细表	☐
A106000	企业所得税弥补亏损明细表	☒
A107010	免税、减计收入及加计扣除明细表	☐
A107011	符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益明细表	☐
A107012	研发费用加计扣除明细表	☐
A107020	所得减免明细表	☐
A107030	抵免应纳税所得额明细表	☐
A107040	境外所得税抵免明细表	☒
A107041	境外技术企业优惠减免及明细表	☐
A107042	软件、集成电路企业优惠减免及明细表	☐
A107050	税收优惠明细表	☐
A108000	境外所得税抵免明细表	☐
A108010	境外所得税抵免明细表	☐
A108020	境外所得税抵免明细表	☐
A108030	境外所得税抵免明细表	☐
A109000	跨地区经营汇总纳税企业年度分配明细表	☐
A109010	企业所得税汇算清缴分配明细表	☐
	受赠外商投资企业清算报告	☐
	非货币性资产投资递延纳税调整明细表	☐
	居民企业资产（股权）划转特殊税务处理申报表	☐
	企业重组所得税特殊性税务处理报告表-主要	☐
	海上油气生产设施弃置费用申报表	☐
	中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表	☐

温馨提示

- 企业应填报本纳税申报表及附表

进入申报表后，纳税人可以在页面左侧的“报表列表”切换填写的表单；可以点击页面右上角的【重置】按钮重置填写表单。页面标黄处或标红处为校验不通过项，需要纳税人修正填表数据才能操作下一步确认申报表。填表说明纳税人可自行查阅国家税务总局公告，链接详见业务概述，不再赘述。

企业所得税年度申报A类

操作规范财务数据导入暂存保存查看PDF上一步申报填表说明重置附送资料

报表列表

填表说明

《封面》

《A000000企业基础信息表》

《A1000000中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》

《A1060000企业所得税弥补亏损明细表》

《A107040减免所得税优惠明细表》

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)	0.00
2		减：营业成本(填写A102010、102020、103000)	0.00
3		减：税金及附加	0.00
4		减：销售费用(填写A104000)	0.00
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)	0.00
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
13		三、利润总额(10+11-12)	0.00
14		减：境外所得(填写A108010)	0.00
15		加：纳税调整增加额(填写A105000)	0.00
16		减：纳税调整减少额(填写A105000)	0.00
17		减：免税、减计收入及加计扣除(填写A107010)	0.00
18		加：境外应税所得抵减境外亏损(填写A108000)	0.00

企业所得税年度申报A类

操作规范财务数据导入暂存保存查看PDF上一步申报填表说明重置附送资料

报表列表

填表说明

《封面》

《A000000企业基础信息表》

《A1000000中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》

《A1060000企业所得税弥补亏损明细表》

《A107040减免所得税优惠明细表》

18	应纳税所得额计算	加：境外应税所得抵减境外亏损(填写A108000)	0.00
19		四、应纳税调整后所得(13-14+15-16-17+18)	0.00
20		减：所得减免(填写A107020)	0.00
21		减：弥补以前年度亏损(填写A106000)	0.00
22		减：抵免应纳税所得额(填写A107030)	0.00
23		五、应纳税所得额(19-20-21-22)	0.00
24		税率(25%)	25%
25		六、应纳税税额(23×24)	0.00
26		减：减免所得税额(填写A107040)	0.00
27		减：减免所得税额(填写A107050)	0.00
28		七、应纳税额(25-26-27)	0.00
29		加：境外所得应纳税所得税额(填写A108000)	0.00
30	应纳税额计算	减：境外所得减免所得税额(填写A108000)	0.00
31		八、实际应纳税额(28+29-30)	0.00
32		减：本年累计实际已缴纳的所得税额(不含地方减免)	16,500.00
33		九、本年应补(退)所得税额(31-32)	-16,500.00
34		其中：总机构分摊本年应补(退)所得税额(填写A109000)	0.00
35		财政集中分配本年应补(退)所得税额(填写A109000)	0.00
36		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)	0.00
FZ1		中央级收入实际应补(退)所得税额(一般企业33×60%；总机构(34+36)×60%+35)	-9,900.00
FZ2		地方级收入应补(退)所得税额(一般企业33×40%；总机构(34+36)×40%)	-6,600.00
37		本年民族自治地区地方分享部分优惠方式	☐免征☐减征☐否

保存数据后点击【申报】-【确定】，选择享受提示原因，确定后申报成功跳转申报结果界面，点击【缴款】可直接进行缴款，如图所示：

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 查看PDF 上一步 申报 填表说明 重置 附送资料

报表列表 填表说明

《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》

《A106000企业所得税弥补亏损明细表》

《A107040减免所得税优惠明细表》

企业所得税年度纳税申报基础信息表

尊敬的纳税人，您本次申报没有享受研发费用加计扣除税收优惠政策，请您确认是否符合享受优惠条件。

☐ 是，需更正申报表 ☐ 否

本次申报没有享受研发费用加计扣除税收优惠政策原因（单选）：

☐ 1.属于负面清单行业；

☐ 2.没有发生研发活动或没有研发费用支出；

☐ 3.发生的研发活动不符合条件；

☐ 4.未按规定对研发费用（项目）进行会计核算与管理；

☐ 5.其他原因，原因为：（需手动填写）

请输入内容

确定

102分支机构就地纳税比例（%） 0.00%

104从业人数（填写平均值，单位：人） 3

106从事国家限制或禁止行业 ☐ 是 ☒ 否

108采用一般企业财务报表格式（2019年版） ☐ 是 ☒ 否

110上市公司 ☒ 是（☐ 境内 ☐ 境外） ☐ 否

12存在境外关联交易 ☒ 是

13分国（地区）不分项 ☐ 不分国（地区）不分项 ☐ 否

14（产业类别：☐ 旅游业 ☐ 现代服务业 ☐ 高新技术产业）

15创业投资企业 ☒ 是

17非营利组织 ☒ 是

209集成电路生产项目类型 130纳米 ☐ 65纳米 ☐ 28纳米

210-1 2021年（申报所属期年度）入库编号1

210-2 2021年（申报所属期年度）入库编号2

211-1 证书编号1

211-2 证书编号2

211-3 证书编号3

211-4 发证时间1

211-5 发证时间2

211-6 发证时间3

212重组事项税务处理方式 ☐ 一般性 ☐ 特殊性

213重组交易类型（填写代码）

提示



您确定要提交申报吗？

确定

取消

申报成功



尊敬的 [纳税人名称]：

您的税款所属期为2021-01-01至2021-12-31的《《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》（2017）》（应征凭证序号为：10014 [纳税人识别号]）已申报成功。税款金额：[金额]元，无需进行缴款。请及时办理退税业务。

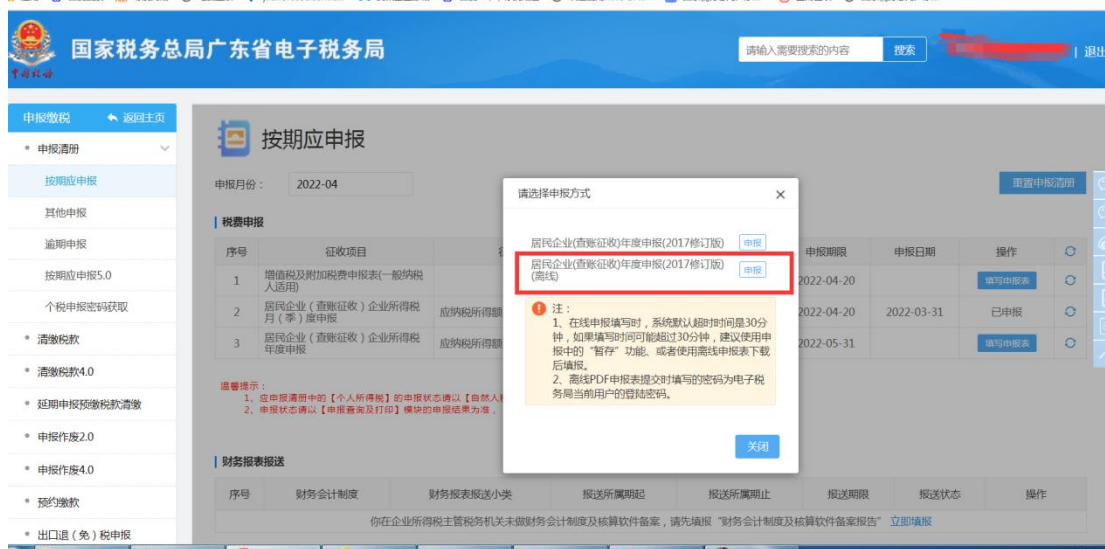
缴款

关闭本页

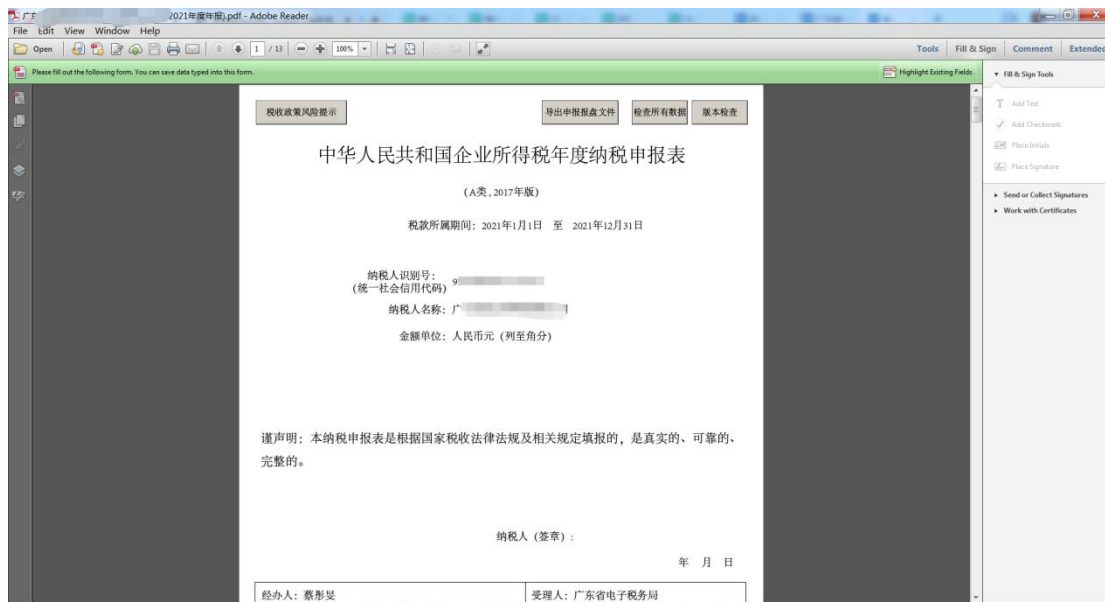
办税评价

2.3 离线申报

【按期应申报】-【企业所得税（年报）】点击离线申报，下载并保存申报表，如图所示：



使用 pdf 工具打开申报表：



企业所得年度纳税申报表填报表单

表号	表名	是否填报
A000000	企业所得税年度纳税申报表基础信息表	☒
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	☒
A101020	金融企业收入明细表	☐
A102010	一般企业成本支出明细表	☒
A102020	金融企业支出明细表	☐
A103000	事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表	☐
A104000	期间费用明细表	☒
A105000	纳税调整项目明细表	☐
A105010	视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表	☐
A105020	长期股权投资和权益性投资纳税调整明细表	☐
A105030	投资收益纳税调整明细表	☐
A105040	专项用途财政性资金纳税调整明细表	☐
A105050	职工薪酬支出及纳税调整明细表	☐
A105060	广告费和业务宣传费支出纳税调整明细表	☐
A105070	捐赠支出及纳税调整明细表	☐
A105080	资产折旧、摊销及纳税调整明细表	☐
A105090	资产损失税前扣除及纳税调整明细表	☐
A105100	企业重组及递延纳税事项的纳税调整明细表	☐
A105110	政策性搬迁纳税调整明细表	☐
A105120	贷款损失准备金及纳税调整明细表	☐
A106000	企业所得税弥补亏损明细表	☒
A107010	免税、减计收入及加计扣除优惠明细表	☐
A107011	符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益优惠明细表	☐
A107012	研发费用加计扣除优惠明细表	☐
A107020	所得减免优惠明细表	☐
A107030	抵扣应纳税所得额明细表	☐
A107040	减免所得税优惠明细表	☐
A107041	高新技术企业优惠情况及附表	☐
A107042	软件、集成电路企业优惠情况及附表	☐
A107050	税收协定优惠明细表	☐

填写数据后，点击【检查所有数据】，对填写的数据进行校验。
检查数据无误，输入密码，密码为纳税人登录电局密码，点击【提交】，提交申报。

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

序号	报送资料名称	是否必填	当前文件	状态	操作
23	纳税人对自行留存“具有资质的机构出具的有关分支机构审计报告等”以备税务机关后续核查作出承诺的告知承诺书	条件报送		未上传	取消 添加文件
24	纳税人对自行留存“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免的依据及证明或披露企业在境外享受税收优惠政策的有关审计报告”以备税务机关后续核查作出承诺的告知承诺书	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。”

Please fill out the following form. You can save data typed into this form.

纳税人数字签名: _____ 纳税人ID: _____ 检查所有数据 提交

证件号码: _____

姓 名: _____

温馨提示: 若您已对PDF表单做数字签名, 不需要输入密码即可提交表单。

提交时，页面右下方显示正在提交：

方欣科技有限公司(居民企业A类2018年度详细).pdf - Adobe Acrobat Reader DC

文件(F) 编辑(E) 视图(V) 窗口(W) 帮助(H)

主页 工具 方欣科技有限公司(...

8 / 9 75% 共享

7	前四年度	2014	10,867,438.42	0	0	0	100%	一般企业	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	前二年度	2015	76,853,905.05	0	0	0	100%	一般企业	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	前二年度	2016	65,263,499.55	0	0	0	100%	一般企业	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	前一年度	2017	152,793,705.5	0	0	0	100%	一般企业	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11	本年度	2018	0	0	0	0	100%	一般企业	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	可结转以后年度弥补的亏损额合计																

纳税人数字签名: _____ 纳税人ID: _____ 检查所有数据 提交

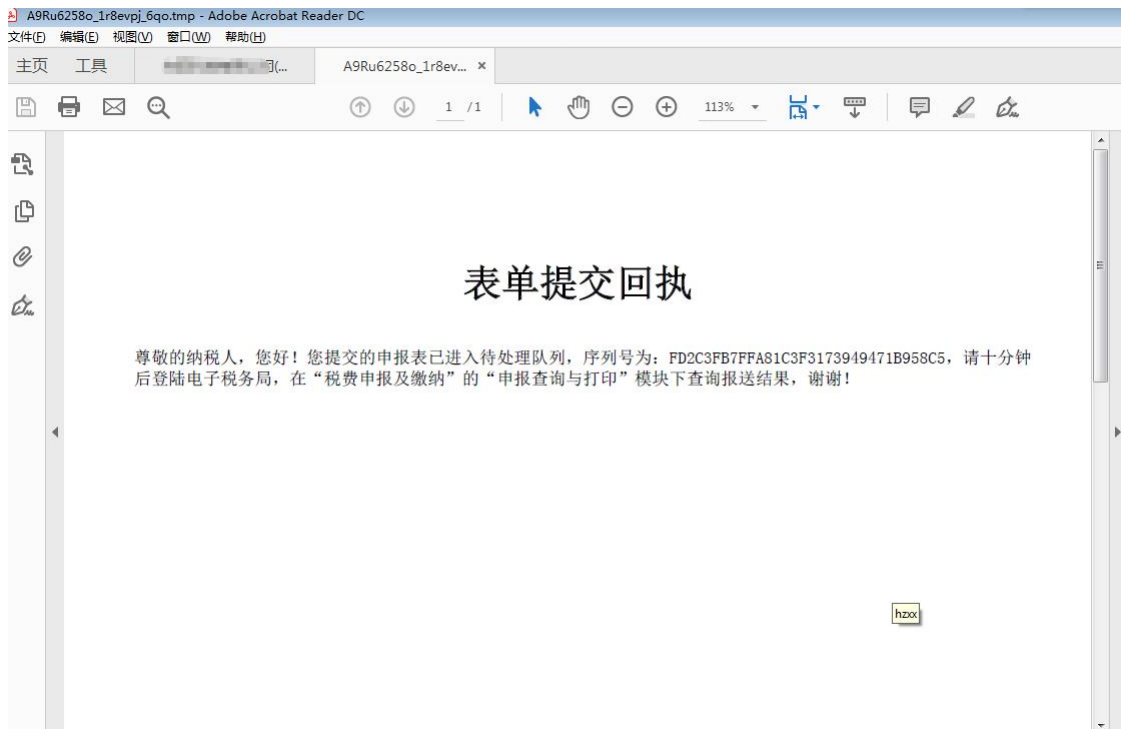
证件号码: 440583*****6459X

姓 名: 吴林峰

温馨提示: 若您已对PDF表单做数字签名, 不需要输入密码即可提交表单。

正在接收数据...

提交后，申报表进入提交排队，页面显示提交回执（注意：不是申报成功与否回执）



等待几分钟后，在申报查询及打印中查看申报成功与否的结果：



2.4 作废申报表

纳税人在清缴税费前且在纳税申报期限内发现申报表有误时，可以作废申报表。点击【申报缴纳】-【申报作废】菜单，进入申报作废页面，输入申报税款所属期起止时间，点击【查询】查询出需作废的申报表，如下图所示。

申报缴纳

申报清册

按期申报

其他申报

逾期申报

车辆购置税申报

清缴税款

申报作废

出口退(免)税申报

社保费管理

个人所得税代扣代缴申报

申报作废

查询条件

申报表种类: 请选择

申报所属期起止: 2018-07-01 - 2018-11-30

查询

凭证序号	原申报日期	税款所属期起	税款所属期止	申报表种类	应补退税额合计	操作
1001441	2018-07-06	2018-07-06	2018-07-06		0.00	作废

10 条/页, 共1条信息

查询出需要作废的申报表后, 点击【作废】, 填写作废原因, 点击作废提交, 即可作废该申报表, 如下图所示。

申报作废

申报情况

纳税人识别号: 911101087111111111

纳税人名称: 北京某某有限公司

原申报日期	征收项目	征收品目	所属期起	所属期止	计税依据	单位税额或税率	应纳税额	应补退税额
2018-06-30	企业所得税	应纳税所得额	2018-04-01	2018-06-30	0.00	0.25	0.00	0.00

作废原因

测试

作废提交

返回上页

申报作废

申报情况

纳税人识别号: 911101087111111111

纳税人名称: 北京某某有限公司

原申报日期	征收项目	征收品目	所属期起	所属期止	计税依据	单位税额或税率	应纳税额	应补退税额
2018-06-30	企业所得税	应纳税所得额	2018-04-01	2018-06-30	0.00	0.25	0.00	0.00

作废原因

测试

作废提交

返回上页

提示

作废成功。

确定

2.5 清缴税费

纳税人申报成功后，可以在申报结果页面点击【缴税】进入清缴税费页面或者点击【申报缴纳】-【清缴税费】菜单打开清缴税费页面，系统自动查询未清缴的税费信息，如下图所示。



选择需要清缴的税费，点击【立即缴款】，纳税人可以选择三方协议扣款或银联缴款清缴税费。

2.6 申报表打印

纳税人如需打印申报表，可以在 PDF 申报确认页面点击页面右上角的【打印】按钮或者点击【申报缴纳】-【申报更正及打印】菜单进入申报查询及打印页面，如下图所示。



在申报查询及打印页面选择税款所属期起止时间，点击【查询】按钮即可查询出该申报记录，在“操作”一栏点击【下载】按钮下载申报表自行打印。注意：上门申报的申报表请上门打印。

2.7 更正申报表

目前广东省电子税务局暂不支持《居民企业（查账征收）企业所得税年度申报表（A类，2017年版）》所属期在2017以前年度的更正申报，纳税人清缴税费后若需要更正申报表，请上门办理。

3. 注意事项

纳税人在使用离线申报时，若电脑同时装有wps以及adobe reader pdf阅读器时，建议先将pdf阅读器设置成默认打开方式。

（二）企业所得税月（季）度预缴和年度纳税申报表（B类，2018年版）

1. 功能概述

功能概述：居民企业所得税年度纳税申报（适用核定征收）申报纳税人岗位，使用此模块完成居民企业所得税年度纳税申报（适用核定征收）申报功能。

修订背景：按照有关部署，2022年出台一系列企业所得税优惠政策。为落实好各项政策，对企业所得税预缴申报和年度申报业务处理规则进行调整。

国家税务总局于2022年3月22日发布对国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告。

文件链接地址：

<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n362/c5173859/content.html>

2. 操作说明

(1) 操作路径：办税桌面—我要办税—税费申报及缴纳—申报清册—按期应申报—企业所得税（年报）。如图所示：



(2) 点击【填写申报表】，弹出申报方式选择框，纳税人根据需要在在线或离线方式申报。这里以在线申报为例。如图所示：



(3) 进入到申报表填写界面，可以看到在页面会显示一个主附表的导航栏，可以点击链接在主表和各个附表之间进行切换。如图所示：

企税季度及年度申报 (B类)

操作指南 暂存 保存 申报 查看PDF 填写说明 重置

报表列表 填表说明

《B100000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)》

《居民企业参股外国企业信息报告表》

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)

税款所属期间: 2018 至 2018

纳税人识别号(统一社会信用代码):

纳税人名称: 广

金额单位: 人民币元(列至角分)

核定征收方式		核定应纳税所得率(按核算收入总额的)		核定应纳税所得率(按核算成本费用总额的)		核定应纳税所得额	
按年度填报信息		按年度填报信息		按年度填报信息		按年度填报信息	
从业人数(填写平均值)	10	资产总额(填写平均值,单位:万元)	10.00	国家限制或禁止行业	是 否	小型微利企业	是 否
行次	项目	本年累计金额					
1	收入总额	0.00					
2	减:不征税收入	0.00					
3	减:免税收入(4+5+10+11)	0.00					
4	国债利息收入免征企业所得税	0.00					
5	符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税(6+7.1+7.2+8+9)	0.00					
6	其中:一般股息红利和权益性投资收益免征企业所得税	0.00					
7.1	通过沪深港通投资香港市场取得的股息红利所得免征企业所得税	0.00					
7.2	通过深港通投资香港市场取得的股息红利所得免征企业所得税	0.00					
8	居民企业持有创新企业CD和取得的股息红利所得免征企业所得税	0.00					
9	符合条件的居民企业之间属于股息、红利性质的永续债利息收入免征企业所得税	0.00					
10	投资从证券基金基金分配中取得的收入免征企业所得税	0.00					
11	取得的地方政府债券利息收入免征企业所得税	0.00					

(4) 系统提供了完善的表内、表间的自动计算和校验的功能, 纳税人根据实际业务填写数据, 即可完成从附表到主表的计算。填写数据完成后, 如校验不通过, 页面出现黄色格子, 移动鼠标至该格子, 页面显示校验不通过的提示。如图所示:

企税季度及年度申报 (B类)

操作指南 暂存 保存 申报 查看PDF 填写说明 重置

报表列表 填表说明

《B100000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)》

《居民企业参股外国企业信息报告表》

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)

税款所属期间: 2018 至 2018

纳税人识别号(统一社会信用代码):

纳税人名称: 广

金额单位: 人民币元(列至角分)

核定征收方式		核定应纳税所得率(按核算收入总额的)		核定应纳税所得率(按核算成本费用总额的)		核定应纳税所得额	
按年度填报信息		按年度填报信息		按年度填报信息		按年度填报信息	
从业人数(填写平均值)	10	资产总额(填写平均值,单位:万元)	10.00	国家限制或禁止行业	是 否	小型微利企业	是 否
行次	项目	本年累计金额					
1	收入总额	0.00					
2	减:不征税收入	0.00					
3	减:免税收入(4+5+10+11)	44,444.00					
4	国债利息收入免征企业所得税	0.00					
5	符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税(6+7.1+7.2+8+9)	0.00					
6	其中:一般股息红利和权益性投资收益免征企业所得税	0.00					
7.1	通过沪深港通投资香港市场取得的股息红利所得免征企业所得税	0.00					
7.2	通过深港通投资香港市场取得的股息红利所得免征企业所得税	0.00					
8	居民企业持有创新企业CD和取得的股息红利所得免征企业所得税	0.00					
9	符合条件的居民企业之间属于股息、红利性质的永续债利息收入免征企业所得税	0.00					
10	投资从证券基金基金分配中取得的收入免征企业所得税	44,444.00					
11	取得的地方政府债券利息收入免征企业所得税	0.00					
12	应纳税所得额(1-2-3)×成本费用总额	0.00					
13	应纳税所得额的应纳税所得率(%)	10.00%					

第1行收入总额【0】应大于等于第2行不征税收入与第3行免税收入之和【44444】!

(5) 点击【暂存】按钮可以暂存已填数据。如图所示:

企业所得税年度申报（B类）

操作说明 暂存 保存 申报 查看PDF 报表说明 重置

申报表列表 填表说明

《B100000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）》

《居民企业参股外国企业信息报告表》

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）

税款所属期间: 2021-01-01 至 2021-12-31

纳税人识别号（统一社会信用代码）:

纳税人名称:

金额单位: 人民币元(列至角分)

核定征收方式: ☒ 核定应纳所得税额（按核算收入总额的） ☐ 核定应纳所得税额（按核算成本费用总额的） ☐ 核定应纳所得税额

按年度填报信息

从业人数（填写平均值）: 10 资产总额（填写平均值，单位：万元）: 10.00

国家限制或禁止行业: ☒ 所有填报数据暂存成功！

行次	项目	本年累计金额
1	收入总额	12.00
2	减：不征税收入	0.00
3	减：免税收入（4+5+10+11）	2.00
4	国债利息收入免征企业所得税	0.00
5	符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税（6+7.1+7.2+8+9）	2.00
6	其中：一般股息红利等权益性投资收益免征企业所得税	0.00
7.1	通过沪深港通投资连续持有12个月取得的股息红利所得免征企业所得税	2.00
7.2	通过深港通投资连续持有12个月取得的股息红利所得免征企业所得税	0.00
8	居民企业持有创新企业CDR取得的股息红利所得免征企业所得税	0.00
9	符合条件的居民企业之间属于股息、红利性质的永续债利息收入免征企业所得税	0.00
10	投资者从证券投资基金分配中取得的收入免征企业所得税	0.00
11	其他符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益	0.00

（6）点击【保存】按钮可以保存数据，但需要数据都校验通过的情况下方可保存成功，否则，则提示保存失败并显示校验不成功的数据项。如图所示：

企业所得税年度申报（B类）

操作说明 暂存 保存 申报 查看PDF 报表说明 重置

申报表列表 填表说明

《B100000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）》

《居民企业参股外国企业信息报告表》

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）

税款所属期间: 2021-01-01 至 2021-12-31

纳税人识别号（统一社会信用代码）:

纳税人名称:

金额单位: 人民币元(列至角分)

核定征收方式: ☒ 核定应纳所得税额（按核算收入总额的） ☐ 核定应纳所得税额（按核算成本费用总额的） ☐ 核定应纳所得税额

按年度填报信息

从业人数（填写平均值）: 10 资产总额（填写平均值，单位：万元）: 10.00

国家限制或禁止行业: ☒ 所有填报数据暂存成功！

提示

《B100000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）》：
1、第1行[收入总额]【12】应大于等于第2行[不征税收入]与第3行[免税收入]之和【46】！

确定

企业所得税年度申报（B类）

操作说明 暂存 保存 申报 查看PDF 报表说明 重置

申报表列表 填表说明

《B100000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）》

《居民企业参股外国企业信息报告表》

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）

税款所属期间: 2021-01-01 至 2021-12-31

纳税人识别号（统一社会信用代码）:

纳税人名称:

金额单位: 人民币元(列至角分)

核定征收方式: ☒ 核定应纳所得税额（按核算收入总额的） ☐ 核定应纳所得税额（按核算成本费用总额的） ☐ 核定应纳所得税额

按年度填报信息

从业人数（填写平均值）: 10 资产总额（填写平均值，单位：万元）: 10.00

国家限制或禁止行业: ☒ 所有填报数据暂存成功！

提示

所有申报数据保存成功！

确定

（7）点击【重置】按钮可初始化表单数据，点击【确定】后将

初始化所有表单数据。如图所示：

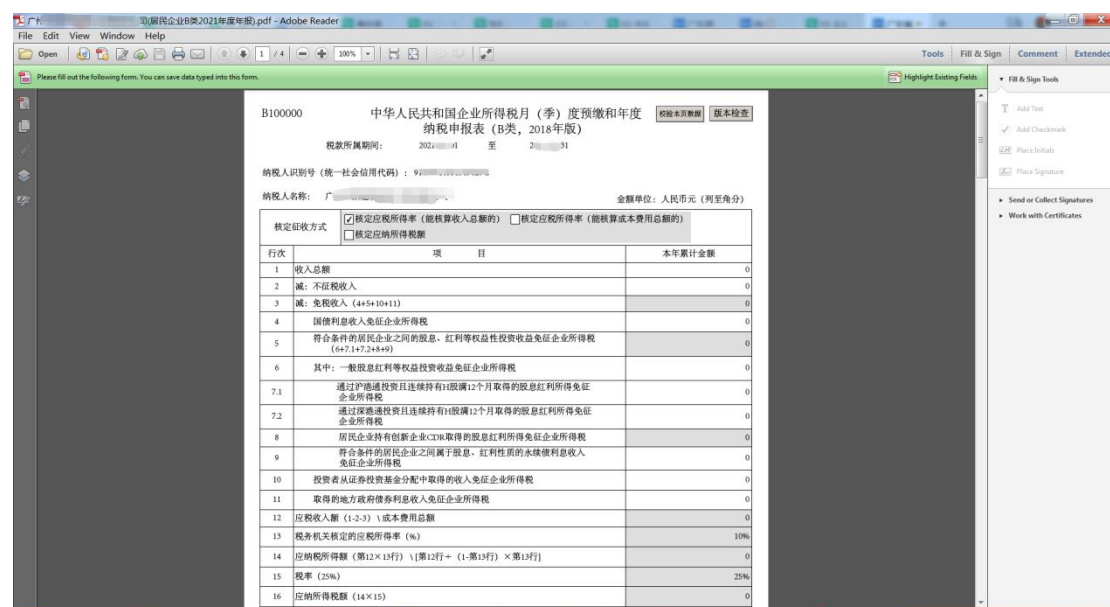
(8) 保存数据后点击【申报】-【确定】，选择享受提示原因，确定后申报成功跳转申报结果界面，点击【缴款】可直接进行缴款，如图所示：

(9) 若纳税人想离线申报，可在选择申报方式时选择离线的，

点击【申报】，系统自动下载 PDF 文件。如图所示：



(10) 下载完成后打开即可进行填报。如图所示：



(11) 点击【检查本页数据】按钮可以检查纳税人所填数据是否符合校验规则。如图所示：

广州 (居民企业8类2021年度年报).pdf - Adobe Reader

File Edit View Window Help

Open

Please fill out the following form. You can save data typed into this form.

Tools Fill & Sign Comment Extended

Highlight Existing Fields

Fill & Sign Tools

Add Text

Add Checkmark

Place Initials

Place Signature

Send or Collect Signatures

Work with Certificates

B100000 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)

税款所属期间: 2021-01-01 至 2021-12-31

纳税人识别号(统一社会信用代码): 91440300MA5D800000

纳税人名称: 广东... 金额单位: 人民币元(列至角分)

核定征收方式: ☒ 核定应税所得率(能核算收入总额的) ☐ 核定应税所得率(能核算成本费用总额的) ☐ 核定应纳税所得额

Warning: JavaScript Window - 如果无...

行次	项目	本年累计金额
1	收入总额	0
2	减: 不征税收入	0
3	减: 免税收入 (4+5+10+11)	0
4	国债利息收入免征企业所得税	0
5	符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税	0
6	其中: 一般股息红利等权益性投资收益免征企业所得税	0
7.1	通过沪港通投资且连续持有12个月取得的股息红利所得免征企业所得税	0
7.2	通过深港通投资且连续持有12个月取得的股息红利所得免征企业所得税	0
8	居民企业持有创新企业CDR取得的股息红利所得免征企业所得税	0
9	符合条件的居民企业之间属于股息、红利性质的永续债利息收入免征企业所得税	0
10	投资者从证券投资基金分配中取得的收入免征企业所得税	0
11	取得的地方政府债券利息收入免征企业所得税	0
12	应税收入额 (1-2-3) \ 成本费用总额	0
13	税务机关核定的应税所得率 (%)	10%
14	应纳税所得额 (第12行 × (1-第13行) × 第13行)	0
15	税率 (25%)	25%
16	应纳税所得额 (14 × 15)	0

广州 (居民企业8类2021年度年报).pdf - Adobe Reader

File Edit View Window Help

Open

Please fill out the following form. You can save data typed into this form.

Tools Fill & Sign Comment Extended

Highlight Existing Fields

Fill & Sign Tools

Add Text

Add Checkmark

Place Initials

Place Signature

Send or Collect Signatures

Work with Certificates

B100000 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)

税款所属期间: 2021-01-01 至 2021-12-31

纳税人识别号(统一社会信用代码): 91440300MA5D800000

纳税人名称: 广东... 金额单位: 人民币元(列至角分)

核定征收方式: ☒ 核定应税所得率(能核算收入总额的) ☐ 核定应税所得率(能核算成本费用总额的) ☐ 核定应纳税所得额

Warning: JavaScript Window - 温馨提示:

行次	项目	本年累计金额
1	收入总额	0
2	减: 不征税收入	0
3	减: 免税收入 (4+5+10+11)	0
4	国债利息收入免征企业所得税	0
5	符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税	0
6	其中: 一般股息红利等权益性投资收益免征企业所得税	0
7.1	通过沪港通投资且连续持有12个月取得的股息红利所得免征企业所得税	0
7.2	通过深港通投资且连续持有12个月取得的股息红利所得免征企业所得税	0
8	居民企业持有创新企业CDR取得的股息红利所得免征企业所得税	0
9	符合条件的居民企业之间属于股息、红利性质的永续债利息收入免征企业所得税	0
10	投资者从证券投资基金分配中取得的收入免征企业所得税	0
11	取得的地方政府债券利息收入免征企业所得税	0
12	应税收入额 (1-2-3) \ 成本费用总额	0
13	税务机关核定的应税所得率 (%)	10%
14	应纳税所得额 (第12行 × (1-第13行) × 第13行)	0
15	税率 (25%)	25%
16	应纳税所得额 (14 × 15)	0

(12) 检查数据无误后, 点击滚动条滑到最后, 输入纳税人密码 (即登录电子税务局的密码), 点击【提交】按钮进行提交申报。如图所示:

国家税务总局广东省电子税务局

请输入需要搜索的内容

退出

申报查询及打印

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、申报查询打印仅提供最近三年通过电子税务局申报的数据。

查询条件

申报年月:

税种所属期截止: 2018-01-01

2018-12-31

查询

重置

序号	申报表名称	征收项目	征收品目	申报状态	税款所属期起	税款所属期止	申报日期	应补退金额	操作
1	(81000000)中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴和年度汇算清缴申报表(8类, 2018年度)(仅申报年度适用)	企业所得税	应纳税所得额	申报成功	2018-01-01	2018-12-31	2019-07-04	-1857.14	打印
2	(11000000)中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴和年度汇算清缴申报表(8类, 2018年度)(仅申报年度适用)	企业所得税	应纳税所得额	申报成功	2018-01-01	2018-03-31	2019-06-29	0	打印
3	(81000000)中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴和年度汇算清缴申报表(8类, 2018年度)(仅申报年度适用)	企业所得税	应纳税所得额	申报成功	2018-10-01	2018-12-31	2019-01-08	1857.14	打印
4	(通用申报表(税及附征税类))	教育费附加	增值税教育费附加	申报成功	2018-10-01	2018-12-31	2019-01-03	0	打印
5	(通用申报表(税及附征税类))	城市维护建设税	县城、镇(增值税附征)	申报成功	2018-10-01	2018-12-31	2019-01-03	0	打印
6	(通用申报表(税及附征税类))	地方教育附加	增值税地方教育附加	申报成功	2018-10-01	2018-12-31	2019-01-03	0	打印
7	(增值税附征申报表(小规模纳税人适用))	增值税	不动产经营租赁(11%, 10%, 9%, 5%)	申报成功	2018-10-01	2018-12-31	2019-01-03	0	打印
8	(房产税附征申报表)	房产税	从价计征	申报成功	2018-01-01	2018-12-31	2018-12-29	2503.2	打印
9	(房产税附征申报表)	房产税	从价计征	申报成功	2018-01-01	2018-12-31	2018-12-29	8683.11	打印
10	(房产税附征申报表)	房产税	从价计征	申报成功	2018-01-01	2018-12-31	2018-12-29	19891.2	打印

10条/页, 共11条选择

1 2 下一页

3.注意事项

暂无。