



第二节

所得税纳税申报代理



第二节 所得税纳税申报代理

【知识点】《企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）》部分表单2024年修订要点（新）

一、有关背景

2024年，为落实《国务院关于印发〈推动大规模设备更新和消费品以旧换新行动方案〉的通知》（国发〔2024〕7号）要求，财政部联合我局出台了节能减排、环境保护和安全生产专用设备数字化、智能化改造企业所得税优惠政策。为落实好上述政策，结合纳税人反映较多的财务报表样式更新等新情况，税务总局对《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）》的部分表单进行了修订。



第二节 所得税纳税申报代理

二、主要内容

本次修订主要涉及8张表单，其中取消2张表单、修订6张表单。

此外，对《企业所得税年度纳税申报表填报表单》和其余15张关联表单中关于表间关系的填报说明进行同步调整。



第二节 所得税纳税申报代理

（一）《企业所得税年度纳税申报主表》（A100000）

一是修改表单名称。

考虑到《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》（A100000）的名称与整个申报表的名称容易混淆，将该表单名称修改为《企业所得税年度纳税申报主表》。

《企业所得税年度纳税申报主表》（A100000）



第二节 所得税纳税申报代理

二是调整行次设置。

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。同时，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。



第二节 所得税纳税申报代理

三是优化优惠事项填报方式。

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。



第二节 所得税纳税申报代理

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。

行次	类别	项 目	金 额
1	<u>利</u> <u>润</u> <u>总</u> <u>额</u> <u>计</u> <u>算</u>	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)	
<u>5</u>		<u>减：管理费用 (填写A104000)</u>	
<u>6</u>		<u>减：研发费用 (填写A104000)</u>	
7		减：财务费用 (填写A104000)	



第二节 所得税纳税申报代理

第5行“管理费用”：本行应剔除会计核算“管理费用”科目下“研究费用”明细科目的发生额，并减去“管理费用”科目下“无形资产摊销”中自行开发无形资产摊销额。

第6行“研发费用”：本行根据“管理费用”科目下的“研究费用”明细科目的发生额，以及“管理费用”科目下的“无形资产摊销”明细科目的发生额分析填报。



第二节 所得税纳税申报代理

行次	类别	项 目	金 额
<u>8</u>	利润 总额 计算	<u>加：其他收益</u>	
9		加：投资收益（损失以‘—’号填列）	
<u>10</u>		<u>加：净敞口套期收益（损失以‘—’号填列）</u>	
11		加：公允价值变动收益（损失以‘—’号填列）	
<u>12</u>		<u>加：信用减值损失（损失以‘—’号填列）</u>	
13		加：资产减值损失（损失以‘—’号填列）	
<u>14</u>		<u>加：资产处置收益（损失以‘—’号填列）</u>	
15		二、营业利润（亏损以‘—’号填列）	



第二节 所得税纳税申报代理

第8行“其他收益”：填报纳税人计入其他收益的政府补助，以及其他与日常活动相关且计入其他收益的项目金额。

第10行“净敞口套期收益”：填报纳税人净敞口套期下被套期项目累计公允价值变动转入当期损益的金额或现金流量套期储备转入当期损益的金额。



第二节 所得税纳税申报代理

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。



第二节 所得税纳税申报代理

第12行“信用减值损失”：填报纳税人按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7号发布）的要求计提的各项金融工具信用减值准备所确认的信用损失。

第13行“资产减值损失”：填报纳税人计提各项资产准备发生的减值损失。实行其他会计制度的比照填报。



第二节 所得税纳税申报代理

第14行“资产处置收益”：填报纳税人出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组（子公司和业务除外）时确认的处置利得或损失，以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失。

债务重组中因处置非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）产生的利得或损失和非货币性资产交换中换出非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）产生的利得或损失也在本行填报。



第二节 所得税纳税申报代理

行次	类别	项 目	金 额
15	利润 总 额 计 算	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 <u>$(15+16-17)$</u>	



第二节 所得税纳税申报代理

第16行“营业外收入”：填报纳税人发生的除营业利润以外的收益，主要包括与企业日常活动无关的政府补助、盘盈利得、捐赠利得（企业接受股东或股东的子公司直接或间接的捐赠，经济实质属于股东对企业的资本性投入的除外）等。

第17行“营业外支出”：填报纳税人发生的除营业利润以外的支出，主要包括公益性捐赠支出、非常损失、盘亏损失、非流动资产毁损报废损失等。纳税人在不同交易中形成的非流动资产毁损报废利得和损失**不得相互抵销**，应**分别在**“营业外收入”项目和“营业外支出”项目进行填列。



第二节 所得税纳税申报代理

行次	类别	项 目	金额
18		三、利润总额 <u>(15+16-17)</u>	
19	<u>应纳</u> <u>税所</u> <u>得额</u> <u>计算</u>	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）	
<u>22</u>		<u>减：免税、减计收入及加计扣除（22.1+22.2+…）</u>	
<u>22.1</u>		<u>（填写优惠事项名称）</u>	
<u>22.2</u>		<u>（填写优惠事项名称）</u>	
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 <u>(18-19+20-21-22+23)</u>	



第二节 所得税纳税申报代理

第22行“免税、减计收入及加计扣除”：

取消《免税、减计收入及加计扣除优惠明细表》

(A107010)。

纳税人根据《企业所得税申报事项目录》，在第22.1行、第22.2行……填报税收规定的免税收入（例如国债利息收入）、减计收入（例如综合利用资源生产产品取得的收入减计10%）、加计扣除（例如企业投入基础研究支出，支付的残疾人工资加计扣除100%）等优惠事项的具体名称和本年累计金额。



第二节 所得税纳税申报代理

发生多项且根据税收规定可以同时享受的优惠事项，可以增加行次，但每个事项仅能填报一次。

纳税人享受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和研发费用加计扣除优惠的，同时在《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》(A107011)和《研发费用加计扣除优惠明细表》(A107012)中填报具体情况。



第二节 所得税纳税申报代理

行次	类别	项 目	金额
24	应纳税所得额计算	四、纳税调整后所得 <u>$(18-19+20-21-22+23)$</u>	
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 <u>$(24-25-26-27)$</u>	
29	应纳税额计算	税率（25%）	
30		六、应纳所得税额 <u>(28×29)</u>	
<u>31</u>		<u>减：减免所得税额 $(31.1+31.2+\dots)$</u>	
<u>31.1</u>		<u>（填写优惠事项名称）</u>	
<u>31.2</u>		<u>（填写优惠事项名称）</u>	
32		减：抵免所得税额（填写A107050）	
33		七、应纳税额 <u>$(30-31-32)$</u>	



第二节 所得税纳税申报代理

第31行“减免所得税额”：例如小微企业等。

取消《减免所得税优惠明细表》（A107040）。

纳税人根据《企业所得税申报事项目录》，在第31.1行、第31.2行……填报税收规定的减免所得税额优惠事项的具体名称和本年累计金额。发生多项且根据税收规定可以同时享受的优惠事项，可以增加行次，但每个事项仅能填报一次。



第二节 所得税纳税申报代理

具备高新技术企业资格的纳税人和享受软件、集成电路企业优惠政策的纳税人，同时在《高新技术企业优惠情况及明细表》（A107041）和《软件、集成电路企业优惠情况及明细表》（A107042）中填报具体情况。

行次	类别	项 目	金额
33	应纳税额 计算	七、应纳税额 <u>（30—31—32）</u>	
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 <u>（33+34—35）</u>	



第二节 所得税纳税申报代理

行次	类别	项 目	金额
37	<u>实际应补(退)税额计算</u>	减：本年累计预缴所得税额	
38		九、本年应补（退）所得税额 <u>(36—37)</u>	
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： （ ☐ 免征 ☐ 减征：减征幅度%）	
43		<u>减：稽查查补（退）所得税额</u>	
44		<u>减：特别纳税调整补（退）所得税额</u>	
45		十、本年实际应补（退）所得税额 <u>(38—42—43—44)</u>	



第二节 所得税纳税申报代理

第42行(“民族自治地区企业所得税地方分享部分:

☐ 免征 ☐ 减征: 减征幅度 %)”: 根据有关规定, 实行民族区域自治的自治区、自治州、自治县的自治机关对本民族自治地方的企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分, 可以决定减征或免征, 自治州、自治县决定减征或者免征的, 须报省、自治区、直辖市人民政府批准。



第二节 所得税纳税申报代理

纳税人填报该行次时，根据享受政策的类型选择“免征”或“减征”，二者必选其一。选择“免征”是指免征企业所得税税收地方分享部分；选择“减征：减征幅度 %”是指减征企业所得税税收地方分享部分。此时需填写“减征幅度”，减征幅度填写范围为1至100，表示企业所得税税收地方分享部分的减征比例。例如：地方分享部分减半征收，则选择“减征”，并在“减征幅度”后填写“50%”。



第二节 所得税纳税申报代理

企业类型为“非跨地区经营企业”的，本行填报“实际应纳所得税额” $\times 40\%$ $\times$ 减征幅度一本年度预缴申报累计已减免的地方分享部分减免金额的余额。

企业类型为“跨地区经营汇总纳税企业总机构”的，本行填报总机构因民族地方优惠调整分配金额。



第二节 所得税纳税申报代理

第43行“稽查查补（退）所得税额”：填报年度汇算清缴期结束后发生的税款所属期为本年度的稽查查补（退）所得税额。

第44行“特别纳税调整补（退）所得税额”：填报年度汇算清缴期结束后发生的税款所属期为本年度的特别纳税调整实际已补（退）所得税额。