



第二节

所得税纳税申报代办



第二节 所得税纳税申报代办

【知识点】代理填制《企业所得税年度纳税申报主表》

(A100000) (2024年修订版)

一、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。

二、**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 所得税纳税申报代办

三、**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及特别纳税调整后更正申报。

行次	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）	



第二节 所得税纳税申报代办

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 所得税纳税申报代办

行次	类别	项 目	金 额
8	利润 总额 计算	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）	



第二节 所得税纳税申报代办

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。



第二节 所得税纳税申报代办

企业发生股权（股票）处置业务的，应区分三种情形分别填报：

一是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；

二是不属于企业重组，但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；

三是除上述两种情形之外，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。



第二节 所得税纳税申报代办

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 所得税纳税申报代办

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（15+16—17）	



第二节 所得税纳税申报代办

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 所得税纳税申报代办

行次	类别	项 目	金 额
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+…）	
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）	



第二节 所得税纳税申报代办

第20行“纳税调整增加额”：填报纳税人会计处理与税收规定不一致，进行**纳税调整增加**的金额。同时，在《纳税调整项目明细表》（A105000）填报具体情况。

第21行“纳税调整减少额”：填报纳税人会计处理与税收规定不一致，进行**纳税调整减少**的金额。同时，在《纳税调整项目明细表》（A105000）中填报具体情况。

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）。



第二节 所得税纳税申报代办

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收入减计10%）、**加计扣除**（例如支付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。

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 所得税纳税申报代办

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（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）	



第二节 所得税纳税申报代办

第25行“所得减免”：填报属于税收规定的所得减免金额（例如各类三免三减半优惠，技术转让所得的减免）。同时，在《所得减免优惠明细表》（A107020）填报项目的具体情况。

第27行“抵扣应纳税所得额”：填报根据税收规定应抵扣的应纳税所得额[公司制创业投资企业采取股权投资方式直接投资于种子期、初创期科技型企业（初创科技型企业）满2年（24个月）的，可以按照投资额的70%在股权持有满2年的当年抵扣该公司制创业投资企业的应纳税所得额；当年不足抵扣的，可以在以后纳税年度结转抵扣]。同时，在《抵扣应纳税所得额明细表》（A107030）中填报具体情况。



第二节 所得税纳税申报代办

行次	类别	项 目	金 额
28		五、应纳税所得额（24—25—26—27）	
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+…）	
31.1		（填写优惠事项名称）	
31.2		（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）	



第二节 所得税纳税申报代办

第31行“减免所得税额”：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（例如符合条件的小型微利企业减免所得税、高新技术企业减按15%税率征收等）。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。



第二节 所得税纳税申报代办

第32行“抵免所得税额”：填报纳税人当年的应纳税所得税额中抵免的金额。同时，在《税额抵免优惠明细表》（A107050）中填报具体情况。

【相关政策】企业购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》、《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》和《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的10%可以从企业当年的应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在以后5个纳税年度结转抵免。



第二节 所得税纳税申报代办

企业在2024年1月1日至2027年12月31日期间发生的专用设备数字化、智能化改造投入，不超过该专用设备购置时原计税基础50%的部分，可按照10%比例抵免企业当年应纳税额。企业当年应纳税额不足抵免的，可以向以后年度结转，但结转年限最长不得超过5年。

行次	类别	项 目	金 额
33	应 纳 税 额 计 算	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）	



第二节 所得税纳税申报代办

行次	类别	项 目	金 额
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： （☐免征☐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）	



第二节 所得税纳税申报代办

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 所得税纳税申报代办

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 所得税纳税申报代办

【知识点】代理填制《纳税调整项目明细表》（A105000）

【举例】A公司2024年计提某类存货跌价准备100万元，2025年该类存货价值回升，转回相关存货跌价准备30万元。

请根据上述数据，分析填写2024年和2025年《纳税调整项目明细表》（A105000）相关栏次。

答案：2024年计提某类存货跌价准备100万元，相关资产减值损失不得税前扣除，依法纳税调增。



第二节 所得税纳税申报代办

根据上述分析数据，填写**2024年**《纳税调整项目明细表》
(A105000) 相关栏次。

项 目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
	1	2	3	4
。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。
(二) 资产减值准备金	1000000	*	1000000	0



第二节 所得税纳税申报代办

2025年该类存货价值回升，转回相关存货跌价准备30万元，当年资产减值准备减少30万元，会计利润增加30万元，依法纳税调减。

根据上述分析数据，填写**2025年**《纳税调整项目明细表》（A105000）相关栏次。

项 目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
	1	2	3	4
。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。
（二）资产减值准备金	—300000	*	0	300000



第二节 所得税纳税申报代办

【知识点】代理填制《职工薪酬支出及纳税调整明细表》

(A105050)

【举例】A公司是一家普通企业，2025年实际发生工资费用100万元，实际发生职工福利费12万元，实际发生职工教育经费15万元，职工教育经费以前年度累计结转扣除额为1万元。请分析相关支出在2025年度企业所得税汇算清缴时，如何税前扣除？同时，根据上述分析数据，填写《职工薪酬支出及纳税调整明细表》（A105050）相关栏次。



第二节 所得税纳税申报代办

答案：

A公司2025年实际发生的工资费用100万元，允许据实扣除。

职工福利费税前扣除限额 $=100 \times 14\% = 14$ （万元），实际发生12万元，未超限额。

职工教育经费税前扣除限额 $=100 \times 8\% = 8$ （万元），实际发生职工教育经费15万元，超过限额调增 $=15 - 8 = 7$ （万元），累计结转以后年度扣除额 $=7 + 1 = 8$ （万元）。



第二节 所得税纳税申报代办

根据上述分析数据，填写《职工薪酬支出及纳税调整明细表》（A105050）相关栏次。

项 目	账载金额	实际发生额	税收规定扣除率	以前年度累计结转扣除额	税收金额	纳税调整金额	累计结转以后年度扣除额
	1	2	3	4	5	6（1—5）	7（2+4—5）
一、工资薪金支出	1000000	1000000	*	*	1000000	0	*
。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。
二、职工福利费支出	120000	120000	14%	*	120000	0	*
。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。
其中：按税收规定比例扣除的职工教育经费	150000	150000	8%	10000	80000	70000	80000