



《企业所得税年度纳税申报表》修订解析

国家税务总局银川市税务局所得税科

辛雪垠

2021年3月

目录

CONTENTS

- 01 企业所得税年度纳税申报表（A类）修订概况**
- 02 2020年度纳税申报表修订内容**
- 03 部分修订表单填报详解**

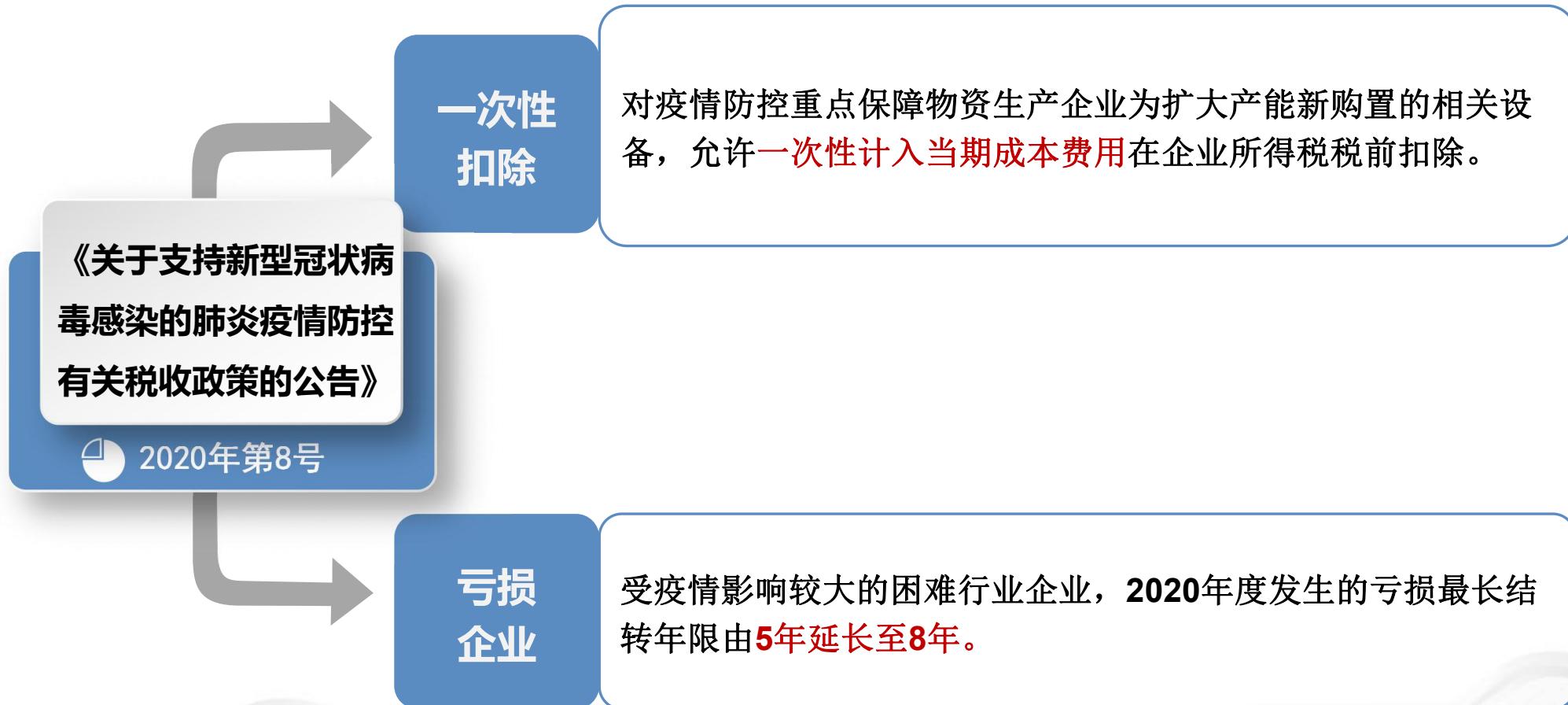


企业所得税年度纳税申报表（A类）修订概况

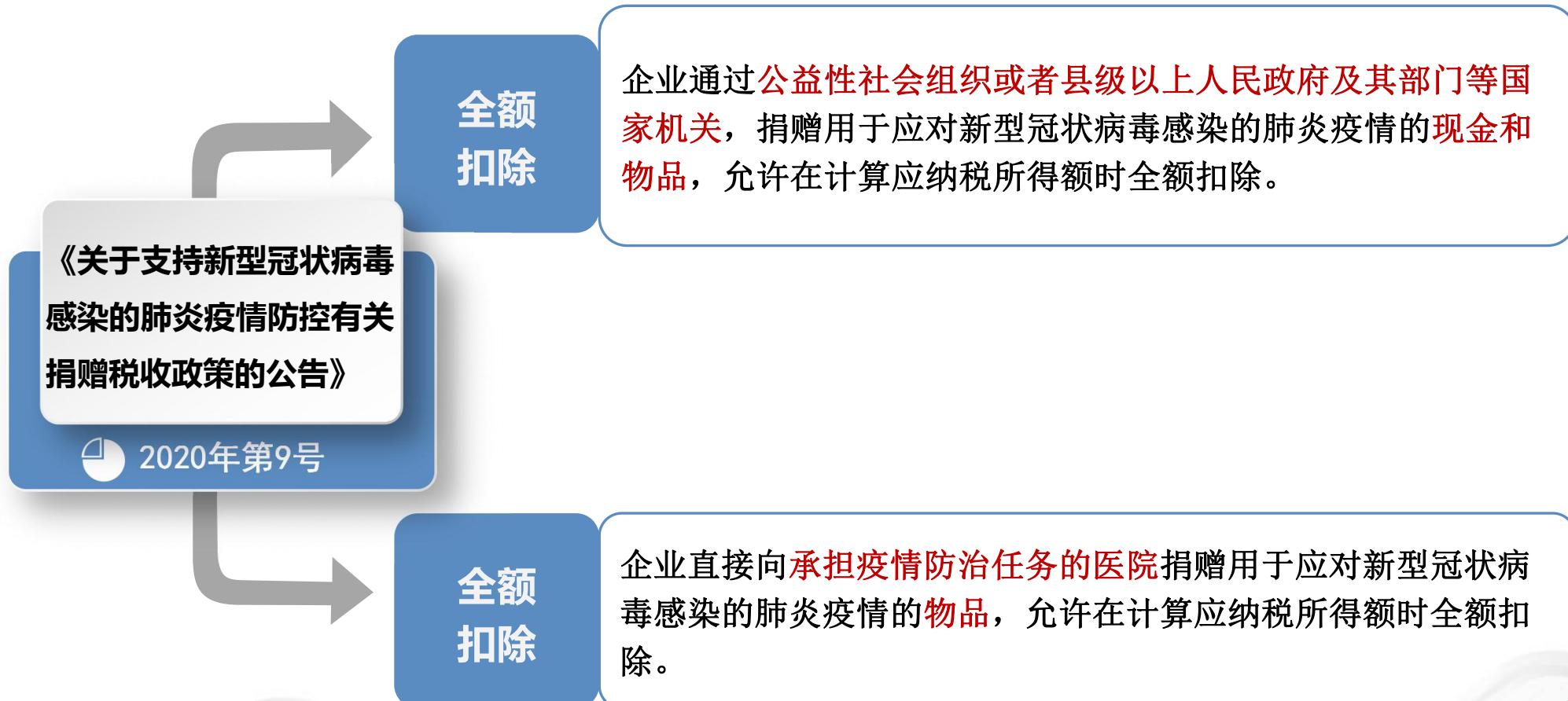
背景

2020年以来，为落实支持新冠肺炎疫情防控和企业复工、复产，支持海南自由贸易港建设，促进集成电路和软件产业高质量发展等党中央、国务院决策部署，财政部、国家税务总局及相关部门密集出台了多项企业所得税政策，税务总局于2020年12月30日发布国家税务总局公告2020年第24号《国家税务总局关于修订企业所得税年度纳税申报表的公告》。

（一）支持新冠肺炎疫情防控和企业复工、复产政策



（一）支持新冠肺炎疫情防控和企业复工、复产政策



企业所得税年度纳税申报表（A类）修订概况

（一）支持新冠肺炎疫情防控和企业复工、复产政策

《关于电影等行业税费
支持政策的公告》



2020年第25号

电影行业企业

2020年发生亏损

最长结转年限：
5年延长至8年

（二）支持海南自由贸易港建设政策

《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政
策的通知》

财税〔2020〕31号

鼓励类产业企业

01

对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，**减按15%的税率征收企业所得税。**

旅游业、现代服务业、
高新技术产业企业

02

在海南自由贸易港设立，新增境外直接投资取得的所得，**免征企业所得税。**

一般企业

03

新购置（含自建、自行开发）固定资产或无形资产，单位价值**不超过500万元**（含）的，允许**一次性**计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除；
新购置（含自建、自行开发）固定资产或无形资产，单位价值**超过500万元**的，可以**缩短折旧、摊销年限或采取加速折旧、摊销的方法。**

（三）促进集成电路和软件产业高质量发展政策

《关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》

2020年第45号



01 国家鼓励的符合条件的集成电路企业和软件企业减免企业所得税。



02 国家鼓励的线宽小于130纳米（含）的集成电路生产企业，属于国家鼓励的集成电路生产企业清单年度之前5个纳税年度发生的尚未弥补完的亏损，准予向以后年度结转，总结转年限最长不得超过10年。

（四）其他政策

01

《关于杭州亚运会和亚残运会税收政策的公告》（2020年第18号）

对企业、社会组织和团体赞助、捐赠杭州亚运会的资金、物资、服务支出，在计算企业应纳税所得额时予以全额扣除。

02

《关于中国（上海）自贸试验区临港新片区重点产业企业所得税政策的通知》 （财税〔2020〕38号）

（上海）自由贸易试验区临港新片区内重点产业减按15%的税率征收企业所得税。

03

《关于中关村国家自主创新示范区特定区域技术转让企业所得税试点政策的通知》（财税〔2020〕61号）

在中关村国家自主创新示范区特定区域内注册的居民企业，符合条件的技术转让所得，减免征收企业所得税。

04

《关于中关村国家自主创新示范区公司型创业投资企业有关企业所得税试点政策的通知》 （财税〔2020〕63号）

对符合条件的公司型创投企业按照企业年末个人股东持股比例减免企业所得税。



2020年纳税申报表修订内容

本次共对13张表单进行了修订

其中，对表单样式及其填报说明进行调整的表单共11张：

《企业所得税年度纳税申报基础信息表》（A000000）

《纳税调整项目明细表》（A105000）

《捐赠支出及纳税调整明细表》（A105070）

《资产折旧、摊销及纳税调整明细表》（A105080）

《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》（A105090）

《贷款损失准备金及纳税调整明细表》（A105120）

《企业所得税弥补亏损明细表》（A106000）

企业所得税年度纳税申报表（A类）修订内容

《所得减免优惠明细表》（A107020）

《减免所得税优惠明细表》（A107040）

《软件、集成电路企业优惠情况及明细表》（A107042）

《境外所得纳税调整后所得明细表》（A108010）

仅修改填报说明的表单共**2**张：

《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》（A100000）

《境外所得税收抵免明细表》（A108000）



部分修订表单填报詳解



企业所得税年度纳税申报基础信息表（A000000）

A000000

企业所得税年度纳税申报基础信息表

旧

基本经营情况（必填项目）				
101 纳税申报企业类型（填写代码）		102 分支机构就地纳税比例（%）		
103 资产总额（填写平均值，单位：万元）		104 从业人数（填写平均值，单位：人）		
105 所属国民经济行业（填写代码）		106 从事国家限制或禁止行业 <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		
107 适用会计准则或会计制度（填写代码）		108 采用一般企业财务报表格格式（2019年版） <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		
109 小型微利企业 <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		110 上市公司	是（ <input type="checkbox"/> 境内 <input type="checkbox"/> 境外） <input type="checkbox"/> 否	
有关涉税事项情况（存在或者发生下列事项时必填）				
201 从事股权投资业务 <input type="checkbox"/> 是		202 存在境外关联交易 <input type="checkbox"/> 是		
203 选择采用的境外所得抵免方式 <input type="checkbox"/> 分国（地区）不分项 <input type="checkbox"/> 不分国（地区）不分项				
204 有限合伙制创业投资企业的法人合伙人 <input type="checkbox"/> 是		205 创业投资企业 <input type="checkbox"/> 是		
206 技术先进型服务企业类型（填写代码）		207 非营利组织 <input type="checkbox"/> 是		
208 软件、集成电路企业类型（填写代码）		209 集成电路生产项目类型 <input type="checkbox"/> 130 纳米 <input type="checkbox"/> 65 纳米 <input type="checkbox"/> 28 纳米		
210 科技型	210-1 年（申报所属期年度）入库编号 1		210-2 入库时间 1	
中小企业	210-3 年（所属期下一年度）入库编号 2		210-4 入库时间 2	
211 高新技术企业申报所属期年度有效的高新技术企业证书	211-1 证书编号 1		211-2 发证时间 1	
	211-3 证书编号 2		211-4 发证时间 2	
212 重组事项税务处理方式 <input type="checkbox"/> 一般性 <input type="checkbox"/> 特殊性		213 重组交易类型（填写代码）		
214 重组当事方类型（填写代码）		215 政策性搬迁开始时间 年_月		
216 发生政策性搬迁且停止生产经营无所得年度 <input type="checkbox"/> 是		217 政策性搬迁损失分期扣除年度 <input type="checkbox"/> 是		
218 发生非货币性资产对外投资递延纳税事项 <input type="checkbox"/> 是		219 非货币性资产对外投资转让所得递延纳税年度 <input type="checkbox"/> 是		
220 发生技术成果投资入股递延纳税事项 <input type="checkbox"/> 是		221 技术成果投资入股递延纳税年度 <input type="checkbox"/> 是		
222 发生资产（股权）划转特殊性税务处理事项 <input type="checkbox"/> 是		223 债务重组所得递延纳税年度 <input type="checkbox"/> 是		
主要股东及分红情况（必填项目）				



调整“208软件、集成电路企业类型”的填报说明

调整“107适用会计准则或会计制度”的填报说明，在《会计准则或会计制度类型代码表》中新增“800政府会计准则”。

A000000

企业所得税年度纳税申报基础信息表

新

基本经营情况（必填项目）				
101 纳税申报企业类型（填写代码）		102 分支机构就地纳税比例（%）		
103 资产总额（填写平均值，单位：万元）		104 从业人数（填写平均值，单位：人）		
105 所属国民经济行业（填写代码）		106 从事国家限制或禁止行业 <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		
107 适用会计准则或会计制度（填写代码）		108 采用一般企业财务报表格格式（2019年版） <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		
109 小型微利企业 <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否		110 上市公司	是（ <input type="checkbox"/> 境内 <input type="checkbox"/> 境外） <input type="checkbox"/> 否	
有关涉税事项情况（存在或者发生下列事项时必填）				
201 从事股权投资业务 <input type="checkbox"/> 是		202 存在境外关联交易 <input type="checkbox"/> 是		
203 境外 <input type="checkbox"/> 203-1 选择采用的境外所得抵免方式 <input type="checkbox"/> 所得信息 <input type="checkbox"/> 203-2 海南自由贸易港新增境外直接投资信息 <input type="checkbox"/> 是（产业类别： <input type="checkbox"/> 旅游业 <input type="checkbox"/> 现代服务业 <input type="checkbox"/> 高新技术产业）		<input type="checkbox"/> 分国（地区）不分项 <input type="checkbox"/> 不分国（地区）不分项		
204 有限合伙制创业投资企业的法人合伙人 <input type="checkbox"/> 是		205 创业投资企业 <input type="checkbox"/> 是		
206 技术先进型服务企业类型（填写代码）		207 非营利组织 <input type="checkbox"/> 是		
208 软件、集成电路企业类型（填写代码）		209 集成电路生产项目类型 <input type="checkbox"/> 130 纳米 <input type="checkbox"/> 65 纳米 <input type="checkbox"/> 28 纳米		
210 科技型	210-1 年（申报所属期年度）入库编号 1		210-2 入库时间 1	
中小企业	210-3 年（所属期下一年度）入库编号 2		210-4 入库时间 2	
211 高新技术企业申报所属期年度有效的高新技术企业证书	211-1 证书编号 1		211-2 发证时间 1	
	211-3 证书编号 2		211-4 发证时间 2	
212 重组事项税务处理方式 <input type="checkbox"/> 一般性 <input type="checkbox"/> 特殊性		213 重组交易类型（填写代码）		
214 重组当事方类型（填写代码）		215 政策性搬迁开始时间 年_月		
216 发生政策性搬迁且停止生产经营无所得年度 <input type="checkbox"/> 是		217 政策性搬迁损失分期扣除年度 <input type="checkbox"/> 是		
218 发生非货币性资产对外投资递延纳税事项 <input type="checkbox"/> 是		219 非货币性资产对外投资转让所得递延纳税年度 <input type="checkbox"/> 是		
220 发生技术成果投资入股递延纳税事项 <input type="checkbox"/> 是		221 技术成果投资入股递延纳税年度 <input type="checkbox"/> 是		
222 发生资产（股权）划转特殊性税务处理事项 <input type="checkbox"/> 是		223 债务重组所得递延纳税年度 <input type="checkbox"/> 是		

适用于填报享受境外所得优惠的企业所得税优惠政策条件的相关信息



《纳税调整项目明细表》(A105000)

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)	*	*		
39	(三)特殊行业准备金 (填写 A105120)				
40	(四)房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额(填写 A105010)	*			
41	(五)合伙企业法人合伙人应分得的应纳税所得额				
42	(六)发行永续债利息支出				
43	(七)其他	*	*		
44	五、特别纳税调整应税所得	*	*		
45	六、其他	*	*		
46	合计 (1+12+31+36+44+45)	*	*		

旧

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)	*	*		
39	(三)特殊行业准备金 (39.1+39.2+39.4+39.5+39.6+39.7)	*	*		
39.1	1. 保险公司保险保障基金				
39.2	2. 保险公司准备金				
39.3	其中：已发生未报案未决赔款准备金				
39.4	3. 证券行业准备金				
39.5	4. 期货行业准备金				
39.6	5. 中小企业融资（信用）担保机构准备金				
39.7	6. 金融企业、小额贷款公司准备金(填写 A105120)	*	*		

新

在第39行“特殊行业准备金”项目中新增保险公司、证券行业、期货行业、中小企业融资（信用）担保机构相关行次，用于填报准备金纳税调整情况。



《捐赠支出及纳税调整明细表》(A105070)

A105070

捐赠支出及纳税调整明细表

行次	项目	账载金额	以前年度结转可扣除的捐赠额	按税收规定计算的扣除限额	税收入金额	纳税调增金额	纳税调减金额	可结转以后年度扣除的捐赠额
1	一、非公益性捐赠	*	*	*	*	*	*	*
2	二、全额扣除的公益性捐赠	*	*		*	*	*	*
3	其中：扶贫捐赠	*	*		*	*	*	*
4	三、限额扣除的公益性捐赠($5+6+7+8$)							
5	前三年度(年)	*	*	*	*	*	*	*
6	前二年度(年)	*	*	*	*	*	*	*
7	前一年度(年)	*	*	*	*	*	*	*
8	本年(年)	*	*	*	*	*	*	*
9	合计(1+2+4)				*			
附列资料	2015年度至本年发生的公益性 扶贫捐赠合计金额	*	*					

旧

A105070

捐赠支出及纳税调整明细表

新

行次	项目	账载金额	以前年度结转可扣除的捐赠额	按税收规定计算的扣除限额	税收入金额	纳税调增金额	纳税调减金额	可结转后年度扣除的捐赠额
1	一、非公益性捐赠	*	*	*	*	*	*	*
2	二、限额扣除的公益性捐赠($3+4+5+6$)							
3	前三年度(年)	*	*	*	*	*	*	*
4	前二年度(年)	*	*	*	*	*	*	*
5	前一年度(年)	*	*	*	*	*	*	*
6	本年(年)	*	*	*	*	*	*	*
7	三、全额扣除的公益性捐赠		*	*	*	*	*	*
8	1.		*	*	*	*	*	*
9	2.		*	*	*	*	*	*
10	3.		*	*	*	*	*	*
11	合计(1+2+7)							
附列资料	2015年度至本年发生的公益性扶贫捐赠合计金额		*	*	*	*	*	*

优化表单结构。对“全额扣除的公益性捐赠”部分，通过填报事项代码的方式



《资产折旧、摊销及纳税调整明细表》(A105080)

A105080 资产折旧、摊销及纳税调整明细表

旧

行次	项目	账载金额			税收金额			纳税调整金额		
		资产原值	本年折旧、摊销额	累计折旧、摊销额	资产计税基础	税收折旧、摊销额	享受加速折旧政策的资产按税收一般规定计算的折旧、摊销额			
		1	2	3	4	5	6	7=5-6	8	9(2-5)
1	一、固定资产 (2+3+4+5+6+7)					*	*			
2	(一) 房屋、建筑物					*	*			
3	(二) 飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备					*	*			
4	(三) 与生产经营活动有关的器具、工具、家具等					*	*			
5	(四) 飞机、火车、轮船以外的运输工具					*	*			
6	(五) 电子设备					*	*			
7	(六) 其他					*	*			
8	其中：享受固定资产加速折旧(不含一次性扣除)							*		
9	(二) 其他行业研发设备加速折旧									
10	(三) 固定资产一次性扣除							*		
11	(四) 技术进步、更新换代固定资产							*		
12	(五) 常年强震动、高腐蚀固定资产							*		
13	(六) 外购软件折旧							*		
14	(七) 集成电路企业生产设备							*		
28	四、长期待摊费用 (29+30+31+32+33)					*	*			
29	(一) 已足额提取折旧的固定资产的改建支出					*	*			
30	(二) 租入固定资产的改建支出					*	*			
31	(三) 固定资产的大修理支出					*	*			
32	(四) 开办费					*	*			
33	(五) 其他					*	*			

A105080

资产折旧、摊销及纳税调整明细表

新

行次	项目	账载金额			税收金额			纳税调整金额			
		资产原值	本年折旧、摊销额	累计折旧、摊销额	资产计税基础	税收折旧、摊销额	享受加速折旧政策的资产按税收一般规定计算的折旧、摊销额		加速折旧、摊销统计额	累计折旧、摊销额	整金额
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	一、固定资产 (2+3+4+5+6+7)								*	*	
2	(一) 房屋、建筑物								*	*	
3	(二) 飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备								*	*	
4	(三) 与生产经营活动有关的器具、工具、家具等								*	*	
5	(四) 飞机、火车、轮船以外的运输工具								*	*	
6	(五) 电子设备								*	*	
7	(六) 其他								*	*	
8	(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) 固定资产一次性扣除										*
11	(四) 技术进步、更新换代固定资产										*
12	(五) 常年强震动、高腐蚀固定资产										*
13	(六) 外购软件折旧										*
14	(七) 集成电路企业生产设备										*
30	其中：享受无形资产加速摊销及一次性摊销政策的资产										
31	(一) 企业外购软件加速摊销										*
32	(二) 海南自由贸易港企业无形资产加速摊销										*
	(三) 海南自由贸易港企业无形资产一次性摊销										*

适用于填报上述政策涉及的资产折旧、摊销情况及优惠统计情况



《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》(A105090)

A105090

资产损失税前扣除及纳税调整明细表

行次	项目	资产损失的 账载金额	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 (4-2-3)	6 (1-5)
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						
17	(一)金融企业债权性投资损失 (18+21)						
18	1.符合条件的涉农和中小企业贷款损失						
19	其中：单户贷款余额300万元(含)以下的贷款损失						
20	单户贷款余额300万元至1000万元(含)的贷款损失						
21	2.其他债权性投资损失						

旧

名称变化

新增

新

A105090

资产损失税前扣除及纳税调整明细表

行次	项目	资产损失直 接计入当年 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							
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300万元(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							

新增



《贷款损失准备金及纳税调整明细表》(A105120)

A105120

特殊行业准备金及纳税调整明细表

行次	项 目	账款金额	税收金额	纳税调整金额		
					1	2
1	一、保险公司 (2+13+14+15+16+19+20)					
2	(一) 保险保障基金 (3+4+5+…+12)					
3						
4	1. 财产保险业务	非投资型				
5		投资型	保函收益			
6			无保函收益			
7	2. 人寿保险业务	保函收益				
8		无保函收益				
9	3. 健康保险业务	短期				
10		长期				
11	4. 意外伤害保险业务	非投资型				
12		投资型	保函收益			
13			无保函收益			
14	(二) 未到期责任准备金					
15	(三) 寿险责任准备金					
16	(四) 长期健康险责任准备金					
17	(五) 未决赔款准备金 (17+18)					
18	1. 已发生未报案未决赔款准备金					
19	2. 已发生未报案未决赔款准备金					
20	(六) 大灾风险准备金					
21	(七) 其他					
22	二、证券行业 (22+23+24+25)					
23	(一) 证券交易所风险基金					
24	(二) 证券结算风险基金					
25	(三) 证券投资保护基金					
26	(四) 其他					
27	三、期货行业 (27+28+29+30)					
28	(一) 期货交易所风险准备金					
29	(二) 期货公司风险准备金					
30	(三) 期货投资者保障基金					
31	(四) 其他					
32	四、金融企业 (32+33+34)					
33	(一) 涉农和中小企业贷款损失准备金					
34	(二) 贷款损失准备金					
35	(三) 其他					
36	五、中小微企业和三农贷款 (35+36+37+38)					
37	(一) 担保赔偿准备					
38	(二) 未到期责任准备					
39	(三) 其他					
40	六、小额贷款公司 (40+41)					
41	(一) 贷款损失准备金					
42	(二) 其他					

旧

将表单名称修改为
《贷款损失准备金
及纳税调整明细表》

取消相关行次，
简并、优化至
《纳税调整项
目明细表》
(A105000)

A105120

贷款损失准备金及纳税调整明细表

新

行次	项目	账款金额				税收金额				纳税调整金额
		上年末贷款资金余额	本年末贷款资金余额	上年末贷款损失准备金余额	本年末贷款损失准备金余额	上年末准备提取贷款损失准备金的贷款资产余额	本年末准备提取贷款损失准备金的贷款资产余额	按本年末准备提取贷款损失准备金的贷款资产余额与计提比例计算的准备金额	截至上年末已在税前扣除的贷款损失准备金的余额	
1	2	3	4	5	6	7	8 (6×7)	9	10 (4与8的孰小值-9)	
1	一、金融企业 (2+3)							*		
2	(一) 贷款损失准备金		*	*			1%		*	*
3	(二) 涉农和中小企业贷款损失准备金		*	*			*		*	*
4	其中：关注类贷款		*	*			2%		*	*
5	次级类贷款		*	*			25%		*	*
6	可疑类贷款		*	*			50%		*	*
7	损失类贷款		*	*			100%		*	*
8	二、小额贷款公司						1%			
9	三、其他									
10	合计 (1+8+9)						*			



根据金融企业贷款准备金业务财务核算方式，以贷款资产和准备金的“余额”为
核心数据项，重新确定了表单结构和填报规则，更好地与企业财务核算方式衔接。



《企业所得税弥补亏损明细表》(A106000)

A106000

企业所得税弥补亏损明细表

行次	项目	年度	当年境内所得额	分立转出的亏损额	合并、分立转入的亏损额		弥补亏损企业类型	当年亏损额	当年待弥补的亏损额	用本年度所得额弥补的以前年度亏损额		当年可结转以后年度弥补的亏损额
					可弥补年限5年	可弥补年限10年				使用境内所得弥补	使用境外所得弥补	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1	前十年度											
2	前九年度											
3	前八年度											
4	前七年度											
5	前六年度											
6	前五年度											
7	前四年度											
8	前三年度											
9	前二年度											
10	前一年度											
11	本年度											
12	可结转以后年度弥补的亏损额合计											

旧

A106000

企业所得税弥补亏损明细表

行次	项目	年度	当年境内所得额	分立转出的亏损额	合并、分立转入的亏损额			弥补亏损企业类型	当年亏损额	当年待弥补的亏损额	用本年度所得额弥补的以前年度亏损额		当年可结转以后年度弥补的亏损额
					可弥补年限5年	可弥补年限8年	可弥补年限10年				使用境内所得弥补	使用境外所得弥补	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	前十年度												
2	前九年度												
3	前八年度												
4	前七年度												
5	前六年度												
6	前五年度												
7	前四年度												
8	前三年度												
9	前二年度												
10	前一年度												
11	本年度												
12	可结转以后年度弥补的亏损额合计												

新

新增

弥补亏损企业类型代码表

代码	类型
100	一般企业
200	符合条件的高新技术企业
300	符合条件的科技型中小企业
400	线宽小于130纳米(含)的集成电路生产企业
500	受疫情影响困难行业企业
600	电影行业企业



《所得减免优惠明细表》(A107020)

A107020

所得减免优惠明细表

4. 第 10 行至第 12 行“四、符合条件的技术转让项目”：按照不同技术转让项目分别填报，一个项目填报一行，纳税人有多个项目的，可自行增加行次填报。各行相应列次填报金额的合计金额填入“小计”行。根据《国家税务总局关于技术转让所得减免企业所得税有关问题的通知》（国税函〔2009〕212号）、《财政部 国家税务总局关于居民企业技术转让有关企业所得税政策问题的通知》（财税〔2010〕111号）、《国家税务总局关于技术转让所得减免企业所得税有关问题的公告》（2013年第62号）、《国家税务总局关于许可使用权技术转让所得企业所得税有关问题的公告》（2015年第82号）、《财政部 税务总局 科技部 知识产权局关于中关村国家自主创新示范区特定区域技术转让企业所得税试点政策的通知》（财税〔2020〕61号）等相关税收政策规定，一个纳税年度内，居民企业将其拥有的专利技术、计算机软件著作权、集成电路布图设计权、植物新品种权、生物医药新品种，以及财政部和国家税务总局确定的其他技术的所有权或符合规定年限的全球独占许可使用权、符合规定年限的非独占许可使用权转让取得的所得，不超过500（或2000）万元的部分，免征企业所得税；超过500（或2000）万元的部分，减半征收企业所得税。本行填报本纳税年度发生的减征、免征企业所得税项目的有关情况。

新增

所得减免优惠明细表

行次	减免项目	项目名称	优惠事项名称	优惠方式	项目收入	项目成本	相关	项目所得额			备注
								5	6	7	
1	一、农、林、牧、渔业项目										
2											
3		小计	*	*							
4	二、国家重点扶持的公共基础设施项目										
5											
6		小计	*	*							
7	三、符合条件的环境保护、节能节水项目										
8											
9		小计	*	*							
10	四、符合条件的技术转让项目										
11			*	*							
12			*	*							
13	小计	*	*								
14	五、清洁发展机制项目										
15			*								
16			*								
17			*								
18		小计	*	*							
19	六、符合条件的节能服务公司实施的合同能源管理项目										
20			*								
21			*								
22			*								
23			*								
24		小计	*	*							
25	七、线宽小于130纳米的集成电路生产项目										
26			*								
27			*								
28		小计	*	*							
29	八、线宽小于65纳米（含）或投资额超过150亿元的集成电路生产项目										
30			*								
31			*								
	九、其他										
			*								
			*								
		小计	*	*							
	十、其他										
			*								
			*								
		小计	*	*							
	合计	*	*	*							



《减免所得税优惠明细表》(A107040)

A107040

减免所得税优惠明细表

旧

行次	项目
1	一、符合条件的小型微利企业减免企业所得税
2	二、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（填写 A107041）
3	三、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（填写 A107041）
4	四、受灾地区农村信用社免征企业所得税 *
5	五、动漫企业自主开发、生产动漫产品定期减免企业所得税
6	六、线宽小于 0.8 微米（含）的集成电路生产企业减免企业所得税（填写 A107042）
7	七、线宽小于 0.25 微米的集成电路生产企业减按 15%税率征收企业所得税（填写 A107042）
8	八、投资额超过 80 亿元的集成电路生产企业减按 15%税率征收企业所得税（填写 A107042）
9	九、线宽小于 0.25 微米的集成电路生产企业减免企业所得税（填写 A107042）
10	十、投资额超过 80 亿元的集成电路生产企业减免企业所得税（填写 A107042）
11	十一、新办集成电路设计企业减免企业所得税（填写 A107042）
12	十二、国家规划布局内集成电路设计企业可减按 10%的税率征收企业所得税（填写 A107042）
13	十三、符合条件的软件企业减免企业所得税（填写 A107042）
14	十四、国家规划布局内重点软件企业可减按 10%的税率征收企业所得税（填写 A107042）
15	十五、符合条件的集成电路封装、测试企业定期减免企业所得税（填写 A107042）
16	十六、符合条件的集成电路关键专用材料生产企业、集成电路专用设备生产企业定期减免企业所得税（填写 A107042）
17	十七、经营性文化事业单位转制为企业的免征企业所得税
18	十八、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
19	十九、技术先进型服务企业（服务外包类）减按 15%的税率征收企业所得税
20	二十、技术先进型服务企业（服务贸易类）减按 15%的税率征收企业所得税
21	二十一、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
22	二十二、新疆困难地区新办企业定期减免企业所得税
23	二十三、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
24	二十四、广东横琴、福建平潭、深圳前海等地区的鼓励类产业企业减按 15%税率征收企业所得税
25	二十五、北京冬奥组委、北京冬奥会测试赛赛事组委会免征企业所得税
26	二十六、线宽小于 130 纳米的集成电路生产企业减免企业所得税（填写 A107042）
27	二十七、线宽小于 65 纳米或投资额超过 150 亿元的集成电路生产企业减免企业所得税（填写 A107042）
28	二十八、其他（28. 1+28. 2+28. 3）
28. 1	(一)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
28. 2	(二)其他1
28. 3	(三)其他2
29	二十九、减：项目所得额按法定税率减半征收企业所得税叠加享受减免税优惠
30	三十、支持和促进重点群体创业就业企业限额减征企业所得税（30. 1+30. 2）
30. 1	(一)企业招用建档立卡贫困人口就业扣减企业所得税
30. 2	(二)企业招用登记失业半年以上人员就业扣减企业所得税
31	三十一、扶持自主就业退役士兵创业就业企业限额减征企业所得税
32	三十二、符合条件的公司型创投企业按照企业年末个人股东持股比例减免企业所得税（个人股东持股比例 %）
33	三十三、民族自治地方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减征或免征（□免征□减征：减征幅度 %）
33	合计（1+2+…+28+29+30+31+32+33）

A107040

减免所得税优惠明细表

新

新增

新增

行次	项目	金 额
1	一、符合条件的小型微利企业减免企业所得税	
2	二、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（填写 A107041）	
3	三、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（填写 A107041）	
4	四、受灾地区农村信用社免征企业所得税 *	
5	五、动漫企业自主开发、生产动漫产品定期减免企业所得税	
27	二十七、线宽小于 65 纳米（含）或投资额超过 150 亿元的集成电路生产企业减免企业所得税（原政策，填写 A107042）	
28	二十八、其他（28. 1+28. 2+28. 3+28. 4+28. 5+28. 6）	
28. 2	(二)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	
28. 3	(三)海南自由贸易港鼓励类企业减按 15%税率征收企业所得税	
28. 4	(四)国家鼓励的集成电路和软件企业减免企业所得税政策（28. 4. 1+…+28. 4. 10）	
28. 4. 1	1. 线宽小于 26 纳米（含）集成电路生产企业减免企业所得税（填写 A107042）	
28. 4. 2	2. 线宽小于 65 纳米（含）集成电路生产企业减免企业所得税（填写 A107042）	
28. 4. 3	3. 线宽小于 130 纳米（含）集成电路生产企业减免企业所得税（填写 A107042）	
28. 4. 4	4. 集成电路设计业减免企业所得税（填写 A107042）	
28. 4. 5	5. 重点集成电路设计企业减免企业所得税（填写 A107042）	
28. 4. 6	6. 集成电路装备企业减免企业所得税（填写 A107042）	
28. 4. 7	7. 集成电路材料企业减免企业所得税（填写 A107042）	
28. 4. 8	8. 集成电路封装、测试企业减免企业所得税（填写 A107042）	
28. 4. 9	9. 软件企业减免企业所得税（填写 A107042）	
28. 4. 10	10. 重点软件企业减免企业所得税（填写 A107042）	
28. 5	(五)其他 1	
28. 6	(六)其他 2	
29	二十九、减：项目所得额按法定税率减半征收企业所得税叠加享受减免税优惠	
30	三十、支持和促进重点群体创业就业企业限额减征企业所得税（30. 1+30. 2）	
30. 1	(一)企业招用建档立卡贫困人口就业扣减企业所得税	
30. 2	(二)企业招用登记失业半年以上人员就业扣减企业所得税	
31	三十一、扶持自主就业退役士兵创业就业企业限额减征企业所得税	
32	三十二、符合条件的公司型创投企业按照企业年末个人股东持股比例减免企业所得税（个人股东持股比例 %）	
33	三十三、民族自治地方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减征或免征（□免征□减征：减征幅度 %）	
34	合计（1+2+…+28+29+30+31+32+33）	



《软件、集成电路企业优惠情况及明细表》（A107042）

A107042

软件、集成电路企业优惠情况及明细表

税收优惠基本信息		
减免方式 1	获利年度\开始计算优惠期年度 1	
减免方式 2	获利年度\开始计算优惠期年度 2	
税收优惠有关情况		
行次	项 目	金额(数量等)
1	一、企业本年月平均职工总人数	
2	其中：签订劳动合同关系且具有大学专科以上学历的职工人数	
3	研究开发人员人数	
4	二、大学专科以上职工占企业本年月平均职工总人数的比例(2÷1)	
5	三、研究开发人员占企业本年月平均职工总人数的比例(3÷1)	
6	四、研发费用总额	
7	其中：企业在中国境内发生的研究费用金额	
8	五、研发费用占销售(营业)收入的比例	
9	六、境内研发费用占研发费用总额的比例(7÷6)	
10	七、企业收入总额	
11	八、符合条件的销售(营业)收入	
12	九、符合条件的收入占收入总额的比例(11÷10)	
13	十、集成电路设计企业、软件企业填报 (一)自主设计\开发销售(营业)收入	
14	(二)自主设计\开发收入占企业收入总额的比例(13÷10)	
15	十一、重点软件企业或重点集成电路设计企业符合“领域”的填报 (一)适用的领域	
16	(二)适用领域的销售(营业)收入	
17	(三)领域内的销售收入占符合条件的销售收入的比例(16÷11)	
18	十二、重点软件企业符合“出口”的填报 (一)年度软件出口收入总额(美元)	
19	(二)年度软件出口收入总额(人民币)	
20	(三)软件出口收入总额占本企业年度收入总额的比例(19÷10)	
21	十三、集成电路关键专用材料或专用设备生产企业填报 产品适用目录	
22	减免税额	

旧

A107042

软件、集成电路企业优惠情况及明细表

新

税收优惠基本信息		
<input checked="" type="checkbox"/> 选择适用优惠政策	<input type="checkbox"/> 延续适用原有优惠政策	<input type="checkbox"/> 适用新出台优惠政策
减免方式 1	获利年度\开始计算优惠期年度 1	
减免方式 2…	获利年度\开始计算优惠期年度 2…	
税收优惠有关情况		
行次	项 目	金额
1	一、企业本年月平均职工总人数	
2	其中：签订劳动合同关系且具有大学专科以上学历的职工人数	
3	研究开发人员人数	
4	二、研发费用总额	
5	其中：企业在中国境内发生的研究费用金额	
6	三、企业收入总额	
7	四、符合条件的销售(营业)收入	
8	五、其他 1(指标名称：_____)	
9	六、其他 2(指标名称：_____)	
10	七、其他 3(指标名称：_____)	
11	减免税额	



表单进行全面精简，数据项由22项压减至11项



《境外所得纳税调整后所得明细表》(A108010)

行次	国家(地区)	境外税后所得								境外所得可抵免的所得税额				境外税前所得	境外分支机构收入与支出结转金额	境外分支机构调整分摊扣除的有关成本费用	境外所得税对应的调整的有关成本费用支出	境外所得纳税调整后所得
		分支机构营业利润所得	股息、红利等权益性投资所得	利息所得	租金所得	特许权使用费所得	财产转让所得	其他所得	小计	直接缴纳的所得税额	间接负担的所得税额	享受税饶让抵免税额	小计					
		1	2	3	4	5	6	7	8	9(2+…+8)	10	11	12	13(10+11+12)	14(9+10+11)	15	16	17
1																		
2																		
3																		
4																		
5																		
6																		
7																		
8																		
9																		
10	合计																	

旧

A108010

境外所得纳税调整后所得明细表

新增

新

行次	国家(地区)	境外税后所得								境外所得可抵免的所得税额				境外分支机构收入与支出结转金额	境外分支机构调整分摊扣除的有关成本费用	境外所得税对应的调整的有关成本费用支出	境外所得纳税调整后所得	新设境外分支机构所得				境外享受免税政策的所得小计				
		分支机构营业利润所得	股息、红利等权益性投资所得	利息所得	租金所得	特许权使用费所得	财产转让所得	其他所得	小计	直接缴纳的所得税额	间接负担的所得税额	享受税饶让抵免税额	小计					新设境外分支机构所得	新增境外直接投资相对应的股息所得							
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9(2+…+8)	10	11	12	13(10+11+12)	14(9+10+11)	15	16	17	18(14+15-17)	19	20	21	22(19-20+21)	23	24	25	26(22+24)
2																										
3																										
4																										
5																										
6																										
7																										
8																										
9																										
10	合计																									

其中：海南自由贸易港企业新增境外直接投资所得

实施时间

具体调整方法如下：

《国家税务总局关于修订企业所得税年度纳税申报表的公告》（国家税务总局公告2020年第24号）适用于**2020年度及以后年度企业所得税汇算清缴纳税申报**。今后如出台新政策，按照新政策相关规定填报。以前年度企业所得税纳税申报表相关规则与本《公告》不一致的，不追溯调整。纳税人调整以前年度涉税事项的，按照相应年度的企业所得税纳税申报表相关规则调整。

感谢观看

