

中华人民共和国 企业所得税年度纳税申报表

(A类，2014版修订)

**宁波市地方税务局
2016年2月印刷**

中华人民共和国
企业所得税年度纳税申报表

(A类，2014版修订)

税款所属期间： 年 月 日至 年 月 日

纳税人识别号：□□□□□□□□□□□□□□□□□□

纳税人名称：

金额单位：人民币元（列至角分）

谨声明：此纳税申报表是根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、有关税收政策以及国家统一会计制度的规定填报的，是真实的、可靠的、完整的。

法定代表人（签章）： 年 月 日

| | | |
|-------------|--------------------|--------------|
| 纳税人公章： | 代理申报中介机构公章： | 主管税务机关受理专用章： |
| 会计主管： | 经办人： 经办人执业证件号码： | 受理人： |
| 填表日期： 年 月 日 | 代理申报日期： 年 月 日 | 受理日期： 年 月 日 |

企业所得税年度纳税申报表填报表单

| 表单编号 | 表单名称 | 选择填报情况 | |
|-------------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | 填 报 | 不填报 |
| 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 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A101020 | 金融企业收入明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A102010 | 一般企业成本支出明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A102020 | 金融企业支出明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A103000 | 事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A104000 | 期间费用明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A105000 | 纳税调整项目明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A105010 | 视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A105020 | 未按权责发生制确认收入纳税调整明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A105030 | 投资收益纳税调整明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A105040 | 专项用途财政性资金纳税调整明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A105050 | 职工薪酬纳税调整明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A105060 | 广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A105070 | 捐赠支出纳税调整明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A105080 | 资产折旧、摊销情况及纳税调整明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A105081 | 固定资产加速折旧、扣除明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A105090 | 资产损失税前扣除及纳税调整明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A105091 | 资产损失（专项申报）税前扣除及纳税调整明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A105100 | 企业重组纳税调整明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A105110 | 政策性搬迁纳税调整明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A105120 | 特殊行业准备金纳税调整明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A106000 | 企业所得税弥补亏损明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A107010 | 免税、减计收入及加计扣除优惠明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 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 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A107012 | 综合利用资源生产产品取得的收入优惠明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A107013 | 金融、保险等机构取得的涉农利息、保费收入优惠明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A107014 | 研发费用加计扣除优惠明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A107020 | 所得减免优惠明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A107030 | 抵扣应纳税所得额明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A107040 | 减免所得税优惠明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A107041 | 高新技术企业优惠情况及明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A107042 | 软件、集成电路企业优惠情况及明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A107050 | 税额抵免优惠明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A108000 | 境外所得税收抵免明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A108010 | 境外所得纳税调整后所得明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A108020 | 境外分支机构弥补亏损明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A108030 | 跨年度结转抵免境外所得税明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A109000 | 跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| A109010 | 企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 说明：企业应当根据实际情况选择需要填表的表单。 | | | |

企业基础信息表

| | | | | | |
|-------------------------------|--------|--|------------------|--|----------------------------|
| 正常申报 <input type="checkbox"/> | | 更正申报 <input type="checkbox"/> | | 补充申报 <input type="checkbox"/> | |
| 100基本信息 | | | | | |
| 101汇总纳税企业 | | 是（总机构 <input type="checkbox"/> 按比例缴纳总机构 <input type="checkbox"/> ） 否 <input type="checkbox"/> | | | |
| 102注册资本（万元） | | | 106境外中资控股居民企业 | 是 <input type="checkbox"/> | 否 <input type="checkbox"/> |
| 103所属行业明细代码 | | | 107从事国家限制或禁止行业 | 是 <input type="checkbox"/> | 否 <input type="checkbox"/> |
| 104从业人数 | | | 108存在境外关联交易 | 是 <input type="checkbox"/> | 否 <input type="checkbox"/> |
| 105资产总额（万元） | | | 109上市公司 | 是（境内 <input type="checkbox"/> 境外 <input type="checkbox"/> ） 否 <input type="checkbox"/> | |
| 200主要会计政策和估计 | | | | | |
| 201适用的会计准则或会计制度 | | 企业会计准则（一般企业 <input type="checkbox"/> 银行 <input type="checkbox"/> 证券 <input type="checkbox"/> 保险 <input type="checkbox"/> 担保 <input type="checkbox"/> ） 小企业会计准则 <input type="checkbox"/> 企业会计制度 <input type="checkbox"/> 事业单位会计准则（事业单位会计制度 <input type="checkbox"/> 科学事业单位会计制度 <input type="checkbox"/> 医院会计制度 <input type="checkbox"/> 高等学校会计制度 <input type="checkbox"/> 中小学校会计制度 <input type="checkbox"/> 彩票机构会计制度 <input type="checkbox"/> ） 民间非营利组织会计制度 <input type="checkbox"/> 村集体经济组织会计制度 <input type="checkbox"/> 农民专业合作社财务会计制度（试行） <input type="checkbox"/> 其他 <input type="checkbox"/> | | | |
| 202会计档案的存放地 | | | 203会计核算软件 | | |
| 204记账本位币 | | 人民币 <input type="checkbox"/> 其他 <input type="checkbox"/> | 205会计政策和估计是否发生变化 | 是 <input type="checkbox"/> | 否 <input type="checkbox"/> |
| 206固定资产折旧方法 | | 年限平均法 <input type="checkbox"/> 工作量法 <input type="checkbox"/> 双倍余额递减法 <input type="checkbox"/> 年数总和法 <input type="checkbox"/> 其他 <input type="checkbox"/> | | | |
| 207存货成本计价方法 | | 先进先出法 <input type="checkbox"/> 移动加权平均法 <input type="checkbox"/> 月末一次加权平均法 <input type="checkbox"/> 个别计价法 <input type="checkbox"/> 毛利率法 <input type="checkbox"/> 零售价法 <input type="checkbox"/> 计划成本法 <input type="checkbox"/> 其他 <input type="checkbox"/> | | | |
| 208坏账损失核算方法 | | 备抵法 <input type="checkbox"/> 直接核销法 <input type="checkbox"/> | | | |
| 209所得税计算方法 | | 应付税款法 <input type="checkbox"/> 资产负债表债务法 <input type="checkbox"/> 其他 <input type="checkbox"/> | | | |
| 300企业主要股东及对外投资情况 | | | | | |
| 301企业主要股东（前5位） | | | | | |
| 股东名称 | 证件种类 | 证件号码 | 经济性质 | 投资比例 | 国籍（注册地址） |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| 302对外投资（前5位） | | | | | |
| 被投资者名称 | 纳税人识别号 | 经济性质 | 投资比例 | 投资金额 | 注册地址 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

A100000

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 | 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 | | 营业税金及附加 | |
| 4 | | 销售费用(填写A104000) | |
| 5 | | 管理费用(填写A104000) | |
| 6 | | 财务费用(填写A104000) | |
| 7 | | 资产减值损失 | |
| 8 | | 加：公允价值变动收益 | |
| 9 | | 投资收益 | |
| 10 | | 二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9) | |
| 11 | 应纳 税所 得额 计算 | 加：营业外收入(填写A101010\101020\103000) | |
| 12 | | 减：营业外支出(填写A102010\102020\103000) | |
| 13 | | 三、利润总额(10+11-12) | |
| 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 | 应纳 | 减：抵扣应纳税所得额(填写A107030) | |
| 22 | | 减：弥补以前年度亏损(填写A106000) | |
| 23 | | 五、应纳税所得额(19-20-21-22) | |
| 24 | | 税率(25%) | |
| 25 | | 六、应纳所得税额(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 | 附列 资料 | 八、实际应纳所得税额(28+29-30) | |
| 32 | | 减：本年累计实际已预缴的所得税额 | |
| 33 | | 九、本年应补(退)所得税额(31-32) | |
| 34 | | 其中：总机构分摊本年应补(退)所得税额(填写A109000) | |
| 35 | | 财政集中分配本年应补(退)所得税额(填写A109000) | |
| 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) | |
| 37 | | 以前年度多缴的所得税额在本年抵减额 | |
| 38 | | 以前年度应缴未缴在本年入库所得税额 | |

一般企业收入明细表

| 行次 | 项 目 | 金 额 |
|----|--|-----|
| 1 | 一、营业收入（2+9） | |
| 2 | （一）主营业务收入（3+5+6+7+8） | |
| 3 | 1. 销售商品收入 | |
| 4 | 其中：非货币性资产交换收入 | |
| 5 | 2. 提供劳务收入 | |
| 6 | 3. 建造合同收入 | |
| 7 | 4. 让渡资产使用权收入 | |
| 8 | 5. 其他 | |
| 9 | （二）其他业务收入（10+12+13+14+15） | |
| 10 | 1. 销售材料收入 | |
| 11 | 其中：非货币性资产交换收入 | |
| 12 | 2. 出租固定资产收入 | |
| 13 | 3. 出租无形资产收入 | |
| 14 | 4. 出租包装物和商品收入 | |
| 15 | 5. 其他 | |
| 16 | 二、营业外收入（17+18+19+20+21+22+23+24+25+26） | |
| 17 | （一）非流动资产处置利得 | |
| 18 | （二）非货币性资产交换利得 | |
| 19 | （三）债务重组利得 | |
| 20 | （四）政府补助利得 | |
| 21 | （五）盘盈利得 | |
| 22 | （六）捐赠利得 | |
| 23 | （七）罚没利得 | |
| 24 | （八）确实无法偿付的应付款项 | |
| 25 | （九）汇兑收益 | |
| 26 | （十）其他 | |

金融企业收入明细表

| 行次 | 项 目 | 金 额 |
|----|------------------------------------|-----|
| 1 | 一、营业收入（2+18+27+32+33+34） | |
| 2 | （一）银行业务收入（3+10） | |
| 3 | 1. 利息收入（4+5+6+7+8+9） | |
| 4 | （1）存放同业 | |
| 5 | （2）存放中央银行 | |
| 6 | （3）拆出资金 | |
| 7 | （4）发放贷款及垫资 | |
| 8 | （5）买入返售金融资产 | |
| 9 | （6）其他 | |
| 10 | 2. 手续费及佣金收入（11+12+13+14+15+16+17） | |
| 11 | （1）结算与清算手续费 | |
| 12 | （2）代理业务手续费 | |
| 13 | （3）信用承诺手续费及佣金 | |
| 14 | （4）银行卡手续费 | |
| 15 | （5）顾问和咨询费 | |
| 16 | （6）托管及其他受托业务佣金 | |
| 17 | （7）其他 | |
| 18 | （二）证券业务收入（19+26） | |
| 19 | 1. 证券业务手续费及佣金收入（20+21+22+23+24+25） | |
| 20 | （1）证券承销业务 | |
| 21 | （2）证券经纪业务 | |
| 22 | （3）受托客户资产管理业务 | |
| 23 | （4）代理兑付证券 | |
| 24 | （5）代理保管证券 | |
| 25 | （6）其他 | |
| 26 | 2. 其他证券业务收入 | |
| 27 | （三）已赚保费（28-30-31） | |
| 28 | 1. 保险业务收入 | |
| 29 | 其中：分保费收入 | |
| 30 | 2. 分出保费 | |
| 31 | 3. 提取未到期责任准备金 | |
| 32 | （四）其他金融业务收入 | |
| 33 | （五）汇兑收益（损失以“-”号填列） | |
| 34 | （六）其他业务收入 | |
| 35 | 二、营业外收入（36+37+38+39+40+41+42） | |
| 36 | （一）非流动资产处置利得 | |
| 37 | （二）非货币性资产交换利得 | |
| 38 | （三）债务重组利得 | |
| 39 | （四）政府补助利得 | |
| 40 | （五）盘盈利得 | |
| 41 | （六）捐赠利得 | |
| 42 | （七）其他 | |

一般企业收入明细表

| 行次 | 项 目 | 金 额 |
|----|--|-----|
| 1 | 一、营业成本（2+9） | |
| 2 | （一）主营业务成本（3+5+6+7+8） | |
| 3 | 1. 销售商品成本 | |
| 4 | 其中：非货币性资产交换成本 | |
| 5 | 2. 提供劳务成本 | |
| 6 | 3. 建造合同成本 | |
| 7 | 4. 让渡资产使用权成本 | |
| 8 | 5. 其他 | |
| 9 | （二）其他业务成本（10+12+13+14+15） | |
| 10 | 1. 材料销售成本 | |
| 11 | 其中：非货币性资产交换成本 | |
| 12 | 2. 出租固定资产成本 | |
| 13 | 3. 出租无形资产成本 | |
| 14 | 4. 包装物出租成本 | |
| 15 | 5. 其他 | |
| 16 | 二、营业外支出（17+18+19+20+21+22+23+24+25+26） | |
| 17 | （一）非流动资产处置损失 | |
| 18 | （二）非货币性资产交换损失 | |
| 19 | （三）债务重组损失 | |
| 20 | （四）非常损失 | |
| 21 | （五）捐赠支出 | |
| 22 | （六）赞助支出 | |
| 23 | （七）罚没支出 | |
| 24 | （八）坏账损失 | |
| 25 | （九）无法收回的债券股权投资损失 | |
| 26 | （十）其他 | |

金融企业支出明细表

| 行次 | 项 目 | 金 额 |
|----|---------------------------------------|-----|
| 1 | 一、营业支出（2+15+25+31+32） | |
| 2 | （一）银行业务支出（3+11） | |
| 3 | 1. 银行利息支出（4+5+6+7+8+9+10） | |
| 4 | （1）同业存放 | |
| 5 | （2）向中央银行借款 | |
| 6 | （3）拆入资金 | |
| 7 | （4）吸收存款 | |
| 8 | （5）卖出回购金融资产 | |
| 9 | （6）发行债券 | |
| 10 | （7）其他 | |
| 11 | 2. 银行手续费及佣金支出（12+13+14） | |
| 12 | （1）手续费支出 | |
| 13 | （2）佣金支出 | |
| 14 | （3）其他 | |
| 15 | （二）保险业务支出（16+17-18+19-20+21+22-23+24） | |
| 16 | 1. 退保金 | |
| 17 | 2. 赔付支出 | |
| 18 | 减：摊回赔付支出 | |
| 19 | 3. 提取保险责任准备金 | |
| 20 | 减：摊回保险责任准备金 | |
| 21 | 4. 保单红利支出 | |
| 22 | 5. 分保费用 | |
| 23 | 减：摊回分保费用 | |
| 24 | 6. 保险业务手续费及佣金支出 | |
| 25 | （三）证券业务支出（26+30） | |
| 26 | 1. 证券业务手续费及佣金支出（27+28+29） | |
| 27 | （1）证券经纪业务手续费支出 | |
| 28 | （2）佣金支出 | |
| 29 | （3）其他 | |
| 30 | 2. 其他证券业务支出 | |
| 31 | （四）其他金融业务支出 | |
| 32 | （五）其他业务成本 | |
| 33 | 二、营业外支出（34+35+36+37+38+39+40） | |
| 34 | （一）非流动资产处置损失 | |
| 35 | （二）非货币性资产交换损失 | |
| 36 | （三）债务重组损失 | |
| 37 | （四）捐赠支出 | |
| 38 | （五）非常损失 | |
| 39 | （六）其他 | |

事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表

| 行次 | 项 目 | 金 额 |
|----|-----------------------------------|-----|
| 1 | 一、事业单位收入（2+3+4+5+6+7） | |
| 2 | （一）财政补助收入 | |
| 3 | （二）事业收入 | |
| 4 | （三）上级补助收入 | |
| 5 | （四）附属单位上缴收入 | |
| 6 | （五）经营收入 | |
| 7 | （六）其他收入（8+9） | |
| 8 | 其中：投资收益 | |
| 9 | 其他 | |
| 10 | 二、民间非营利组织收入（11+12+13+14+15+16+17） | |
| 11 | （一）接受捐赠收入 | |
| 12 | （二）会费收入 | |
| 13 | （三）提供劳务收入 | |
| 14 | （四）商品销售收入 | |
| 15 | （五）政府补助收入 | |
| 16 | （六）投资收益 | |
| 17 | （七）其他收入 | |
| 18 | 三、事业单位支出（19+20+21+22+23） | |
| 19 | （一）事业支出 | |
| 20 | （二）上缴上级支出 | |
| 21 | （三）对附属单位补助 | |
| 22 | （四）经营支出 | |
| 23 | （五）其他支出 | |
| 24 | 四、民间非营利组织支出（25+26+27+28） | |
| 25 | （一）业务活动成本 | |
| 26 | （二）管理费用 | |
| 27 | （三）筹资费用 | |
| 28 | （四）其他费用 | |

期间费用明细表

| 行次 | 项 目 | 销售费用 | 其中：境外 支付 | 管理费用 | 其中：境外 支付 | 财务费用 | 其中：境外 支付 |
|----|----------------|------|-------------|------|-------------|------|-------------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 一、职工薪酬 | | * | | * | * | * |
| 2 | 二、劳务费 | | | | | * | * |
| 3 | 三、咨询顾问费 | | | | | * | * |
| 4 | 四、业务招待费 | | * | | * | * | * |
| 5 | 五、广告费和业务宣传费 | | * | | * | * | * |
| 6 | 六、佣金和手续费 | | | | | | |
| 7 | 七、资产折旧摊销费 | | * | | * | * | * |
| 8 | 八、财产损耗、盘亏及毁损损失 | | * | | * | * | * |
| 9 | 九、办公费 | | * | | * | * | * |
| 10 | 十、董事会费 | | * | | * | * | * |
| 11 | 十一、租赁费 | | | | | * | * |
| 12 | 十二、诉讼费 | | * | | * | * | * |
| 13 | 十三、差旅费 | | * | | * | * | * |
| 14 | 十四、保险费 | | * | | * | * | * |
| 15 | 十五、运输、仓储费 | | | | | * | * |
| 16 | 十六、修理费 | | | | | * | * |
| 17 | 十七、包装费 | | * | | * | * | * |
| 18 | 十八、技术转让费 | | | | | * | * |
| 19 | 十九、研究费用 | | | | | * | * |
| 20 | 二十、各项税费 | | * | | * | * | * |
| 21 | 二十一、利息收支 | * | * | * | * | | |
| 22 | 二十二、汇兑差额 | * | * | * | * | | |
| 23 | 二十三、现金折扣 | * | * | * | * | | * |
| 24 | 二十四、其他 | | | | | | |
| 25 | 合计(1+2+3+…24) | | | | | | |

A105000

纳税调整项目明细表

| 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+4+5+6+7+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+15+16+17+18+19+20+21+22+23+24+26+27+28+29） | * | * | | |
| 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 | | | | * |
| 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） | * | * | | * |
| 26 | （十三）跨期扣除项目 | | | | |
| 27 | （十四）与取得收入无关的支出 | | * | | * |
| 28 | （十五）境外所得分摊的共同支出 | * | * | | * |
| 29 | （十六）其他 | | | | |
| 30 | 三、资产类调整项目（31+32+33+34） | * | * | | |
| 31 | （一）资产折旧、摊销（填写A105080） | | | | |
| 32 | （二）资产减值准备金 | | * | | |
| 33 | （三）资产损失（填写A105090） | | | | |
| 34 | （四）其他 | | | | |
| 35 | 四、特殊事项调整项目（36+37+38+39+40） | * | * | | |
| 36 | （一）企业重组（填写A105100） | | | | |
| 37 | （二）政策性搬迁（填写A105110） | * | * | | |
| 38 | （三）特殊行业准备金（填写A105120） | | | | |
| 39 | （四）房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额（填写A105010） | * | | | |
| 40 | （五）其他 | * | * | | |
| 41 | 五、特别纳税调整应税所得 | * | * | | |
| 42 | 六、其他 | * | * | | |
| 43 | 合计（1+12+30+35+41+42） | * | * | | |

视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表

| 行次 | 项 目 | 税收金额 | 纳税调整金额 |
|----|--|------|--------|
| | | 1 | 2 |
| 1 | 一、视同销售（营业）收入（2+3+4+5+6+7+8+9+10） | | |
| 2 | （一）非货币性资产交换视同销售收入 | | |
| 3 | （二）用于市场推广或销售视同销售收入 | | |
| 4 | （三）用于交际应酬视同销售收入 | | |
| 5 | （四）用于职工奖励或福利视同销售收入 | | |
| 6 | （五）用于股息分配视同销售收入 | | |
| 7 | （六）用于对外捐赠视同销售收入 | | |
| 8 | （七）用于对外投资项目视同销售收入 | | |
| 9 | （八）提供劳务视同销售收入 | | |
| 10 | （九）其他 | | |
| 11 | 二、视同销售（营业）成本（12+13+14+15+16+17+18+19+20） | | |
| 12 | （一）非货币性资产交换视同销售成本 | | |
| 13 | （二）用于市场推广或销售视同销售成本 | | |
| 14 | （三）用于交际应酬视同销售成本 | | |
| 15 | （四）用于职工奖励或福利视同销售成本 | | |
| 16 | （五）用于股息分配视同销售成本 | | |
| 17 | （六）用于对外捐赠视同销售成本 | | |
| 18 | （七）用于对外投资项目视同销售成本 | | |
| 19 | （八）提供劳务视同销售成本 | | |
| 20 | （九）其他 | | |
| 21 | 三、房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额（22-26） | | |
| 22 | （一）房地产企业销售未完工开发产品特定业务计算的纳税调整额（24-25） | | |
| 23 | 1. 销售未完工产品的收入 | | * |
| 24 | 2. 销售未完工产品预计毛利额 | | |
| 25 | 3. 实际发生的营业税金及附加、土地增值税 | | |
| 26 | （二）房地产企业销售的未完工产品转完工产品特定业务计算的纳税调整额（28-29） | | |
| 27 | 1. 销售未完工产品转完工产品确认的销售收入 | | * |
| 28 | 2. 转回的销售未完工产品预计毛利额 | | |
| 29 | 3. 转回实际发生的营业税金及附加、土地增值税 | | |

未按权责发生制确认收入纳税调整明细表

| 行次 | 项 目 | 合同金额 (交易金额) | 账载金额 | | 税收金额 | | 纳税调整 金额 |
|----|-------------------------------|----------------|------|----|------|----|------------|
| | | | 本年 | 累计 | 本年 | 累计 | |
| 1 | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 (4-2) |
| | 一、跨期收取的租金、利息、特许权使用费收入 (2+3+4) | | | | | | |
| 2 | (一) 租金 | | | | | | |
| 3 | (二) 利息 | | | | | | |
| 4 | (三) 特许权使用费 | | | | | | |
| 5 | 二、分期确认收入 (6+7+8) | | | | | | |
| 6 | (一) 分期收款方式销售货物收入 | | | | | | |
| 7 | (二) 持续时间超过12个月的建造合同收入 | | | | | | |
| 8 | (三) 其他分期确认收入 | | | | | | |
| 9 | 三、政府补助递延收入 (10+11+12) | | | | | | |
| 10 | (一) 与收益相关的政府补助 | | | | | | |
| 11 | (二) 与资产相关的政府补助 | | | | | | |
| 12 | (三) 其他 | | | | | | |
| 13 | 四、其他未按权责发生制确认收入 | | | | | | |
| 14 | 合计 (1+5+9+13) | | | | | | |

专项用途财政性资金纳税调整明细表

| 行次 | 项目 | 取得年度 | 财政性资金 | 其中：符合不征税收入条件的财政性资金 | | 以前年度支出情况 | | | | | 本年支出情况 | | 本年结余情况 | | |
|----|---------------------|------|-------|--------------------|--------------|----------|------|------|------|------|--------|------------|--------|-----------|--------------|
| | | | | 金额 | 其中：计入本年损益的金额 | 前五年度 | 前四年度 | 前三年度 | 前二年度 | 前一年度 | 支出金额 | 其中：费用化支出金额 | 结余金额 | 其中：上缴财政金额 | 应计入本年应纳税收入金额 |
| 1 | 前五年度 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 2 | 前四年度 | | | | | * | | | | | | | | | |
| 3 | 前三年度 | | | | | * | * | | | | | | | | |
| 4 | 前二年度 | | | | | * | * | * | | | | | | | |
| 5 | 前一年度 | | | | | * | * | * | * | | | | | | |
| 6 | 本年 | | | | | * | * | * | * | * | | | | | |
| 7 | 合计 (1+2+3+4+5+6) | * | | | | * | * | * | * | * | | | | | |

职工薪酬纳税调整明细表

| 行次 | 项 目 | 账载金额 | 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 (1-4) | 6 (1+3-4) |
| 1 | 一、工资薪金支出 | | * | * | | | * |
| 2 | 其中：股权激励 | | * | * | | | * |
| 3 | 二、职工福利费支出 | | | * | | | * |
| 4 | 三、职工教育经费支出 | | * | | | | |
| 5 | 其中：按税收规定比例扣除的职工教育经费 | | | | | | |
| 6 | 按税收规定全额扣除的职工培训费用 | | | * | | | * |
| 7 | 四、工会经费支出 | | | * | | | * |
| 8 | 五、各类基本社会保障性缴款 | | * | * | | | * |
| 9 | 六、住房公积金 | | * | * | | | * |
| 10 | 七、补充养老保险 | | | * | | | * |
| 11 | 八、补充医疗保险 | | | * | | | * |
| 12 | 九、其他 | | * | | | | |
| 13 | 合计（1+3+4+7+8+9+10+11+12） | | * | | | | |

广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表

| 行次 | 项 目 | 金 额 |
|----|--|-----|
| 1 | 一、本年广告费和业务宣传费支出 | |
| 2 | 减：不允许扣除的广告费和业务宣传费支出 | |
| 3 | 二、本年符合条件的广告费和业务宣传费支出（1-2） | |
| 4 | 三、本年计算广告费和业务宣传费扣除限额的销售（营业）收入 | |
| 5 | 税收规定扣除率 | |
| 6 | 四、本企业计算的广告费和业务宣传费扣除限额（4×5） | |
| 7 | 五、本年结转以后年度扣除额（3>6，本行=3-6；3≤6，本行=0） | |
| 8 | 加：以前年度累计结转扣除额 | |
| 9 | 减：本年扣除的以前年度结转额[3>6，本行=0；3≤6，本行=8或（6-3）孰小值] | |
| 10 | 六、按照分摊协议归集至其他关联方的广告费和业务宣传费（10≤3或6孰小值） | |
| 11 | 按照分摊协议从其他关联方归集至本企业的广告费和业务宣传费 | |
| 12 | 七、本年广告费和业务宣传费支出纳税调整金额（3>6，本行=2+3-6+10-11；3≤6，本行=2+10-11-9） | |
| 13 | 八、累计结转以后年度扣除额（7+8-9） | |

捐赠支出纳税调整明细表

| 行次 | 受赠单位名称 | 公益性捐赠 | | | | 非公益性捐赠 | 纳税调整金额 |
|----|--------|-------|--------------|------|---------|--------|---------|
| | | 账载金额 | 按税收规定计算的扣除限额 | 税收金额 | 纳税调整金额 | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (2-4) | 6 | 7 (5+6) |
| 1 | | | * | * | * | | * |
| 2 | | | * | * | * | | * |
| 3 | | | * | * | * | | * |
| 4 | | | * | * | * | | * |
| 5 | | | * | * | * | | * |
| 6 | | | * | * | * | | * |
| 7 | | | * | * | * | | * |
| 8 | | | * | * | * | | * |
| 9 | | | * | * | * | | * |
| 10 | | | * | * | * | | * |
| 11 | | | * | * | * | | * |
| 12 | | | * | * | * | | * |
| 13 | | | * | * | * | | * |
| 14 | | | * | * | * | | * |
| 15 | | | * | * | * | | * |
| 16 | | | * | * | * | | * |
| 17 | | | * | * | * | | * |
| 18 | | | * | * | * | | * |
| 19 | | | * | * | * | | * |
| 20 | 合 计 | | | | | | |

固定资产加速折旧、扣除明细表

| 序 号 | 项 目 | | 房屋、建筑物 | | 飞机、火车、轮船、机械和其他生产设备 | | 与生产经营活动有关的器具、家具 | | 飞机、火车、轮船以外的运输工具 | | 电子设备 | | 其他 | | 税收折旧（扣除）额合计 | | | | | |
|-----|------------------------|---------|--------|-------------------|--------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|------|-------------------|----|-------------------|-------------|-----------|-----------|-----------|-------------------|----|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | 原值 | 税收折 旧（扣 除）额 | 原值 | 税收折 旧（扣 除）额 | 原值 | 税收折 旧（扣 除）额 | 原值 | 税收折 旧（扣 除）额 | 原值 | 税收折 旧（扣 除）额 | 原值 | 税收折 旧（扣 除）额 | 会计折 旧额 | 正常折 旧额 | 税收折 旧额 | 纳税减 少额 | 加速折 旧优惠 统计额 | |
| 1 | 一、重要行业固定资产加速折旧 | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | | 税会处理一致 | | | | | | | | | | | | | * | | | * | | |
| 3 | | 税会处理不一致 | | | | | | | | | | | | | | * | | | * | |
| 4 | 二、其他行业研发设备加速折旧 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | 100 万元 以上专用 研发设备 | 税会处理一致 | | | | | | | | | | | | | * | | | * | | |
| 6 | | 税会处理不一致 | | | | | | | | | | | | | | * | | * | | |
| 7 | 三、允许一次性扣除的固定资产 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | 1. 单价不超过 100 万元研发设备 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | | 税会处理一致 | | | | | | | | | | | | | * | | | * | | |
| 10 | | 税会处理不一致 | | | | | | | | | | | | | | * | * | | * | |

[illegible]

资产损失税前扣除及纳税调整明细表

| 行次 | 项 目 | 账载金额 | 税收金额 | 纳税调整金额 |
|----|---|------|------|---------|
| | | 1 | 2 | 3 (1-2) |
| 1 | 一、清单申报资产损失 (2+3+4+5+6+7+8) | | | |
| 2 | (一) 正常经营管理活动中, 按照公允价格销售、转让、变卖非货币资产的损失 | | | |
| 3 | (二) 存货发生的正常损耗 | | | |
| 4 | (三) 固定资产达到或超过使用年限而正常报废清理的损失 | | | |
| 5 | (四) 生产性生物资产达到或超过使用年限而正常死亡发生的资产损失 | | | |
| 6 | (五) 按照市场公平交易原则, 通过各种交易场所、市场等买卖债券、股票、期货、基金以及金融衍生产品等发生的损失 | | | |
| 7 | (六) 分支机构上报的资产损失 | | | |
| 8 | (七) 其他 | | | |
| 9 | 二、专项申报资产损失 (填写A105091) | | | |
| 10 | (一) 货币资产损失 (填写A105091) | | | |
| 11 | (二) 非货币资产损失 (填写A105091) | | | |
| 12 | (三) 投资损失 (填写A105091) | | | |
| 13 | (四) 其他 (填写A105091) | | | |
| 14 | 合计 (1+9) | | | |

资产损失（专项申报）税前扣除及纳税调整明细表

| 行次 | 项 目 | 账载金额 | 处置收入 | 赔偿收入 | 计税基础 | 税收金额 | 纳税调整金额 |
|----|---------------------|------|------|------|------|-----------|---------|
| 1 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 (5-3-4) | 7 (2-6) |
| 1 | 一、货币资产损失(2+3+4+5) | | | | | | |
| 2 | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | |
| 6 | 二、非货币资产损失(7+8+9+10) | | | | | | |
| 7 | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | |
| 11 | 三、投资损失(12+13+14+15) | | | | | | |
| 12 | | | | | | | |
| 13 | | | | | | | |
| 14 | | | | | | | |
| 15 | | | | | | | |
| 16 | 四、其他(17+18+19) | | | | | | |
| 17 | | | | | | | |
| 18 | | | | | | | |
| 19 | | | | | | | |
| 20 | 合计(1+6+11+16) | | | | | | |

企业重组纳税调整明细表

| 行次 | 项 目 | 一般性税务处理 | | | 特殊性税务处理 | | | 纳税调整金额 |
|----|-------------------|---------|------|---------|---------|------|---------|---------|
| | | 账载金额 | 税收金额 | 纳税调整金额 | 账载金额 | 税收金额 | 纳税调整金额 | |
| | | | | | | | | |
| 1 | 一、债务重组 | 1 | 2 | 3 (2-1) | 4 | 5 | 6 (5-4) | 7 (3+6) |
| 2 | 其中：以非货币性资产清偿债务 | | | | | | | |
| 3 | 债转股 | | | | | | | |
| 4 | 二、股权收购 | | | | | | | |
| 5 | 其中：涉及跨境重组的股权收购 | | | | | | | |
| 6 | 三、资产收购 | | | | | | | |
| 7 | 其中：涉及跨境重组的资产收购 | | | | | | | |
| 8 | 四、企业合并（9+10） | | | | | | | |
| 9 | 其中：同一控制下企业合并 | | | | | | | |
| 10 | 非同一控制下企业合并 | | | | | | | |
| 11 | 五、企业分立 | | | | | | | |
| 12 | 六、其他 | | | | | | | |
| 13 | 其中：以非货币性资产对外投资 | | | | | | | |
| 14 | 合计（1+4+6+8+11+12） | | | | | | | |

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） | |

特殊行业准备金纳税调整明细表

| 行次 | 项 目 | 账载金额 | 税收金额 | 纳税调整金额 |
|----|-------------------------|------|------|---------|
| | | 1 | 2 | 3 (1-2) |
| 1 | 一、保险公司 (2+3+6+7+8+9+10) | | | |
| 2 | (一) 未到期责任准备金 | | | |
| 3 | (二) 未决赔款准备金 (4+5) | | | |
| 4 | 其中：已发生已报案未决赔款准备金 | | | |
| 5 | 已发生未报案未决赔款准备金 | | | |
| 6 | (三) 巨灾风险准备金 | | | |
| 7 | (四) 寿险责任准备金 | | | |
| 8 | (五) 长期健康险责任准备金 | | | |
| 9 | (六) 保险保障基金 | | | |
| 10 | (七) 其他 | | | |
| 11 | 二、证券行业 (12+13+14+15) | | | |
| 12 | (一) 证券交易所风险基金 | | | |
| 13 | (二) 证券结算风险基金 | | | |
| 14 | (三) 证券投资者保护基金 | | | |
| 15 | (四) 其他 | | | |
| 16 | 三、期货行业 (17+18+19+20) | | | |
| 17 | (一) 期货交易所风险准备金 | | | |
| 18 | (二) 期货公司风险准备金 | | | |
| 19 | (三) 期货投资者保障基金 | | | |
| 20 | (四) 其他 | | | |
| 21 | 四、金融企业 (22+23+24) | | | |
| 22 | (一) 涉农和中小企业贷款损失准备金 | | | |
| 23 | (二) 贷款损失准备金 | | | |
| 24 | (三) 其他 | | | |
| 25 | 五、中小企业信用担保机构 (26+27+28) | | | |
| 26 | (一) 担保赔偿准备 | | | |
| 27 | (二) 未到期责任准备 | | | |
| 28 | (三) 其他 | | | |
| 29 | 六、其他 | | | |
| 30 | 合计 (1+11+16+21+25+29) | | | |

免税、减计收入及加计扣除优惠明细表

| 行次 | 项 目 | 金 额 |
|----|--|-----|
| 1 | 一、免税收入（2+3+4+5） | |
| 2 | （一）国债利息收入 | |
| 3 | （二）符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益 （填写A107011） | |
| 4 | （三）符合条件的非营利组织的收入 | |
| 5 | （四）其他专项优惠（6+7+8+9+10+11+12+13+14） | |
| 6 | 1. 中国清洁发展机制基金取得的收入 | |
| 7 | 2. 证券投资基金从证券市场取得的收入 | |
| 8 | 3. 证券投资基金投资者获得的分配收入 | |
| 9 | 4. 证券投资基金管理人运用基金买卖股票、债券的差价收入 | |
| 10 | 5. 取得的地方政府债券利息所得或收入 | |
| 11 | 6. 受灾地区企业取得的救灾和灾后恢复重建款项等收入 | |
| 12 | 7. 中国期货保证金监控中心有限责任公司取得的银行存款利息等收入 | |
| 13 | 8. 中国保险保障基金有限责任公司取得的保险保障基金等收入 | |
| 14 | 9. 其他 | |
| 15 | 二、减计收入（16+17） | |
| 16 | （一）综合利用资源生产产品取得的收入（填写A107012） | |
| 17 | （二）其他专项优惠（18+19+20） | |
| 18 | 1. 金融、保险等机构取得的涉农利息、保费收入（填写A107013） | |
| 19 | 2. 取得的中国铁路建设债券利息收入 | |
| 20 | 3. 其他 | |
| 21 | 三、加计扣除（22+23+26） | |
| 22 | （一）开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除 （填写A107014） | |
| 23 | （二）安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资加 计扣除（24+25） | |
| 24 | 1. 支付残疾人员工资加计扣除 | |
| 25 | 2. 国家鼓励的其他就业人员工资加计扣除 | |
| 26 | （三）其他专项优惠 | |
| 27 | 合计（1+15+21） | |

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

| 行次 | 被投资企业 | 投资性质 | 投资成本 | 投资比例 | 被投资企业利润分配确认金额 | | 被投资企业清算确认金额 | | | 撤回或减少投资确认金额 | | | | | | 合计 |
|----|-------|------|------|------|------------------------------|---|----------------------------|---|------------------|------------------------------------|------------|--------------|-----------------------------------|---|---------------------|----------------|
| | | | | | 被投资企业 利润分配或 转股决定 时间 | 依决定归 属于本公 司的股息 、红利等 权益性投 资收益金 额 | 分得的被 投资企业 清算剩余 资产 | 被清算企 业累计未 分配利润 和累计算 盈余公积 应享有部分 | 应确认的 股息所得 | 从被投资 企业撤回 或减少投 资取得的 资产 | 减少投资 比例 | 收回初始 投资成本 | 取得资产 中超过收 回初始投 资成本部 分 | 撤回或减 少投资应 享有被投 资企业累 计未分配 利润和累 计盈余公 积 | 应确认的 股息所得 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 (7与8孰 小) | 10 | 11 | 12 (3×11) | 13 (10- 12) | 14 | 15 (13与14 孰小) | 16 (6+9+15) |
| 1 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | 合计 | * | * | * | * | | * | * | | * | * | * | * | * | | |

金融、保险等机构取得的涉农利息、保费收入优惠明细表

| 行次 | 项 目 | 金 额 |
|----|---|-----|
| 1 | 一、金融机构农户小额贷款的利息收入 | * |
| 2 | （一）金融机构取得农户小额贷款利息收入总额 | |
| 3 | （二）金融机构取得农户小额贷款利息减计收入（ $2 \times 10\%$ ） | |
| 4 | 二、保险公司为种植业、养殖业提供保险业务取得的保费收入 | * |
| 5 | （一）保险公司为种植业、养殖业提供保险业务取得的保费收入总额（6+7-8） | |
| 6 | 1. 原保费收入 | |
| 7 | 2. 分保费收入 | |
| 8 | 3. 分出保费收入 | |
| 9 | （二）保险公司为种植业、养殖业提供保险业务取得的保费减计收入（ $5 \times 10\%$ ） | |
| 10 | 三、其他符合条件的机构农户小额贷款的利息收入 | * |
| 11 | （一）其他符合条件的机构取得农户小额贷款利息收入总额 | |
| 12 | （二）其他符合条件的机构取得农户小额贷款利息减计收入（ $11 \times 10\%$ ） | |
| 13 | 合计（3+9+12） | |

所得减免优惠明细表

| 行次 | 项 目 | 项目收入 | 项目成本 | 相关税费 | 应分摊期间 费用 | 纳税调整额 | 项目所得额 | 减免所得额 |
|----|--|------|------|------|-------------|-------|--------------|-------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6(1-2-3-4+5) | 7 |
| 1 | 一、农、林、牧、渔业项目(2+13) | | | | | | | |
| 2 | (一) 免税项目 (3+4+5+6+7+8+9+11+12) | | | | | | | |
| 3 | 1. 蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植 | | | | | | | |
| 4 | 2. 农作物新品种的选育 | | | | | | | |
| 5 | 3. 中药材的种植 | | | | | | | |
| 6 | 4. 林木的培育和种植 | | | | | | | |
| 7 | 5. 牲畜、家禽的饲养 | | | | | | | |
| 8 | 6. 林产品的采集 | | | | | | | |
| 9 | 7. 灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目 | | | | | | | |
| 10 | 其中：农产品初加工 | | | | | | | |
| 11 | 8. 远洋捕捞 | | | | | | | |
| 12 | 9. 其他 | | | | | | | |
| 13 | (二) 减半征税项目 (14+15+16) | | | | | | | |
| 14 | 1. 花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植 | | | | | | | |
| 15 | 2. 海水养殖、内陆养殖 | | | | | | | |
| 16 | 3. 其他 | | | | | | | |
| 17 | 二、国家重点扶持的公共基础设施项目 (18+19+20+21+22+23+24+25) | | | | | | | |
| 18 | (一) 港口码头项目 | | | | | | | |

A107030

抵扣应纳税所得额明细表

| 行次 | 项 目 | 金额 |
|--|--|-----|
| 一、创业投资企业直接投资于未上市中小高新企业按投资额一定比例抵扣应纳税所得额 | | |
| 1 | 本年新增的符合条件的股权投资额 | |
| 2 | 税收规定的抵扣率 | 70% |
| 3 | 本年新增的可抵扣的股权投资额（1行×2行） | |
| 4 | 以前年度结转的尚未抵扣的股权投资余额 | |
| 5 | 本年可抵扣的股权投资额（3行+4行） | |
| 6 | 本年可用于抵扣的应纳税所得额 | |
| 7 | 本年实际抵扣应纳税所得额（5行≤6行，本行=5行；5行>6行，本行=6行） | |
| 8 | 结转以后年度抵扣的股权投资余额（5>6，本行=5-7行；5≤6，本行=0） | |
| 二、通过有限合伙制创业投资企业投资未上市中小高新企业按一定比例抵扣分得的应纳税所得额 | | |
| 9 | 本年从有限合伙创投企业应分得的应纳税所得额 | |
| 10 | 本年新增的可抵扣投资额 | |
| 11 | 以前年度结转的可抵扣投资额余额 | |
| 12 | 本年可抵扣投资额（10行+11行） | |
| 13 | 本年实际抵扣应分得的应纳税所得额（9行≤12行，本行=9行；9行>12行，本行=12行） | |
| 14 | 结转以后年度抵扣的投资额余额（9行≤12行，本行=12行-9行；9行>12行，本行=0） | |
| 三、抵扣应纳税所得额合计 | | |
| 15 | 合计：（7行+13行） | |

减免所得税优惠明细表

| 行次 | 项 目 | 金 额 |
|------|---|-----|
| 1 | 一、符合条件的小型微利企业 | |
| 2 | 其中：减半征税 | |
| 3 | 二、国家需要重点扶持的高新技术企业（4+5） | |
| 4 | （一）高新技术企业低税率优惠（填写 A107041） | |
| 5 | （二）经济特区和上海浦东新区新设立的高新技术企业定期减免（填写 A107041） | |
| 6 | 三、其他专项优惠（7+8+9+10+11+...+14+15+16+...+31） | |
| 7 | （一）受灾地区损失严重的企业（7.1+7.2+7.3） | |
| 7.1 | 其中：1. | |
| 7.2 | 2. | |
| 7.3 | 3. | |
| 8 | （二）受灾地区农村信用社（8.1+8.2+8.3） | |
| 8.1 | 其中：1. | |
| 8.2 | 2. | |
| 8.3 | 3. | |
| 9 | （三）受灾地区的促进就业企业（9.1+9.2+9.3） | |
| 9.1 | 其中：1. | |
| 9.2 | 2. | |
| 9.3 | 3. | |
| 10 | （四）支持和促进重点群体创业就业企业（10.1+10.2+10.3） | |
| 10.1 | 其中：1. 下岗失业人员再就业 | |
| 10.2 | 2. 高校毕业生就业 | |
| 10.3 | 3. 退役士兵就业 | |
| 11 | （五）技术先进型服务企业 | |
| 12 | （六）动漫企业 | |
| 13 | （七）集成电路线宽小于 0.8 微米（含）的集成电路生产企业 | |
| 14 | （八）集成电路线宽小于 0.25 微米的集成电路生产企业（14.1+14.2） | |

| | | |
|------|---------------------------------------|--|
| 14.1 | 其中：1. 定期减免企业所得税 | |
| 14.2 | 2. 减按 15%税率征收企业所得税 | |
| 15 | （九）投资额超过 80 亿元人民币的集成电路生产企业（15.1+15.2） | |
| 15.1 | 其中：1. 定期减免企业所得税 | |
| 15.2 | 2. 减按 15%税率征收企业所得税 | |
| 16 | （十）新办集成电路设计企业（填写 A107042） | |
| 17 | （十一）国家规划布局内重点集成电路设计企业 | |
| 18 | （十二）集成电路封装、测试企业 | |
| 19 | （十三）集成电路关键专用材料生产企业或集成电路专用设备生产企业 | |
| 20 | （十四）符合条件的软件企业（填写 A107042） | |
| 21 | （十五）国家规划布局内重点软件企业 | |
| 22 | （十六）经营性文化事业单位转制企业 | |
| 23 | （十七）符合条件的生产和装配伤残人员专门用品企业 | |
| 24 | （十八）设在西部地区的鼓励类产业企业 | |
| 25 | （十九）新疆困难地区新办企业 | |
| 26 | （二十）新疆喀什、霍尔果斯特殊经济开发区新办企业 | |
| 27 | （二十一）横琴新区、平潭综合实验区和前海深港现代化服务业合作区企业 | |
| 28 | （二十二）享受过渡期税收优惠企业 | |
| 29 | （二十三）其他 1 | |
| 30 | （二十四）其他 2 | |
| 31 | （二十五）其他 3 | |
| 32 | 四、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 | |
| 33 | 五、减免地方分享所得税的民族自治地方企业 | |
| 34 | 合计：（1+3+6-32+33） | |

高新技术企业优惠情况及明细表

| | | | | |
|----|--|--|---------------|-------|
| 行次 | 基本信息 | | | |
| 1 | 高新技术企业证书编号 | | 高新技术企业证书取得时间 | |
| 2 | 产品（服务）属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的范围（填写具体范围名称） | | 是否发生重大安全、质量事故 | 是□ 否□ |
| 3 | 是否有环境等违法、违规行为，受到有关部门处罚的 | 是□ 否□ | 是否发生偷骗税行为 | 是□ 否□ |
| 4 | 关键指标情况 | | | |
| 5 | 收入指标 | 一、本年高新技术产品（服务）收入（6+7） | | |
| 6 | | 其中：产品（服务）收入 | | |
| 7 | | 技术性收入 | | |
| 8 | | 二、本年企业总收入 | | |
| 9 | | 三、本年高新技术产品（服务）收入占企业总收入的比例（5÷8） | | |
| 10 | 人员指标 | 四、本年具有大学专科以上学历的科技人员数 | | |
| 11 | | 五、本年研发人员数 | | |
| 12 | | 六、本年职工总数 | | |
| 13 | | 七、本年具有大学专科以上学历的科技人员占企业当年职工总数的比例（10÷12） | | |
| 14 | | 八、本年研发人员占企业当年职工总数的比例（11÷12） | | |
| 15 | 研究开发费用指标 | 九、本年归集的高新研发费用金额（16+25） | | |
| 16 | | （一）内部研究开发投入（17+18+19+20+21+22+24） | | |
| 17 | | 1. 人员人工 | | |
| 18 | | 2. 直接投入 | | |
| 19 | | 3. 折旧费用与长期费用摊销 | | |
| 20 | | 4. 设计费用 | | |
| 21 | | 5. 装备调试费 | | |
| 22 | | 6. 无形资产摊销 | | |
| 23 | | 7. 其他费用 | | |
| 24 | | 其中：可计入研发费用的其他费用 | | |
| 25 | | （二）委托外部研究开发费用（26+27） | | |
| 26 | | 1. 境内的外部研发费 | | |
| 27 | | 2. 境外的外部研发费 | | |
| 28 | | 十、本年研发费用占销售（营业）收入比例 | | |
| 29 | 减免税金额 | | | |

软件、集成电路企业优惠情况及明细表

| | | | | |
|----|---------------------------|--|--------------|--|
| 行次 | 基本信息 | | | |
| 1 | 企业成立日期 | | 软件企业证书取得日期 | |
| 2 | 软件企业认定证书编号 | | 软件产品登记证书编号 | |
| 3 | 计算机信息系统集成资质等级认定证书编号 | | 集成电路生产企业认定文号 | |
| 4 | 集成电路设计企业认定证书编号 | | | |
| 5 | 关键指标情况（2011年1月1日以后成立企业填报） | | | |
| 6 | 人员指标 | 一、企业本年月平均职工总人数 | | |
| 7 | | 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 | | |
| 8 | | 二、研究开发人员人数 | | |
| 9 | | 三、签订劳动合同关系且具有大学专科以上学历的职工人数占企业当年月平均职工总人数的比例（7÷6） | | |
| 10 | | 四、研究开发人员占企业本年月平均职工总数的比例（8÷6） | | |
| 11 | 收入指标 | 五、企业收入总额 | | |
| 12 | | 六、集成电路制造销售（营业）收入 | | |
| 13 | | 七、集成电路制造销售（营业）收入占企业收入总额的比例（12÷11） | | |
| 14 | | 八、集成电路设计销售（营业）收入 | | |
| 15 | | 其中：集成电路自主设计销售（营业）收入 | | |
| 16 | | 九、集成电路设计企业的集成电路设计销售（营业）收入占企业收入总额的比例（14÷11） | | |
| 17 | | 十、集成电路自主设计销售（营业）收入占企业收入总额的比例（15÷11） | | |
| 18 | | 十一、软件产品开发销售（营业）收入 | | |
| 19 | | 其中：嵌入式软件产品和信息系统集成产品开发销售（营业）收入 | | |
| 20 | | 十二、软件产品自主开发销售（营业）收入 | | |
| 21 | | 其中：嵌入式软件产品和信息系统集成产品自主开发销售（营业）收入 | | |
| 22 | | 十三、软件企业的软件产品开发销售（营业）收入占企业收入总额的比例（18÷11） | | |
| 23 | | 十四、嵌入式软件产品和信息系统集成产品开发销售（营业）收入占企业收入总额的比例（19÷11） | | |
| 24 | | 十五、软件产品自主开发销售（营业）收入占企业收入总额的比例（20÷11） | | |
| 25 | | 十六、嵌入式软件产品和信息系统集成产品自主开发销售（营业）收入占企业收入总额的比例（21÷11） | | |
| 26 | 研究开发费用指标 | 十七、研究开发费用总额 | | |
| 27 | | 其中：企业在中国境内发生的研究开发费用金额 | | |
| 28 | | 十八、研究开发费用总额占企业销售（营业）收入总额的比例 | | |
| 29 | | 十九、企业在中国境内发生的研究开发费用金额占研究开发费用总额的比例（27÷26） | | |
| 30 | 关键指标情况（2011年1月1日以前成立企业填报） | | | |
| 31 | 人员指标 | 二十、企业职工总数 | | |
| 32 | | 二十一、从事软件产品开发和技术服务的技术人员 | | |
| 33 | | 二十二、从事软件产品开发和技术服务的技术人员占企业职工总数的比例（32÷31） | | |
| 34 | 收入指标 | 二十三、企业年总收入 | | |
| 35 | | 其中：企业年软件销售收入 | | |
| 36 | | 其中：自产软件销售收入 | | |
| 37 | | 二十四、软件销售收入占企业年总收入比例（35÷34） | | |
| 38 | | 二十五、自产软件收入占软件销售收入比例（36÷35） | | |
| 39 | 研究开发经费指标 | 二十六、软件技术及产品的研究开发经费 | | |
| 40 | | 二十七、软件技术及产品的研究开发经费占企业年软件收入比例（39÷35） | | |
| 41 | 减免税金额 | | | |

跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表

| 行次 | 项 目 | 金 额 |
|----|------------------------------------|-----|
| 1 | 一、总机构实际应纳所得税额 | |
| 2 | 减：境外所得应纳所得税额 | |
| 3 | 加：境外所得抵免所得税额 | |
| 4 | 二、总机构用于分摊的本年实际应纳所得税（1-2+3） | |
| 5 | 三、本年累计已预分、已分摊所得税（6+7+8+9） | |
| 6 | （一）总机构向其直接管理的建筑项目部所在地预分的所得税额 | |
| 7 | （二）总机构已分摊所得税额 | |
| 8 | （三）财政集中已分配所得税额 | |
| 9 | （四）总机构所属分支机构已分摊所得税额 | |
| 10 | 其中：总机构主体生产经营部门已分摊所得税额 | |
| 11 | 四、总机构本年度应分摊的应补（退）的所得税（4-5） | |
| 12 | （一）总机构分摊本年应补（退）的所得税额（11×25%） | |
| 13 | （二）财政集中分配本年应补（退）的所得税额（11×25%） | |
| 14 | （三）总机构所属分支机构分摊本年应补（退）的所得税额（11×50%） | |
| 15 | 其中：总机构主体生产经营部门分摊本年应补（退）的所得税额 | |
| 16 | 五、总机构境外所得抵免后的应纳所得税额（2-3） | |
| 17 | 六、总机构本年应补（退）的所得税额（12+13+15+16） | |

