



企业所得税年度纳税申报表（2024年修订） 填报要点讲解

国家税务总局广西壮族自治区税务局

1

修订背景

2

修订内容

3

填报要点

1

修订背景

仅用于广西税务直播学习使用，不得用于商业用途
关注广西税务12366微信号查看更多相关税收知识

1. 落实政策要求

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 国家税务总局出台了节能节水、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。

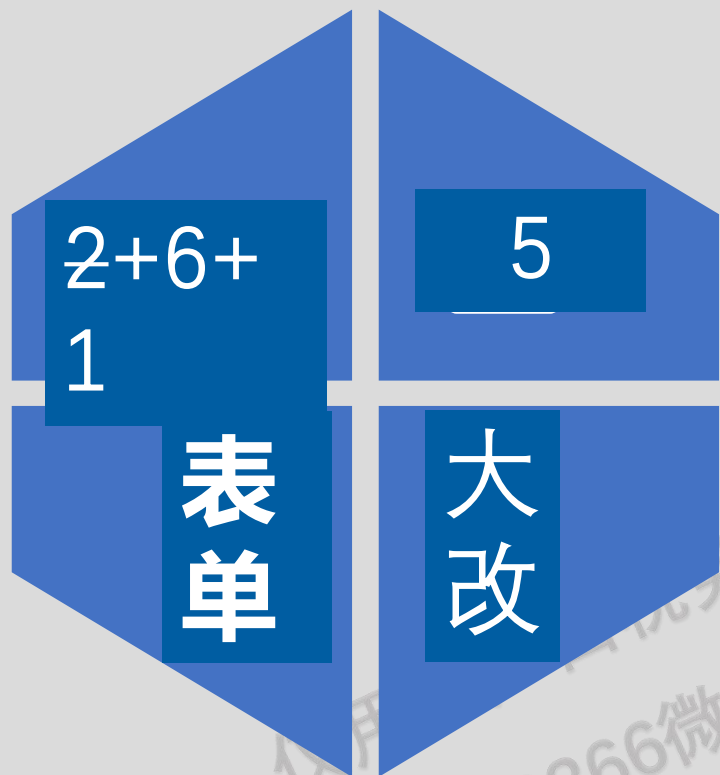
2. 解决部分填报问题

一是纳税人和税务机关反映较多的财务报表与申报表衔接问题；
二是跨省汇总纳税企业所得税预算级次有关问题；
三是稽查查补税款与企业所得税申报表衔接问题。

关注广西税务12366

2

修订内容



《国家税务总局关于优化企业所得税年度纳税申报表的公告》（2025年第1号）——适用于2024年度及以后年度企业所得税汇算清缴纳税申报。

本次修订，共涉及对企业所得税年度纳税申报表填报表单以及8张正式表单（有编号表单）不同程度调整。

其中，删除2张，《企业所得税年度纳税申报主表》

（A100000，原《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》）等5张表单调整幅度较大，1张微调。

按照上述表单调整情况，同步对关联表单（15张）的填报说明进行了修改，主要是表间逻辑关系修改。



1.调整优惠事项 填报方式

参照企业所得税预缴申报表做法，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），将相关优惠事项整合至主表，纳税人可根据《企业所得税申报事项目录》选择填报。后续如出台新优惠政策，不再修改表单，通过更新《企业所得税申报事项目录》调整优惠事项清单。按此思路，同步对《资产折旧、摊销及纳税调整明细表》（A105080）进行精简，资产加速折旧、一次性扣除优惠事项可选择填报。取消《研发费用加计扣除优惠明细表》（A107012）中分季度计算的部分。



2.完善不同业务 衔接规则

- ①根据习惯，考虑《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》容易与整个申报表混淆，将表单名称修改为《企业所得税年度纳税申报主表》。
- ②根据会计准则和财务报表调整情况，修改主表“利润总额计算”部分，增加“其他收益”等项目，与财务报表相衔接。
- ③在主表增加“稽查查补（退）所得税额”、“特别纳税调整补（退）所得税额”行次，满足稽查、特别纳税调整后更正申报的准确性。



3.落实专用设备数字化智能化改造抵免政策

根据《财政部 税务总局关于节能节水、环境保护、安全生产专用设备数字化智能化改造企业所得税政策的公告》（2024年第9号）规定，对《税额抵免优惠明细表》（A107050）进行修订，纳税人可根据《企业所得税申报事项目录》选择填报，满足新政策填报要求。



4.优化总分机构税款分摊计算规则

对《跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表》（A109000）及《企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表》（A109010）进行调整，将税款分摊的计算方法由“增量计算”调整为“全量计算”，解决预缴环节分摊税款不准确且无法修正的问题。



5.同步修改关联表单填报说明

按照上述表单调整情况，同步对关联表单（15张）的填报说明进行了修改，主要是表间逻辑关系修改。



6.再次明确股权（股票） 处置填报问题

企业发生股权（股票）处置业务的，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；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；除此之外，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。



**删除，将相关优惠
事项整合至主表**

2

《免税、减计收入及加计扣除优惠明细表》 (A107010)

《减免所得税优惠明细表》 (A107040)



大幅度修订

5

《企业所得税年度纳税申报主表》 (A100000)

《资产折旧、摊销及纳税调整明细表》 (A105080)

《税额抵免优惠明细表》 (A107050)

《跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表》 (A109000)

《企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表》 (A109010)



局部调整

1

《研发费用加计扣除优惠明细表》（A107012）

15



填报说明

《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)
《纳税调整项目明细表》	(A105000)
《企业所得税弥补亏损明细表》	(A106000)



填报说明

- 《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)
- 《所得减免优惠明细表》 (A107020)
- 《抵扣应纳税所得额明细表》 (A107030)
- 《高新技术企业优惠情况及明细表》 (A107041)
- 《软件、集成电路企业优惠情况及明细表》 (A107042)
- 《境外所得税收抵免明细表》 (A108000)
- 《境外所得纳税调整后所得明细表》 (A108010)

3

填报要点

填报要点详解



企业所得税年度纳税申报主表 (A100000)

A100000企业所得税年度纳税申报主表

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	行次	类别	项 目
1	利润总额计算	一、营业收入 (填写A101010/A101020/103000)		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/A102020/103000)		2		减: 营业成本 (填写A102010\102020\103000)
3		减: 税金及附加		3		减: 税金及附加
4		减: 销售费用 (填写A104000)		4		减: 销售费用 (填写A104000)
5		减: 管理费用 (填写A104000)		5		减: 管理费用 (填写A104000)
6		减: 研发费用 (填写A104000)		6		减: 财务费用 (填写A104000)
7		减: 财务费用 (填写A104000)		7		减: 资产减值损失
8		加: 其他收益		8		加: 公允价值变动收益
9		加: 投资收益 (损失以 '—' 号填列)		9		加: 投资收益
10		加: 净敞口套期收益 (损失以 '—' 号填列)		10		二、营业利润 (1-2-3-4-5-6-7+8+9)
11		加: 公允价值变动收益 (损失以 '—' 号填列)		11		加: 营业外收入 (填写A101010\101020\103000)
12		加: 信用减值损失 (损失以 '—' 号填列)		12		减: 营业外支出 (填写A102010\102020\103000)
13		加: 资产减值损失 (损失以 '—' 号填列)		13		三、利润总额 (10+11-12)
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)				
16		加: 营业外收入 (填写A101010/A101020/103000)				
		减: 营业外支出 (填写A101010/A101020/103000)				
		三、利润总额 (15+16-17)				

新

旧

广西税务在线直播

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）
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）
		五、应纳税所得额（24-25-26-27）

14	应纳税所得额计算	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		减：弥补以前年度亏损（填写A106000）
22		减：抵扣应纳税所得额（填写A107030）
23		五、应纳税所得额（19-20-21-22）

新

旧

29		税率（25%）
30		六、应纳税所得额（28×29）
31	应纳税额计算	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）
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）

24		税率（25%）
25		六、应纳税所得额（23×24）
26	应纳税额计算	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		八、实际应纳所得税额（28+29-30）
32		减：本年累计实际已缴纳的所得税额
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	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）

37	实际应纳税额计算	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%)
		十、本年实际应补（退）所得税额（33-37）

31	应纳税额计算	八、实际应纳所得税额（28+29-30）
32		减：本年累计实际已缴纳的所得税额

旧

新

行次	类别	项目	金额
1	利润总额计算	一、营业收入（填写A101010/A101020/103000）	
2		减：营业成本（填写A102010/A102020/103000）	
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）	
8		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）	
16		加：营业外收入（填写A101010/A101020/103000）	
17		减：营业外支出（填写A101010/A101020/103000）	
18		三、利润总额（15+16-17）	

项 目
一、营业收入
减：营业成本
税金及附加
其中：消费税
营业税
城市维护建设税
资源税
土地增值税
城镇土地使用税、房产税、车船税、印花税
教育费附加、矿产资源补偿费、排污费
销售费用
其中：商品维修费
广告费和业务宣传费
管理费用
其中：开办费
业务招待费
研究费用
财务费用
其中：利息费用（收入以－填列）
加：投资收益（亏损以－填列）
二、营业利润（亏损以－号填列）
加：营业外收入
其中：政府补助
减：营业外支出
其中：坏账损失
无法收回的长期债券投资损失
无法收回的长期股权投资损失
自然灾害等不可抗力因素造成的损失
税收滞纳金
三、利润总额（亏损总额以－号填列）

行次	类别	项目	金额
1	利润总额计算	一、营业收入（填写A101010/A101020/103000）	
2		减：营业成本（填写A102010/A102020/103000）	
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）	
8		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）	
16		加：营业外收入（填写A101010/A101020/103000）	
17		减：营业外支出（填写A101010/A101020/103000）	
18		三、利润总额（15+16-17）	

填报纳税人主要经营业务和其他经营业务取得的收入总额。本行根据“主营业务收入”和“其他业务收入”的数额填报。一般企业纳税人在《一般企业收入明细表》（A101010）填报具体情况；金融企业纳税人在《金融企业收入明细表》（A101020）填报具体情况；事业单位、社会团体、民办非企业单位、非营利组织等纳税人在《事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表》（A103000）填报具体情况。

非小型微利企业根据附表预填。小型微利企业根据会计报表有关项目预填或自行填报。当纳税人在《企业所得税年度纳税申报基础信息表》（A000000）中“109小型微利企业”选择“否”时，一般企业纳税人通过《一般企业收入明细表》（A101010）填报；金融企业纳税人通过《金融企业收入明细表》（A101020）填报；事业单位、社会团体、民办非企业单位、非营利组织等纳税人通过《事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表》（A103000）填报，自动带出。本行=表A101010第1行或表A101020第1行或A103000第2行+3行+4行+5行+6行或表A103000第11行+12行+13行+14行+15行。

当企业《企业所得税年度纳税申报基础信息表》（A000000）“109小型微利企业”选择“是”时，根据利润表自动预填本栏数据或纳税人自行填写本栏数据。

考虑两种选择：

- 1) “109小型微利企业”选择“是”时，没有填报A101010、A101020、A102010、A102020、A103000、A104000。
- 2) “109小型微利企业”选择“是”时，勾选A101010、A101020、A102010、A102020、A103000、A104000中表单，则原规则中带入关系保留，保存附表时更新主表对应栏目。

非使用小企业会计准则、企业会计准则、企业会计制度企业的小型微利企业且没有选择明细表，自行填报该栏次。

第1行‘营业收入’和上年第四季度预缴申报的第1行‘营业收入’是否相等，若不相等，系统弹出非阻断提示：“年报的营业收入原则上应该与四季度营业收入一致，如果四季度申报错误请对四季度所得税申报进行更正。”。

当 $[(\text{本年营业收入}-\text{上年营业收入})/\text{上年营业收入}]\geq 50\%$ 或 $\leq -50\%$,成功触发;

提示内容：您当期申报数据与上年营业收入申报数据差异变化在50%以上，本年营业收入【数值】、上年营业收入【数值】，请您核实申报数据是否正确。

行次	类别	项目	金额
1		一、营业收入（填写A101010/A101020/103000）	
2		减：营业成本（填写A102010/A102020/103000）	
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）	
8		加：其他收益	
9		加：投资收益（损失以‘-’号填列）	
10	利润总额计算	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）	
16		加：营业外收入（填写A101010/A101020/103000）	
17		减：营业外支出（填写A101010/A101020/103000）	
18		三、利润总额（15+16-17）	

填报纳税人主要经营业务和其他经营业务发生的成本总额。本行根据“主营业务成本”和“其他业务成本”的数额填报。一般企业纳税人在《一般企业成本支出明细表》（A102010）填报具体情况；金融企业纳税人在《金融企业支出明细表》（A102020）填报具体情况；事业单位、社会团体、民办非企业单位、非营利组织等纳税人，在《事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表》（A103000）填报具体情况。

强制监控：当主表A100000营业收入+营业成本 ≥ 0 ，且企业勾选了表A101010或A101020时，且基础信息表109小微选择了“否”，系统没有勾选A104000期间费用明细表，在主表弹出校验：“一般企业或金融企业为选填报表单，当主表A100000营业收入+营业成本 ≥ 0 时，A104000期间费用明细表为必填，请勾选！”

判断口径：当 $[(\text{本年营业成本}-\text{上年营业成本})/\text{上年营业成本}]\geq 50\%$ 或 $\leq -50\%$ ，成功触发；
提示内容：您当期申报数据与上年营业成本申报数据差异变化在50%以上，本年营业成本【数值】、上年营业成本【数值】，请您核实申报数据是否正确。

行次	类别	项目	金额
1	利润总额计算	一、营业收入（填写A101010/A101020/103000）	
2		减：营业成本（填写A102010/A102020/103000）	
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）	
8		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）	
16		加：营业外收入（填写A101010/A101020/103000）	
17		减：营业外支出（填写A101010/A101020/103000）	
18		三、利润总额（15+16-17）	

填报纳税人经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、土地增值税和教育费附加等相关税费。本行根据纳税人相关会计科目填报。纳税人在其他会计科目核算的税金不得重复填报。

填报纳税人在销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用。在《期间费用明细表》（A104000）中“销售费用”项目填报具体情况。

行次	类别	项目	金额
1	利润总额计算	一、营业收入（填写A101010/A101020/103000）	
2		减：营业成本（填写A102010/A102020/103000）	
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）	
8		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）	
16		加：营业外收入（填写A101010/A101020/103000）	
17		减：营业外支出（填写A101010/A101020/103000）	
18		三、利润总额（15+16-17）	

填报纳税人为组织和管理企业生产经营发生的管理费用。在《期间费用明细表》（A104000）中“管理费用”项目填报具体情况。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。表A104000第26行第3列 = 本表第5行 + 第6行。

有关项目说明：

1. “研发费用”项目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出，以及计入管理费用的自行开发无形资产的摊销。该项目应根据“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列。

填报纳税人进行研究与开发过程中发生的费用化支出，以及计入管理费用的自行开发无形资产摊销额。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。

行次	类别	项目	金额
1		一、营业收入（填写A101010/A101020/103000）	
2		减：营业成本（填写A102010/A102020/103000）	
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）	
8		加：其他收益	
9		加：投资收益（损失以‘-’号填列）	
10	利润 总额 计算	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）	
16		加：营业外收入（填写A101010/A101020/103000）	
17		减：营业外支出（填写A101010/A101020/103000）	
18		三、利润总额（15+16-17）	

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。本行根据“其他收益”科目的发生额分析填报。

4. “其他收益”项目，反映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。该项目应根据“其他收益”科目的发生额分析填列。企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的收益在该项目中填列。

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。

行次	类别	项目	金额
1		一、营业收入（填写A101010/A101020/103000）	
2		减：营业成本（填写A102010/A102020/103000）	
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）	
8		加：其他收益	
9		加：投资收益（损失以‘－’号填列）	
10	利润	加：净敞口套期收益（损失以‘－’号填列）	
11	总额	加：公允价值变动收益（损失以‘－’号填列）	
12	计算	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）	
16		加：营业外收入（填写A101010/A101020/103000）	
17		减：营业外支出（填写A101010/A101020/103000）	
18		三、利润总额（15+16-17）	

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。本行根据“净敞口套期损益”科目的发生额分析填报，损失以“-”号填列。

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。本行根据“公允价值变动损益”科目的发生额填报，损失以“-”号填列。

行次	类别	项目	金额
1	利润总额计算	一、营业收入（填写A101010/A101020/103000）	
2		减：营业成本（填写A102010/A102020/103000）	
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）	
8		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）	
16		加：营业外收入（填写A101010/A101020/103000）	
17		减：营业外支出（填写A101010/A101020/103000）	
18		三、利润总额（15+16-17）	

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。该项目应根据“信用减值损失”科目的发生额分析填报，损失以“-”号填列。

填报纳税人计提各项资产准备发生的减值损失。本行根据企业“资产减值损失”科目上的发生额填报，损失以“-”号填列。实行其他会计制度的比照填报。

行次	类别	项目	金额
1	利润总额计算	一、营业收入（填写A101010/A101020/103000）	
2		减：营业成本（填写A102010/A102020/103000）	
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）	
8		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）	
16		加：营业外收入（填写A101010/A101020/103000）	
17		减：营业外支出（填写A101010/A101020/103000）	
18		三、利润总额（15+16-17）	

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。本行根据“资产处置损益”科目的发生额分析填报；损失以“-”号填列。

填报纳税人当期的营业利润。根据上述项目计算填报。

行次	类别	项目	金额
1	利润总额计算	一、营业收入（填写A101010/A101020/103000）	
2		减：营业成本（填写A102010/A102020/103000）	
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）	
8		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）	
16		加：营业外收入（填写A101010/A101020/103000）	
17		减：营业外支出（填写A101010/A101020/103000）	
18		三、利润总额（15+16-17）	

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。一般企业纳税人在《一般企业收入明细表》（A101010）填报具体情况；金融企业纳税人在《金融企业收入明细表》（A101020）填报具体情况；实行事业单位会计准则或民间非营利组织会计制度的纳税人在《事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表》（A103000）填报具体情况。

行次	类别	项目	金额
1	利润总额计算	一、营业收入（填写A101010/A101020/103000）	
2		减：营业成本（填写A102010/A102020/103000）	
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）	
8		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）	
16		加：营业外收入（填写A101010/A101020/103000）	
17		减：营业外支出（填写A101010/A101020/103000）	
18		三、利润总额（15+16-17）	

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。一般企业纳税人在《一般企业成本支出明细表》（A102010）填报具体情况；金融企业纳税人在《金融企业支出明细表》（A102020）填报具体情况；实行事业单位会计准则或民间非营利组织会计制度的纳税人在《事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表》（A103000）填报具体情况。

- 1.第18行 ‘利润总额’ 和去年第四季度预缴申报的第3行 ‘利润总额’ 是否相等，若不相等，系统弹出非阻断提示：“年报的利润总额原则上应该与四季度利润总额一致，如果四季度申报错误请对四季度所得税申报进行更正。”
- 2.校验与利润表中“利润总额”是否一致，（非强制），不一致时提示：“您申报的第**行[数据项]【数值】与财务报表填报的数据【数值】不一致，请核实。如财务报表数据错误，请更正财务报表数据后，再继续申报。”。
- 3.判断口径：当 $[(本年利润总额 - 上年利润总额) / 上年利润总额] \geq 50\%$ 或 $\leq -50\%$ ，成功触发；提示内容：您当期申报数据与上年利润总额申报数据差异变化在50%以上，本年利润总额【数值】、上年利润总额【数值】，请您核实申报数据是否正确。

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）
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）

根据相关行次计算结果填报属于税收规定的免税收入、减计收入、加计扣除金额。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、减计收入、加计扣除等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。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。

29		税率 (25%)
30		六、应纳所得税额 (28×29)
31	应纳税额计算	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)
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)

根据相关行次计算结果填报纳税人按税收规定实际减免的企业所得税额。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。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。

37		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	实际应补（退税额）计算	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）

填报纳税人按照税收规定本纳税年度已在月（季）度累计预缴的所得税额，包括建筑企业总机构直接管理的跨地区设立的项目部按规定向项目所在地主管税务机关预缴的所得税额、预缴时已享受的民族自治地区企业所得税地方分享部分减免金额。

填报汇总纳税的总机构按照税收规定在总机构所在地分摊本年应补（退）所得税额。同时，在《跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表》（A109000）中填报具体情况。等于表A109000第17+21行

填报汇总纳税的总机构按照税收规定财政集中分配本年应补（退）所得税款。同时，在《跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表》（A109000）中填报具体情况。= 表A109000第18行

37		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	实际应补（退）税额计算	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）

填报汇总纳税的总机构所属的具有主体生产经营职能的部门按照税收规定应分摊的本年应补（退）所得税额。同时，在《跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表》（A109000）中填报具体情况。=表A109000第20行。

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。

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。

填报要点详解



资产折旧、摊销及纳税调整明细表 (A105080)

行次	项目		
1	一、固定资产（2+3+4+5+6+7）		
8	其中：享受固定资产加速折旧及一次性扣除政策的资产加速折旧额大于一般折旧额的部分	（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）特定地区企业固定资产加速折旧（10.1+10.2）	
10.1		1.海南自由贸易港企业固定资产加速折旧	
10.2		2.横琴粤澳深度合作区企业固定资产加速折旧	
11		（四）500万元以下设备器具一次性扣除（11.1+11.2）	
11.1		1.高新技术企业2022年第四季度(10月-12月)购置单价500万元以下设备器具一次性扣除	
11.2		2.购置单价500万元以下设备器具一次性扣除(不包含高新技术企业2022年第四季度购置)	
12		（五）500万元以上设备器具一次性扣除（12.1+12.2+12.3+12.4）	
12.1		中小微企业购置单价500万元以上设备器具	1.最低折旧年限为3年的设备器具一次性扣除
12.2			2.最低折旧年限为4、5年的设备器具50%部分一次性扣除
12.3			3.最低折旧年限为10年的设备器具50%部分一次性扣除
12.4		4.高新技术企业2022年第四季度（10月-12月）购置单价500万元以上设备器具一次性扣除	
13		（六）特定地区企业固定资产一次性扣除（13.1+13.2）	
13.1		1.海南自由贸易港企业固定资产一次性扣除	
13.2		2.横琴粤澳深度合作区企业固定资产一次性扣除	
14	（七）技术进步、更新换代固定资产加速折旧		
15	（八）常年强震动、高腐蚀固定资产加速折旧		
16	（九）外购软件加速折旧		
17	（十）集成电路企业生产设备加速折旧		

行次	项目	
21	三、无形资产（22+23+24+25+26+27+28+29）	
22	所有无形资产	（一）专利权
23		（二）商标权
24		（三）著作权
25		（四）土地使用权
26		（五）非专利技术
27		（六）特许权使用费
28		（七）软件
29		（八）其他
30	其中：享受无形资产加速摊销及一次性摊销政策的资产加速摊销额大于一般摊销额的部分	（一）企业外购软件加速摊销
31		（二）特定地区企业无形资产加速摊销（31.1+31.2）
31.1		1.海南自由贸易港企业无形资产加速摊销
31.2		2.横琴粤澳深度合作区企业无形资产加速摊销
32		（三）特定地区企业无形资产一次性摊销（32.1+32.2）
32.1		1.海南自由贸易港企业无形资产一次性摊销
32.2		2.横琴粤澳深度合作区企业无形资产一次性摊销

行次	项 目
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	二、生产性生物资产（9+10）
9	（一）林木类
10	（二）畜类
11	三、无形资产（12+13+14+15+16+17+18+19）
12	（一）专利权
13	（二）商标权
14	（三）著作权
15	（四）土地使用权
16	（五）非专利技术
17	（六）特许权使用费
18	（七）软件
19	（八）其他

行次	项 目
20	四、长期待摊费用（21+22+23+24+25）
21	（一）已足额提取折旧的固定资产的改建支出
22	（二）租入固定资产的改建支出
23	（三）固定资产的大修理支出
24	（四）开办费
25	（五）其他
26	五、油气勘探投资
27	六、油气开发投资
28	（一）加速折旧（摊销）
28.1	享受资产加速折旧（摊销）及一次性扣除（摊销）政策的资产加速折旧（摊销）额大于一般折旧（摊销）额的部分
28.2	
29	（二）一次性扣除（摊销）
29.1	
29.2	
30	合计



列资料

全民所有制企业公司制改制资产评估增值政策资产

广西税务在线直播

行次	项 目	
20	四、长期待摊费用（21+22+23+24+25）	
21	（一）已足额提取折旧的固定资产的改建支出	
22	（二）租入固定资产的改建支出	
23	（三）固定资产的大修理支出	
24	（四）开办费	
25	（五）其他	
26	五、油气勘探投资	
27	六、油气开发投资	
28	享受资产加速折旧（摊销）及一次性扣除（摊销）政策的资产加速折旧（摊销）额大于一般折旧（摊销）额的部分	（一）加速折旧（摊销）
28.1		（填写优惠事项名称）
28.2		（填写优惠事项名称）
29		（二）一次性扣除（摊销）
29.1		（填写优惠事项名称）
29.2		（填写优惠事项名称）
30	合计	
附列资料		全民所有制企业公司制改制资产评估增值政策资产

根据相关行次计算结果填报纳税人享受相关加速折旧、摊销优惠政策的资产有关情况 & 优惠统计情况。纳税人根据《企业所得税申报事项目录》在第28.1行、第29.1行.....填报税收规定的资产加速折旧、摊销以及一次性扣除优惠事项的具体信息。同时发生多个事项的可以增加行次，但每个事项仅能填报一次。一项资产仅可适用一项优惠事项，不得重复填报。若固定资产或无形资产同时适用多项政策，由纳税人自行选择一项优惠事项填报。

	事项名称	预缴	汇缴
加速折旧、摊销（不含一次性扣除）	重要行业固定资产加速折旧	√	√
	其他行业研发设备加速折旧	√	√
	海南自由贸易港企业固定资产加速折旧	√	√
	海南自由贸易港企业无形资产加速摊销	√	√
	横琴粤澳深度合作区企业固定资产加速折旧	√	√
	横琴粤澳深度合作区企业无形资产加速摊销	√	√
	技术进步、更新换代固定资产加速折旧		√
	常年强震动、高腐蚀固定资产加速折旧		√
	外购软件加速折旧		√
	集成电路企业生产设备加速折旧		√
	企业外购软件加速摊销		√
一次性扣除	500万元以下设备器具一次性扣除	√	√
	海南自由贸易港企业固定资产一次性扣除	√	√
	海南自由贸易港企业无形资产一次性扣除	√	√
	横琴粤澳深度合作区企业固定资产一次性扣除	√	√
	横琴粤澳深度合作区企业无形资产一次性扣除	√	√

填报要点详解



研发费用加计扣除优惠明细表 (A107012)

行次	项目
1	本年可享受研发费用加计扣除项目数量
2	一、自主研发、合作研发、集中研发（3+7+16+19+23+34）
35	二、委托研发(36+37+39)
40	三、年度研发费用小计(2+36×80%+38)
41	（一）本年费用化金额
42	（二）本年资本化金额
43	四、本年形成无形资产摊销额
44	五、以前年度形成无形资产本年摊销额
45	六、允许扣除的研发费用合计（41+43+44）
46	减：特殊收入部分
47	七、允许扣除的研发费用抵减特殊收入后的金额(45-46)
48	减：当年销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应的材料部分
49	减：以前年度销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应材料部分结转金额
50	八、加计扣除比例及计算方法
51	九、本年研发费用加计扣除总额（47-48-49）×50
52	十、销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应材料部分结转以后年度扣减金额（当47-48-49≥0，本行=0；当47-48-49<0，本行=47-48-49的绝对值）

新

行次	项目
1	本年可享受研发费用加计扣除项目数量
2	一、自主研发、合作研发、集中研发（3+7+16+19+23+34）
35	二、委托研发(36+37+39)
40	三、年度研发费用小计(2+36×80%+38)
41	（一）本年费用化金额
42	（二）本年资本化金额
43	四、本年形成无形资产摊销额
44	五、以前年度形成无形资产本年摊销额
45	六、允许扣除的研发费用合计（41+43+44）
46	减：特殊收入部分
47	七、允许扣除的研发费用抵减特殊收入后的金额(45-46)
48	减：当年销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应的材料部分
49	减：以前年度销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应材料部分结转金额
50	八、加计扣除比例及计算方法
L1	本年允许加计扣除的研发费用总额（47-48-49）
L1.1	其中：第四季度允许加计扣除的研发费用金额
L1.2	前三季度允许加计扣除的研发费用金额（L1-L1.1）
51	九、本年研发费用加计扣除总额（47-48-49）×50
52	十、销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应材料部分结转以后年度扣减金额（当47-48-49≥0，本行=0；当47-48-49<0，本行=47-48-49的绝对值）

旧

填报要点详解



研发费用加计扣除优惠明细表

填报说明变化：

- 1.本表适用于本年享受研发费用加计扣除（含结转）优惠政策的纳税人填报。对于费用化的研发支出，在支出发生年度填报本表，对于“资本化”的研发支出，在形成无形资产的年度及以后摊销年度填报本表。如本年不享受研发费用加计扣除优惠政策但尚有以前年度销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应材料部分需要结转的，也应填报本表。
- 2.有关项目填报说明第一段后增加：对于资本化的研发支出，在无形资产形成年度，第2行至第39行应包含当年度及以前年度为该项无形资产的所有研发支出；尚未形成无形资产的年度和形成无形资产之后的年度，第2行至第39行不包含该项无形资产的研发支出。

行次	项目
1	本年可享受研发费用加计扣除项目数量
2	一、自主研发、合作研发、集中研发 (3+7+16+19+23+34)
35	二、委托研发 (36+37+39)
40	三、年度研发费用小计 (2+36×80%+38)
41	(一) 本年费用化金额
42	(二) 本年资本化金额
43	四、本年形成无形资产摊销额
44	五、以前年度形成无形资产本年摊销额
45	六、允许扣除的研发费用合计 (41+43+44)
46	减：特殊收入部分
47	七、允许扣除的研发费用抵减特殊收入后的金额 (45-46)
48	减：当年销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应的材料部分
49	减：以前年度销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应材料部分结转金额
50	八、加计扣除比例及计算方法
51	九、本年研发费用加计扣除总额 (47-48-49) ×50
52	十、销售研发活动直接形成产品（包括组成部分）对应材料部分结转以后年度扣减金额（当47-48-49≥0，本行=0；当47-48-49<0，本行=47-48-49的绝对值）

填报纳税人研发项目中本年可享受研发费用加计扣除优惠政策的项目数量，包含已经形成无形资产、在本年摊销且享受研发费用加计扣除优惠政策的项目数量。

第40行 = 第2行 + 第36行×80% + 第38行，
第40行 = 第41行 + 第42行。

■ 填报要点详解



税额抵免优惠明细表 (A107050)

新

行次	类别	项目	年度	当年抵免前应纳税额	当年允许抵免的专用设备投资额	当年实际可抵免税额	以前年度已抵免额小计	本年实际抵免的各年度税额	可结转以后抵免的税额
			1	2	3	4	5	6	7
1	抵免情况	前五年度							*
2		前四年度							
3		前三年度							
4		前二年度							
5		前一年度							
6		本年度							
7		本年实际抵免税额合计							*
8		可结转以后年度抵免的税额合计							

行次	项目	年度	本年抵免前应纳税额	本年允许抵免的专用设备投资额	本年可抵免税额	以前年度已抵免额						本年实际抵免的各年度税额	可结转以后年度抵免的税额
						前五年度	前四年度	前三年度	前二年度	前一年度	小计		
		1	2	3	4 (3×10%)	5	6	7	8	9	10 (5+...+9)	11	12 (4-10-11)
1	前五年度												*
2	前四年度					*							
3	前三年度					*	*						
4	前二年度					*	*	*					
5	前一年度					*	*	*	*				
6	本年度					*	*	*	*	*	*		
7	本年实际抵免税额合计												
8	可结转以后年度抵免的税额合计												

9		投资类型	投资额	抵免比例	可抵免税额
9.1	本年允许抵免专用设备投资情况				
9.2					
9.3					
...					

新

9	专用设备投资情况	本年允许抵免的环境保护专用设备投资额	
10		本年允许抵免节能节水的专用设备投资额	
11		本年允许抵免的安全生产专用设备投资额	

旧

9	本年允许抵免专用设备投资情况	投资类型	投资额	抵免比例	可抵免税额
9.1					
9.2					
9.3					
....					

填报纳税人本年按照税收政策规定可享受抵免优惠的专用设备投资类型、投资额、抵免比例和可抵免税额。根据《企业所得税申报事项目录》，在第9.1行、第9.2行.....填报优惠事项的具体信息。同时新增多个设备的可以增加行次，但每个设备仅能填报一次。

根据《企业所得税申报事项目录》选择填报允许抵免的专用设备类型。

填报本年按照税收政策规定可享受抵免优惠的**专用设备的投资额**，但不包括允许抵扣的增值税进项税额、按有关规定退还的增值税税款以及设备运输、安装和调试等费用。

填报纳税人允许抵免专用设备投资的抵免比例。

填报“投资额”×“抵免比例”的金额。

事项名称
环境保护专用设备投资抵免企业所得税
节能节水专用设备投资抵免企业所得税
安全生产专用设备投资抵免企业所得税
环境保护专用设备数字化智能化改造投入抵免企业所得税
节能节水专用设备数字化智能化改造投入抵免企业所得税
安全生产专用设备数字化智能化改造投入抵免企业所得税

填报要点详解



跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表 (A109000)

行次	项目	金额
1	一、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、本年实际应纳所得税额（1-2+3）	
5	其中：总机构直接管理建筑项目部预分所得税额	
6	总机构实际应分摊所得税额[（4-5）×总机构分摊比例%]	
7	财政集中实际应分配所得税额[（4-5）×财政集中分摊比例%]	
8	分支机构实际应分摊所得税额[（4-5）×分支机构分摊比例%]	
9	其中：总机构主体生产经营部门实际应分摊所得税额 [（8×总机构主体生产经营部门分摊比例%）]	
10	三、本年累计已预分、已分摊所得税额（11+12+13+14）	
11	其中：总机构直接管理建筑项目部预分所得税额	
12	总机构已分摊所得税额	
13	财政集中已分配所得税额	
14	分支机构已分摊所得税额	
15	其中：总机构主体生产经营部门已分摊所得税额	

行次	项目	金额
1	一、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、用于分摊的本年实际应纳所得税额（1-2+3）	
5	三、本年累计已预分、已分摊所得税额（6+7+8+9	
6	（一）总机构直接管理建筑项目部已预分所得 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）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	

新

旧

16	四、本年度应分摊的应补（退）的所得税额（4—10）	
17	其中：总机构分摊本年应补（退）的所得税额（6—12）	
18	财政集中分配本年应补（退）的所得税额（7—13）	
19	分支机构分摊本年应补（退）的所得税额（8—14）	
20	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（9—15）	
21	五、境外所得抵免后的应纳所得税额（2—3）	
22	六、总机构本年应补（退）所得税额（17+18+20+21）	
23	七、总机构应享受民族地方优惠金额	
24	总机构全年累计已享受民族地方优惠金额	
25	总机构因民族地方优惠调整分配金额（23—24）	
26	八、总机构本年实际应补（退）所得税额（22—25）	

新

11	四、本年度应分摊的应补（退）的所得税额（4-5）	
12	（一）总机构分摊本年应补（退）的所得税额（11×总机构分摊比例）	
13	（二）财政集中分配本年应补（退）的所得税额（11×财政集中分配比例）	
14	（三）分支机构分摊本年应补（退）的所得税额（11×分支机构分摊比例）	
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（11×总机构主体生产经营部门分摊比例）	
16	五、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）所得税额（12+13+15+16）	
18	七、总机构应享受民族地方优惠金额[（7+10+12+15+16）×40%×减征幅度]	
19	总机构全年累计已享受民族地方优惠金额	
20	总机构因民族地方优惠调整分配金额（18-19）	
21	八、总机构本年实际应补（退）所得税额	

旧

行次	项目	金额
1	一、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、本年实际应纳所得税额（1-2+3）	
5	其中：总机构直接管理建筑项目部预分所得税额	
6	总机构实际应分摊所得税额[（4-5）×总机构分摊比例%]	
7	财政集中实际应分配所得税额[（4-5）×财政集中分摊比例%]	
8	分支机构实际应分摊所得税额[（4-5）×分支机构分摊比例%]	
9	其中：总机构主体生产经营部门实际应分摊所得税额[（8×总机构主体生产经营部门分摊比例%）]	
10	三、本年累计已预分、已分摊所得税额（11+12+13+14）	
11	其中：总机构直接管理建筑项目部预分所得税额	
12	总机构已分摊所得税额	
13	财政集中已分配所得税额	
14	分支机构已分摊所得税额	
15	其中：总机构主体生产经营部门已分摊所得税额	

填报表A100000第36行、第34行、第35行的金额。

29	税率
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）
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）

行次	项目	金额
1	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、本年实际应纳所得税额（1－2＋3）	
5	其中：总机构直接管理建筑项目部预分所得税额	
6	总机构实际应分摊所得税额[（4－5）×总机构分摊比例%]	
7	财政集中实际应分配所得税额[（4－5）×财政集中分摊比例%]	
8	分支机构实际应分摊所得税额[（4－5）×分支机构分摊比例%]	
9	其中：总机构主体生产经营部门实际应分摊所得税额[（8×总机构主体生产经营部门分摊比例%）]	
10	三、本年累计已预分、已分摊所得税额（11＋12＋13＋14）	
11	其中：总机构直接管理建筑项目部预分所得税额	
12	总机构已分摊所得税额	
13	财政集中已分配所得税额	
14	分支机构已分摊所得税额	
15	其中：总机构主体生产经营部门已分摊所得税额	

填报建筑企业总机构按照规定在预缴纳税申报时，向其总机构直接管理的项目部所在地按照项目收入的0.2%预分的所得税额。

对于跨省（自治区、直辖市、计划单列市）经营汇总纳税企业，填报（第4行－第5行）×25%、25%、50%的金额；对于同一省（自治区、直辖市、计划单列市）内跨地区经营汇总纳税企业，填报（第4行－第5行）×规定比例的金额。

填报企业按照规定比例计算缴纳的由总机构主体生产经营部门实际应分摊的所得税额。同时，在《企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表》（A109010）中填报具体情况。

行次	项目	金额
1	一、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、本年实际应纳所得税额（1－2＋3）	
5	其中：总机构直接管理建筑项目部预分所得税额	
6	总机构实际应分摊所得税额[（4－5）×总机构分摊比例%]	
7	财政集中实际应分配所得税额[（4－5）×财政集中分摊比例%]	
8	分支机构实际应分摊所得税额[（4－5）×分支机构分摊比例%]	
9	其中：总机构主体生产经营部门实际应分摊所得税额[（8×总机构主体生产经营部门分摊比例%）]	
10	三、本年累计已预分、已分摊所得税额（11＋12＋13＋14）	
11	其中：总机构直接管理建筑项目部预分所得税额	
12	总机构已分摊所得税额	
13	财政集中已分配所得税额	
14	分支机构已分摊所得税额	
15	其中：总机构主体生产经营部门已分摊所得税额	

填报企业按照税收规定计算的总机构、分支机构本年累计**已分摊**的所得税额、建筑企业总机构直接管理的跨地区项目部本年累计**已预分并就地预缴**的所得税额。填报第11行＋……＋第14行金额。
＝表A100000第37行

减：本年累计预缴所得税额

九、本年应补（退）所得税额（36－37）

填报建筑企业总机构按照规定在预缴纳税申报时，向其总机构直接管理的项目部所在地按照项目收入的0.2%预分的所得税额。

填报企业在预缴申报时已按照规定比例计算缴纳的由总机构分摊、财政集中分配、所属分支机构分摊以及总机构主体生产经营部门分摊的所得税额。

16	四、本年度应分摊的应补（退）的所得税额（4—10）	
17	其中：总机构分摊本年应补（退）的所得税额（6—12）	
18	财政集中分配本年应补（退）的所得税额（7—13）	
19	分支机构分摊本年应补（退）的所得税额（8—14）	
20	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（9—15）	
21	五、境外所得抵免后的应纳税所得税额（2—3）	
22	六、总机构本年应补（退）所得税额（17+18+20+21）	
23	七、总机构应享受民族地方优惠金额	
24	总机构全年累计已享受民族地方优惠金额	
25	总机构因民族地方优惠调整分配金额（23—24）	
26	八、总机构本年实际应补（退）所得税额（22—25）	

填报企业本年度应补（退）的所得税额，不包括境外所得应纳所得税额。填报第4行 - 第10行的余额。

填报第17行 + 第18行 + 第20行 + 第21行金额。

填报总机构本年实际应补（退）的所得税额。本行填报第22行 - 第25行金额。
=表A100000第45行

减：稽查查补（退）所得税额
减：特别纳税调整补（退）所得税额
十、本年实际应补（退）所得税额（38—42—43—44）

16	四、本年度应分摊的应补（退）的所得税额（4—10）	
17	其中：总机构分摊本年应补（退）的所得税额（6—12）	
18	财政集中分配本年应补（退）的所得税额（7—13）	
19	分支机构分摊本年应补（退）的所得税额（8—14）	
20	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（9—15）	
21	五、境外所得抵免后的应纳税所得额（2—3）	
22	六、总机构本年应补（退）所得税额（17+18+20+21）	
23	七、总机构应享受民族地方优惠金额	
24	总机构全年累计已享受民族地方优惠金额	
25	总机构因民族地方优惠调整分配金额（23—24）	
26	八、总机构本年实际应补（退）所得税额（22—25）	

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）

调整及填报情况详解



企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表 (A109010)



纳税人学堂

总机构名称（盖章）：

总机构统一社会信用代码（纳税人识别号）：

金额单位：元（列至角分）

本年实际应纳所得税额		总机构直接管理建筑项目部 预分所得税额		总机构实际应分摊 所得税额		财政集中实际应分配所得税额				分支机构实际应分摊所得 税额	
分支 机构 情况	统一社会信用代码 (纳税人识别号)	机构名称	三项因素			分摊 比例	实际 应分 摊所 得税 额	累计 已分 摊所 得税 额	分摊 应补 (退) 所得 税额	民族自治地区企 业所得税地方分 享部分优惠金额 (□ 免征 □ 减 征：减征幅度%)	实际 分摊 应补 (退) 所得 税额
			营业收 入	职工薪 酬	资产总 额						
	合计										

新

应纳所得税额		总机构分摊所得税额	总机构财政集中分配所得税额			分支机构分摊所得税额	
分支机构情况	分支机构统一社会信用代码 （纳税人识别号）	分支机构名称	三项因素			分配比例	分配所得税额
			营业收入	职工薪酬	资产总额		
合计							

旧

广西税务在线直播

本年实际应纳所得税额	总机构直接管理建筑项目部 预分所得税额	总机构实际应分摊 所得税额	财政集中实际应分配所得税 额	分支机构实际应分摊所得 税额

=表A109000第5行、第6行、
第7行、第8行

行次	项目	金额
1	一、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、本年实际应纳所得税额（1－2＋3）	
5	其中：总机构直接管理建筑项目部预分所得税额	
6	总机构实际应分摊所得税额[（4－5）×总机构分摊比例%]	
7	财政集中实际应分配所得税额[（4－5）×财政集中分摊比例%]	
8	分支机构实际应分摊所得税额[（4－5）×分支机构分摊比例%]	
9	其中：总机构主体生产经营部门实际应分摊所得税额 [（8×总机构主体生产经营部门分摊比例%）]	
10	三、本年累计已预分、已分摊所得税额（11＋12＋13＋14）	

广西税务在线直播

[illegible]



谢谢大家