

2022 年度企业所得税年度申报表填写案例之二十一

抵扣应纳税所得额明细表填报——创业投资企业

一、简要概述

（一）填报范围

本表适用于享受创业投资企业抵扣应纳税所得额优惠（含结转）的纳税人填报。企业只要本年有新增符合条件的投资额、从有限合伙制创业投资企业分得的应纳税所得额或以前年度结转的尚未抵扣的股权投资余额，无论本年是否抵扣应纳税所得额，均需填报本表。

（二）政策依据：

1. 企业所得税法及实施条例
2. 《国家税务总局关于实施创业投资企业所得税优惠问题的通知》（国税发〔2009〕87号）
3. 《财政部 国家税务总局关于执行企业所得税优惠政策若干问题的通知》（财税〔2009〕69号）
4. 《财政部 国家税务总局关于将国家自主创新示范区有关税收试点政策推广到全国范围实施的通知》（财税〔2015〕116号）

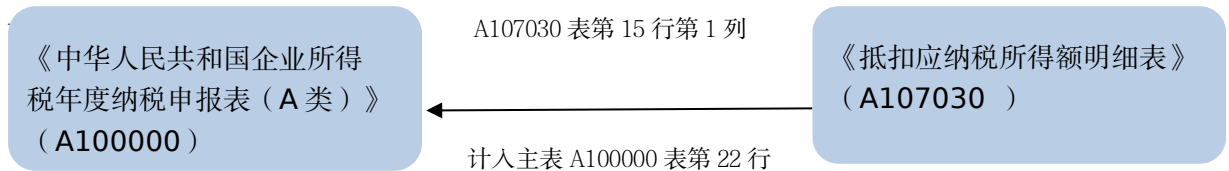
5. 《国家税务总局关于有限合伙制创业投资企业法人合伙人企业所得税有关问题的公告》（国家税务总局公告 2015 年第 81 号）

6. 《财政部 税务总局关于创业投资企业和天使投资个人有关税收政策的通知》（财税[2018]55 号）

7. 《财政部 税务总局关于延续执行创业投资企业和天使投资个人投资初创科技型企业有关政策条件的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 6 号）

二、涉及的申报表及表间关系

（一）表间关系



A107030 抵扣应纳税所得额明细表

| 行次 | 项 目 | 合计 金额 | 投资于未上市中小高 新技术企业 | 投资于种子期、初创期 科技型企业 |
|-------------------------------------|-------------------------|----------|--------------------|---------------------|
| | | 1=2+3 | 2 | 3 |
| 一、创业投资企业直接投资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% | 70% | 70% |
| 3 | 本年新增的可抵扣的股权投资额(1 ×2) | | | |

| | | | | |
|--|-----------------------|--|---|---|
| 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+4） | | * | * |
| 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 | | | |
| 8 | 结转以后年度抵扣的股权投资余额 | | * | * |
| 二、通过有限合伙制创业投资企业投资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+11） | | * | * |
| 13 | 本年实际抵扣应分得的应纳税所得额 | | | |
| 14 | 结转以后年度抵扣的投资额余额 | | * | * |
| 三、抵扣应纳税所得额合计 | | | | |
| 15 | 合计（7+13） | | | |

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 |
|-------|----------|------------------------------|-----|
| | | | |
| 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） | |
| | | | |

三、案例填报示范

A企业2021年1月1日向B企业（种子期、初创期科技型企业）投资100万元，股权持有到2022年12月31日。A企业2021年底结转的尚未抵扣的股权投资余额为20万元，2022年可用于抵扣的应纳税所得额为85万元。

填报过程：

1. 计算2022年新增的可抵扣的股权投资额=本年新增的符合条件的股权投资额*税收规定的抵扣率=100*70%=70万元；

2. 2022年可抵扣的股权投资额=本年新增的可抵扣的股权投资额+以前年度结转的尚未抵扣的股权投资余额=70+20=90万元；

3. 2022年可用于抵扣的应纳税所得额85万元（可抵扣的股权投资额90万元，可用于抵扣的应纳税所得额为85万元，故2022年实际抵扣应纳税所得额为85万元）；

4. 结转以后年度抵扣的股权投资余额=90-85=5万元。

A107030 抵扣应纳税所得额明细表 单位：元

| 行次 | 项 目 | 合计金 额 | 投资于未上市中 小高新技术企业 | 投资于种子期、初创 期科技型企业 |
|-------------------------------------|---------------------|----------|--------------------|---------------------|
| | | 1=2+3 | 2 | 3 |
| 一、创业投资企业直接投资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 | 1000000 | | 1000000 |
| 2 | 税收规定的抵扣率 | 70% | 70% | 70% |

| | | | | |
|---|--------------------------|--------|---|--------|
| 3 | 本年新增的可抵扣的股权 投资额 (1×2) | 700000 | | 700000 |
| 4 | 以前年度结转的尚未抵扣 的股权投资余额 | 200000 | * | * |
| 5 | 本年可抵扣的股权投资额 (3+4) | 900000 | * | * |
| 6 | 本年可用于抵扣的应纳税 所得额 | 850000 | * | * |
| 7 | 本年实际抵扣应纳税所得 额 | 850000 | | 850000 |
| 8 | 结转以后年度抵扣的股权 投资余额 | 50000 | * | * |

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 |
|-------|----------------------|-------------------------------|--------|
| | | | |
| 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) | 850000 |
| 23 | | 五、应纳税所得额 (19-20-21-22) | |
| | | | |