

2022 年度企业所得税年度申报表填写案例

税额抵免项目填报

一、简要概述

(一) 适用范围

享受专用设备投资额抵免优惠（含结转）的纳税人。

(二) 政策依据：

1. 《企业所得税法》第三十四条；

2. 《企业所得税法实施条例》第一百条；

3. 《财政部 国家税务总局关于执行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有关问题的通知》(财税〔2008〕48号)；

4.《财政部 国家税务总局 国家发展改革委关于公布节能节水专用设备企业所得税优惠目录

(2008 年版) 和环境保护专用设备企业所得税优惠目录 (2008 年版) 的通知》(财税〔2008〕115 号) ;

5.《财政部 国家税务总局 安全监管总局关于公布安全生产专用设备企业所得税优惠目录 (2008 年版) 的通知》(财税〔2008〕118 号) ;

6.《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) 第十条;

7.《国家税务总局关于环境保护节能节水安全生产等专用设备投资抵免企业所得税有关问题的通知》(国税函〔2010〕256 号) ;

8.《财政部 税务总局 国家发展改革委 工业和信息化部 环境保护部关于印发节能节水 and 环境保护专用设备企业所得税优惠目录 (2017 年版) 的通知》(财税〔2017〕71 号) ;

9.《财政部 税务总局 应急管理部关于印发〈安全生产专用设备企业所得税优惠目录 (2018 年版) 〉的通知》(财税〔2018〕84 号)

二、涉及的申报表及表间关系

A107050 税额抵免优惠明细表

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	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											

24	应纳 税额 计算	税率 (25%)	
25		六、应纳税额 (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)	

三、案例填报示范

A 企业 2017-2022 年各年抵免前应纳税额与当年允许抵免的环境保护专用设备投资额

如下：

单位：万元

年度	抵免前应纳税额	当年允许抵免的环境保护专用设备投资额

2017	500	12,000
2018	500	5,000
2019	600	6,000
2020	7000	7,000
2021	300	8,000
2022	600	9,000

专用设备均为国内购买，表格中“当年允许抵免的专用设备投资额”中不包括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。

填报过程：

步骤 1：确定前五年度至前一年度

假设 A 企业进行 2022 年度企业所得税申报，则本年度填写 2022 年，前一年度为 2021 年，前二年度为 2020 年，以此类推，前三年度至前五年度分别为 2019 年、2018 年和 2017 年。

步骤 2：计算“当年可抵免税额”及结转以后年度抵免金额

(1) 2017 年当年抵免前应纳税额为 500 万元

当年允许抵免的专用设备投资额为 12000 万元

当年可抵免税额=12000*10%=1200 万元

2017 年当年度可抵免 500 万元 (填入第 1 行 “前五年度” 列)

余下 700 万元 (1200-500=700) 结转至以后年度抵免

(2) 2018 年当年抵免前应纳税额为 500 万元

当年允许抵免的专用设备投资额为 5000 万元

当年可抵免税额=5000*10%=500 万元

由于 2017 年度尚余 700 万元待抵免, 则 500 万元先抵免 2017 年度余下的 700 万元 (500 填入第 1 行 “前四年度” 列)

2017 年度尚余 200 万元及 2018 年度 500 万元均结转至以后年度抵免

(3) 2019 年当年抵免前应纳税额为 600 万元

当年允许抵免的专用设备投资额为 6000 万元

当年可抵免税额=6000*10%=600 万元

先抵免 2017 年度结转尚未抵免的 200 万元 (200 填入第 1 行 “前三年度” 列)

余下 400 万元 (600-200=400) 抵免 2018 年度结转数 (400 填入第 2 行 “前三

年度”列)

2018 年度尚余 100 万元及 2019 年度 600 万元均结转至以后年度抵免

(4) 2020 年当年抵免前应纳税额为 7000 万元

当年允许抵免的专用设备投资额为 7000 万元

当年可抵免税额=7000*10%=700 万元

先抵免 2018 年度结转尚未抵免的 100 万元 (100 填入第 2 行 “前二年度” 列)

再抵免 2019 年度结转尚未抵免的 600 万元 (600 填入第 3 行 “前二年度” 列)

最后抵免 2020 年度当年可抵免数 700 万元 (700 填入第 4 行 “前二年度” 列)

本年度无剩余可抵免数可结转至以后年度

(5) 2021 年当年抵免前应纳税额为 300 万元

当年允许抵免的专用设备投资额为 8000 万元

当年可抵免税额=8000*10%=800 万元

2021 年度当年可抵免数 300 万元 (300 填入第 5 行 “前一年度” 列)

尚余 500 万元 (800-300=500) 结转以后年度抵免

(6) 2022 年当年抵免前应纳税额为 600 万元

当年允许抵免的专用设备投资额为 9000 万元

当年可抵免税额=9000*10%=900 万元

先抵免 2021 年度结转尚未抵免的 500 万元 (500 填入第 5 行 “本年度实际抵免的各年度税额” 列)

再抵免 2022 当年度可抵免的 100 万元 (600-500=100) (100 填入第 6 行 “本年度实际抵免的各年度税额” 列)

本年度尚余 800 万元 (900-100=800) 结转以后年度抵免 (填入第 6 行 “可结转以后年度抵免的税额” 列)

(7) 第 7 行 “本年度实际抵免的各年度税额” 填入 600 万元

(8) 第 8 行 “可结转本年以后年度抵免的税额合计” 为 800 万元

A107050 税额抵免优惠明细表

单位：万元

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	2017	500	12000	1200	500	500	200			1200	0	*
2	前四年度	2018	500	5000	500	*		400	100		500	0	0

3	前三年度	2019	600	6000	600	*	*		600		600	0	0	
4	前二年度	2020	7000	7000	700	*	*	*	700		700	0	0	
5	前一年度	2021	300	8000	800	*	*	*	*	300	300	500	0	
6	本年度	2022	600	9000	900	*	*	*	*	*	*	100	800	
7	本年实际抵免税额合计											600	*	
8	可结转以后年度抵免的税额合计											800		
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								9000				
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												

A100000 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）

24	应纳 税额 计算	税率（25%）	
25		六、应纳税额（23×24）	
26		减：减免所得税额（填写 A107040）	
27		减：抵免所得税额（填写 A107050）	600
28		七、应纳税额（25-26-27）	
29		加：境外所得应纳税额（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)	