

# 2022 年度企业所得税年度申报表填写案例

## 减免所得税优惠填报——高新技术企业

### 一、简要概述

适用范围：高新技术企业资格的纳税人。

政策依据：纳税人根据税法、《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32号）、《科学技术部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理工作指引〉的通知》（国科发火〔2016〕195号）、《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第24号）等相关税收政策规定，填报本年发生的高新技术企业优惠情况。不论是否享受优惠政策，高新技术企业资格在有效期内的纳税人均需填报 A107041《高新技术企业优惠情况及明细表》。

### 二、涉及的申报表及表间关系

#### A000000 企业所得税年度纳税申报基础信息表

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	

#### A107040 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）	

行次	项 目	金 额
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(主营业务收入占比____%)	
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	
...	...	

A107041

### 高新技术企业优惠情况及明细表

税收优惠基本信息				
1	企业主要产品（服务）发挥核心支持作用的技术所属范围	国家重点支持的高新技术领域	一级领域	
2			二级领域	
3			三级领域	

税收优惠有关情况						
4	收入 指标	一、本年高新技术产品（服务）收入（5+6）				
5		其中：产品（服务）收入				
6		技术性收入				
7		二、本年企业总收入(8-9)				
8		其中：收入总额				
9		不征税收入				
10	三、本年高新技术产品（服务）收入占企业总收入的比例（4÷7）					
11	人员 指标	四、本年科技人员数				
12		五、本年职工总数				
13		六、本年科技人员占企业当年职工总数的比例（11÷12）				
14	研发 费用 指标	高新研发费用归集年度	本年度	前一年度	前二年度	合计
			1	2	3	4
15		七、归集的高新研发费用金额（16+25）				
16		（一）内部研究开发投入(17+...+22+24)				
17		1. 人员人工费用				
18		2. 直接投入费用				
19		3. 折旧费用与长期待摊费用				
20		4. 无形资产摊销费用				
21		5. 设计费用				
22		6. 装备调试费与实验费用				
23		7. 其他费用				
24		其中：可计入研发费用的其他费用				
25		（二）委托外部研发费用[(26+28)×80%]				
26		1. 境内的外部研发费				
27	2. 境外的外部研发费					
28	其中：可计入研发费用的境外的外 部研发费					
29	八、销售（营业）收入					
30	九、三年研发费用占销售（营业）收入的比例（15行4列÷29行4列）					
31	减免	十、国家需要重点扶持的高新技术企业减征企业所得税				
32	税额	十一、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税额				

### （一）表间关系

1.A107041 第 31 行 = 表 A107040 第 2 行。

2.A107042 第 32 行 = 表 A107040 第 3 行。

## （二）报表主要变化

无。

## 三、案例填报示范

### 【申报案例】

A 企业于 2019 年 10 月取得高新技术企业证书，有效期 3 年，2022 年再次参加认定并于 2022 年 11 月取得新高新技术企业证书，2022 年度应纳税所得额为 35 万元，不涉及以前年度亏损弥补。企业本年总收入 100 万元（含营业外收入），销售（营业）收入为 80 万元，高新技术领域为电子信息技术。各项情况如下：本年高新技术产品（服务）收入 70 万元，其中产品（服务）收入 40 万元，技术性收入 30 万元。从事研发和相关技术创新活动的科技人员数 50 人，本年职工总数 100 人。本年按照高新技术企业研发费用归集口径，内部研究开发投入达到 40 万元，其中人员人工费用 9 万元、直接投入费用 9 万元、折旧费用与长期待摊费用 3 万元、设计费用 3 万元、装备调试费与实验费用 3 万元、无形资产摊销费用 3 万元、其他费用 10 万元；未发生委外研发项目。该企业 2022 年符合国家需要重点扶持的高新技术企业条件且已认定高新技术企业资格，减按 15% 的税率征收企业所得税。

#### （1）填报过程

“可计入研发费用的其他费用” 限额 = 研究开发总费用 \* 20% =  $(9+9+3+3+3+3) * 20\% / (1-20\%) = 7.5$  万元，实际发生 10 万元，“其中：可计入研发费用的其他费用” 为 7.5 万元

内部研究开发投入 = 人员人工 + 直接投入 + 折旧费用与长期待摊费用 + 设

计费用 + 装备调试费 + 无形资产摊销 + 可计入研发费用的其他费用  
 =9+9+3+3+3+3+7.5=37.5 万元

假设三年研发费用占销售（营业）收入的比例=86.25÷184=47%

假设减免税金额=35\*10%=3.5 万元

## 填报示范

### A000000 企业所得税年度纳税申报基础信息表

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式（2018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
210 科技型 中小企业	210-1 ____年（申报所属期年度）入库编号 1	210-2 入库时间 1		
	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	GR2019XXXXXXXX	211-2 发证时间 1	2019年X月X日
	211-3 证书编号 2	GR2022XXXXXXXX	211-4 发证时间 2	2022年X月X日
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）		

### A107041 高新技术企业优惠情况及明细表

税收优惠基本信息				
1	企业主要产品（服务）发挥核心支持作用的技术所属范围	国家重点支持的高新技术领域	一级领域	电子信息技术
2			二级领域	软件
3			三级领域	系统软件
税收优惠有关情况				
4	收入	一、本年高新技术产品（服务）收入（5+6）		700000
5	指标	其中：产品（服务）收入		400000

6		技术性收入				300000
7		二、本年企业总收入(8-9)				1000000
8		其中：收入总额				1000000
9		不征税收入				0
10		三、本年高新技术产品（服务）收入占企业总收入的比例（4÷7）				70%
11	人员 指标	四、本年科技人员数				50
12		五、本年职工总数				100
13		六、本年科技人员占企业当年职工总数的比例（11÷12）				50%
14	研发 费用 指标	高新研发费用归集年度	本年度	前一年度	前二年度	合计
			1	2	3	4
15		七、归集的高新研发费用金额（16+25）	375000	187500	300000	862500
16		（一）内部研究开发投入（17+...+22+24）	375000	187500	300000	862500
17		1. 人员人工费用	90000	45000	72000	207000
18		2. 直接投入费用	90000	45000	72000	207000
19		3. 折旧费用与长期待摊费用	30000	15000	24000	69000
20		4. 无形资产摊销费用	30000	15000	24000	69000
21		5. 设计费用	30000	15000	24000	69000
22		6. 装备调试费与实验费用	30000	15000	24000	69000
23		7. 其他费用	100000	50000	80000	230000
24		其中：可计入研发费用的其他费用	75000	37500	60000	172500
25		（二）委托外部研发费用[(26+28)×80%]				
26		1. 境内的外部研发费				
27	2. 境外的外部研发费					
28	其中：可计入研发费用的境外的外 部研发费					
29	八、销售（营业）收入	800000	400000	640000	1840000	
30	九、三年研发费用占销售（营业）收入的比例（15行4列÷29行4列）				47%	
31	减免	十、国家需要重点扶持的高新技术企业减征企业所得税				35000
32	税额	十一、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税额				0

### A107040 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）	35000
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）	
	.....	
33	合计（1+2+...+28-29+30+31+32）	35000

## 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
		.....	
23		五、应纳税所得额 (19-20-21-22)	350000
24		税率 (25%)	
25		六、应纳税所得税额 (23×24)	87500
26		减：减免所得税额 (填写 A107040)	35000
27	应 纳 税 额 计 算	减：抵免所得税额 (填写 A107050)	0
28		七、应纳税额 (25-26-27)	52500
29		加：境外所得应纳税所得税额 (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)	