

2022 年度企业所得税年度申报表填写案例

免税、减计收入及加计扣除优惠填报-综合利用资源

一、 简要概述

填报范围：享受综合利用资源生产产品取得的收入优惠的纳税人

政策依据：《企业所得税法》第 33 条；

《企业所得税法实施条例》第 99 条；

财政部 国家税务总局《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕47 号）；

财政部等四部门关于公布《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录（2021 年版）》以及《资源综合利用企业所得税优惠目录（2021 年版）》的公告（财政部 税务总局 发展改革委 生态环境部公告 2021 年第 36 号）

二、涉及的申报表及表间关系

A107010 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+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16）	
17	二、减计收入（18+19+23+24）	
18	（一）综合利用资源生产产品取得的收入在计算应纳税所得额时减计收入	
19	（二）金融、保险等机构取得的涉农利息、保费减计收入（20+21+22）	
20	1. 金融机构取得的涉农贷款利息收入在计算应纳税所得额时减计收入	
21	2. 保险机构取得的涉农保费收入在计算应纳税所得额时减计收入	
22	3. 小额贷款公司取得的农户小额贷款利息收入在计算应纳税所得额时减计收入	
23	（三）取得铁路债券利息收入减半征收企业所得税	
24	（四）其他（24.1+24.2）	
24.1	1. 取得的社区家庭服务收入在计算应纳税所得额时减计收入	
24.2	2. 其他	
25	三、加计扣除（26+27+28+29+30）	
...	
31	合计（1+17+25）	

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)	
...		
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	
...		
13		三、利润总额(10+11-12)	
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)	
...		
23		五、应纳税所得额(19-20-21-22)	

表 A107010 第 31 行=表 A100000 第 17 行

三、案例填报示范

【案例】A企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》中规定的煤矸石作为主要原材料生产砖，2022年度其生产原料中煤矸石占80%，当年度销售砖的收入为400万元，不考虑其他税费，假定2022年企业无其他纳税调整事项，没有享受其他所得税优惠，业务其他调整事项。

步骤1：计算综合利用资源减计收入

$$A \text{ 企业减计收入} = 400 \times 10\% = 40 \text{ 万元}$$

步骤2：2022年度纳税申报表A107010、A100000填报如下：

A107010 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+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16）	
17	二、减计收入（18+19+23+24）	
18	（一）综合利用资源生产产品取得的收入在计算应纳税所得额时减计收入	400,000
...	
25	三、加计扣除（26+27+28+29+30）	
...	
31	合计（1+17+25）	400,000

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)	
...		
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	
...		
13		三、利润总额(10+11-12)	
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)	400,000
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)	
...		
23		五、应纳税所得额(19-20-21-22)	