

2021 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-污染防治第三方企业

一、简要概述

适用范围：享受污染防治第三方企业优惠的纳税人。

政策依据：纳税人根据《财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》（财政部公告 2019 年第 60 号）规定，填报本年发生的软件、集成电路企业优惠有关情况。

二、涉及的申报表及表间关系

A100000中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）（局部）

行次	类别	项 目	金 额
1	利润	一、营业收入(填写 A101010\101020\103000)	
2	总额	减：营业成本(填写 A102010\102020\103000)	
3	计算	减：税金及附加	
23		五、应纳税所得额（19-20-21-22）	
24	应纳 税额 计算	税率（25%）	
25		六、应纳所得税额（23×24）	
26		减：减免所得税额（填写 A107040）	
27		减：抵免所得税额（填写 A107050）	

A107040 减免所得税优惠明细表（局部）

行次	项 目	金 额
28	二十八、其他（28.1+28.2+28.3）	
28.1	（一）从事污染防治的第三方企业减按 15%的税率征收企业所得税	
28.2	（二）上海自贸试验区临港新片区的重点产业企业减按 15%的税率征收企业所得税	
28.3	（三）海南自由贸易港鼓励类企业减按 15%税率征收企业所得税	
33	合计（1+2+……+28-29+30+31+32）	

表间关系：

1. 表 A000000 第 26 行“减免所得税额”：填报纳税人按税收规定实际减免的企业所得税额。本行根据《减免所得税优惠明细表》（A107040）填报。

从事污染防治的第三方企业所得税优惠最终通过本行反映出来。

2. 表 A107040 第 28.1 行“（一）从事污染防治的第三方企业减按 15% 的税率征收企业所得税”：根据《财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部公告 2019 年第 60 号）规定，对符合条件的从事污染防治的第三方企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本行填报根据表 A100000 第 23 行计算的减征企业所得税金额。

三、案例填报示范

某符合条件的从事污染防治的第三方企业 A 企业，2021 年应纳税所得额为 300 万元，不考虑以前年度亏损，请问该企业 2021 年企业所得税减免税额多少万元？

（一）税收规定

根据《财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》（财政部公告 2019 年第 60 号）规定，对符合条件的从事污染防治的第三方企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

（二）填报过程

A 企业为符合条件的从事污染防治的第三方企业，可以享受 15% 的税率减免，故 2021 年度应纳税额 = $300 \times 15\% = 45$ （万元）。

2021 年享受减免税额 = $300 \times (25\% - 15\%) = 30$ （万元）

(三) 申报表具体填写

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)	
2		减: 营业成本(填写 A102010\102020\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: 财务费用(填写 A104000)	
7		减: 资产减值损失	
8		加: 公允价值变动收益	
9		加: 投资收益	
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	
11		加: 营业外收入(填写 A101010\101020\103000)	
12		减: 营业外支出(填写 A102010\102020\103000)	
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)	
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)	3000000
24	应纳 税额 计算	税率(25%)	
25		六、应纳所得税额(23×24)	750000
26		减: 减免所得税额(填写 A107040)	300000
27		减: 抵免所得税额(填写 A107050)	
28		七、应纳税额(25-26-27)	450000
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)	

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）	
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	
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	
24	二十四、广东横琴、福建平潭、深圳前海等地区的鼓励类产业企业减按 15%税率征收企业所得税	
25	二十五、北京冬奥组委、北京冬奥会测试赛赛事组委会免征企业所得税	
26	二十六、线宽小于 130 纳米的集成电路生产企业减免企业所得税（填写 A107042）	
27	二十七、线宽小于 65 纳米或投资额超过 150 亿元的集成电路生产企业减免企业所得税（填写 A107042）	
28	二十八、其他（28.1+28.2+28.3）	300000
28.1	（一）从事污染防治的第三方企业减按 15%的税率征收企业所得税	300000
28.2	（二）上海自贸试验区临港新片区的重点产业企业减按 15%的税率征收企业所得税	
28.3	（三）海南自由贸易港鼓励类企业减按 15%税率征收企业所得税	

29	二十九、减：项目所得额按法定税率减半征收企业所得税叠加享受减免税优惠	
30	三十、支持和促进重点群体创业就业企业限额减征企业所得税(30.1+30.2)	
30.1	(一)企业招用建档立卡贫困人口就业扣减企业所得税	
30.2	(二)企业招用登记失业半年以上人员就业扣减企业所得税	
31	三十一、扶持自主就业退役士兵创业就业企业限额减征企业所得税	
32	三十二、民族自治地方的自治机关对本民族自治地方的企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分减征或免征(□免征□减征:减征幅度____%)	
33	合计(1+2+...+28-29+30+31+32)	300000