

2021 年度企业所得税年度申报表填写案例

减免所得额优惠填报—技术转让

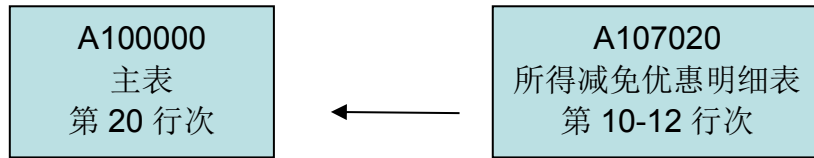
一、简要概述

适用范围：享受符合条件的技术转让所得优惠政策的纳税人。

政策依据：

1. 《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条
2. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十条
3. 《国家税务总局关于技术转让所得减免企业所得税有关问题的通知》（国税函〔2009〕212号）
4. 《财政部国家税务总局关于居民企业技术转让有关企业所得税政策问题的通知》（财税〔2010〕111号）
5. 《国家税务总局关于技术转让所得减免企业所得税有关问题的公告》（2013年第62号）
6. 《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）
7. 《国家税务总局关于许可使用权技术转让所得企业所得税有关问题的公告》（2015年第82号）

二、涉及的申报表及表间关系



1. 当本表合计行第 11 列 ≥ 0 , 且本表合计行第 11 列 \leq 表 A100000 第 19 行时, 合计行第 11 列 = 表 A100000 第 20 行。

2. 当本表合计行第 11 列 ≥ 0 , 且本表合计行第 11 列 $>$ 表 A100000 第 19 行时, 表 A100000 第 20 行 = 表 A100000 第 19 行

三、案例填报示范

某 A 企业从事非国家限制或禁止行业, 2021 年度发生技术转让, 取得技术转让收入 700 万元。其中, 发生的技术转让成本 50 万元, 相关税费 10 万元。假定该企业不符合其他优惠政策条件, 则该企业 2021 年度技术转让所得为 $700-50-10=640$ 万元, 享受的减免所得额为 $500+(640-500)*50%=570$ 万元。

1. 税收政策

符合条件的技术转让所得免征、减征企业所得税

一个纳税年度内, 居民企业技术转让所得不超过 500 万元的部分, 免征企业所得税; 超过 500 万元的部分, 减半征收企业所得税。

2. 填报过程

(1) A107020 表第 10 行填写技术转让相关数据, 第 1 列填列项目名称, 第 4 列填列项目收入 700 万元, 第 5 列填列项目成本 50 万元, 第 6 列填列相关税费 10 万元; 然后第十二行小计填写合计数,

并于第 9 列填列免税项目 500 万元，第 10 列填列减半项目 140 万元，第 11 列填列减免所得额 570 万元；最后在第 31 行填写合计数。

(2) A100000 表第 20 行自动带入减免所得额 570 万元。

3. 申报表具体填写

A107020

所得减免优惠明细表

行次	减免项目	项目名称	优惠事项名称	优惠方式	项目收入	项目成本	相关税费	应分摊期间费用	纳税调整额	项目所得额		减免所得额
										免税项目	减半项目	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 (9+10×50%)
1	一、农、林、牧、渔业项目											
2												
3		小计	*	*								
4	二、国家重点扶持的公共基础设施项目											
5												
6		小计	*	*								
7	三、符合条件的环境保护、节能节水项目											
8												
9		小计	*	*								
10	四、符合条件的技术转让项目	XX 技术转让	*	*	70000 00	50000 0	100000	0	0	*	*	*
11			*	*						*	*	*
12		小计		*	70000 00	50000 0	100000	0	0	5000 000	1400 000	5700000
											
31	合计	*	*	*	70000 00	50000 0	100000	0	0	5000 000	1400 000	5700000

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 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)	5700000
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)		
		
37	实际 应纳 税额 计算	减：民族自治地区企业所得税地方分享部分： <input type="checkbox"/> 免征 <input type="checkbox"/> 减征：减征幅度____%	