

2025 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、 涉及的申报表变化

取消《免税、减计收入及加计扣除优惠明细表》(A107010)，免税、减计收入及加计扣除优惠填报-综合利用资源在主表下拉菜单选填。

A100000

企业所得税年度纳税申报主表

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：研发费用（填写 A104000）	
7		减：财务费用（填写 A104000）	
8		加：其他收益	
9		加：投资收益（损失以‘-’号填列）	
10		加：净敞口套期收益（损失以‘-’号填列）	
11		加：公允价值变动收益（损失以‘-’号填列）	
12		加：信用减值损失（损失以‘-’号填列）	
13		加：资产减值损失（损失以‘-’号填列）	
14		加：资产处置收益（损失以‘-’号填列）	
15		二、营业利润（亏损以‘-’号填列）	
16		加：营业外收入（填写 A101010/101020/103000）	
17		减：营业外支出（填写 A102010/102020/103000）	
18		三、利润总额（15+16-17）	
19		减：境外所得（填写 A108010）	
20		加：纳税调整增加额（填写 A105000）	
21		减：纳税调整减少额（填写 A105000）	
22		减：免税、减计收入及加计扣除（22.1+22.2+…）	
22.1	应纳 税所 得额 计算	（填写优惠事项名称）	
22.2		（填写优惠事项名称）	
23		加：境外应税所得抵减境内亏损（填写 A108000）	
24		四、纳税调整后所得（18-19+20-21-22+23）	
25		减：所得减免（填写 A107020）	

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，2025 年度其生产原料中煤矸石占 80%，当年度销售砖的收入为 90 万元，不考虑其他税费，假定 2025 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

$$A \text{ 企业减计收入} = 90 \times 10\% = 9 \text{ 万元}$$

步骤 2：2025 年度纳税申报表 A100000 填报如下：



三

《A100000 企业所得税年度纳税申报表（2024年版）》

[上传报送资料](#)[重新申报](#)

行次	类别	项目	金额
15		二、营业利润（损失以“-”号填列）	66,000,000.00
16		加：营业外收入(填写A101010\101020\103000)	0.00
17		减：营业外支出(填写A102010\102020\103000)	0.00
18		三、利润总额（15+16-17）	66,000,000.00
19		减：境外所得（填写A108010）	0.00
20		加：纳税调整增加额（填写A105000）	0.00
21		减：纳税调整减少额（填写A105000）	0.00
22		减：免税、减计收入及加计扣除（22.1+22.2+...）填写优惠事项	90,000.00
22.1		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	90,000.00
23	应纳税所得额计算	加：境外应税所得抵减境内亏损（填写A108000）	0.00
24		四、纳税调整后所得（18-19+20-21-22+23）	65,910,000.00
25		减：所得减免（填写A107020）	0.00
26		减：弥补以前年度亏损（填写A106000）	65,445,926.47

本期应补（退）税额 **15,203.67** 元（壹万伍仟贰佰零叁元陆角柒分）[风险提示服务](#)[提交申报](#)