

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-股息红利

一、政策要点

（一）政策概述

居民企业直接投资于其他居民企业取得的权益性投资收益免征企业所得税。所称股息、红利等权益性投资收益，不包括连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票不足 12 个月取得的投资收益。

政策依据：

1. 《中华人民共和国企业所得税法》第二十六条第二项；
2. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第十七条、第八十三条；
3. 《财政部 国家税务总局关于执行企业所得税优惠政策若干问题的通知》（财税〔2009〕69 号）；
4. 《国家税务总局关于贯彻落实企业所得税法若干税收问题的通知》（国税函〔2010〕79 号）。

（二）政策要点

1. 企业权益性投资取得股息、红利等收入，应以被投资企业股东会或股东大会作出利润分配或转股决定的日期，确定收入的实现。

2. 企业自上市公司作出利润分配公告日期计算，持有上市公司股票不足 12 个月的，当年度不得享受股息红利免税政策，在持有满 12 个月后也不得追溯享受。从 2024 年度汇算清缴起，各地应严

格执行上述口径。

3.对于投资企业取得的投资收益不是税后利润的情形，如被投资企业未办理企业所得税税种认定或未进行企业所得税汇算清缴申报，投资企业暂不得享受股息红利免税政策，各地应督促被投资企业办理税种认定、进行企业所得税纳税申报，待确认被投资企业针对该笔分红纳税后，投资企业才可享受股息红利免税政策。

（三）备查材料清单

1.被投资企业的最新公司章程（企业在证券交易市场购买上市公司股票获得股权的，提供相关记账凭证、本公司持股比例以及持股时间超过 12 个月情况说明）；

2.被投资企业股东会（或股东大会）利润分配决议或公告、分配表；

3.被投资企业进行清算所得税处理的，留存被投资企业填报的加盖主管税务机关受理章的《中华人民共和国清算所得税申报表》及附表三《剩余财产计算和分配明细表》复印件；

4.投资收益、应收股利科目明细账或按月汇总表。

二、涉及报表

1. 预缴申报阶段

在《A200000 中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A 类）》第 22 行次“免税收入、减计收入、加计扣除”项下增行填报免税收入事项及金额。

A200000

中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）

税款所属期间： 年 月 日至 年 月 日

纳税人识别号（统一社会信用代码）：

纳税人名称：金额单位：人民币元(列至角分)

优 惠 及 附 报 事 项 有 关 信 息

项 目	一 季 度		二 季 度		三 季 度		四 季 度		季度平均值
	季初	季末	季初	季末	季初	季末	季初	季末	
从业人数									
资产总额（万元）									
国家限制或禁止行业	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否								小型微利企业 <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	附 报 事 项 名 称								金额或选项
事项1	<input type="checkbox"/> 职工薪酬		已计入成本费用职工薪酬（单位：元）						
事项2	<input type="checkbox"/> 出口方式（复选：发生了自营出口业务发生了委托出口业务承担了代理出口业务）		实际支付给职工的应付职工薪酬（单位：元）						
事项3									

预缴税款计算

本年累计金 额

1	营业收入	
1.1	其中：自营出口收入	
1.2	委托出口收入	
1.3	出口代理费收入	
2	减：营业成本	
3	减：税金及附加	
4	减：销售费用	
5	减：管理费用	
6	减：研发费用	
7	减：财务费用	
8	加：其他收益	
9	加：投资收益（9.1+9.2+...）（损失以“-”号填列）	
9.1	(填写投资收益事项名称)	
9.2	(填写投资收益事项名称)	
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	营业利润（亏损以“-”号填列）	
16	加：营业外收入	
17	减：营业外支出	
18	利润总额（15+16-17）	
19	加：特定业务计算的应纳税所得额	
19.1	其中：销售未完工产品的收入	
20	减：不征税收入	
21	减：资产加速折旧、摊销（扣除）调减额（填写 A201020）	
22	减：免税收入、减计收入、加计扣除（22.1+22.2+...）	

22.1

减免收入

免税收入

取得国债利息收入免征企业所得税

一般企业股息红利权益性投资收益免征企业所得税

通过沪港通投资H股满12个月取得的股息红利所得免征企业所得税

通过深港通投资H股满12个月取得的股息红利所得免征企业所得税

投资创新企业CDR取得的股息红利所得免征企业所得税

符合条件的永续债利息收入免征企业所得税

符合条件的非营利组织的收入免征企业所得税

投资者从证券投资基金分配中取得的收入免征企业所得税

取得的地方政府债券利息收入免征企业所得税

取得的基础研究收入免征企业所得税

其他免税收入类未列明优惠（减免税代码：）

23

减：所得减免（23.1+23.2+……）

24

减：弥补以前年度亏损

25

实际利润额（18+19-20-21-22-23-24）\按照上一纳税年度应纳税所得额平均额确定的应纳税所得额

26

税率25%

27

应纳税所得额（25×26）

28

减：减免所得税额（28.1+28.2+……）

28.1

（填写优惠事项及代码）

28.2

（填写优惠事项及代码）

29

减：抵免所得税额

29.1

其中：本年允许抵免专用设备投资额（填写专用设备投资类型）

29.2

本年允许抵免专用设备投资额（填写专用设备投资类型）

30

减：本年累计已预缴所得税额

31

减：特定业务预缴（征）所得税额

32

本期应补（退）所得税额（27-28-29-30-31）\税务机关确定的本期应纳税所得税额

汇总纳税企业总分机构税款计算

33

总机构

总机构本期分摊应补（退）所得税额（34+35+36）

34

其中：总机构分摊应补（退）所得税额（填写 A202000 表）

35

财政集中分配应补（退）所得税额（填写 A202000 表）

36

总机构主体生产经营部门分摊应补（退）所得税额（填写 A202000 表）

37

分支机构

分支机构本期分摊比例

38

分支机构本期分摊应补（退）所得税额

实际缴纳企业所得税计算

39

减：民族自治地区企业所得税地方分享部分（☐免征☐减征；减征幅度____%）

本期实际减免金额

40

实际应补（退）所得税额

谨声明：本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，是真实的、可靠的、完整的。

纳税人（签章）： 年 月 日

经办人：

经办人身份证号：

代理机构签章：

代理机构统一社会信用代码：

受理人：

受理税务机关（章）：

受理日期： 年 月 日

2. 汇算清缴阶段

在汇缴申报中通过分别填报《A100000 企业所得税年度纳税申报主表》《A107011 符合条件的居民企业之间股息、红利等权益性投资收益优惠明细表》来反映投资收益免征企业所得税情况。

A107011

符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益优惠明细表

[illegible]

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	应纳 税所 得额 计算	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		MSSR00020 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业 所得税（填写 A107011）	
22.2		MSSR00021 一般企业股息红利权益性投资收益免征企业所得税（填写 A107011）	

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）	
26		减：弥补以前年度亏损（填写 A106000）	
27		减：抵扣应纳税所得额（填写 A107030）	
28		五、应纳税所得额（24－25－26－27）	
29	应纳税额计算	税率（25%）	
30		六、应纳所得税额（28×29）	
31		减：减免所得税额（31.1＋31.2＋…）	
31.1		（填写优惠事项名称）	
31.2		（填写优惠事项名称）	
32		减：抵免所得税额（填写 A107050）	
33		七、应纳税额（30－31－32）	
34		加：境外所得应纳所得税额（填写 A108000）	
35		减：境外所得抵免所得税额（填写 A108000）	
36		八、实际应纳所得税额（33＋34－35）	
37	实际应补（退）税额计算	减：本年累计预缴所得税额	
38		九、本年应补（退）所得税额（36－37）	
39		其中：总机构分摊本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	
40		财政集中分配本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	
41		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）	
42		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___%）	
43		减：稽查查补（退）所得税额	
44		减：特别纳税调整补（退）所得税额	
45		十、本年实际应补（退）所得税额（38－42－43－44）	

2024 年 3 月，甲公司与乙集团共同出资设立 A 企业，甲公司出资 300 万元，持股比例 30%。2025 年度 A 公司实现利润 1000 万元。2025 年 7 月 31 日，经 A 公司股东会决议，向股东按持股比例分配 2025 年利润 500 万元。甲公司于 8 月 10 日取得投资收益 150 万元。

解析：甲公司于 2025 年 8 月取得 A 企业分配的投资收益 150 万元，属于符合条件的居民企业之间的股息红利等权益性投资收益，免征企业所得税。2025 年 10 月第 3 季度预缴申报时，该笔股息红利应确认投资收益，同时对免税收入应填入预缴申报表第 7 行“免税收入、减计收入、加计扣除”明细栏次。2023 年度汇算清缴时应填入 A100000 及 A107011 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益优惠明细表相关栏次。

申报表具体填写:

中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）

纳税人识别号（统一社会信用代码）：

纳税人名称: 金额单位: 人民币元(列至角分)

优 惠 及 附 报 事 项 有 关 信 息										
项 目		一季度		二季度		三季度		四季度		季度平均值
		季初	季末	季初	季末	季初	季末	季初	季末	
从业人数										
资产总额（万元）										
国家限制或禁止行业		□是□否				小型微利企业				□是□否
	附 报 事 项 名 称									金额或选项
事项 1	□职工薪酬	已计入成本费用的职工薪酬（单位：元）								
		实际支付给职工的应付职工薪酬（单位：元）								
事项 2	□出口方式（复选：发生了自营出口业务\发生了委托出口业务\承担了代理出口业务）									

事项 3		
	预缴税款计算	本年累计金 额
1	营业收入	
1.1	其中：自营出口收入	
1.2	委托出口收入	
1.3	出口代理费收入	
2	减：营业成本	
3	减：税金及附加	
4	减：销售费用	
5	减：管理费用	
6	减：研发费用	
7	减：财务费用	
8	加：其他收益	
9	加：投资收益（9.1+9.2+…）（损失以“－”号填列）	
9.1	（填写投资收益事项名称）	
9.2	（填写投资收益事项名称）	
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	营业利润（亏损以“－”号填列）	
16	加：营业外收入	
17	减：营业外支出	
18	利润总额（15+16-17）	2,000,000
19	加：特定业务计算的应纳税所得额	
19.1	其中：销售未完工产品的收入	
20	减：不征税收入	
21	减：资产加速折旧、摊销（扣除）调减额（填写 A201020）	
22	减：免税收入、减计收入、加计扣除（22.1+22.2+…）	
22.6	一般企业股息红利权益性投资收益免征企业所得税	1,500,000
23	减：所得减免（23.1+23.2+……）	
23.1	（填写优惠事项名称）	

23.2	(填写优惠事项名称)		
24	减: 弥补以前年度亏损		
25	实际利润额 (18+19-20-21-22-23-24) \ 按照上一纳税年度应纳税所得额平均额确定的应纳税所得额		500, 000
26	税率 (25%)		0.25
27	应纳所得税额 (25×26)		125, 000
28	减: 减免所得税额 (28.1+28.2+……)		
28.1	(填写优惠事项及代码)		
28.2	(填写优惠事项及代码)		
29	减: 抵免所得税额		
29.1	其中: 本年允许抵免专用设备投资额 (填写专用设备投资类型)		
29.2	本年允许抵免专用设备投资额 (填写专用设备投资类型)		
30	减: 本年累计已预缴所得税额		
31	减: 特定业务预缴 (征) 所得税额		
32	本期应补 (退) 所得税额 (27-28-29-30-31) \ 税务机关确定的本期应纳所得税额		
汇总纳税企业总分机构税款计算			
33	总机构	总机构本期分摊应补 (退) 所得税额 (34+35+36)	
34		其中: 总机构分摊应补 (退) 所得税额 (填写 A202000 表)	
35		财政集中分配应补 (退) 所得税额 (填写 A202000 表)	
36		总机构主体生产经营部门分摊应补 (退) 所得税额 (填写 A202000 表)	
37	分支机构	分支机构本期分摊比例	
38	机构	分支机构本期分摊应补 (退) 所得税额	
实际缴纳企业所得税计算			
39	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____%)		本期实际减免金额
40	实际应补 (退) 所得税额		
<p>谨声明: 本纳税申报表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的, 是真实的、可靠的、完整的。</p> <p style="text-align: right;">纳税人 (签章): 年 月 日</p>			
经办人: 经办人身份证号: 代理机构签章: 代理机构统一社会信用代码:		受理人: 受理税务机关 (章): 受理日期: 年 月 日	

国家税务总局监制

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）	2,000,000
19	应纳 税所 得额 计算	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		MSSR00020 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业 所得税（填写 A107011）	1,500,000
22.2		MSSR00021 一般企业股息红利权益性投资收益免征企业所得税（填写 A107011）	1,500,000
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）	
26		减：弥补以前年度亏损（填写 A106000）	
27		减：抵扣应纳税所得额（填写 A107030）	
28		五、应纳税所得额（24－25－26－27）	500, 000
29	应纳税额计算	税率（25%）	0. 25
30		六、应纳所得税额（28×29）	125, 000
31		减：减免所得税额（31. 1＋31. 2＋…）	
31. 1		（填写优惠事项名称）	
31. 2		（填写优惠事项名称）	
32		减：抵免所得税额（填写 A107050）	
33		七、应纳税额（30－31－32）	
34		加：境外所得应纳所得税额（填写 A108000）	
35		减：境外所得抵免所得税额（填写 A108000）	
36		八、实际应纳所得税额（33＋34－35）	
37	实际应补（退）税额计算	减：本年累计预缴所得税额	
38		九、本年应补（退）所得税额（36－37）	
39		其中：总机构分摊本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	
40		财政集中分配本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	
41		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）	
42		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__%）	
43		减：稽查查补（退）所得税额	
44		减：特别纳税调整补（退）所得税额	
45		十、本年实际应补（退）所得税额（38－42－43－44）	

A107011

符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益优惠明细表

行次	被投资企业	被投资企业统一社会信用代码（纳税人识别号）	投资性质	投资成本	投资比例	被投资企业利润分配确认金额		被投资企业清算确认金额			撤回或减少投资确认金额						合计
						被投资企业做出利润分配或转股决定时间	依决定归属于本公司的股息、红利等权益性投资收益金额	分得的被投资企业清算剩余资产	被清算企业累计未分配利润和累计盈余公积应享有部分	应确认的股息所得	从被投资企业撤回或减少投资取得的资产	减少投资比例	收回初始投资成本	取得资产中超过收回初始投资成本部分	撤回或减少投资应享有被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积	应确认的股息所得	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(8与9孰小)	11	12	13(4×12)	14(11-13)	15	16(14与15孰小)	17(7+10+16)
1	甲公司	xx x	直接投资	3000000	30%	2025-7-31	1500000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1500000
2																	
3																	
4																	
5																	
6																	
7																	
8	合计																
9	其中：直接投资或非H股票投资																
10	股票投资—沪港通H股																
11	股票投资—深港通H股																
12	创新企业CDR																
13	永续债																

