

# 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-安置残疾人员所支付的工资加计扣除

### 一、政策要点

#### （一）政策概述：

企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，按照支付给残疾职工工资的 100% 加计扣除。残疾人员的范围适用《中华人民共和国残疾人保障法》的有关规定。

政策依据：

1. 《中华人民共和国企业所得税法》第三十条；
2. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十六条；
3. 《财政部 国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2009〕70 号）。

#### （二）享受条件（需同时满足）

##### 1. 劳动合同要求

与每位残疾人签订≥1 年劳动合同/服务协议

确保残疾职工实际在岗工作

##### 2. 社保缴纳要求

按月足额缴纳基本养老保险/医疗保险/失业保险/工伤保险

需提供区县级政府规定的社保证明材料

##### 3. 工资支付标准

实际支付工资≥当地省级政府规定的最低工资标准

必须通过银行等金融机构支付（需留存非现金支付凭证）

##### 4. 设施要求

企业需具备残疾人上岗工作的基本设施

### 三、备查材料清单

1. 社会保险缴纳证明（按月足额缴纳凭证）
2. 银行工资支付流水记录
3. 残疾职工清单及证件（《残疾人证》/《残疾军人证》）
4. 劳动合同/服务协议原件

### 二、涉及申报表

#### 1. 预缴申报阶段

支付工资时可据实计算扣除，无需进行加计扣除申报

#### 2. 汇算清缴阶段

在《企业所得税年度纳税申报表(A 类)》填报：

**A100000**

**企业所得税年度纳税申报主表（局部）**

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		（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）	
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）	

主表 A100000 第 22 行“减：免税、减计收入及加计扣除”明细行次填写优惠事项名称

"JJKC00051|安置残疾人员所支付的工资加计扣除"

### 三、案例填报示范

广州某企业 2025 年度安置残疾人 5 名，符合残疾人工资加计扣除条件，每个月支付给每位残疾员工工资 4000 元，那么，该公司享受的残疾人员工资加计扣除减免金额为多少？如何在 2025 年度企业所得税汇算清缴中填写？

解析：

该年度该企业可享受残疾人员工资加计扣除减免金额为： $5 \times 4000 \times 12 \times 100\% = 240000$ （元）  
企业享受残疾人员工资加计扣除优惠涉及一张申报表：A100000《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A 类)》，纳税人如有相关符合规定的安置残疾人员所支付的工资加计扣除项目，可在第 22.1 行填报优惠事项的具体名称为【安置残疾人员所支付的工资加计扣除】和本年累计金额。

#### （三）申报表具体填写

#### A100000 企业所得税年度纳税申报表（局部）

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）	600000
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		JJKC00051 安置残疾人员所支付的工资加计扣除	240000
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）	
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）	360000
29	应纳 税额 计算	税率（25%）	
30		六、应纳税所得额（28×29）	90000
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：境外所得应纳税所得额（填写 A108000）	
35		减：境外所得抵免所得税额（填写 A108000）	