

2025 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——高新技术企业

一、简要概述

适用范围：高新技术企业资格的纳税人。

政策依据：纳税人根据税法、《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32 号）、《科学技术部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理工作指引〉的通知》（国科发火〔2016〕195 号）、《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号）等相关税收政策规定，填报本年发生的高新技术企业优惠情况。不论是否享受优惠政策，高新技术企业资格在有效期内的纳税人均需填报 A107041《高新技术企业优惠情况及明细表》。

二、涉及的申报表及表间关系

A000000 企业所得税年度纳税申报基础信息表

211 高新技术企业申报所属期年度 有效的高新技术企业证书	211-1 证书编号 1	GR2023XXXXXXXXX	211-2 发证时间 1	2023 年 X 月 X 日
	211-3 证书编号 2		211-4 发证时间 2	

A107041 高新技术企业优惠情况及明细表

税收优惠基本信息				
1	企业主要产品（服务）发 挥核心支持作用的技术 所属范围	国家重点支持的 高新技术领域	一级领域	
2			二级领域	
3			三级领域	
税收优惠有关情况				
4	收入	一、本年高新技术产品（服务）收入（5+6）		
5	指标	其中：产品（服务）收入		

6		技术性收入				
7		二、本年企业总收入(8-9)				
8		其中：收入总额				
9		不征税收入				
10		三、本年高新技术产品（服务）收入占企业总收入的比例（4÷7）				
11		人员 指标	四、本年科技人员数			
12	五、本年职工总数					
13	六、本年科技人员占企业当年职工总数的比例（11÷12）					
14	研发 费用 指标	高新研发费用归集年度	本年度	前一年度	前二年度	合计
			1	2	3	4
15		七、归集的高新研发费用金额（16+25）				
16		（一）内部研究开发投入(17+...+22+24)				
17		1. 人员人工费用				
18		2. 直接投入费用				
19		3. 折旧费用与长期待摊费用				
20		4. 无形资产摊销费用				
21		5. 设计费用				
22		6. 装备调试费与实验费用				
23		7. 其他费用				
24		其中：可计入研发费用的其他费用				
25		（二）委托外部研发费用[(26+28)×80%]				
26		1. 境内的外部研发费				
27		2. 境外的外部研发费				
28		其中：可计入研发费用的境外的外 部研发费				
29		八、销售（营业）收入				
30	九、三年研发费用占销售（营业）收入的比例（15行4列÷29行4列）					
31	减免	十、国家需要重点扶持的高新技术企业减征企业所得税				
32	税额	十一、经济特区和上海浦东新区新设立的高新技术企业定期减免税额				

A107041 《高新技术企业优惠情况及明细表》填报说明

本表适用于具备高新技术企业资格的纳税人填报。纳税人根据税法、《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32号）、《科学技术部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理工作指引〉的通知》（国科发火〔2016〕195号）、《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第24号）等相关税收政策规定，填报高新技术企业基本信息和本

年优惠情况。不论是否享受优惠政策，高新技术企业资格在有效期内的纳税人均需填报本表。

一、有关项目填报说明

1. 第1行至第3行：“企业主要产品（服务）发挥核心支持作用的技术所属范围”：填报对企业主要产品（服务）发挥核心支持作用的技术属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的具体范围，填报至三级明细领域，如“一、电子信息技术（一）软件 1. 系统软件”。

2. 第4行“本年高新技术产品（服务）收入”：填报第5+6行金额。

3. 第5行“产品（服务）收入”：填报纳税人本年发挥核心支持作用的技术属于《国家重点支持的高新技术领域》规定范围的产品（服务）收入。

4. 第6行“技术性收入”：包括技术转让收入、技术服务收入和接受委托研究开发收入。

5. 第7行“本年企业总收入”：填报第8-9行金额。

6. 第8行“收入总额”：填报纳税人本年以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入总额。包括：销售货物收入，提供劳务收入，转让财产收入，股息、红利等权益性投资收益，利息收入，租金收入，特许权使用费收入，接受捐赠收入，其他收入。

7. 第9行“不征税收入”：填报纳税人本年符合相关政策规定的不征税收入。

8. 第10行“本年高新技术产品（服务）收入占企业总收入的比例”：填报第4÷7行计算后的比例。

9. 第11行“本年科技人员数”：填报纳税人直接从事研发和相关技术创新活动，以及专门从事上述活动的管理和提供直接技术服务的，累计实际工作时间在183天以上的人员，包括在职、兼职和临时聘用人员。

10. 第12行“本年职工总数”：填报纳税人本年在职、兼职和临时聘用人员。在职人员可以通过企业是否签订劳动合同或缴纳社会保险费来判断。兼职、临时聘用人员全年须在企业累计工作183天以上。

11. 第13行“本年科技人员占企业当年职工总数的比例”：填报第11÷12行的比例。

12. 第14行“高新研发费用归集年度”：本行无填报事项。

与计算研发费比例相关的第15行至第29行需填报三年数据，实际经营不满三年的按实际经营时间填报。

13. 第15行“本年归集的高新研发费用金额”：填报第16+25行金额。

14. 第16行“内部研究开发投入”：填报第17+18+19+20+21+22+24行金额。

15. 第 17 行“人员人工费用”：填报纳税人科技人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘科技人员的劳务费用。

16. 第 18 行“直接投入费用”：填报纳税人为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：直接消耗的材料、燃料和动力费用；用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用，以及通过经营租赁方式租入的用于研发活动的固定资产租赁费。

17. 第 19 行“折旧费用与长期待摊费用”：填报纳税人用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费；研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用。

18. 第 20 行“无形资产摊销费用”：填报纳税人用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

19. 第 21 行“设计费用”：填报纳税人为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

20. 第 22 行“装备调试费与实验费用”：填报纳税人工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

21. 第 23 行“其他费用”：填报纳税人与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

22. 第 24 行“可计入研发费用的其他费用”：填报纳税人为研究开发活动所发生的其他费用中不超过研究开发总费用的 20% 的金额，按第 17 行至第 22 行之和 $\times 20\% \div (1-20\%)$ 与第 23 行的孰小值填报。

23. 第 25 行“委托外部研发费用”：填报纳税人委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为委托方企业拥有，且与该企业的主要经营业务紧密相关）。委托外部研发费用的实际发生额应按照独立交易原则确定，实际发生额的 80% 可计入委托方研发费用总额。本行填报（第 26+28 行） $\times 80\%$ 的金额。

24. 第 26 行“境内的外部研发费用”：填报纳税人委托境内其他机构或个人进行的研究开发活动所支出的费用。本行填报实际发生境内的外部研发费用。

25. 第 27 行“境外的外部研发费用”：填报纳税人委托境外机构或个人完成的研究开发活动所发生的费用。受托研发的境外机构是指依照外国(地区)及港澳台法律成立的企业和其他取得收入的组织；受托研发的境外个人是指外籍及港澳台个人。本行填报实际发生境外的外部研发费用。

26. 第 28 行“可计入研发费用的境外的外部研发费用”：根据《高新技术企业认定管理办法》等规定，纳税人在中国境内发生的研发费用总额占全部研发费用总额的比例不低于 60%，即境外发生的研发费用总额占全部研发费用总额的比例不超过 40%。本行填报（第 17+18+...+22+23+26 行） $\times 40\% \div (1-40\%)$ 与第 27 行的孰小值。

27. 第 29 行“销售（营业）收入”：填报纳税人主营业务收入与其他业务收入之和。

28. 第 30 行“三年研发费用占销售（营业）收入的比例”：填报第 15 行 4 列 \div 第 29 行 4 列的比例。

29. 第 31 行“国家需要重点扶持的高新技术企业减征企业所得税”：本行填报经济特区和上海浦东新区外的高新技术企业或虽是经济特区和上海浦东新区新设的高新技术企业但取得区外所得的减免税金额。经济特区和上海浦东新区新设的高新技术企业定期减免政策期满后，只享受 15% 税率优惠政策的，减免税金额也在本行填报。

30. 第 32 行“经济特区和上海浦东新区新设立的高新技术企业定期减免”：本行填报在经济特区和上海浦东新区新设的高新技术企业区内所得的减免税金额。

二、表内、表间关系

（一）表内关系

1. 第 4 行=第 5+6 行。

2. 第 7 行=第 8-9 行。

3. 第 10 行=第 4 \div 7 行。

4. 第 13 行=第 11 \div 12 行。

5. 第 15 行=第 16+25 行。

6. 第 16 行=第 17+18+19+20+21+22+24 行。

7. 第 25 行=（第 26+28 行） $\times 80\%$ 。

8. 第 30 行=第 15 行第 4 列÷第 29 行第 4 列。

(二) 表间关系

第 31 行至第 32 行=表 A100000 第 31 行下对应的项目金额。

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		（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	应纳 税所 得额 计算	五、应纳税所得额（24－25－26－27）	
29		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		JMSE00200 高新技术企业	

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)	

(一) 表间关系

1. A107041 第 31 行至第 32 行 = 表 A100000 第 31 行下对应的项目金额。。

(二) 报表主要变化

取消 A107040 表, 高新技术企业优惠金额直接在 A100000 第 31 行下对应的项目填报金额。

三、案例填报示范

【申报案例】

A 企业于 2022 年 10 月取得高新技术企业证书, 有效期 3 年, 2025 年再次参加认定并于 2025 年 11 月取得新高新技术企业证书, 2025 年度应纳税所得额为 35 万元, 不涉及以前年度亏损弥补。企业本年总收入 100 万元(含营业外收入), 销售(营业)收入为 80 万元, 高新技术领域为电子信息技术。各项情况如下: 本年高新技术产品(服务)收入 70 万元, 其中产品(服务)

收入 40 万元，技术性收入 30 万元。从事研发和相关技术创新活动的科技人员数 50 人，本年职工总数 100 人。本年按照高新技术企业研发费用归集口径，内部研究开发投入达到 40 万元，其中人员人工费用 9 万元、直接投入费用 9 万元、折旧费用与长期待摊费用 3 万元、设计费用 3 万元、装备调试费与实验费用 3 万元、无形资产摊销费用 3 万元、其他费用 10 万元；未发生委外研发项目。该企业 2025 年符合国家需要重点扶持的高新技术企业条件且已认定高新技术企业资格，减按 15% 的税率征收企业所得税。

(1) 填报过程

“可计入研发费用的其他费用” 限额 = 研究开发总费用 * 20% = (9+9+3+3+3+3) * 20% / (1-20%) = 7.5 万元，实际发生 10 万元，“其中：可计入研发费用的其他费用” 为 7.5 万元

内部研究开发投入 = 人员人工 + 直接投入 + 折旧费用与长期待摊费用 + 设计费用 + 装备调试费 + 无形资产摊销 + 可计入研发费用的其他费用 = 9+9+3+3+3+3+7.5=37.5 万元

假设三年研发费用占销售（营业）收入的比例 = $86.25 \div 184 = 47\%$

假设减免税金额 = $35 * 10\% = 3.5$ 万元

填报示范

A000000 企业所得税年度纳税申报基础信息表

基本经营情况（必填项目）			
101 纳税申报企业类型（填写代码）		102 分支机构就地纳税比例（%）	
103 资产总额（填写平均值，单位：万元）		104 从业人数（填写平均值，单位：人）	
105 所属国民经济行业（填写代码）		106 从事国家限制或禁止行业	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
107 适用会计准则或会计制度（填写代码）		108 采用一般企业财务报表格式（2018 年版）	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
109 小型微利企业	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	110 上市公司	是（ <input type="checkbox"/> 境内 <input type="checkbox"/> 境外） <input type="checkbox"/> 否

有关涉税事项情况（存在或者发生下列事项时必须填）						
201 从事股权投资业务			<input type="checkbox"/> 是	202 存在境外关联交易		<input type="checkbox"/> 是
203 选择采用的境外所得抵免方式			<input type="checkbox"/> 分国（地区）不分项 <input type="checkbox"/> 不分国（地区）不分项			
204 有限合伙制创业投资企业的法人合伙人			<input type="checkbox"/> 是	205 创业投资企业		<input type="checkbox"/> 是
206 技术先进型服务企业类型（填写代码）				207 非营利组织		<input type="checkbox"/> 是
208 软件、集成电路企业类型（填写代码）				209 集成电路生产项目类型		<input type="checkbox"/> 130 纳米 <input type="checkbox"/> 65 纳米
210 科技型	210-1____年（申报所属期年度）入库编号 1				210-2 入库时间 1	
中小企业	210-3____年（所属期下一年度）入库编号 2				210-4 入库时间 2	
211 高新技术企业申报所属期年度		211-1 证书编号 1	GR2022XXXXXXXXX	211-2 发证时间 1		2022 年 X 月 X 日
有效的高新技术企业证书		211-3 证书编号 2	GR2025XXXXXXXXX	211-4 发证时间 2		2025 年 X 月 X 日
212 重组事项税务处理方式		<input type="checkbox"/> 一般性 <input type="checkbox"/> 特殊性		213 重组交易类型（填写代码）		

A107041 高新技术企业优惠情况及明细表

税收优惠基本信息							
1	企业主要产品（服务）发 挥核心支持作用的技术 所属范围		国家重点支持的 高新技术领域		一级领域	电子信息技术	
2					二级领域	软件	
3					三级领域	系统软件	
税收优惠有关情况							
4	收入 指标	一、本年高新技术产品（服务）收入（5+6）				700000	
5		其中：产品（服务）收入				400000	
6		技术性收入				300000	
7		二、本年企业总收入(8-9)				1000000	
8		其中：收入总额				1000000	
9		不征税收入				0	
10		三、本年高新技术产品（服务）收入占企业总收入的比例（4÷7）				70%	
11	人员 指标	四、本年科技人员数				50	
12		五、本年职工总数				100	
13		六、本年科技人员占企业当年职工总数的比例（11÷12）				50%	
14	研发 费用 指标	高新研发费用归集年度		本年度	前一年度	前二年度	合计
				1	2	3	4
15		七、归集的高新研发费用金额（16+25）		375000	187500	300000	862500
16		（一）内部研究开发投入(17+...+22+24)		375000	187500	300000	862500
17		1. 人员人工费用		90000	45000	72000	207000
18		2. 直接投入费用		90000	45000	72000	207000
19		3. 折旧费用与长期待摊费用		30000	15000	24000	69000
20		4. 无形资产摊销费用		30000	15000	24000	69000
21		5. 设计费用		30000	15000	24000	69000
22		6. 装备调试费与实验费用		30000	15000	24000	69000

23		7. 其他费用	100000	50000	80000	230000
24		其中：可计入研发费用的其他费用	75000	37500	60000	172500
25		(二) 委托外部研发费用[(26+28)×80%]				
26		1. 境内的外部研发费				
27		2. 境外的外部研发费				
28		其中：可计入研发费用的境外的外部研发费				
29		八、销售（营业）收入	800000	400000	640000	1840000
30		九、三年研发费用占销售（营业）收入的比例（15 行 4 列÷29 行 4 列）				47%
31	减免	十、国家需要重点扶持的高新技术企业减征企业所得税				35000
32	税额	十一、经济特区和上海浦东新区新设立的高新技术企业定期减免税额				0

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
		
28		五、应纳税所得额（24－25－26－27）	350000
29		税率（25%）	
30		六、应纳所得税额（28×29）	87500
31		减：减免所得税额（31.1+31.2+…）	35000
31.1	应纳税额计算	JMSE00200 高新技术企业	35000
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）	52500
34		加：境外所得应纳所得税额（填写 A108000）	