

# 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

### ——技术先进型服务企业

#### 一、简要概述

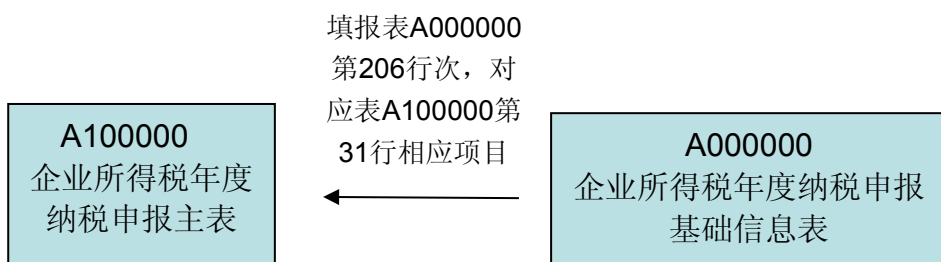
适用范围：享受技术先进型服务企业优惠政策的纳税人。

政策依据：1. 《财政部 税务总局 商务部 科技部 国家发展改革委关于将技术先进型服务企业所得税政策推广至全国实施的通知》（财税〔2017〕79号）

2. 《财政部 税务总局 商务部 科技部 国家发展改革委关于将服务贸易创新发展试点地区技术先进型服务企业所得税政策推广至全国实施的通知》（财税〔2018〕44号）

3. 广东省科学技术厅 广东省商务厅 广东省财政厅 国家税务总局广东省税务局 广东省发展和改革委员会关于修订印发《广东省技术先进型服务企业认定管理办法》的通知（粤科规范字〔2021〕5号）

#### 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

有关涉税事项情况（存在或者发生下列事项时必填）			
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 境外 所得信息	203-1 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
	203-2 新增境外直接投资信息		<input type="checkbox"/> 是（产业类别： <input type="checkbox"/> 旅游业 <input type="checkbox"/> 现代服务业 <input type="checkbox"/> 高新技术产业）
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 <input type="checkbox"/> 28 纳米

技术先进型服务企业类型代码表

代码	类型	
	大类	小类
110	服务外包类	信息技术外包服务（ITO）
120		技术性业务流程外包服务（BPO）
130		技术性知识流程外包服务（KPO）
210	服务贸易类	计算机和信息服务
220		研究开发和技术服务
230		文化技术服务
240		中医药医疗服务

A100000

企业所得税年度纳税申报主表

.....		.....	
28		五、应纳税所得额（24－25－26－27）	
29	应纳税额 计算	税率（25%）	
30		六、应纳税税额（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：境外所得应纳税税额（填写 A108000）	
35		减：境外所得抵免所得税额（填写 A108000）	
36		八、实际应纳税税额（33+34－35）	

.....		.....	
-------	--	-------	--

1. 当表 A000000 “206 技术先进型服务企业类型” 填报 “110 信息技术外包服务 (ITO)”、“120 技术性业务流程外包服务 (BPO)”、“130 技术性知识流程外包服务 (KPO)” 的纳税人, 对应表 A100000 第 31 行下 “技术先进型服务企业 (服务外包类) 减按 15% 的税率征收企业所得税” 项目。

2. 当表 A000000 “206 技术先进型服务企业类型” 填报 “210 计算机和信息服务”、“220 研究开发和技术服务”、“230 文化技术服务”、“240 中医药医疗服务” 的纳税人, 对应表 A100000 第 31 行下 “技术先进型服务企业 (服务贸易类) 减按 15% 的税率征收企业所得税” 项目。

### 三、案例填报示范

某 A 企业主要从事计算机和信息服务行业, 2025 年经认定为技术先进型服务企业 (服务贸易类), 2025 年度企业所得税汇算清缴的应纳税所得额为 100 万元。假定该企业不符合其他优惠政策条件, 则该企业 2025 年度应缴纳企业所得税为 15 万元 ( $100 \times 15\%$ ), 减免税额 10 万元 ( $100 \times 25\% - 15$ )。

#### 1. 税收政策

自 2018 年 1 月 1 日起, 对经认定的技术先进型服务企业 (服务贸易类), 减按 15% 的税率征收企业所得税。

#### 2. 填报过程

(1) A000000 基础信息表 206 项选择 “210 计算机和信息服务”。

(2) A100000 主表第 31 行选择“技术先进型服务企业(服务贸易类)减按 15%的税率征收企业所得税”，带入对应减免金额。

3. 申报表具体填写

A000000 企业所得税年度纳税申报基础信息表

有关涉税事项情况(存在或者发生下列事项时必填)			
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 境外 所得信息	203-1 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	
	203-2 海南自由贸易港新增境外直接投资信息	<input type="checkbox"/> 是(产业类别: <input type="checkbox"/> 旅游业 <input type="checkbox"/> 现代服务业 <input type="checkbox"/> 高新技术产业)	
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)		210	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 <input type="checkbox"/> 28 纳米

A100000 企业所得税年度纳税申报主表

.....		.....	
28		五、应纳税所得额(24-25-26-27)	1000000
29		税率(25%)	
30		六、应纳税所得税额(28×29)	250000
31		减:减免所得税额(31.1+31.2+...)	100000
31.1		技术先进型服务企业(服务贸易类)减按 15%的税率征收企业所得税	100000
31.2	应纳税额 计算	(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)	150000
34		加:境外所得应纳税所得税额(填写 A108000)	
35		减:境外所得抵免所得税额(填写 A108000)	
36		八、实际应纳税所得税额(33+34-35)	
.....		.....	