

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-软件、集成电路企业

一、简要概述

适用范围：享受软件、集成电路企业优惠的纳税人。

政策依据：本表适用于享受软件、集成电路企业优惠政策的纳税人填报。纳税人根据税法、《财政部 国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27 号）、《财政部 国家税务总局 发展改革委 工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税〔2016〕49 号）、《财政部 国家税务总局 发展改革委 工业和信息化部关于进一步鼓励集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2015〕6 号）、《国家发展和改革委员会 工业和信息化部 财政部 国家税务总局关于印发国家规划布局内重点软件和集成电路设计领域的通知》（发改高技〔2016〕1056 号）、《财政部 税务总局 国家发展改革委 工业和信息化部关于集成电路生产企业有关企业所得税政策问题的通知》（财税〔2018〕27 号）、《财政部 税务总局关于集成电路设计和软件产业企业所得税政策的公告》（2019 年第 68 号）、《财政部 税务总局关于集成电路设计企业和软件企业 2019 年度企业所得税汇算清缴适用政策的公告》（2020 年第 29 号）、《财政部 税务总局 发展改革委 工业和信息化部关于促进集成电路和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》（2020 年第 45 号）、《国家发展改革委等五部门关于做好享受税收优惠政策的集成电路企业或项目、软件企业清单制定工作有关要求的通知》（发改高技〔2021〕413 号）、《国家发展改革委等部门关于做好 2024 年享受税收优惠政策的集成电路企业或项目、软件企业清单制定工作有关要求的通知》（发改高技〔2024〕351 号）等相关政策规定，填报本年发生的软件、集成电路企业优惠有关情况。

二、涉及的申报表及表间关系

A107042

软件、集成电路企业优惠情况及明细表

税收优惠基本信息			
选择适用优惠政策		<input type="checkbox"/> 延续适用原有优惠政策 <input type="checkbox"/> 适用新出台优惠政策	
减免方式 1			获利年度\开始计算优惠期年度 1
减免方式 2			获利年度\开始计算优惠期年度 2
税收优惠有关情况			
行次	项 目		金额（数量等）
1	人员 指标	一、企业本年月平均职工总人数	
2		其中：签订劳动合同关系且具有大学专\本科以上学历的职工人数	
3		研究开发人员人数	
4	研发 费用 指标	二、研发费用总额	
5		其中：企业在中国境内发生的研发费用金额	
6	收入 指标	三、企业收入总额	
7		四、符合条件的销售（营业）收入	
8		其中：自主设计、自主开发销售及收入	
9	知识 产权 指标	五、拥有核心关键技术和属于本企业的知识产权总数	
10		其中：发明专利	
11		集成电路布图设计登记	
12		计算机 软件著作权	
13	业务 类型 及领 域	是否从事 8 英寸及以下集成电路生产	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
14		是否按照开发、销售嵌入式软件企业条件享受政策	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
15		重点集成电路设计领域和重点软件领域	请选择所属领域
16	减免税额		

表间关系：

第 16 行 = 表 A100000 第 31 行下对应项目金额。三、案例填报示

范

A 企业成立于 2021 年 1 月，主营范围为计算机软件开发、生产及销售。该公司自主研发 A 软件，经省级发展改革、工业和信息化部门核查，A 公司符合软件企业的条件。

2025 年，企业职工总数为 25 人。其中，具有大学专\本科以上学历职工 20 人，从事软件产品开发及技术服务的研发人员 14 人。企业拥有 2 个计算机软件著作权，全年投入软件产品的研发经费 50 万元，实现自产软件销售收入 85 万元，企业年销售总收入为 120 万元。

该企业不涉及弥补以前年度亏损并从 2023 年开始获利。企业 2025 年纳税调整后所得 26 万元，应纳税所得额 26 万元，应纳所得税 6.5 万元。

1. 会计规定

有关软件企业成本费用核算问题，特别是软件研发费用的资本化和费用化问题。

2. 税收规定

根据《财政部 税务总局 发展改革委 工业和信息化部关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 发展改革委 工业和信息化部公告 2020 年第 45 号）规定，国家鼓励的集成电路设计、装备、材料、封装、测试企业和软件企业，自获利年度起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税。

3. 填报过程

A企业成立时间为2021年1月,软件企业资格认定适用财政部 税务总局 发展改革委 工业和信息化部公告2020年第45号文规定。A企业进行2025年度企业所得税申报,且2023年为其获利年度。

4. 申报表具体填写

A107042 软件、集成电路企业优惠情况及明细表

税收优惠基本信息			
选择适用优惠政策		<input checked="" type="checkbox"/> 延续适用原有优惠政策 <input type="checkbox"/> 适用新出台优惠政策	
减免方式1		120	获利年度\开始计算优惠期年度1 2023
减免方式2			获利年度\开始计算优惠期年度2
税收优惠有关情况			
行次	项 目		金额（数量等）
1	人员 指标	一、企业本年月平均职工总人数	25
2		其中：签订劳动合同关系且具有大学专\本科以上学历的职工人数	20
3		研究开发人员人数	14
4	研发 费用 指标	二、研发费用总额	500000
5		其中：企业在中国境内发生的研发费用金额	500000
6	收入 指标	三、企业收入总额	1200000
7		四、符合条件的销售（营业）收入	850000
8		其中：自主设计、自主开发销售及收入	850000
9	知识 产权 指标	五、拥有核心关键技术和属于本企业的知识产权总数	2
10		其中：发明专利	0
11		集成电路布图设计登记	0
12		计算机 软件著作权	2
13	业务 类型 及领 域	是否从事8英寸及以下集成电路生产	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
14		是否按照开发、销售嵌入式软件企业条件享受政策	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
15		重点集成电路设计领域和重点软件领域	请选择所属领域
16	减免税额		32500

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）	260000
29	应纳税额计算	税率（25%）	
30		六、应纳所得税额（28×29）	65000
31		减：减免所得税额（31.1+31.2+…）	
31.1		国家鼓励的软件企业减免企业所得税（填写 A107042）	32500
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）	32500
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）	

