

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-污染防治第三方企业

一、简要概述

适用范围：享受污染防治第三方企业优惠的纳税人。

政策依据：纳税人根据《财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部公告 2023 年第 38 号）规定，填报本年发生的污染防治第三方企业优惠有关情况。

二、涉及的申报表

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） | |

三、案例填报示范

某符合条件的从事污染防治的第三方企业 A 企业，2025 年应纳税所得额为 300 万元，不考虑以前年度亏损，请问该企业 2025 年企业所得税减免税额多少万元？

（一）税收规定

根据《财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部公告 2023 年第 38 号）规定，对符合条件的从事污染防治的第三方企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

（二）填报过程

A 企业为符合条件的从事污染防治的第三方企业，可以享受 15% 的税率减免，故 2025 年度应纳税额=300 × 15%=45（万元）。

2025 年享受减免税额=300 × （ 25%-15% ）=30（万元）

（三）申报表具体填写

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） | 3000000 |

| | | | |
|------|----------------|------------------------------|--------|
| 29 | 应纳 税额 计算 | 税率（25%） | |
| 30 | | 六、应纳所得税额（28×29） | 750000 |
| 31 | | 减：减免所得税额（31.1+31.2+…） | 300000 |
| 31.1 | | 从事污染防治的第三方企业减按 15%的税率征收企业所得税 | 300000 |
| 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） | 450000 |
| 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） | |