

# 2025 年度企业所得税年度申报表填写案例

## 税额抵免项目填报

### 一、简要概述

#### （一）适用范围

享受专用设备投资额抵免优惠（含结转）的纳税人。

#### （二）政策依据：

1. 《企业所得税法》第三十四条；
2. 《企业所得税法实施条例》第一百条；
3. 《财政部 国家税务总局关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕48 号）；
4. 《财政部 国家税务总局关于执行企业所得税优惠政策若干问题的通知》（财税〔2009〕69 号）第十条；
5. 《国家税务总局关于环境保护节能节水安全生产等专用设备投资抵免企业所得税有关问题的通知》（国税函〔2010〕256 号）；

6. 《财政部 税务总局 国家发展改革委 工业和信息化部 环境保护部关于印发节能环保水和环境保护专用设备企业所得税优惠目录（2017 年版）的通知》（财税〔2017〕71 号）；

7. 《财政部 税务总局 应急管理部关于印发〈安全生产专用设备企业所得税优惠目录（2018 年版）〉的通知》（财税〔2018〕84 号）

二、涉及的申报表及表间关系

A107050

税额抵免优惠明细表

行次	类别	项目	年度	当年抵免前应纳税额	当年允许抵免的专用设备投资额	当年实际可抵免税额	以前年度已抵免额小计	本年实际抵免的各年度税额	可结转以后年度抵免的税额
			1	2	3	4	5	6	7
1	抵免情况	前五年度							*
2		前四年度							
3		前三年度							
4		前二年度							
5		前一年度							
6		本年度					*		
7		本年实际抵免税额合计							*
8		可结转以后年度抵免的税额合计							
9	本年	投资类型			投资额		抵免比例	可抵免税额	
9.1	允许								

9.2	抵免 专用 设备 投资 情况				
9.3					
.....					

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

A 企业 2020-2025 年各年抵免前应纳税额与当年允许抵免的环境保护专用设备投资额如下：

单位：万元

年度	抵免前应纳税额	当年允许抵免的环境保护专用设备投资额
2020	500	12, 000
2021	500	5, 000
2022	600	6, 000
2023	7000	7, 000
2024	300	8, 000
2025	600	9, 000

专用设备均为国内购买，表格中“当年允许抵免的专用设备投资额”中不包括按有关规定退还的增值税税款以及设备运输、安装和调试等费用。

填报过程：

步骤 1：确定前五年度至前一年度

假设 A 企业进行 2025 年度企业所得税申报，则本年度填写 2025 年，前一年度为 2024 年，前二年度为 2023 年，以此类推，前三年度至前五年度分别为 2022 年、2021 年和 2020 年。

步骤 2：计算“当年可抵免税额”及结转以后年度抵免金额

(1) 2020 年当年抵免前应纳税额为 500 万元

当年允许抵免的专用设备投资额为 12000 万元

当年可抵免税额=12000\*10%=1200 万元

2020 年当年度可抵免 500 万元（填入第 1 行“前五年度”列）

余下 700 万元（1200-500=700）结转至以后年度抵免

(2) 2021 年当年抵免前应纳税额为 500 万元

当年允许抵免的专用设备投资额为 5000 万元

当年可抵免税额=5000\*10%=500 万元

由于 2020 年度尚余 700 万元待抵免，则 500 万元先抵免 2020 年度余下的 700 万元（500 填入第 1 行“前四年度”列）

2020 年度尚余 200 万元及 2021 年度 500 万元均结转至以后年度抵免

(3) 2022 年当年抵免前应纳税额为 600 万元

当年允许抵免的专用设备投资额为 6000 万元

当年可抵免税额=6000\*10%=600 万元

先抵免 2020 年度结转尚未抵免的 200 万元（200 填入第 1 行“前三年度”列）

余下 400 万元 ( $600-200=400$ ) 抵免 2021 年度结转数 (400 填入第 2 行“前三年度”列)

2021 年度尚余 100 万元及 2022 年度 600 万元均结转至以后年度抵免

(4) 2023 年当年抵免前应纳税额为 7000 万元

当年允许抵免的专用设备投资额为 7000 万元

当年可抵免税额 =  $7000 \times 10\% = 700$  万元

先抵免 2021 年度结转尚未抵免的 100 万元 (100 填入第 2 行“前二年度”列)

再抵免 2022 年度结转尚未抵免的 600 万元 (600 填入第 3 行“前二年度”列)

最后抵免 2023 年度当年可抵免数 700 万元 (700 填入第 4 行“前二年度”列)

本年度无剩余可抵免数可结转至以后年度

(5) 2024 年当年抵免前应纳税额为 300 万元

当年允许抵免的专用设备投资额为 8000 万元

当年可抵免税额 =  $8000 \times 10\% = 800$  万元

2024 年度当年可抵免数 300 万元 (300 填入第 5 行“前一年度”列)

尚余 500 万元 ( $800-300=500$ ) 结转以后年度抵免

(6) 2025 年当年抵免前应纳税额为 600 万元

当年允许抵免的专用设备投资额为 9000 万元

当年可抵免税额=9000\*10%=900 万元

先抵免 2024 年度结转尚未抵免的 500 万元（500 填入第 5 行“本年度实际抵免的各年度税额”列）

再抵免 2025 当年度可抵免的 100 万元（600-500=100）（100 填入第 6 行“本年度实际抵免的各年度税额”列）

本年度尚余 800 万元（900-100=800）结转以后年度抵免（填入第 6 行“可结转以后年度抵免的税额”列）

（7）第 7 行“本年度实际抵免的各年度税额”填入 600 万元

（8）第 8 行“可结转本年以后年度抵免的税额合计”为 800 万元

A107050 税额抵免优惠明细表

行次	类别	项目	年度	当年抵免前应纳 税额	当年允许抵免的 专用设备投资额	当年实际可抵免 税额	以前年度已抵免 额小计	本年实际抵免的 各年度税额	可结转以后年度 抵免的税额
			1	2	3	4	5	6	7
1	抵免 情况	前五年度	2020	5000000	120000000	12000000	12000000	0	*
2		前四年度	2021	5000000	50000000	5000000	5000000	0	0
3		前三年度	2022	6000000	60000000	6000000	6000000	0	0
4		前二年度	2023	70000000	70000000	7000000	7000000	0	0



5		前一年度	2024	3000000	80000000	8000000	3000000	5000000	0
6		本年度	2025	6000000	90000000	9000000	*	1000000	8000000
7		本年实际抵免税额合计						6000000	*
8		可结转以后年度抵免的税额合计							8000000
9	本年 允许 抵免 专用 设备 投资 情况	投资类型			投资额		抵免比例	可抵免税额	
9.1		环境保护专用设备			90000000		10%	9000000	
9.2									
9.3									
……									

A100000

企业所得税年度纳税申报主表（局部）

行次	类别	项 目	金 额
29	应纳 税额 计算	税率（25%）	
30		六、应纳税所得额（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）	6000000
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）	