

# 汇算清缴 64 项税前扣除项目填报及要点总结

## 税前扣除项目快速索引：

序号	项目	序号	项目	序号	项目	序号	项目
1	一般人员工资	17	非金融企业向非金融企业借款	33	生产性生物资产折旧	49	金融企业贷款损失准备金
2	股权激励	18	向自然人借款	34	长期待摊费用	50	涉农和中小企业贷款损失准备金
3	残疾人工资	19	向关联企业借款	35	租入固定资产的租赁费	51	保险公司保险保障基金
4	劳务用工	20	发行永续债利息支出	36	加速折旧或缩短折旧年限	52	保险公司准备金
5	职工福利费	21	五险一金	37	一次性扣除	53	以前年度
6	职工教育经费	22	补充养老保险	38	集成电路生产企业	54	当年度
7	集成电路设计	23	企业财产保险	39	一般资产损失	55	接受技术投资入股计税

8	<u>工会经费</u>	24	<u>特殊工种职工的人身安全险</u>	40	<u>股权投资损失</u>	56	<u>行政和解金</u>
9	<u>党组织工作经费</u>	25	<u>人身意外保险费</u>	41	<u>涉农贷款中小企业贷款损失</u>	57	<u>工作服饰费用</u>
10	<u>业务招待费</u>	26	<u>存款保险保费</u>	42	<u>研发费用加计扣除</u>	58	<u>筹办费</u>
11	<u>广告费和业务宣传费</u>	27	<u>责任保险</u>	43	<u>投入基础研究支出加计扣除</u>	59	<u>维简费</u>
12	<u>一般捐赠</u>	28	<u>其他商业保险</u>	44	<u>一般情况</u>	60	<u>罚款、罚金财物损失</u>
13	<u>股权捐赠</u>	29	<u>固定资产折旧</u>	45	<u>从事代理服务</u>	61	<u>税收滞纳金</u>
14	<u>扶贫捐赠</u>	30	<u>无形资产摊销</u>	46	<u>电信企业</u>	62	<u>赞助支出</u>
15	<u>2022 年亚运会</u>	31	<u>外购商誉</u>	47	<u>房地产企业</u>	63	<u>未经核定的准备金支出</u>
16	<u>非金融企业向金融企业借款</u>	32	<u>文物、艺术品资产</u>	48	<u>保险企业</u>	64	<u>税金</u>

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
1	一般 人员 工资	职工 薪酬	1.发放对象应为企业任职或受雇的员工 2.汇算清缴结束前已实际支付 3.列入工资薪金制度、固定与工资薪金一起发 放的福利性补贴应作为工资薪金处理 4.依法履行了代扣代缴个人所得税义务	填报 “A105050 职工薪酬支 出及纳税调 整明细表”第 1行次

对应申报表：

A105050		职工薪酬支出及纳税调整明细表						
行次	项目	账载金额	实际发生额	税收规定 扣除率	以前年度累计 结转扣除额	税收金额	纳税调整金额	累计结转以后年 度扣除额
		1	2	3	4	5	6(1-5)	7(2+4-5)
1	一、工资薪金支出	-	-	*	*	-	-	*
2	其中：股权激励			*	*	-	-	*

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
2	股权	职工	1.按实际行权时股票的公允价格与实际行权	填报

	激励	薪酬	支付价格的差额和数量,作为当年上市公司工 资薪金支出税前扣除	“A105050 职工薪酬支 出及纳税调 整明细表”第 2行次
2.等待期内会计上计算确认的相关成本费用, 不得在对应年度计算缴纳企业所得税时扣除				
3.实际行权时的公允价值以实际行权日该股 票的收盘价格确定				

对应申报表：

A105050 职工薪酬支出及纳税调整明细表								
行次	项目	账载金额	实际发生额	税收规定 扣除率	以前年度累计 结转扣除额	税收金额	纳税调整金额	累计结转以后年 度扣除额
		1	2	3	4	5	6(1-5)	7(2+4-5)
1	一、工资薪金支出	-	-	*	*	-	-	*
2	其中：股权激励			*	*	-	-	*

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
3	残疾人工资	职工薪酬	1.在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基 础上,按发生额 100%加计扣除 2.与残疾职工签订了 1 年以上(含 1 年)的劳 动合同或服务协议	填报 “A107010 免税、减计收 入及加计扣

			3.足额缴纳社会保险	除优惠明细表”第29行次
			4.工资通过银行等金融机构发放	
			5.残疾人员的范围适用《中华人民共和国残疾人保障法》的有关规定	

对应申报表：

A107010		免税、减计收入及加计扣除优惠明细表	
行次	项 目	金 额	
1	一、免税收入（2+3+9+...+16）	-	
2	（一）国债利息收入免征企业所得税		
3	（二）符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税（4+5+6+7+8）	-	
25	三、加计扣除（26+27+28+29+30）	-	
26	（一）开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除（填写A107012）		
27	（二）科技型中小企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除（填写A107012）		
28	（三）企业为获得创新性、创意性、突破性的产品进行创意设计活动而发生的相关费用加计扣除（加计扣除比例____%）		
29	（四）安置残疾人员所支付的工资加计扣除		
30	（五）其他（30.1+30.2+30.3）		
30.1	1.企业投入基础研究支出加计扣除		
30.2	2.高新技术企业设备器具加计扣除		
30.3	3.其他		
31	合计（1+17+25）	-	

序号	项 目	类别	要点提示	填报规则
----	-----	----	------	------

4	劳务用工	职工薪酬	1.按照协议或合同约定直接支付给劳务公司的费用，应作为劳务费支出	填报“A104000 期间费用明细表”第2行次
			2.直接支付给员工个人的费用，应作为工资薪金支出和职工福利费支出，并准予计入企业工资薪金总额基数	填报“A105050 职工薪酬支出及纳税调整明细表”第1行至第3行相关栏次

对应申报表：

A104000		期间费用明细表					
行次	项目	销售费用	其中： 境外支付	管理费用	其中： 境外支付	财务费用	其中： 境外支付
		1	2	3	4	5	6
1	一、职工薪酬		*		*	*	*
2	二、劳务费					*	*

A105050		职工薪酬支出及纳税调整明细表						
行次	项目	账载金额	实际发生额	税收规定扣除率	以前年度累计结转扣除额	税收金额	纳税调整金额	累计结转以后年度扣除额
		1	2	3	4	5	6 (1-5)	7 (2+4-5)
1	一、工资薪金支出	-	-	*	*	-	-	*
2	其中：股权激励			*	*	-	-	*
3	二、职工福利费支出	-	-	14%	*	-	-	*
4	三、职工教育经费支出	-	-	*	-	-	-	-
5	其中：按税收规定比例扣	-	-	8%	-	-	-	-
6	按税收规定全额扣除的	-	-	100%	*	-	-	*
7	四、工会经费支出	-	-	2%	*	-	-	*
8	五、各类基本社会保障性缴款	-	-	*	*	-	-	*
9	六、住房公积金	-	-	*	*	-	-	*
10	七、补充养老保险	-	-	5%	*	-	-	*
11	八、补充医疗保险	-	-	5%	*	-	-	*
12	九、其他	-	-	*	*	-	-	*
13	合计	-	-	*	-	-	-	-

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
5	职工福利费	职工薪酬	<p>1.扣除限额为工资薪金总额 14%，超过部分不得在以后年度结转扣除</p> <p>2.福利费支出应是对企业职工“医、食、住、行”方面的福利性质支出，核算范围应按照〔2009〕3号第三条掌握</p>	<p>填报“A105050 职工薪酬支出及纳税调整明细表”第3行次</p>

对应申报表：

A105050		职工薪酬支出及纳税调整明细表						
行次	项目	账载金额	实际发生额	税收规定扣除率	以前年度累计结转扣除额	税收金额	纳税调整金额	累计结转以后年度扣除额
		1	2	3	4	5	6(1-5)	7(2+4-5)
1	一、工资薪金支出	-	-	*	*	-	-	*
2	其中：股权激励			*	*	-	-	*
3	二、职工福利费支出	-		14%	*	-	-	*

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
6	职工教育	培训	<p>1.自 2018.1.1 起，扣除限额调整为工资薪金总额 8%，超过部分准予在以后纳</p>	<p>填报“A105050 职工薪酬支出及</p>

	经费	费用	税年度结转扣除	纳税调整明细表” 第4行至第6行相 关栏次
			2.职工教育经费的核算范围按照财建〔2006〕317号文内容掌握	

对应申报表：

A105050		职工薪酬支出及纳税调整明细表						
行次	项目	账载金额	实际发生额	税收规定扣除率	以前年度累计结转扣除额	税收金额	纳税调整金额	累计结转以后年度扣除额
		1	2	3	4	5	6(1-5)	7(2+4-5)
1	一、工资薪金支出	-	-	*	*	-	-	*
2	其中：股权激励			*	*	-	-	*
3	二、职工福利费支出	-	-	14%	*	-	-	*
4	三、职工教育经费支出	-	-	*	-	-	-	-
5	其中：按税收规定比例扣	-	-	8%		-	-	-
6	按税收规定全额扣除的			100%	*	-	-	*
7	四、工会经费支出	-	-	2%	*	-	-	*
8	五、各类基本社会保障性缴款	-	-	*	*	-	-	*
9	六、住房公积金	-	-	*	*	-	-	*
10	七、补充养老保险	-	-	5%	*	-	-	*
11	八、补充医疗保险	-	-	5%	*	-	-	*
12	九、其他			*	*	-	-	*
13	合计	-	-	*	-	-	-	-

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
7	集成电路设计企业和符合条	培 训 费	1.集成电路设计企业和符合条件软件企业的职工培训费用应单独核算，并按实际发生额税前扣除	填报“A105050 职工薪酬支出及 纳税调整明细表”

	件软件企业发生的职工培训费用	用	2.职工培训费是职工教育经费中的一部分，企业应准确划分职工教育经费中的职工培训费支出，不能准确划分的一律按8%的限额扣除	第4行至第6行相关栏次
--	----------------	---	--	-------------

对应申报表：

A105050		职工薪酬支出及纳税调整明细表						
行次	项目	账载金额	实际发生额	税收规定扣除率	以前年度累计结转扣除额	税收金额	纳税调整金额	累计结转以后年度扣除额
		1	2	3	4	5	6(1-5)	7(2+4-5)
1	一、工资薪金支出	-	-	*	*	-	-	*
2	其中：股权激励			*	*	-	-	*
3	二、职工福利费支出	-	-	14%	*	-	-	*
4	三、职工教育经费支出	-	-	*	-	-	-	-
5	其中：按税收规定比例扣	-	-	8%	-	-	-	-
6	按税收规定全额扣除的			100%	*	-	-	*
7	四、工会经费支出	-	-	2%	*	-	-	*
8	五、各类基本社会保障性缴款	-	-	*	*	-	-	*
9	六、住房公积金	-	-	*	*	-	-	*
10	七、补充养老保险	-	-	5%	*	-	-	*
11	八、补充医疗保险	-	-	5%	*	-	-	*
12	九、其他			*	*	-	-	*
13	合计	-	-	*	-	-	-	-

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
8	工会经费	按比例扣除费	1.扣除凭证包括工会组织开具的《工会经费收入专用收据》和税务机关代收工会经费凭据扣除	填报“A105050职工薪酬支出及纳税调整明细表”

		用	2.扣除限额为工资薪金总额 2%	第 7 行次
--	--	---	------------------	--------

对应申报表：

A105050		职工薪酬支出及纳税调整明细表						
行次	项目	账载金额	实际发生额	税收规定扣除率	以前年度累计结转扣除额	税收金额	纳税调整金额	累计结转以后年度扣除额
		1	2	3	4	5	6 (1-5)	7 (2+4-5)
1	一、工资薪金支出	-	-	*	*	-	-	*
2	其中：股权激励			*	*	-	-	*
3	二、职工福利费支出	-	-	14%	*	-	-	*
4	三、职工教育经费支出	-	-	*	-	-	-	-
5	其中：按税收规定比例扣	-	-	8%		-	-	-
6	按税收规定全额扣除的			100%	*	-	-	*
7	四、工会经费支出	-	-	2%	*	-	-	*
8	五、各类基本社会保障性缴款	-	-	*	*	-	-	*
9	六、住房公积金	-	-	*	*	-	-	*
10	七、补充养老保险	-	-	5%	*	-	-	*
11	八、补充医疗保险	-	-	5%	*	-	-	*
12	九、其他			*	*	-	-	*
13	合计	-	-	*	-	-	-	-

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
9	党组织工作经费	按比例扣除费用	扣除限额为职工年度工资薪金总额 1%	填报“A105000 纳税调整项目明细表”第 29 行次

对应申报表：

A105000		纳税调整项目明细表			
行次	项 目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目(2+3+...8+10+11)	*	*	-	4.00
2	(一)视同销售收入(填写A105010)	*		-	*
21	(九)赞助支出		*	-	*
25	其中:专项用途财政性资金用于支出所形成的费用(填写A105040)	*	*	-	*
26	(十三)跨期扣除项目			-	-
27	(十四)与取得收入无关的支出		*	-	*
28	(十五)境外所得分摊的共同支出	*	*		*
29	(十六)党组织工作经费				-
30	(十七)其他				-

Administrator:  
29. 第 29 行“(十六)党组织工作经费”:填报纳税人根据有关文件规定,为创新基层党建工作、建立稳定的经费保障制度发生的党组织工作经费及纳税调整情况。

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
10	业务招待费	按比例扣除费用	<p>1.扣除限额为发生额 60%与销售(营业)收入 5‰的孰小值,超过部分不得在以后年度结转扣除</p> <p>2.从事股权投资业务的企业分回的股息、红利及股权转让收入可作为收入计算基数</p> <p>3.视同销售收入、稽查查补收入也应作为收入计算基数</p>	填报“A105000 纳税调整项目明细表”第 15 行次

对应申报表：

A105000		纳税调整项目明细表			
行次	项 目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目(2+3+...8+10+11)	*	*	-	-
11	(九)其他			-	-
12	二、扣除类调整项目(13+14+...24+26+27+28+29+30)	*	*	-	-
13	(一)视同销售成本(填写A105010)	*	-	*	-
14	(二)职工薪酬(填写A105050)	-	-	-	-
15	(三)业务招待费支出	-	-	-	*

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
11	广告费和业务宣传费	按比例扣除费用	<p>1.一般企业扣除限额为销售(营业)收入15%,化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造(不含酒类制造)企业扣除限额为30%,超过部分可以在以后年度结转扣除</p> <p>2.基数原则同业务招待费</p>	填报“A105060广告费和业务宣传费等跨年度纳税调整明细表”相关栏次

对应申报表：

A105060		广告费和业务宣传费等跨年度纳税调整明细表	
行次	项目	广告费和业务宣传费	保险企业手续费及佣金支出
		1	2
1	一、本年支出		
2	减：不允许扣除的支出		
3	二、本年符合条件的支出（1-2）	-	-
4	三、本年计算扣除限额的基数	-	-
5	乘：税收规定扣除率	15%	18%
6	四、本企业计算的扣除限额（4×5）	-	-
7	五、本年结转以后年度扣除额 (3>6,本行=3-6;3≤6,本行=0)	-	-
8	加：以前年度累计结转扣除额	-	-
9	减：本年扣除的以前年度结转额 (3>6,本行=0;3≤6,本行=8与(6-3)孰小值)	-	-
10	六、按照分摊协议归集至其他关联方的金额（10≤3与6孰小值）		
11	按照分摊协议从其他关联方归集至本企业的金额		
12	七、本年支出纳税调整金额（3>6,本行=2+3-6+10-11;3≤6,本行=2+10-11-9）	-	-
13	八、累计结转以后年度扣除额（7+8-9）	-	-

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
12	一般捐赠	捐赠支出	<p>1.需通过公益性社会组织或者县级（含县级）以上人民政府及其组成部门和直属机构进行，捐赠支出用于慈善活动、公益事业等</p> <p>2.扣除限额为年度利润总额 12%，超出</p>	<p>填报“A105070 捐赠支出及纳税调整明细表”第2行至第6行相关栏次</p>

		部分准予在三年内结转	
		3.企业在非货币性资产捐赠过程中发生的运费、保险费、人工费用等相关支出，凡纳入国家机关、公益性社会组织开具的公益捐赠票据记载的数额中的，作为公益性捐赠支出按照规定在税前扣除；上述费用未纳入公益性捐赠票据记载的数额中的，作为企业相关费用按照规定在税前扣除	

对应申报表：

A105070		捐赠支出及纳税调整明细表			
行次	项 目	账载金额	以前年度结转可扣除的捐赠额	按税收规定计算的扣除限额	税收金额
		1	2	3	4
1	一、非公益性捐赠		*	*	*
2	二、限额扣除的公益性捐赠(3+4+5+6)	-	-	-	-
3	前三年度( 年)	*	-	*	*
4	前二年度( 年)	*	-	*	*
5	前一年度( 年)	*	-	*	*
6	本 年( 年)	-	*	-	-
7	三、全额扣除的公益性捐赠	-	*	*	-
8	1.		*	*	-
9	2.		*	*	-
10	3.		*	*	-
11	合计(1+2+7)	-	-	-	-
附列资料	2015年度至本年发生的公益性扶贫捐赠合计金额		*	*	

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
13	股权捐赠	捐赠支出	<p>1.企业向中国境内公益性社会团体实施股权捐赠，以股权历史成本为依据确定捐赠额</p> <p>2.应按规定视同转让股权，股权转让收入额以企业所捐赠股权取得时的历史成本确定</p>	填报“A105070 捐赠支出及纳税调整明细表”第2行至第6行相关栏次

对应申报表：

A105070		捐赠支出及纳税调整明细表			
行次	项目	账载金额	以前年度结转可扣除的捐赠额	按税收规定计算的扣除限额	税收金额
		1	2	3	4
1	一、非公益性捐赠	*	*	*	*
2	二、限额扣除的公益性捐赠(3+4+5+6)	-	-	-	-
3	前三年度( 年)	*	-	*	*
4	前二年度( 年)	*	-	*	*
5	前一年度( 年)	*	-	*	*
6	本年( 年)	-	*	-	-
7	三、全额扣除的公益性捐赠	-	*	*	-
8	1.		*	*	-
9	2.		*	*	-
10	3.		*	*	-
11	合计(1+2+7)	-	-	-	-
附列资料	2015年度至本年发生的公益性扶贫捐赠合计金额		*	*	

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
14	扶贫 捐赠	捐赠	1.2019年1月1日至2025年12月31日期间，企业通过公益性社会组织或者县级(含县级)以上人民政府及其组成部门和直属机构对“目标脱贫地区”进行捐赠可据实扣除	填报“A105070捐赠支出及纳税调整明细表”第7行至第11行、附列资料相关栏次
		支出	2.“目标脱贫地区”包括832个国家扶贫开发工作重点县、集中连片特困地区县(新疆阿克苏地区6县1市享受片区政策)和建档立卡贫困村	
			3.同时发生扶贫捐赠支出和其他公益性捐赠支出时，扶贫捐赠支出不计入公益性捐赠支出限额	

对应申报表：

A105070		捐赠支出及纳税调整明细表		
行次	项目	账载金额	以前年度结转可扣除的捐赠额	按税收规定的扣除
		1	2	3
1	一、非公益性捐赠		*	*
2	二、限额扣除的公益性捐赠(3+4+5+6)	-	-	
3	前三年度( 年)	*	-	*
4	前二年度( 年)	*	-	*
5	前一年度( 年)	*	-	*
6	本年( 年)		*	
7	三、全额扣除的公益性捐赠			*
8	1.			*
9	2.		*	*
10	3.		*	*
11	合计(1+2+7)	-	-	
附列资料	2015年度至本年发生的公益性扶贫捐赠合计金额		*	*

Administrator:  
7. 第 7 行至第 10 行“全额扣除的公益性捐赠”：填报纳税人发生的可全额税前扣除的公益性捐赠支出。

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
15	2022年亚运会及残运会捐赠	捐赠支出	企业、社会组织和团体赞助、捐赠杭州亚运会的资金、物资、服务支出予以全额扣除	填报“A105070捐赠支出及纳税调整明细表”第7行至第11行相关栏次

对应申报表：

A105070		捐赠支出及纳税调整明细表		
行次	项目	账载金额	以前年度结转可扣除的捐赠额	按税收规定的扣除
		1	2	3
1	一、非公益性捐赠		*	*
2	二、限额扣除的公益性捐赠(3+4+5+6)	-	-	
3	前三年度( 年)	*	-	*
4	前二年度( 年)	*	-	*
5	前一年度( 年)	*	-	*
6	本年( 年)		*	
7	三、全额扣除的公益性捐赠			*
8	1.			*
9	2.		*	*
10	3.		*	*
11	合计(1+2+7)	-	-	
附列资料	2015年度至本年发生的公益性扶贫捐赠合计金额		*	*

**Administrator:**  
 7. 第 7 行至第 10 行“全额扣除的公益性捐赠”：填报纳税人发生的可全额税前扣除的公益性捐赠支出。

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
16	非金融企业向金融	利息	金融企业应为经政府有关部门批准成立的可以从事贷款业务的企业,包括银行、财务公司、信托公司等金融机构	填报“A105000 纳税调整项目明细表”第 18 行次

	企业 借款			
--	----------	--	--	--

对应申报表：

A105000		纳税调整项目明细表			
行次	项 目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目(2+3+...8+10+11)	*	*	-	-
5	11 (九)其他			-	-
7	12 二、扣除类调整项目(13+14+...24+26+27+28+29+30)	*	*	-	-
8	13 (一)视同销售成本(填写A105010)	*	-	*	-
9	14 (二)职工薪酬(填写A105050)	-	-	-	-
0	15 (三)业务招待费支出	-	-	-	*
1	16 (四)广告费和业务宣传费支出(填写A105060)	*	*	-	-
2	17 (五)捐赠支出(填写A105070)	-	-	-	-
3	18 (六)利息支出				
4	19 (七)罚金、罚款和被没收财物的损失				
5	20 (八)税收滞纳金、加收利息				
6	21 (九)其他支出				

**Administrator:**  
18. 第 18 行“(六)利息支出”：第1列“账载金额”填报纳税人向非金融企业借款，会计核算计入当期损益的利息支出的金额。  
发行永续债的利息支出不在本行填报。

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
17	非金融 企业向 非金融 企业借 款	利息	<p>1.不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分准予扣除</p> <p>2.企业按照合同要求首次支付利息并进行税前扣除时，应提供“金融企业的同期同类贷款利率情况说明”，以证明其利息支出的合理性</p>	<p>填报</p> <p>“A105000 纳税调整项 目明细表”第 18 行次</p>

对应申报表：

A105000		纳税调整项目明细表			
行次	项 目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目(2+3+...8+10+11)	*	*	-	-
11	(九)其他			-	-
12	二、扣除类调整项目(13+14+...24+26+27+28+29+30)	*	*	-	-
13	(一)视同销售成本(填写A105010)	*	-	*	-
14	(二)职工薪酬(填写A105050)	-	-	-	-
15	(三)业务招待费支出	-	-	-	*
16	(四)广告费和业务宣传费支出(填写A105060)	*	*	-	-
17	(五)捐赠支出(填写A105070)	-	-	-	-
18	(六)利息支出				
19	(七)罚金、罚款和被没收财物的损失				
20	(八)税收滞纳金、加收利息				

**Administrator:**  
 18. 第 18 行“（六）利息支出”：第 1 列“账载金额”填报纳税人向非金融企业借款，会计核算计入当期损益的利息支出的金额。  
 发行永续债的利息支出不在本行填报。

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
18	向自然人借款	利息	1.借贷真实、合法、有效 2.签订借款合同 3.不具有非法集资等违法行为 4.不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分，准予税前扣除	填报“A105000 纳税调整项目明细表”第 18 行次

对应申报表：

A105000		纳税调整项目明细表			
行次	项 目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目(2+3+...8+10+11)	*	*	-	-
5	11 (九)其他			-	-
7	12 二、扣除类调整项目(13+14+...24+26+27+28+29+30)	*	*	-	-
8	13 (一)视同销售成本(填写A105010)	*	-	*	-
9	14 (二)职工薪酬(填写A105050)	-	-	-	-
0	15 (三)业务招待费支出	-	-	-	*
1	16 (四)广告费和业务宣传费支出(填写A105060)	*	*	-	-
2	17 (五)捐赠支出(填写A105070)	-	-	-	-
3	18 (六)利息支出				
4	19 (七)罚金、罚款和被没收财物的损失				
5	20 (八)税收滞纳金、加收利息				
6	21 (九)其他支出				

**Administrator:**  
 18. 第 18 行“（六）利息支出”：第 1 列“账载金额”填报纳税人向非金融企业借款，会计核算计入当期损益的利息支出的金额。  
 发行永续债的利息支出不在本行填报。

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
19	向关联企业借款	利息	1. 债资比要求：金融企业 5:1，其他企业 2:1，超出部分的利息支出不予扣除 2. 关联债资比例 = 年度各月平均关联债权投资之和 / 年度各月平均权益投资之和 3. 不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分，准予税前扣除	填报“A105000 纳税调整项目明细表”第 18 行次

对应申报表：

A105000		纳税调整项目明细表			
行次	项 目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目(2+3+...8+10+11)	*	*	-	-
11	(九)其他			-	-
12	二、扣除类调整项目(13+14+...24+26+27+28+29+30)	*	*	-	-
13	(一)视同销售成本(填写A105010)	*	-	*	-
14	(二)职工薪酬(填写A105050)	-	-	-	-
15	(三)业务招待费支出	-	-	-	*
16	(四)广告费和业务宣传费支出(填写A105060)	*	*	-	-
17	(五)捐赠支出(填写A105070)	-	-	-	-
18	(六)利息支出				
19	(七)罚金、罚款和被没收财物的损失				
20	(八)税收滞纳金、加收利息				
21	(九)其他支出				

**Administrator:**  
 18. 第 18 行“(六)利息支出”: 第 1 列“账载金额”填报纳税人向非金融企业借款,会计核算计入当期损益的利息支出的金额。  
 发行永续债的利息支出不在本行填报。

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
20	发行永续债利息支出	利息	<p>1.可以适用股息、红利企业所得税政策:投资方利息收入免税,发行方利息支出不得扣除</p> <p>2.也可以按照债券利息适用企业所得税政策:发行方利息支出准予扣除,投资方利息收入依法纳税</p>	<p>填报“A105000 纳税调整项目明细表”第 42 行次</p>

对应申报表:

A105000		纳税调整项目明细表			
行次	项 目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目(2+3+...8+10+11)	*	*	-	-
39.4	3.证券行业准备金			-	-
39.5	4.期货行业准备金			-	-
39.6	5.中小企业融资(信用)担保机构准备金			-	-
39.7	6.金融企业、小额贷款公司准备金(填写A105120)	*	*	-	-
40	(四)房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额(填写A105010)	*	-	-	-
41	(五)合伙企业法人合伙人应分得的应纳税所得额			-	-
42	(六)发行永续债利息支出				-
43	(七)其他				
44	五、特别纳税调整应税所得				
45	六、其他				
46	合计(1+12+31+36+44+45)				-

**Administrator:**

49. 第 42 行“(六)发行永续债利息支出”：  
本行填报企业发行永续债采取的税收处理办法与会计核算方式不一致时的纳税调整情况。

①当永续债发行方 会计上按照债务核算，税收上适用股息、红利企业所得税政策时，第1列“账载金额”填报支付的永续债利息支出计入当期损益的金额；第2列“税收金额”填报0。

②永续债发行方 会计上按照权益核算，税收上按照债券利息适用企业所得税政策时，第1列“账载金额”填报0；第2列“税收金额”填报永续债发行方支付的永续债利息支出准予在企业所得税税前扣除的金额。

若第 2 列≤第 1 列，第 3 列“调增金额”填报第 1-2 列金额。

若第 2 列>第 1 列，第 4 列“调减金额”填报第 1-2 列金额的绝对值。

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
21	五险一金	保险费用	依照国务院有关主管部门或者省级人民政府规定的范围和标准为职工缴纳的五险一金准予扣除	填报“A105050 职工薪酬支出及纳税调整明细表”第 8 行至第 9 行相关栏次

对应申报表：

A105050		职工薪酬支出及纳税调整明细表						
行次	项目	账载金额	实际发生额	税收规定扣除率	以前年度累计结转扣除额	税收金额	纳税调整金额	累计结转以后年度扣除额
		1	2	3	4	5	6(1-5)	7(2+4-5)
1	一、工资薪金支出	-	-	*	*	-	-	*
2	其中：股权激励			*	*	-	-	*
3	二、职工福利费支出	-	-	14%	*	-	-	*
4	三、职工教育经费支出	-	-	*	-	-	-	-
5	其中：按税收规定比例扣	-	-	8%		-	-	-
6	按税收规定全额扣除的			100%	*	-	-	*
7	四、工会经费支出	-	-	2%	*	-	-	*
8	五、各类基本养老保险性缴款	-	-	*	*	-	-	*
9	六、住房公积金	-	-	*	*	-	-	*
10	七、补充养老保险	-	-	5%	*	-	-	*
11	八、补充医疗保险	-	-	5%	*	-	-	*
12	九、其他			*	*	-	-	*
13	合计	-	-	*	-	-	-	-

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
22	补充养老保险	保险费用	1.需为在本企业任职或者受雇的全体员工购买	填报“A105050职工薪酬支出及纳税调整明细表”第10行至第11行相关栏次
	补充医疗保险		2.分别在不超过职工工资总额5%标准内的部分扣除	

对应申报表：

A105050		职工薪酬支出及纳税调整明细表						
行次	项目	账载金额	实际发生额	税收规定扣除率	以前年度累计结转扣除额	税收金额	纳税调整金额	累计结转以后年度扣除额
		1	2	3	4	5	6(1-5)	7(2+4-5)
1	一、工资薪金支出	-	-	*	*	-	-	*
2	其中：股权激励			*	*	-	-	*
3	二、职工福利费支出	-	-	14%	*	-	-	*
4	三、职工教育经费支出	-	-	*	-	-	-	-
5	其中：按税收规定比例扣	-	-	8%	-	-	-	-
6	按税收规定全额扣除的			100%	*	-	-	*
7	四、工会经费支出	-	-	2%	*	-	-	*
8	五、各类基本社会保障性缴款	-	-	*	*	-	-	*
9	六、住房公积金	-	-	*	*	-	-	*
10	七、补充养老保险	-	-	5%	*	-	-	*
11	八、补充医疗保险	-	-	5%	*	-	-	*
12	九、其他			*	*	-	-	*
13	合计	-	-	*	-	-	-	-

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
23	企业财产保险	保险费用	<p>1.《保险法》规定，财产保险业务包括财产损失保险、责任保险、信用保险、保证保险等</p> <p>2.按照规定缴纳的保险费，准予扣除</p>	<p>填报“A104000期间费用明细表”第14行次</p>

对应申报表：

A104000		期间费用明细表				
行次	项 目	销售费用	其中： 境外支付	管理费用	其中： 境外支付	财务
		1	2	3	4	
1	一、职工薪酬		*		*	
2	二、劳务费					
3	三、咨询顾问费					
4	四、业务招待费		*		*	
5	五、广告费和业务宣传费		*		*	
6	六、佣金和手续费					
7	七、资产折旧摊销费		*		*	
8	八、财产损耗、盘亏及毁损损失		*		*	
9	九、办公费		*		*	
10	十、董事会费		*		*	
11	十一、租赁费					
12	十二、诉讼费		*		*	
13	十三、差旅费		*		*	
14	十四、保险费		*		*	

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
24	特殊工种职工的人身安全险	保 险 费 用	1.按相关部门的要求，为特殊工种缴纳的人身安全保险可据实扣除 2.特殊工种范围参考国家安监总局第 30 号	填报 “A104000 期间费用明细 表”第 14 行次

对应申报表：

A104000		期间费用明细表				
行次	项 目	销售费用	其中： 境外支付	管理费用	其中： 境外支付	财务
		1	2	3	4	
1	一、职工薪酬		*		*	
2	二、劳务费					
3	三、咨询顾问费					
4	四、业务招待费		*		*	
5	五、广告费和业务宣传费		*		*	
6	六、佣金和手续费					
7	七、资产折旧摊销费		*		*	
8	八、财产损耗、盘亏及毁损损失		*		*	
9	九、办公费		*		*	
10	十、董事会费		*		*	
11	十一、租赁费					
12	十二、诉讼费		*		*	
13	十三、差旅费		*		*	
14	十四、保险费		*		*	

序号	项 目	类别	要点提示	填报规则
25	人身意外保险费	保险费用	企业职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费支出，准予企业在计算应纳税所得额时扣除	填报“A104000期间费用明细表”第14行次

对应申报表：

A104000		期间费用明细表				
行次	项 目	销售费用	其中： 境外支付	管理费用	其中： 境外支付	财务
		1	2	3	4	
1	一、职工薪酬		*		*	
2	二、劳务费					
3	三、咨询顾问费					
4	四、业务招待费		*		*	
5	五、广告费和业务宣传费		*		*	
6	六、佣金和手续费					
7	七、资产折旧摊销费		*		*	
8	八、财产损耗、盘亏及毁损损失		*		*	
9	九、办公费		*		*	
10	十、董事会费		*		*	
11	十一、租赁费					
12	十二、诉讼费		*		*	
13	十三、差旅费		*		*	
14	十四、保险费		*		*	

序号	项 目	类别	要点提示	填报规则
26	存款 保险 保费	保险 费用	1.存款保险保费=保费基数×存款保险 费率，保费基数以中国人民银行核定的 数额为准  2.存款保险费率不超过万分之一点六	填报“A104000 期间费用明细表”  第14行次

对应申报表：

<b>A104000</b>		<b>期间费用明细表</b>				
行次	项 目	销售费用	其中： 境外支付	管理费用	其中： 境外支付	财务
		1	2	3	4	
1	一、职工薪酬		*		*	
2	二、劳务费					
3	三、咨询顾问费					
4	四、业务招待费		*		*	
5	五、广告费和业务宣传费		*		*	
6	六、佣金和手续费					
7	七、资产折旧摊销费		*		*	
8	八、财产损耗、盘亏及毁损损失		*		*	
9	九、办公费		*		*	
10	十、董事会费		*		*	
11	十一、租赁费					
12	十二、诉讼费		*		*	
13	十三、差旅费		*		*	
14	十四、保险费		*		*	

序号	项 目	类别	要点提示	填报规则
27	责任 保险	保险 费用	雇主责任险、公众责任险，按照规定缴纳的保险费，准予在企业所得税税前扣除	填报“A104000 期间费用明细表” 第14行次

对应申报表：

A104000		期间费用明细表				
行次	项 目	销售费用	其中： 境外支付	管理费用	其中： 境外支付	财务
		1	2	3	4	
1	一、职工薪酬		*		*	
2	二、劳务费					
3	三、咨询顾问费					
4	四、业务招待费		*		*	
5	五、广告费和业务宣传费		*		*	
6	六、佣金和手续费					
7	七、资产折旧摊销费		*		*	
8	八、财产损耗、盘亏及毁损损失		*		*	
9	九、办公费		*		*	
10	十、董事会费		*		*	
11	十一、租赁费					
12	十二、诉讼费		*		*	
13	十三、差旅费		*		*	
14	十四、保险费		*		*	

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
28	其他 商业 保险	保险 费用	不得在计算应纳税所得额时扣除	填报“A104000 期间费用明细表” 第14行次

对应申报表：

A104000		期间费用明细表				
行次	项 目	销售费用	其中： 境外支付	管理费用	其中： 境外支付	财务
		1	2	3	4	
1	一、职工薪酬		*		*	
2	二、劳务费					
3	三、咨询顾问费					
4	四、业务招待费		*		*	
5	五、广告费和业务宣传费		*		*	
6	六、佣金和手续费					
7	七、资产折旧摊销费		*		*	
8	八、财产损耗、盘亏及毁损损失		*		*	
9	九、办公费		*		*	
10	十、董事会费		*		*	
11	十一、租赁费					
12	十二、诉讼费		*		*	
13	十三、差旅费		*		*	
14	十四、保险费		*		*	

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
29	固定 资产 折旧	资产 的折 旧和 摊销	<p>1.不超过税法规定最低折旧年限计算出 的限额；</p> <p>2.由于工程款项尚未结清未取得全额发 票的，可暂按合同规定的金额计入固定 资产计税基础计提折旧</p>	填报“A105080 资产折旧、摊销及 纳税调整明细表” 第1行至第7行相 关栏次

对应申报表：

A105080		资产折旧、摊销及纳税调整明细表								
行次	项目	账载金额			税收金额				纳税调整金额	
		资产原值	本年折旧、摊销额	累计折旧、摊销额	资产计税基础	税收折旧、摊销额	享受加速折旧政策的资产按税收一般规定计算的折旧、摊销额	加速折旧、摊销额		累计折旧、摊销额
		1	2	3	4	5	6	7=5-6		8
1	一、固定资产(2+3+4+5+6+7)	-	-	-	-	-	*	*	-	-
2	(一)房屋、建筑物						*	*		-
3	(二)飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备						*	*		-
4	(三)与生产经营活动有关的器具、工具、家具等						*	*		-
5	(四)飞机、火车、轮船以外的运输工具						*	*		-
6	(五)电子设备						*	*		-
7	(六)其他						*	*		-

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
30	无形资产摊销	资产的折旧和摊销	1.投资或受让的无形资产按法律或合同约定年限分摊  2.不低于10年分摊	填报“A105080资产折旧、摊销及纳税调整明细表”第21行至第29行相关栏次

对应申报表：

A105080		资产折旧、摊销及纳税调整明细表								
行次	项目	账载金额			税收金额					纳税调金额
		资产原值	本年折旧、摊销额	累计折旧、摊销额	资产计税基础	税收折旧、摊销额	享受加速折旧政策的资产按税收一般规定计算的折旧、摊销额	加速折旧、摊销统计额	累计折旧、摊销额	
		1	2	3	4	5	6	7=5-6	8	
1	一、固定资产 (2+3+4+5+6+7)	-	-	-	-	-	*	*	-	-
21	三、无形资产 (22+23+24+25+26+27+28+29)	-	-	-	-	-	*	*	-	-
22	所有无形资产	(一) 专利权					*	*		
23		(二) 商标权					*	*		
24		(三) 著作权					*	*		
25		(四) 土地使用权					*	*		
26		(五) 非专利技术					*	*		
27		(六) 特许权使用费					*	*		
28		(七) 软件					*	*		
29		(八) 其他					*	*		
30	其中：享受无形资产	(一) 企业外购软件加速摊销						-		*

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
31	外购商誉	资产的折旧和摊销	在企业整体转让或者清算时，准予扣除	填报“A105080 资产折旧、摊销及纳税调整明细表”第 29 行次

对应申报表：

A105080		资产折旧、摊销及纳税调整明细表								
行次	项目	账载金额			税收金额					纳 调 金
		资产原 值	本年折 旧、摊 销额	累计折 旧、摊 销额	资产 计税 基础	税收 折旧 、摊 销额	享受加速折旧 政策的资产按 税收一般规定 计算的折旧、 摊销额	加速 折旧 、摊 销统 计额	累计 折旧 、摊 销额	
		1	2	3	4	5	6	7= 5-6	8	9(=8-5)
1	一、固定资产(2+3+4+5+6+7)	-	-	-	-	-	*	*	-	
21	三、无形资产(22+23+24+25+26+27+28+29)	-	-	-	-	-	*	*	-	
22	(一)专利权						*	*		
23	(二)商标权						*	*		
24	(三)著作权						*	*		
25	(四)土地使用权						*	*		
26	(五)非专利技术						*	*		
27	(六)特许权使用费						*	*		
28	(七)软件						*	*		
29	(八)其他						*	*		
30	其中：享									

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
32	文物、艺术品资产	资产的折旧和摊销	1.用于收藏、展示、保值增值的，作为投资资产进行税务处理  2.持有期间，计提的折旧、摊销费用，不得税前扣除	填报“A100000 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)”第7行次

对应申报表：

A100000 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报			
行次	类别	项 目	金 额
1		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：财务费用(填写A104000)	
7	利润总额计算	减：资产减值损失	
8		加：公允价值变动收益	
9		加：投资收益	
10		二、营业利润(A3-2-3-4-5-6-7+8+9)	

序号	项 目	类别	要点提示	填报规则
33	生产性生物资产折旧	资产的折旧和摊销	1.林木类生产性生物资产不低于10年折旧 2.畜类生产性生物资产不低于3年折旧	填报“A105080 资产折旧、摊销及纳税调整明细表”第18行至第20行相关栏次

对应申报表：

A105080		资产折旧、摊销及纳税调整明细表								
行次	项目	账载金额			税收金额					纳税调整金额
		资产原值	本年折旧、摊销额	累计折旧、摊销额	资产计税基础	税收折旧、摊销额	享受加速折旧政策的资产按税收一般规定计算的折旧、摊销额	加速折旧、摊销统计额	累计折旧、摊销额	
		1	2	3	4	5	6	7=5-6	8	
1	一、固定资产(2+3+4+5+6+7)	-	-	-	-	-	*	*	-	-
18	二、生产性生物资产(19+20)	-	-	-	-	-	*	*	-	-
19	(一) 林木类						*	*		
20	(二) 畜类						*	*		
21	三、无形资产(22+23+24+25+26+27+28+29)	-	-	-	-	-	*	*	-	-
22	(一) 专利权						*	*		

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
34	长期待摊费用	资产的折旧和摊销	1.已足额提取折旧的房屋建筑物改建支出，按预计尚可使用年限分摊 2.租入房屋建筑物的改建支出，按合同约定的剩余租赁期分摊 3.固定资产大修理支出，按固定资产尚可使用年限分摊 4.其他长期待摊费用，摊销年限不低于3年	填报“A105080资产折旧、摊销及纳税调整明细表”第33行至第38行相关栏次

对应申报表：

A105080		资产折旧、摊销及纳税调整明细表								
行次	项目	账载金额					税收金额			纳税调整金额
		资产原值	本年折旧、摊销额	累计折旧、摊销额	资产计税基础	税收折旧、摊销额	享受加速折旧政策的资产按税收一般规定计算的折旧、摊销额	加速折旧、摊销额	累计折旧、摊销额	
		1	2	3	4	5	6	7=5-6	8	
1	一、固定资产(2+3+4+5+6+7)	-	-	-	-	-	*	*	-	-
18	二、生产性生物资产(19+20)	-	-	-	-	-	*	*	-	-
19	(一)林木类						*	*	-	-
20	(二)畜类						*	*	-	-
33	四、长期待摊费用(34+35+36+37+38)	-	-	-	-	-	*	*	-	-
34	(一)已足额提取折旧的固定资产的改建支出						*	*	-	-
35	(二)租入固定资产的改建支出						*	*	-	-
36	(三)固定资产的大修理支出						*	*	-	-
37	(四)开办费						*	*	-	-
38	(五)其他						*	*	-	-
39	五、油气勘探投资						*	*	-	-

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
35	租入固定资产的租赁费	资产的折旧和摊销	1.以经营租赁方式租入固定资产发生的租赁费支出，按照租赁期限均匀扣除	经营租赁：填报“A104000 期间费用明细表
			2.以融资租赁方式租入固定资产发生的租赁费支出，按照规定构成融资租入固定资产价值的部分应当提取折旧费用，分期扣除	融资租赁：填报“A105080 资产折旧、摊销及纳税调整明细表”第1行至7行相关栏次

对应申报表：

A104000		期间费用明细表					
行次	项 目	销售费用	其中： 境外支付	管理费用	其中： 境外支付	财务费用	其中： 境外支付
		1	2	3	4	5	6
1	一、职工薪酬		*		*	*	*
2	二、劳务费					*	*
3	三、咨询顾问费					*	*
4	四、业务招待费		*		*	*	*
5	五、广告费和业务宣传费		*		*	*	*
6	六、佣金和手续费						
7	七、资产折旧摊销费		*		*	*	*

A105080		资产折旧、摊销及纳税调整明细表								
行次	项目	账载金额			税收金额					
		资产原 值	本年折 旧、摊 销额	累计折 旧、摊 销额	资产 计税 基础	税收 折旧 、摊 销额	享受加速折旧 政策的资产按 税收一般规定 计算的折旧、 摊销额	加速 折旧 、摊 销统 计额	累计 折旧 、摊 销额	纳税 调整 金额
		1	2	3	4	5	6	7= 5-6	8	9(2- 5)
1	一、固定资产(2+3+4+5+6+7)	-	-	-	-	-	*	*	-	-
2	(一)房屋、建筑物						*	*		-
3	(二)飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产 设备						*	*		-
4	(三)与生产经营活动有关的器具、工具、家具等						*	*		-
5	(四)飞机、火车、轮船以外的运输工具						*	*		-
6	(五)电子设备						*	*		-
7	(六)其他						*	*		-
8	(一)重要行业固定资产加速折旧(不含一次性扣								-	*

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
36	加速 折旧	资产 的折	1.2014.1.1起,所有行业企业购进专门用于研发的仪器设备,单价超过100万	填报“A105080 资产折旧、摊销及

或缩短折旧年限	旧和摊销	元的按不低于企业所得税法规定折旧年限的 60%缩短折旧年限，或选择采取双倍余额递减法或年数总和法进行加速折旧	纳税调整明细表” 第 8 行次
		2.2019.1.1 起，全部制造业企业新购进的固定资产均适用加速折旧优惠政策新购进的的生产经营与研发活动共用的仪器设备，单价超过 100 万元的按不低于企业所得税法规定折旧年限的 60%缩短折旧年限，或选择采取双倍余额递减法或年数总和法进行加速折旧	
	1.海南自由贸易港和横琴粤澳深度合作区设立的企业	填报“A105080 资产折旧、摊销及 纳税调整明细表” 第 10.1 行次	
	2.新购置（含自建、自行开发）固定资产或无形资产，不包含房屋、建筑物		
		3.单位价值超过 500 万元的，可以缩短折旧、摊销年限或采取加速折旧、摊销的方法	填报“A105080 资产折旧、摊销及 纳税调整明细表” 第 10.2 行次

			1.由于技术进步，产品更新换代较快	填报“A105080 资产折旧、摊销及 纳税调整明细表” 第14行、第15行 相关栏次
		2.常年处于强震动、高腐蚀状态的资产		
		3.以上固定资产折旧，采取缩短折旧年限方法的，最低折旧年限不得低于本条例第六十条规定折旧年限的60%；采取加速折旧方法的，可以采取双倍余额递减法或者年数总和法		

对应申报表：

A105080		资产折旧、摊销及纳税调整明细表								
行次	项目	账载金额				税收金额			纳税调整金额	
		资产原值	本年折旧、摊销额	累计折旧、摊销额	资产计税基础	税收折旧、摊销额	享受加速折旧政策的资产按税收一般规定计算的折旧、摊销额	加速折旧、摊销统计额		累计折旧、摊销额
		1	2	3	4	5	6	7=5-6		8
1	一、固定资产(2+3+4+5+6+7)	-	-	-	-	-	*	*	-	-
8	(一)重要行业固定资产加速折旧(不含一次性扣除)									*
9	(二)其他行业研发设备加速折旧									*
10	(三)特定地区企业固定资产加速折旧(10.1+10.2)	-	-	-	-	-	-	-	-	*
10.1	1.海南自由贸易港企业固定资产加速折旧									*
10.2	2.横琴粤澳深度合作区企业固定资产加速折旧									*
11	(四)500万元以下设备器具一次性扣除(11.1+11.2)									*
11.1	1.高新技术企业2022年第四季度(10月-12月)购置单价500万元以下设备器具一次性扣除									*
11.2	2.购置单价500万元以下设备器具一次性扣除(不含高新技术企业2022年第四季度购置)									
12	(五)500万元以上设备器具一次性扣除(12.1+12.2+12.3+12.4)									
12.1	中小微企业									
12.2	1.最低折旧年限为3年的设备器具一次性扣除									
12.3	2.最低折旧年限为4、5年的设备器具50%部分一次性扣除									
12.4	3.最低折旧年限为10年的设备器具50%部分一次性扣除									
12.4	4.高新技术企业2022年第四季度(10月-12月)购置单价500万元以上设备器具一次性扣除									

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
37	一次性扣除	资产的折旧和摊销	企业购进并专门用于研发活动的仪器、设备，单位价值不超过 100 万元的，可以一次性扣除	填报“A105080 资产折旧、摊销及纳税调整明细表”第 11.2 行
			1.高新技术企业在 2022 年第四季度新购置的仪器设备允许一次性扣除，并按 100%加计扣除	一次性扣除：填报“A105080 资产折旧、摊销及纳税调整明细表”第 11.1 行、12.4 行相关栏次
			2.凡在 2022 年第四季度内具有高新技术企业资格的企业，均可适用该项政策	加计扣除：填报“A107010 免税、减计收入及加计扣除优惠明细表”第 30.2 行
			3.当年不足扣除的，可结转至以后年度	

			按现行有关规定执行	
			1.2018.1.1-2023.12.31 期间内购进 (包含自行建造) 的设备、器具, 单位价值不超过 500 万元的, 允许一次性扣除	填报 "A105080 资产折旧、摊销及纳税调整明细表" 第 11.2 行次
			2.不包含房屋、建筑物	
			1.中小微企业在 2022 年第四季度新购置的设备、器具, 单位价值在 500 万元以上	填报 "A105080
			2.电子设备可一次性扣除; 其他固定资产单位价值的 50%可在当年一次性税前扣除, 其余 50%按规定在剩余年度计算折旧	资产折旧、摊销及纳税调整明细表" 第 12.1 行至第 12.3 行相关栏次
			3.不包含房屋、建筑物	
			1.海南自由贸易港和横琴粤澳深度合作区设立的企业	填报 "A105080
			2.新购置 (含自建、自行开发) 固定资	资产折旧、摊销及纳税调整明细表" 第 13.1 行次

			产或无形资产，不包含房屋、建筑物	
			3.单位价值不超过 500 万元的，可以一次性扣除	填报“A105080 资产折旧、摊销及 纳税调整明细表” 第 13.2 行次

对应申报表：

A105080		资产折旧、摊销及纳税调整明细表								
行次	项目	账载金额			税收金额				纳税调整金额	
		资产原值	本年折旧、摊销额	累计折旧、摊销额	资产计税基础	税收折旧、摊销额	享受加速折旧政策的资产按税收一般规定计算的折旧、摊销额	加速折旧、摊销统计额		累计折旧、摊销额
		1	2	3	4	5	6	7=5-6	8	9(2-5)
1	一、固定资产(2+3+4+5+6+7)	-	-	-	-	-	*	*	-	-
8	(一)重要行业固定资产加速折旧(不含一次性扣除)							-		*
9	(二)其他行业研发设备加速折旧							-		*
10	(三)特定地区企业固定资产加速折旧(10.1+10.2)	-	-	-	-	-	-	-	-	*
10.1	1.海南自由贸易港企业固定资产加速折旧							-		*
10.2	2.横琴粤澳深度合作区企业固定资产加速折旧							-		*
11	(四)500万元以下设备器具一次性扣除(11.1+11.2)							-		*
11.1	1.高新技术企业2022年第四季度(10月-12月)购置单价500万元以下设备器具一次性扣除							-		*
11.2	2.购置单价500万元以下设备器具一次性扣除(不含高新技术企业2022年第四季度购置)									
12	(五)500万元以上设备器具一次性扣除(12.1+12.2+12.3+12.4)									
12.1	其中:享受固定资产加速折旧及一次性扣除政策的资产									
12.2	1.中小微企业									
12.2	2.最低折旧年限为3年的设备器具一次性扣除									
12.3	3.最低折旧年限为4、5年的设备器具50%部分一次性扣除									
12.3	4.最低折旧年限为10年的设备器具50%部分一次性扣除									
12.4	5.高新技术企业2022年第四季度(10月-12月)购置单价500万元以上设备器具一次性扣除									

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
38	集成电路生产企业	资产的折旧和摊销	<p>1.外购软件按固定资产或无形资产进行核算的，折旧或摊销年限最短为 2 年（含）</p> <p>2.集成电路生产企业的生产设备折旧年限最短为 3 年（含）</p>	<p>填报“A105080 资产折旧、摊销及纳税调整明细表”</p> <p>第 16 行至 17 行相关栏次</p>

对应申报表：

A105080		资产折旧、摊销及纳税调整明细表								
行次	项目	账载金额					税收金额			纳税调整金额
		资产原值	本年折旧、摊销额	累计折旧、摊销额	资产计税基础	税收折旧、摊销额	享受加速折旧政策的资产按税收一般规定计算的折旧、摊销额	加速折旧、摊销额	累计折旧、摊销额	
		1	2	3	4	5	6	7=5-6	8	
1	一、固定资产(2+3+4+5+6+7)	-	-	-	-	-	*	*	-	-
8	其中：享受固定资产加速折旧									*
11.2	1.购置单价 500 万元以下设备器具一次性扣除(不含高新技术企业 2022 年第四季度购置)									
14	2.一次性扣除政策的资产									*
15	(七) 技术进步、更新换代固定资产加速折旧									*
16	(八) 常年强震动、高腐蚀固定资产加速折旧									*
17	(九) 外购软件加速折旧									*
17	(十) 集成电路企业生产设备加速折旧									*

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
----	----	----	------	------

39	一般 资产 损失	资产 损失	1.资产损失在会计上已作损失处理的年 度申报扣除	填报“A105090 资产损失税前扣 除及纳税调整明 细表”相关栏次
			2.五年内可追溯调整扣除	

对应申报表：

1				
2	<b>A105090</b>		<b>资产损失税前扣除及纳税调整明细表</b>	
3				
4	行次	项目	资产损失直接计入本年 损益金额	资产损失准备金 核销金额
5			1	2
6	1	一、现金及银行存款损失		*
7	2	二、应收及预付款项坏账损失		
8	3	其中：逾期三年以上的应收款项损失		
9	4	逾期一年以上的小额应收款项损失		
10	5	三、存货损失		
11	6	其中：存货盘亏、报废、损毁、变质或被盗损失		
12	7	四、固定资产损失		
13	8	其中：固定资产盘亏、丢失、报废、损毁或被盗损失		
14	9	五、无形资产损失		
15	10	其中：无形资产转让损失		
16	11	无形资产被替代或超过法律保护期限形成的损失		

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
----	----	----	------	------

40	股权投资损失	资产损失	在经确认损失发生年度计算企业应纳税所得额时一次性扣除	填报“A105090资产损失税前扣除及纳税调整明细表”第24行至26行相关栏次
----	--------	------	----------------------------	---

对应申报表：

A105090		资产损失税前扣除及纳税调整明细表			
行次	项目	资产损失直接计入本年损益金额	资产损失准备金核销金额	资产处置收入	赔偿款
		1	2	3	4
1	一、现金及银行存款损失		*		
24	九、股权（权益）性投资损失				
25	其中：股权转让损失				
26	十、通过各种交易场所、市场买卖债券、股票、期货、基金以及金融衍生产品等发生的损失				

项目	项目	类别	要点提示	填报规则
41	涉农贷款和中小企	资产损失	1.单户贷款余额不超过300万元(含300万元)的，依据向借款人和担保人的原始追索记录确认扣除；超过300万元至1000万元(含1000万元)的，依据司法	填报“A105090资产损失税前扣除及纳税调整明细表”第18行至

	业贷款损失	追索记录确认扣除；单户贷款余额超过1000万元的，仍按总局2011年25号公告相关规定进行税前扣除	21行相关栏次
		2.原始追索记录包括司法追索、电话追索、信件追索和上门追索等原始记录之一，并由经办人和负责人共同签章确认	

对应申报表：

A105090		资产损失税前扣除及纳税调整明细表		
行次	项目	资产损失直接计入本年损益金额	资产损失准备金核销金额	资产
		1	2	
1	一、现金及银行存款损失		*	
17	(一) 金融企业债权性投资损失(18+22)	-	-	
18	1.贷款损失			
19	其中：符合条件的涉农和中小企业贷款损失			
20	其中：单户贷款余额300万(含)以下的贷款损失			
21	单户贷款余额300万元至1000万元(含)的贷款损失			
22	2.其他债权性投资损失			
23	(二) 非金融企业债权性投资损失			
24	九、股权(权益)性投资损失			
25	其中：股权转让损失			

**Administrator:**  
 21. 第21行“单户贷款余额300万元至1000万元(含)的贷款损失”：填报金融企业当年发生的符合条件的涉农和中小企业贷款损失中，单户余额300万元至1000万元(含)的资产损失的账载金额、资产损失准备金核销金额、资产处置收入、赔偿收入、资产计税基础、资产损失的税收金额及纳税调整金额。

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
42	研发费用加计扣除	研究开发费用	1.加计扣除比例：	填报“A107012 研发费用加计扣除优惠明细表”相关栏次
			(1)制造业企业：研发费用按100%加计扣除；形成无形资产的，按无形资产成本的200%在税前摊销	填报 “A107010 免税、减计收入及加计扣除优惠明细表” 第25行至28行相关栏次
			(2)科技型中小企业：研发费用按100%加计扣除；形成无形资产的，按无形资产成本的200%在税前摊销	
			(3)其他企业：研发费用按75%加计扣除；形成无形资产的，按无形资产成本的175%在税前摊销在2022年10月1日至2022年12月31日期间，税前加计扣除比例提高至100%	
			2.以下不属于研发活动，不适用该政策：	

			<p>企业产品（服务）的常规性升级；对某项科研成果的直接应用，如直接采用公开的新工艺、材料、装置、产品、服务或知识等；企业在商品化后为顾客提供的技术支持活动；对现存产品、服务、技术、材料或工艺流程进行的重复或简单改变；市场调查研究；效率调查或管理研究；作为工业（服务）流程环节或常规的质量控制、测试分析、维修维护；社会科学、艺术或人文学方面的研究</p>	
			<p>3.以下行业为负面清单行业，不适用该政策：</p>	
			<p>烟草制造业、住宿和餐饮业、批发和零售业、房地产业、租赁和商务服务业、娱乐业、财政部和国家税务总局规定的其他行业</p>	

对应申报表：

A107012		研发费用加计扣除优惠明细表	
行次	项 目	金额（数量）	
1	本年可享受研发费用加计扣除项目数量		
2	一、自主研发、合作研发、集中研发（3+7+16+19+23+34）	-	
3	（一）人员人工费用（4+5+6）	-	
23	（五）新产品设计费等（24+25+26+27）	-	
24	1.新产品设计费		
25	2.新工艺规程制定费		
26	3.新药研制的临床试验费		
27	4.勘探开发技术的现场试验费		
28	（六）其他相关费用（29+30+31+32+33）	-	
29	1.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		
30	2.研发成果的检索、分析、评议、论证、鉴定、评审、评估、验收费用		
31	3.知识产权的申请费、注册费、代理费		
32	4.职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费		
33	5.差旅费、会议费		
34	（七）经限额调整后的其他相关费用	-	
35	二、委托研发（36+37+39）	-	
36	（一）委托境内机构或个人进行研发活动所发生的费用		
37	（二）委托境外机构进行研发活动发生的费用		

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
43	投入 基础	研究 开发	1.按实际发生额在税前扣除，并可按 100%在税前加计扣除	填报“A107010 免税、减计收入及

	研究 支出 加计 扣除	费用	2.需出资给非营利性科学技术研究开发机构、高等学校和政府性自然科学基金，且用于基础研究	加计扣除优惠明细表”第 30.1 行
--	----------------------	----	---	--------------------

对应申报表：

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
44	一般情况	手续费和佣金	<p>1.一般企业按服务协议或合同确认的收入金额的 5%计算限额，不超过计算限额以内的部分，准予扣除；超过部分，不得扣除</p> <p>2.除委托个人代理外，企业以现金等非转账方式支付的手续费及佣金不得在税前扣除为发行权益性证券支付给有关证券承销机构的手续费及佣金不得扣除</p> <p>3.已计入固定资产、无形资产等相关资产的手续费及佣金支出不得扣除</p>	填报“A105000 纳税调整项目明细表”第 23 行次

			4.手续费及佣金不得直接冲减服务协议或合同金额,不得计入回扣、业务提成、返利、进场费等费用	
--	--	--	---	--

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
45	从事代理服务的企业	手续费和佣金	取得该类收入而实际发生的手续费及佣金支出等营业成本,准予在企业所得税前据实扣除	填报“A102010一般企业成本支出明细表”相关栏次

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
46	电信企业	手续费和佣金	1.不超过企业当年收入总额 5%的部分准予扣除 2.仅限于电信企业在发展客户、拓展业	填报“A105000纳税调整项目明细表”第 23 行次

			务等过程中因委托销售电话入网卡、电话充值卡所发生的手续费及佣金支出	
--	--	--	-----------------------------------	--

对应申报表：

A105000		纳税调整项目明细表			
行次	项 目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目(2+3+...8+10+11)	*	*	-	
2	(一)视同销售收入(填写A105010)	*		-	*
22	(十)与未实现融资收益相关在当期确认的财务费用			-	
23	(十一)佣金和手续费支出(保险企业填写A105060)		-	-	

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
47	房地产企业	手续费和佣金	房地产企业委托境外机构销售开发产品的,其支付境外机构的销售费用(含佣金或手续费)不超过委托销售收入 10%的部分准予扣除	填报“A105000 纳税调整项目明细表”第 23 行次

对应申报表：

A105000		纳税调整项目明细表			
行次	项目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目(2+3+...8+10+11)	*	*	-	
2	(一)视同销售收入(填写A105010)	*		-	*
22	(十)与未实现融资收益相关在当期确认的财务费用			-	
23	(十一)佣金和手续费支出(保险企业填写A105060)	-		-	

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
48	保险企业	手续费和佣金	不超过当年全部保费收入扣除退保金等后余额的18%(含本数)的部分,在计算应纳税所得额时准予扣除;超过部分,允许结转以后年度扣除	填报“A105060广告费和业务宣传费等跨年度纳税调整明细表”相关栏次

对应申报表：

A105060		广告费和业务宣传费等跨年度纳税调整明细表		
行次	项目	广告费和业务宣传费	保险企业手续费及佣金支出	
		1	2	
1	一、本年支出			
2	减：不允许扣除的支出			
3	二、本年符合条件的支出(1-2)	-		-
4	三、本年计算扣除限额的基数	-		-
5	乘：税收规定扣除率	15%		18%
6	四、本企业计算的扣除限额(4×5)	-		-
7	五、本年结转以后年度扣除额 (3>6,本行=3-6;3≤6,本行=0)	-		-
8	加：以前年度累计结转扣除额	-		-
9	减：本年扣除的以前年度结转额 [3>6,本行=0;3≤6,本行=8与(6-3)孰小值]	-		-
10	六、按照分摊协议归集至其他关联方的金额(10≤3与6孰小值)			

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
49	金融企业贷款损失准备金	准备金	<p>1.计算公式：准予当年税前扣除的贷款损失准备金=本年末准予提取贷款损失准备金的贷款资产余额×1%-截至上年末已在税前扣除的贷款损失准备金的余额如为负数，则调增当年应纳税所得额</p> <p>2.准予提取贷款损失准备金在税前扣除的贷款资产范围见财政部税务总局公告2019年第86号第一条</p> <p>3.不得提取贷款损失准备金在税前扣除的贷款资产范围见财政部税务总局公告2019年第86号第三条</p> <p>4.金融企业发生贷款损失应先冲减已扣除的贷款损失准备金，再按损失申报扣除</p>	填报“A105120贷款损失准备金及纳税调整明细表”第2行次

对应申报表：

A105120		贷款损失准备金及纳税调整明细表								
行次	项目	账载金额				税收金额				
		上年末贷款资产余额	本年末贷款资产余额	上年末贷款损失准备金余额	本年末贷款损失准备金余额	上年末准予提取贷款损失准备金的贷款资产余额	本年末准予提取贷款损失准备金的贷款资产余额	计提比例	按本年末准予提取贷款损失准备金的贷款资产余额与计提比例计算的准备金额	截至上年末未扣除的损失
		1	2	3	4	5	6	7	8 (6×7)	
1	一、金融企业(2+3)	-	-			-	-	*	-	
2	(一) 贷款损失准备金			*	*			1%	-	
3	(二) 涉农和中小企业贷款损失准备金			*	*			*	-	
4	其中: 关注类贷款			*	*			2%	-	
5	次级类贷款			*	*			25%	-	

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
50	涉农和中小企业贷款损失准备金	准备金	1. 涉农贷款和中小企业(年销售额和资产总额均不超过2亿元)贷款适用 2. 按照五级分类比例提取 3. 金融企业发生此类贷款损失应先冲减已扣除的贷款损失准备金, 再按损失申报扣除	填报“A105120 贷款损失准备金及纳税调整明细表”第3行至第7行相关栏次

对应申报表：

A105120		贷款损失准备金及纳税调整明细表							
行次	项目	账载金额				税收金额			
		上年末贷款资产余额	本年末贷款资产余额	上年末贷款损失准备金余额	本年末贷款损失准备金余额	上年末准予提取贷款损失准备金的贷款资产余额	本年末准予提取贷款损失准备金的贷款资产余额	计提比例	按本期末的余额与上年末的余额
		1	2	3	4	5	6	7	8
1	一、金融企业(2+3)	-	-	-	-	-	-	*	
2	(一) 贷款损失准备金			*	*			1%	
3	(二) 涉农和中小企业贷款损失准备金			*	*			*	
4	其中：关注类贷款			*	*			2%	
5	次级类贷款			*	*			25%	
6	可疑类贷款			*	*			50%	
7	损失类贷款			*	*			100%	

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
51	保险公司 保险保障基金	准备金	<p>1. 保险公司按不同保险类型，分不同比例扣除保险保障基金，具体见财税〔2016〕114号第一条</p> <p>2. 财产保险公司的保险保障基金余额达到公司总资产6%以及人身保险公司的保险保障基金余额达到公司总资产1%的，保险保障基金不得在税前扣除</p>	填报“A105000 纳税调整项目明细表”第39.1行次

对应申报表：

A105000		纳税调整项目明细表			
行次	项 目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目(2+3+...8+10+11)	*	*	-	-
2	(一)视同销售收入(填写A105010)	*		-	*
39	(三)特殊行业准备金 (39.1+39.2+39.4+39.5+39.6+39.7)	*	*	-	-
39.1	1.保险公司保险保障基金			-	-
39.2	2.保险公司准备金			-	-

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
52	保险公司准备金	准备金	<p>1.保险公司准备金按财税〔2016〕114号第三、四条提取的各类准备金允许税前扣除</p> <p>2.保险公司实际发生的各种保险赔款、给付,应首先冲抵按规定提取的准备金,不足冲抵部分,准予在当年税前扣除</p>	填报“A105000纳税调整项目明细表”第39.2行至39.3行相关栏次

对应申报表：

A105000		纳税调整项目明细表			
行次	项 目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目(2+3+...8+10+11)	*	*	-	-
2	(一)视同销售收入(填写A105010)	*		-	*
39	(三)特殊行业准备金 (39.1+39.2+39.4+39.5+39.6+39.7)	*	*	-	-
39.1	1.保险公司保险保障基金			-	-
39.2	2.保险公司准备金			-	-
39.3	其中:已发生未报案未决赔款准备金			-	-
39.4	3.证券行业准备金				

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
53	以前年度	应扣	1.追补至项目发生年度计算扣除	相关对应栏次
		未扣	2.不得超过5年	
		支出	3.相关资料留存备查	

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
53	以前年度	应扣	1.追补至项目发生年度计算扣除	相关对应栏次
		未扣	2.不得超过5年	

		支出	3.相关资料留存备查	
--	--	----	------------	--

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
54	当年度	应扣未扣支出	企业当年度实际发生的相关成本、费用，由于各种原因未能及时取得该成本、费用的有效凭证，企业在预缴季度所得税时，可暂按账面发生金额进行核算；但在汇算清缴时，应补充提供该成本、费用的有效凭证	相关对应栏次

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
55	接受技术投资入股计税	其他费用	企业或个人以技术成果投资入股到境内居民企业，被投资企业支付的对价全部为股票（权）的，允许被投资企业按技术成果投资入股时的评估值入账并在企	填报“A105080 资产折旧、摊销及纳税调整明细表”第21行至第29行

	基础	业所得税前摊销扣除	相关栏次
--	----	-----------	------

对应申报表：

A105080		资产折旧、摊销及纳税调整明细表								
行次	项目	账载金额			税收金额					纳税调整金额
		资产原值	本年折旧、摊销额	累计折旧、摊销额	资产计税基础	税收折旧、摊销额	享受加速折旧政策的资产按税收一般规定计算的折旧、摊销额	加速折旧、摊销统计额	累计折旧、摊销额	
		1	2	3	4	5	6	7=5-6	8	9(2-5)
1	一、固定资产(2+3+4+5+6+7)	-	-	-	-	-	*	*	-	-
8	其中：享受固定资产加速折旧及一次性扣除政策的资产加速折旧									*
11.2	2.购置单价500万元以下设备器具一次性扣除(不含高新技术企业2022年第四季度购置)									
14	(七)技术进步、更新换代固定资产加速折旧							-		*
15	(八)常年强震动、高腐蚀固定资产加速折旧							-		*
16	(九)外购软件加速折旧							-		*
17	(十)集成电路企业生产设备加速折旧							-		*
18	二、生产性生物资产(19+20)	-	-	-	-	-	*	*	-	-
19	(一)林木类						*	*		-
20	(二)畜类						*	*		-
21	三、无形资产(22+23+24+25+26+27+28+29)	-	-	-	-	-	*	*	-	-
22	(一)专利权						*	*		-
23	(二)商标权						*	*		-
24	(三)著作权						*	*		-
25	(四)土地使用权						*	*		-
26	(五)非专利技术						*	*		-
27	(六)特许权使用费						*	*		-
28	(七)软件						*	*		-
29	(八)其他						*	*		-

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
56	行政和解	其他费用	行政相对人缴纳的行政和解金，不得在所得税税前扣除	填报“A105000 纳税调整项目明

	金			细表”第30行次
--	---	--	--	----------

对应申报表：

A105000		纳税调整项目明细表			
行次	项 目	账载金额	税收金额	调增金额	调
		1	2	3	
1	一、收入类调整项目(2+3+...8+10+11)	*	*	-	
29	(十六) 党组织工作经费			-	
30	(十七) 其他			-	
31	三、资产类调整项目(32+33+34+35)	*	*	-	

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
57	工作 服饰 费用	其他 费用	根据工作性质和特点，企业统一制作并要求员工工作时统一着装所发生的工作服饰费用，可以作为企业合理的支出税前扣除	填报“A104000 期间费用明细表” 第25行次

对应申报表：

A104000		期间费用明细表					
行次	项 目	销售费用	其中：	管理费用	其中：	财务费用	其中：
			境外支付		境外支付		境外支付
		1	2	3	4	5	6
1	一、职工薪酬		*		*	*	*
2	二、劳务费					*	*
3	三、咨询顾问费					*	*
20	二十、各项税费		*		*	*	*
21	二十一、利息收支	*	*	*	*		
22	二十二、汇兑差额	*	*	*	*		
23	二十三、现金折扣	*	*	*	*		*
24	二十四、党组织工作经费	*	*		*	*	*
25	二十五、其他						

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
58	筹办费	其他费用	1.可在开始经营当年一次性扣除或作为长期待摊费用摊销，一旦选定不得改变	填报“A105080资产折旧、摊销及纳税调整明细表”第37行次
			2.招待费按实际发生额的60%计入企业筹办费	
			3.广告费和业务宣传费，按实际发生额计入企业筹办费	

对应申报表：

A105080		资产折旧、摊销及纳税调整明细表							纳 调 金
行次	项目	账载金额				税收金额			
		资产原 值	本年折 旧、摊 销额	累计折 旧、摊 销额	资产 计税 基础	税收 折旧 、摊 销额	享受加速折旧 政策的资产按 税收一般规定 计算的折旧、 摊销额	加速 折旧 、摊 销统 计额	
1	2	3	4	5	6	7 = 5-6	8	9	
1	一、固定资产(2+3+4+5+6+7)	-	-	-	-	*	*	-	
8	其中：享 (一)重要行业固定资产加速折旧(不含一次性扣 除固定资产)						-		
36	(三)固定资产的大修理支出					*	*		
37	(四)开办费					*	*		
38	(五)其他					*	*		

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
59	维简 费	其他 费用	<p>1.企业实际发生的维简费支出允许扣除，预提的支出不得扣除；</p> <p>2.支出区分收益性支出和资本性支出</p>	填报“A105000 纳税调整项目明 细表”第26行次

对应申报表：

A105000		纳税调整项目明细表			
行次	项 目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目(2+3+...8+10+11)	*	*	-	-
24	(十二)不征税收入用于支出所形成的费用	*	*		*
25	其中：专项用途财政性资金用于支出所形成的费用(填 写A105040)	*	*	-	*
26	(十三)跨期扣除项目			-	-
27	(十四)与取得收入无关的支出		*	-	*
28	(十五)境外所得分摊的共同支出	*	*	-	*

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
60	罚款、 罚金 和被 没收 财物 损失	其他 费用	不得在计算应纳税所得额时扣除	填报“A105000 纳税调整项目明 细表”第19行次

对应申报表：

A105000		纳税调整项目明细表			
行次	项目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目(2+3+...8+10+11)	*	*	-	-
2	17 (五) 捐赠支出(填写A105070)	-	-	-	-
3	18 (六) 利息支出			-	-
4	19 (七) 罚金、罚款和被没收财物的损失		*	-	*

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
61	税收	其他	不得在计算应纳税所得额时扣除	填报“A105000

	滞纳金	费用		纳税调整项目明细表”第20行次
--	-----	----	--	-----------------

对应申报表：

A105000		纳税调整项目明细表			
行次	项 目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目(2+3+...8+10+11)	*	*	-	-
17	(五)捐赠支出(填写A105070)	-	-	-	-
18	(六)利息支出			-	-
19	(七)罚金、罚款和被没收财物的损失		*	-	*
20	(八)税收滞纳金、加收利息		*	-	*

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
62	赞助支出	其他费用	不得在计算应纳税所得额时扣除	填报“A105000纳税调整项目明细表”第21行次

对应申报表：

A105000		纳税调整项目明细表			
行次	项 目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目(2+3+...8+10+11)	*	*	-	-
17	(五)捐赠支出(填写A105070)	-	-	-	-
18	(六)利息支出			-	-
19	(七)罚金、罚款和被没收财物的损失		*	-	*
20	(八)税收滞纳金、加收利息		*	-	*
21	(九)赞助支出		*	-	*

序号	项 目	类别	要点提示	填报规则
63	未经核定的准备金支出	其他费用	不得在计算应纳税所得额时扣除	填报“A105000 纳税调整项目明细表”第30行次

对应申报表：

A105000		纳税调整项目明细表			
行次	项 目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目(2+3+...8+10+11)	*	*	-	-
29	(十六)党组织工作经费			-	-
30	(十七)其他			-	-
31	三、资产类调整项目(32+33+34+35)	*	*	-	-

序号	项目	类别	要点提示	填报规则
64	税金	其他费用	1.企业所得税不得扣除 2.代缴的个人所得税不得直接扣除 3.允许抵扣的增值税不得扣除	填报“A104000 期间费用明细表” 第20行次

对应申报表：

A105000		纳税调整项目明细表			
行次	项目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目(2+3+...8+10+11)	*	*	-	-
2	(一)视同销售收入(填写A105010)	*		-	*
19	(七)罚金、罚款和被没收财物的损失		*	-	*
20	(八)税收滞纳金、加收利息		*	-	*

企业所得税汇算清缴申报表填报表单勾选具体要求：

(一) 填报《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)》的纳税人，应先填写《企业所得税年度纳税申报表填报表单》(以下简称《表单》)，并根据企业当年实际发生业务在《表单》中选择“填报”

或“不填报”对应的附表。

企业所得税年度纳税申报表填报表单		
表单编号	表单名称	是否填报
A000000	企业所得税年度纳税申报基础信息表	✓
A100000	中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)	✓
A101010	一般企业收入明细表	□
A101020	金融企业收入明细表	□
A102010	一般企业成本支出明细表	□
A102020	金融企业支出明细表	□
A103000	事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表	□
A104000	期间费用明细表	□
A105000	纳税调整项目明细表	□
A105010	视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表	□
A105020	未按权责发生制确认收入纳税调整明细表	□
A105030	投资收益纳税调整明细表	□
A105040	专项用途财政性资金纳税调整明细表	□
A105050	职工薪酬支出及纳税调整明细表	□
A105060	广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表	□
A105070	捐赠支出及纳税调整明细表	□
A105080	资产折旧、摊销及纳税调整明细表	□
A105090	资产损失税前扣除及纳税调整明细表	□
A105100	企业重组及递延纳税事项纳税调整明细表	□
A105110	政策性搬迁纳税调整明细表	□
A105120	贷款损失准备金及纳税调整明细表	□
A106000	企业所得税弥补亏损明细表	□
A107010	免税、减计收入及加计扣除优惠明细表	□
A107011	符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益优惠明细表	□
A107012	研发费用加计扣除优惠明细表	□
A107020	所得减免优惠明细表	□
A107030	抵扣应纳税所得额明细表	□
A107040	减免所得税优惠明细表	□
A107041	高新技术企业优惠情况及明细表	□
A107042	软件、集成电路企业优惠情况及明细表	□
A107050	税额抵免优惠明细表	□

(二) **小型微利企业**可免于填报《企业所得税年度纳税申报基础信息表》(A000000)中的“主要股东及分红情况”、《一般企业收入明细表》(A101010)、《金融企业收入明细表》(A101020)、《一般企业成本支出明细表》(A102010)、《金融企业支出明细表》(A102020)、《事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表》(A103000)、《期

间费用明细表》(A104000)。

企业所得税年度纳税申报表填报表单		
表单编号	表单名称	是否填报
A000000	企业所得税年度纳税申报基础信息表	<input checked="" type="checkbox"/>
A100000	中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)	<input checked="" type="checkbox"/>
A101010	一般企业收入明细表	<input type="checkbox"/>
A101020	金融企业收入明细表	<input type="checkbox"/>
A102010	一般企业成本支出明细表	<input type="checkbox"/>
A102020	金融企业支出明细表	<input type="checkbox"/>
A103000	事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表	<input type="checkbox"/>
A104000	期间费用明细表	<input type="checkbox"/>

小型微利企业免于申报

