

汇算清缴 A000000 《基础信息表》 33 项填写指引

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	□

《基础信息表》(A000000)是纳税人在企业所得税年度纳税申报时应当向税务机关申报或者报告与确定应纳税额相关的信息。本表包括基本经营情况、有关涉税事项情况、主要股东及分红情况三部分内容。

基本经营情况 (必填项目)			
101 纳税申报企业类型 (填写代码) ✓		102 分支机构就地纳税比例 (%) ✓	
103 资产总额 (填写平均值, 单位: 万元) ✓		104 从业人数 (填写平均值, 单位: 人)	
105 所属国民经济行业 (填写代码)		106 从事国家限制或禁止行业	□是□否
107 适用会计准则或会计制度 (填写代码) ✓		108 采用一般企业财务报表格式 (2019年版)	□是□否
109 小型微利企业 ✓	□是□否	110 上市公司	是 (□境内□境外) □否

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	□是	202 存在境外关联交易	□是
203 境外所得信息	203-1 选择采用的境外所得抵免方式	□分国(地区)不分项 □不分国(地区)不分项	
	203-2 新增境外直接投资信息	□是 (产业类别: □旅游业 □现代服务业 □高新技术产	
204 有限合伙制创业投资企业的法人合伙人	□是	205 创业投资企业	□是
206 技术先进型服务企业类型 (填写代码)		207 非营利组织	□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	□130纳米 □65纳米□
210 科技型中小企业	210-1 ____年 (申报所属期年度) 入库编号1	210-2 入库时间1	
	210-3 ____年 (所属期下一年度) 入库编号2	210-4 入库时间2	
211 高新技术企业申报所属期年度有效的高新技术企业证书	211-1 证书编号1	211-2 发证时间1	
	211-3 证书编号2	211-4 发证时间2	
212 重组事项税务处理方式	□一般性□特殊性	213 重组交易类型 (填写代码)	
214 重组当事方类型 (填写代码)		215 政策性搬迁开始时间	__年__月
216 发生政策性搬迁且停止生产经营无所得年度	□是	217 政策性搬迁损失分期□除年度	□是
218 发生非货币性资产对外投资递延纳税事项	□是	219 非货币性资产对外投资转让所得递延纳税年度	□是
220 发生技术成果投资入股递延纳税事项	□是	221 技术成果投资入股递延纳税年度	□是
222 发生资产(股权)划转特殊性税务处理事项	□是	223 债务重组所得递延纳税年度	□是
224 研发支出辅助账样式	□2015版 □2021版 □自行设计		

主要股东及分红情况（必填项目）					
股东名称	证件种类	证件号码	投资比例（%）	当年（决议日）分配的股息、红利等权益性投资收益金额	国籍（注册地址）
其余股东合计	——	——			——

在电子税务局填报《基础信息表》时，需要注意以下事项及表间勾稽关系。

一、基本经营情况（必填项目）

基本经营情况（必填项目）			
101 纳税申报企业类型（填写代码） <input checked="" type="checkbox"/>		102 分支机构就地纳税比例（%） <input checked="" type="checkbox"/>	
103 资产总额（填写平均值，单位：万元） <input checked="" type="checkbox"/>		104 从业人数（填写平均值，单位：人） <input checked="" type="checkbox"/>	
105 所属国民经济行业（填写代码）		106 从事国家限制或禁止行业	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
107 适用会计准则或会计制度（填写代码） <input checked="" type="checkbox"/>		108 采用一般企业财务报表格式（2019年版）	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
109 小型微利企业 <input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	110 上市公司	是（ <input type="checkbox"/> 境内 <input type="checkbox"/> 境外） <input type="checkbox"/> 否

“基本经营情况”共10个项目，代码从101到110，是纳税人必填项目。

1. “101 纳税申报企业类型”：主要区分纳税人是否属于跨地区经营企业及总分机构类型。电子税务局中的本项目为自动调取纳税人在税务系统中已经备案的汇总纳税相关信息，本项不可修改。纳税人如果发现类型信息与实际不符，需要先在电子税务局提交“企业所得税汇总纳税信息报告”，变更相关汇总纳税信息。

代码	类型		
	大类	中类	小类
100	非跨地区经营企业		
210	跨地区经营企业总机构	总机构（跨省）——适用《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》	
220		总机构（跨省）——不适用《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》	
230		总机构（省内）	
311	跨地区经营企业分支机构	需进行完整年度纳税申报	分支机构（须进行完整年度申报并按比例纳税）
312			分支机构（须进行完整年度申报但不就地缴纳）

需要注意：如果您是“210 跨地区经营企业总机构 总机构（跨省）——适用《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理办法》”和“230 总机构（省内）”，且汇总备案信息中所属分支机构至少有1户“就地缴纳标识”为“是”的，记着填报A109000表、A109010表。

2. “102 分支机构就地纳税比例（%）”：当 101 项的类型为“311 分支机构（须进行完整年度申报并按比例纳税）”时，本项 **自动调取税务系统中的已备案的就地缴纳比例**。

其他类型时默认为空。

3. “103 资产总额（填写平均值，单位：万元）”：本项作为判定纳税人是否具备小型微利企业税收优惠的相关指标。

需要注意：

（1）本项单位为万元，**保留小数点后 2 位**，且年度申报时不能等于 0；

（2）本项是计算值，具体计算公式如下：

季度平均值 =（季初值 + 季末值） ÷ 2

全年季度平均值 = 全年各季度平均值之和 ÷ 4

（3）年度中间开业或者终止经营活动的，以其实际经营期作为一个纳税年度确定上述相关指标。实际经营期不足一个季度的，以实际经营月份计算。

（4）**年度填报的资产总额的计算结果应与预缴申报的资产总额相关联。**

4. “104 从业人数”：与 103 项类似，本项作为判定纳税人是否具备小型微利企业税收优惠的相关指标。

需要注意：

（1）本项 **应当填报自然数（有小数四舍五入）**，且年度申报时不能等于 0；

（2）本项是计算值，具体计算公式如下：

季度平均值 =（季初值 + 季末值） ÷ 2

全年季度平均值 = 全年各季度平均值之和 ÷ 4

（3）年度中间开业或者终止经营活动的，以其实际经营期作为一个纳税年度确定上述相关指标。实际经营期不足一个季度的，以实际经营月份计算。

（4）从业人数是指与企业建立劳动关系的职工人数和企业接受的劳务派遣用工人数之和。从业人数不仅是工资表上的职工人数，而是企业当年度全部的用工人规模的反映。

建筑劳务企业临时用工和劳务派遣用工人数较多，填报此项一定要正确计算填报。

5 . “105 所属国民经济行业（填写代码）”： 本项是调取税务系统中的税务登记信息“国民经济行业” ， 纳税人如果发现类型信息与实际不符， 需要联系主管税务机关， 及时变更相关信息。

需要注意：

（1）行业代码，严格按照《国民经济行业分类》（GB/4754—2017）列示的所属行业明细代码填报；

（2）**行业明细代码与纳税调整表、税收优惠表相关联**，如果带出信息与实际不符，又没有及时更正信息，会影响上述表单的正确填报。

6 . “106 从事国家限制或禁止行业”：本项目的判断应以《产业结构调整指导目录》规定的限制类和淘汰类产业，以及《外商投资产业指导目录》规定的限制类和禁止类产业为参照依据。

错选无法享受小型微利企业的优惠。



The screenshot shows the 'A000000 企业所得税年度纳税申报基础信息表' (Basic Information Table for Corporate Income Tax Annual Declaration). The table includes the following fields:

基本经营类型 (必填项目)			
* 101 纳税申报企业类型 (填写代码)	100 非跨地区经营企业	102 分支机构就地纳税比例 (%)	
* 103 资产总额(填写平均值, 单位: 万元)	77.00	* 104 从业人数(填写平均值, 单位: 人)	2
105 所属国民经济行业 (填写代码)	其他建筑安装	* 106 从事国家限制或禁止行业	<input type="radio"/> 是 <input checked="" type="radio"/> 否
* 107 适用会计准则或会计制度 (填写代码)	小企业会计准则	* 108 采用一般企业财务报表格式 (2019年版)	<input type="radio"/> 是

7 . “108 采用一般企业财务报表格式（2019 年版）”：本项目与主表（A100000）第 1 到 13 行存在勾稽关系。

本项目选择“是”的情形，仅适用于对于已执行新会计准则以及《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《财政部关于修订印发 2018 年度金融企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕36 号）规定格式编制财务报表的纳税人。

由于主表 1-13 行未设置“研发费用”“其他收益”“资产处置收益”等行次，对于已执行新会计准则，并按新版财务报格式编制财务报表的纳税人，在《利润表》中归集的“研发费用”通过《期间费用明细表》（A104000）第 19 行“十九、研究费用”的管理费用相应列次填报；

在《利润表》中归集的“其他收益”“资产处置收益”“信用减值损失”“净敞口套期收益”项目则无需填报，同时第 10 行“二、营业利润”不执行“第 10 行=第 1-2-3-4-5-6-7+8+9 行”的表内关系，按照《利润表》“营业利润”项目直接填报。

需要注意：

（1）**只有执行新会计准则**、按新版财务报表规定编制《利润表》的纳税人，该项目才可以选“是”；

(2) 如果勾选“是”，主表第 10 行“营业利润”不执行“第 10 行=第 1-2-3-4-5-6-7+8+9 行”的表内关系，需要手工按照《利润表》“营业利润”的数据进行填列。

(3) 执行小企业会计准则、会计制度、政府会计制度等财务报表类型的纳税人该项目应该选择“否”。

否则就要提示出问题！

108 项选是，主表第 10 行需要手工填写

8. “109 小型微利企业”：符合小型微利企业条件的，选择“是”，同时，填报表单中 A101010、A101020、A102010、A102020、A103000、A104000 不可勾选。

也就是小微企业不需要填写这些表！！

二、有关涉税事项情况（存在或者发生下列事项时必须填）

有关涉税事项情况（存在或者发生下列事项时必须填）					
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"/>
210 科技型中小企业	210-1 ____ 年（申报所属期年度）入库编号1			210-2 入库时间1	
	210-3 ____ 年（所属期下一年度）入库编号2			210-4 入库时间2	
211 高新技术企业申报所属期年度有效的高新技术企业证书	211-1 证书编号1			211-2 发证时间1	
	211-3 证书编号2			211-4 发证时间2	
212 重组事项税务处理方式		<input type="checkbox"/> 一般性 <input type="checkbox"/> 特殊性	213 重组交易类型（填写代码）		
214 重组当事方类型（填写代码）			215 政策性搬迁开始时间		__年__月
216 发生政策性搬迁且停止生产经营无所得年度		<input type="checkbox"/> 是	217 政策性搬迁损失分期扣除年度		<input type="checkbox"/> 是
218 发生非货币性资产对外投资递延纳税事项		<input type="checkbox"/> 是	219 非货币性资产对外投资转让所得递延纳税年度		<input type="checkbox"/> 是
220 发生技术成果投资入股递延纳税事项		<input type="checkbox"/> 是	221 技术成果投资入股递延纳税年度		<input type="checkbox"/> 是
222 发生资产（股权）划转特殊性税务处理事项		<input type="checkbox"/> 是	223 债务重组所得递延纳税年度		<input type="checkbox"/> 是
224 研发支出辅助账样式		<input type="checkbox"/> 2015 版 <input type="checkbox"/> 2021 版 <input type="checkbox"/> 自行设计			

“有关涉税事项情况”共 24 个项目，代码从 201 到 224，**是纳税人存在或者发生该事项时必须填。**

1. “201 从事股权投资业务”：发生有关事项的必须选择“是”，本行选择“是”的，填报表单自动选择《A105030 投资收益纳税调整明细表》。

2. “202 存在境外关联交易”：纳税人存在境外关联交易的，选择“是”。注意汇算清缴时应同时报送《中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表》。

3 . “203 选择采用的境外所得抵免方式”：发生有关事项的必须选择“分国（地区）不分项”或“不分国（地区）不分项”。

需要注意：

(1) 当纳税人选择“分国（地区）不分项”时，则 A108000 表电子表单按照“分国（地区）不分项”规则处理。

(2) 当纳税人选择“不分国（地区）不分项”时，则 A108000 表电子表单按照“不分国（地区）不分项”规则处理。

(3) 根据财税〔2017〕84 号，上述方式一经选择，5 年内不得改变。以后四个年度处理方式不可变更。

(4) 只有勾选此项，《A108000 境外所得税收抵免明细表》才允许填报。

A108000																			
境外所得税收抵免明细表																			
行次	国家（地区）	境外税额前所得	境外所得税调整后所得	弥补境外以前年度亏损	境外应纳税所得额	抵减境内可结转	抵减境内结转后的境外应纳税所得额	税率	境外所得税应纳税额	境外所得税可抵免税额	境外所得税抵免限额	本年可抵免境外所得税额	未超过境外所得税抵免限额的余额	本年可抵免以前年度未抵免境外所得税额	按简易办法计算			境外所得税抵免应纳税额合计	
															按低于12.5%的实际税率计算的抵免额	按12.5%计算的抵免额	按20%计算的抵免额		
	1	2	3	4	5 (3-4)	6	7 (5-6)	8	9 (7×8)	10	11	12	13 (11-12)	14	15	16	17	18 (15+16+17)	19 (12+14+18)
1		-	-	-	-		-		-	-		-	-	-				-	-
2		-	-	-	-		-		-	-		-	-	-				-	-
3		-	-	-	-		-		-	-		-	-	-				-	-
4		-	-	-	-		-		-	-		-	-	-				-	-
5		-	-	-	-		-		-	-		-	-	-				-	-
6		-	-	-	-		-		-	-		-	-	-				-	-
7		-	-	-	-		-		-	-		-	-	-				-	-
8		-	-	-	-		-		-	-		-	-	-				-	-
9		-	-	-	-		-		-	-		-	-	-				-	-
10	合计	-	-	-	-		-	*	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-

4. “204 有限合伙制创业投资企业法人合伙人”和“205 创业投资企业”：符合有关条件的应该选择是。选择“是”的，填报表单将自动勾选《A107030 抵扣应纳税所得额明细表》，如果没有发生相关优惠，可以自行取消填报表单的勾选。

A107030				
抵扣应纳税所得额明细表				
行次	项目	合计金额	投资于未上市中小高新技术企业	投资于种子期、初创期科技型企业
		1=2+3	2	3
一、创业投资企业直接投资按投资额一定比例抵扣应纳税所得额				
1	本年新增的符合条件的股权投资额	-		
2	税收规定的抵扣率	70%	70%	70%
3	本年新增的可抵扣的股权投资额（1行×2行）	-	-	-
4	以前年度结转的尚未抵扣的股权投资余额		*	*
5	本年可抵扣的股权投资额（3行+4行）	-	*	*
6	本年可用于抵扣的应纳税所得额	-	*	*
7	本年实际抵扣应纳税所得额（5行≤6行，本行=5行；5行>6行，本行=6行）	-		
8	结转以后年度抵扣的股权投资余额（5>6，本行=5-7行；5≤6，本行=0）	-	*	*
二、通过有限合伙制创业投资企业投资按一定比例抵扣分得的应纳税所得额				

5. “206 技术先进型服务企业”：符合有关条件的必须选择具体选项。本项选择具体类型的，则允许填报《A107040 减免所得税优惠明细表》第 19 行“十九、技术先进型服务企业减按 15%的税率征收企业所得税”和第 20 行“二十、服务贸易类技术先进型服务企业减按 15%的税率征收企业所得税”，否则不允许填报该 2 行。

A107040		
减免所得税优惠明细表		
行次	项 目	金 额
1	一、符合条件的小型微利企业减免企业所得税	
2	二、国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税（填写A107041）	
3	三、经济特区和上海浦东新区新设立的高新技术企业在区内取得的所得定期减免企业所得税（填写A107041）	
4	四、受灾地区农村信用社免征企业所得税	*
5	五、动漫企业自主开发、生产动漫产品定期减免企业所得税	
6	六、线宽小于0.8微米（含）的集成电路生产企业减免企业所得税（填写A107042）	
7	七、线宽小于0.25微米的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税（填写A107042）	*
8	八、投资额超过80亿元的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税（填写A107042）	*
9	九、线宽小于0.25微米的集成电路生产企业减免企业所得税（填写A107042）	
10	十、投资额超过80亿元的集成电路生产企业减免企业所得税（填写A107042）	
11	十一、新办集成电路设计企业减免企业所得税（填写A107042）	
12	十二、国家规划布局内集成电路设计企业可减按10%的税率征收企业所得税（填写A107042）	*
13	十三、符合条件的软件企业减免企业所得税（填写A107042）	
14	十四、国家规划布局内重点软件企业可减按10%的税率征收企业所得税（填写A107042）	*
15	十五、符合条件的集成电路封装、测试企业定期减免企业所得税（填写A107042）	
16	十六、符合条件的集成电路关键专用材料生产企业、集成电路专用设备生产企业定期减免企业所得税（填写A107042）	
17	十七、经营性文化事业单位转制为企业的免征企业所得税	
18	十八、符合条件的生产和装配伤残人员专门用品企业免征企业所得税	
19	十九、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	
20	二十、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	

6. “207 非营利组织”：已取得免税优惠资格的非营利组织本项应该填报。本项选择“是”的，则允许填报《A107010 免税、减计收入及加计扣除优惠明细表》第 9 行“（三）符合条件的非营利组织的收入免征企业所得税”，否则不允许填报该行。

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）	-
4	1.一般股息红利等权益性投资收益免征企业所得税（填写A107011）	-
5	2.内地居民企业通过沪港通投资且连续持有H股满12个月取得的股息红利所得免征企业所得税（填写A107011）	-
6	3.内地居民企业通过深港通投资且连续持有H股满12个月取得的股息红利所得免征企业所得税（填写A107011）	-
7	4.居民企业持有创新企业CDR取得的股息红利所得免征企业所得税（填写A107011）	-
8	5.符合条件的永续债利息收入免征企业所得税（填写A107011）	-
9	（三）符合条件的非营利组织的收入免征企业所得税	

7. “208 软件、集成电路企业类型（填写代码）”：**软件、集成电路企业若符合相关企业所得税优惠政策的条件的，无论是否享受企业所得税优惠，均应填报本项。** 本项的具体选项与《A107040 所得减免优惠明细表》、《A107042 软件、集成电路企业优惠情况及明细表》相关联。

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			
择适用优惠政		<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
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究开发费用金额	
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. “209 集成电路生产项目类型”：**只有当纳税人填报了“208 项”中“集成电路生产企业”中明细代码时，才允许填写 209 集成电路生产项目类型。**

需要注意：

(1) 本项勾选“130 纳米”需要同时填报《A107020 所得减免优惠明细表》第七项，以及《A107042 软件、集成电路企业优惠情况及明细表》除“减免税额”以外的其他栏次。

(2) 本项勾选“65 纳米”需要同时填报《A107020 所得减免优惠明细表》第八项，以及《A107042 软件、集成电路企业优惠情况及明细表》除“减免税额”以外的其他栏次。

(3) 本项勾选“28 纳米”需要同时填报《A107020 所得减免优惠明细表》第九项，以及《A107042 软件、集成电路企业优惠情况及明细表》除“减免税额”以外的其他栏次。

(3) 未勾选 209 项，则无法填报《A107020 所得减免优惠明细表》的第七项、第八项和第九项优惠栏次。

国家税务总局辽宁省电子税务局		国家税务总局辽宁省电子税务局	
首页 > 居民企业(查账征收)企业所得税年度申报 有关涉税事项情况(存在或者发生下列事项时必须填)		企业所得税年度纳税申报表填报表单 说明:企业应当根据实际情况选择需要填报的表单	
201从事股权投资业务 <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	202存在境外关联交易 <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	表单编号	表单名称
203选择采用的境外所得税抵免方式 <input checked="" type="radio"/> 不分国(地区)不分项 <input type="radio"/> 分国(地区)不分项 <input type="radio"/> 是		A105030	投资收益纳税调整明细表
204有限合伙制创业投资企业的法人合伙人 <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	205创业投资企业 <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	A105040	专项用途财政性资金纳税调整明细表
206技术先进型服务企业类型(填写代码)	207非营利组织 <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	A105050	职工薪酬支出及纳税调整明细表
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	A107010	免税、减计收入及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
		A108000	高新技术企业优惠情况及明细表

9 . “210 科技型中小企业”：纳税人根据申报所属期年度和申报所属期下一年度取得的科技型中小企业入库登记编号情况。

210 科技型中小企业	210-1__年(申报所属期年度)入库编号 1		210-2 入库时间 1	
	210-3__年(所属期下一年度)入库编号 2		210-4 入库时间 2	

若纳税人在 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日之间取得入库编号，将“编号”及“入库时间”分别填入“210-1”和“210-2”项目中；若纳税人在 2023 年 1 月 1 日至 2022 年度汇算清缴纳税申报日之间取得科技型中小企业入库登记编号的，将“编号”及“入库时间”分别填入“210-3”和“210-4”项目中。 **纳税人符合上述填报要求的，无论是否享受企业所得税优惠政策，均应填报本项。**

注：若纳税人 2022 年内取得编号，2023 年在汇算清缴期间没有重新取得编号，则只需要填报“210-1”和“210-2”项。

10 . “211 高新技术企业申报所属期年度有效的高新技术企业证书”：纳税人根据申报所属期年度拥有的有效期内的的高新技术企业证书情况。

211 高新技术企业申报所属期年度有效的高新技术企业证书	211-1 证书编号 1		211-2 发证时间 1	
	211-3 证书编号 2		211-4 发证时间 2	

如：纳税人 2019 年 10 月取得高新技术企业证书，有效期 3 年，2022 年再次参加认定并于 2022 年 11 月取得新高新技术企业证书，纳税人在进行 2022 年度企业所得税汇算清缴纳税申报时，应将两个证书的“编号”及“发证时间”分别填入“211-1”“211-2”“211-3”“211-4”项目中。 **纳税人符合上述填报要求的，无论是否享受企业所得税优惠政策，均应填报本项。**

11 . “212 重组事项税务处理方式”：纳税人在申报所属期年度发生重组事项的，应填报本项。本项勾选后，则《A105100 企业重组情况及纳税调整明细表》为必填表。

A105100 企业重组及递延纳税事项纳税调整明细表								
行次	项 目	一般性税务处理			特殊性税务处理（递延纳税）			纳税调整金额
		账载金额	税收金额	纳税调整金额	账载金额	税收金额	纳税调整金额	
		1	2	3(2-1)	4	5	6(5-4)	7(3+6)
1	一、债务重组			-			-	-
2	其中：以非货币性资产清偿债务			-			-	-
3	债转股			-			-	-
4	二、股权收购			-			-	-
5	其中：涉及跨境重组的股权收购			-			-	-
6	三、资产收购			-			-	-
7	其中：涉及跨境重组的资产收购			-			-	-
8	四、企业合并（9+10）			-			-	-
9	其中：同一控制下企业合并			-			-	-
10	非同一控制下企业合并			-			-	-
11	五、企业分立			-			-	-
12	六、非货币性资产对外投资			-			-	-
13	七、技术入股			-			-	-
14	八、股权划转、资产划转			-			-	-
15	九、其他			-			-	-
16	合计			-			-	-

12. “213 重组交易类型”和“214 重组当事方类型”：填报“212 重组事项税务处理方式”的纳税人，应当同时填报“213 重组交易类型”和“214 重组当事方类型”（类型为法律形式改变的无须填报 214 项）。纳税人根据重组情况从《代码表》中选择相应代码分别填入对应项目中。

13. “215 政策性搬迁开始时间”：纳税人发生政策性搬迁事项且申报所属期年度处在搬迁期内的，填报政策性搬迁开始的时间。

14. “216 发生政策性搬迁且停止生产经营无所得年度”：纳税人的申报所属期年度处于政策性搬迁期内，且停止生产经营无所得的，选择“是”。

需要注意：（1）本项勾选是，则《A106000 企业所得税弥补亏损明细表》弥补亏损年限中将申报所属年度自动减除，请不要误选此项，否则当年正常的亏损将无法被以后年度弥补。

（2）本项勾选“是”的年度连续不能超过 5 年。

国家税务总局辽宁省电子税务局

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须填）

214 重组当事方类型（填写代码） 215 政策性搬迁开始时间 2018-02

216 发生政策性搬迁且停止生产经营无所得年度 是 217 政策性搬迁损失分期扣除年度 是

主附表树：A106000 企业所得税弥补亏损明细表

例，2018 年度汇算 216 勾选了“是”，2019 年度汇算时，弥补亏损表自动将 2018 年从以前弥补亏损年度中减除。前一年度变为 2017 年。

行次	项目	年度	当年境内所得额	分立转出的亏损额	合并、分立转入的亏损额		弥补亏损企业类型
					可弥补年限 5 年	可弥补年限 10 年	
		1	2	3	4	5	6
5	前六年度	2012	0.00	0.00	*	0.00	一般企业
6	前五年度	2013	-36,542.13	0.00	0.00	0.00	一般企业
7	前四年度	2014	-89,776.88	0.00	0.00	0.00	一般企业
8	前三年度	2015	0.00	0.00	0.00	0.00	一般企业
9	前二年度	2016	-1,668.23	0.00	0.00	0.00	一般企业
10	前一年度	2017	-185,258.40	0.00	0.00	0.00	一般企业
11	本年度	2019	-38,264.91	0.00	0.00	0.00	一般企业

15 . “217 政策性搬迁损失分期扣除年度”：纳税人发生政策性搬迁事项出现搬迁损失，选择自搬迁完成年度起分 3 个年度均匀在税前扣除的，且申报所属期年度处在分期扣除期间的，选择“是”。

16 . “218 发生非货币性资产对外投资递延纳税事项”：纳税人在申报所属期年度发生非货币性资产对外投资递延纳税事项的，应选择“是”，同时《A105100 企业重组情况及纳税调整明细表》为必填表。

A		B		C	D	E	F	G	H	I
A105100		企业重组及递延纳税事项纳税调整明细表								
行次	项 目	一般性税务处理			特殊性税务处理（递延纳税）			纳税调整金额		
		账载金额	税收金额	纳税调整金额	账载金额	税收金额	纳税调整金额			
		1	2	3(2-1)	4	5	6(5-4)	7(3+6)		
1	一、债务重组			-			-	-		
2	其中：以非货币性资产清偿债务			-			-	-		
3	债转股			-			-	-		
4	二、股权收购			-			-	-		
5	其中：涉及跨境重组的股权收购			-			-	-		
6	三、资产收购			-			-	-		
7	其中：涉及跨境重组的资产收购			-			-	-		
8	四、企业合并（9+10）	-	-	-	-	-	-	-		
9	其中：同一控制下企业合并			-			-	-		
10	非同一控制下企业合并			-			-	-		
11	五、企业分立			-			-	-		
12	六、非货币性资产对外投资			-			-	-		
13	七、技术入股			-			-	-		
14	八、股权划转、资产划转			-			-	-		
15	九、其他			-			-	-		
16	合计	-	-	-	-	-	-	-		

17 . “219 非货币性资产对外投资转让所得递延纳税年度”：纳税人以非货币性资产对外投资确认的非货币性资产转让所得，按照文件规定在不超过 5 年期限内分期均匀计入相应年度的应纳税所得额的，且申报所属期年度处在递延纳税期间的，选择“是”，同时《A105100 企业重组情况及纳税调整明细表》为必填表。

18 . “220 发生技术成果投资入股递延纳税事项”：纳税人在申报所属期年度发生技术入股递延纳税事项的，应选择“是”，同时《A105100 企业重组情况及纳税调整明细表》为必填表。

19 . “221 技术成果投资入股递延纳税年度”：纳税人发生技术入股事项，并按照文件规定选择适用递延纳税政策，即在投资入股当期暂不纳税，递延至转让股权时年度计算缴纳所得税。申报所属期年度为转让股权年度的，应选择“是”，同时《A105100 企业重组情况及纳税调整明细表》为必填表。

20 . “222 发生资产（股权）划转特殊性税务处理事项”：纳税人在申报所属期年度发生符合规定的资产（股权）划转特殊性税务处理事项的，应选择“是”，同时《A105100 企业重组情况及纳税调整明细表》为必填表。

21 . “223 债务重组所得递延纳税年度”：纳税人债务重组确认的应纳税所得额按照文件规定在 5 个纳税年度的内，均匀计入各年度的应纳税所得额，申报所属期年度处在递延纳税期间的，应选择“是”，同时《A105100 企业重组情况及纳税调整明细表》为必填表。



国家税务总局辽宁省电子税务局

有关涉税事项情况（存在或者发生下列事项时必填）

216发生政策性搬迁且停止生产经营无所得年度	<input type="checkbox"/> 是	217政策性搬迁损失分期扣除年度	<input type="checkbox"/> 是
218发生非货币性资产对外投资递延纳税事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是	219非货币性资产对外投资转让所得递延纳税年度	<input checked="" type="checkbox"/> 是
220发生技术成果投资入股递延纳税事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是	221技术成果投资入股递延纳税年度	<input checked="" type="checkbox"/> 是
222发生资产（股权）划转特殊性税务处理事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是	223债务重组所得递延纳税年度	<input checked="" type="checkbox"/> 是

主附表树: A105100企业重组及递延纳税事项纳税调整明细

行次	项目	一般性税务处理			特殊性税务处理（递延纳税）		
		账载金额	税收金额	纳税调整金额	账载金额	税收金额	纳税调整金额
		1	2	3(2-1)	1	2	3(2-1)
1	一、债务重组	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	二、股权收购	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	三、资产收购	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	四、企业合并（9+10）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11	五、企业分立	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12	六、非货币性资产对外投资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

根据《国家税务总局关于进一步落实研发费用加计扣除政策有关问题的公告》（2021年第28号），新增“224研发支出辅助账样式”，用于填报企业适用的研发支出辅助账样式类型。

三、主要股东及分红情况（非小微企业必填项目）

主要股东及分红情况，小微型利企业无须填报此项！

- 1 . 纳税人填报本企业投资比例位列前 10 位的股东情况。纳税人股东数量超过 10 位的，应将其余股东有关数据合计后填入“其余股东合计”行次。
- 2 . 投资比例，合计行应为 1（100%）。
- 3 . 纳税人股东为非居民企业的，证件种类和证件号码可不填报。
- 4 . 电子税务局将自动调取税务系统中的信息，如果与纳税人实际不符，请及时变更税务登记信息。



A000000企业所得税年度纳税申报基础信息表

主要股东及分红情况(必填项目)

300企业主要股东及分红情况(前10位)

序号	* 股东名称	证件种类	证件号码	* 投资比例	当年(决议日)分配的股息、红利等收益金额	国籍(注册地址)
1	王 强	居民身份证	21010119700714102X	1		中华人民共和国