

# 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表 (A类)

税款所属期间：            年        月        日至        年        月        日

纳税人名称：

纳税人识别号：□□□□□□□□□□□□□□□□

金额单位：元（列至角分）

类别	行次	项目	金额
利润总额计算	1	一、营业收入（填附表一）	
	2	减：营业成本（填附表二）	
	3	营业税金及附加	
	4	销售费用（填附表二）	
	5	管理费用（填附表二）	
	6	财务费用（填附表二）	
	7	资产减值损失	
	8	加：公允价值变动收益	
	9	投资收益	
	10	二、营业利润	
	11	加：营业外收入（填附表一）	
	12	减：营业外支出（填附表二）	
	13	三、利润总额（10+11-12）	
应纳税所得额计算	14	加：纳税调整增加额（填附表三）	
	15	减：纳税调整减少额（填附表三）	
	16	其中：不征税收入	
	17	免税收入	
	18	减计收入	
	19	减、免税项目所得	
	20	加计扣除	
	21	抵扣应纳税所得额	
	22	加：境外应税所得弥补境内亏损	
	23	纳税调整后所得（13+14-15+22）	
	24	减：弥补以前年度亏损（填附表四）	
25	应纳税所得额（23-24）		
应纳税额计算	26	税率（25%）	
	27	应纳税所得税额（25×26）	
	28	减：减免所得税额（填附表五）	
	29	减：抵免所得税额（填附表五）	
	30	应纳税额（27-28-29）	
	31	加：境外所得应纳所得税额（填附表六）	
	32	减：境外所得抵免所得税额（填附表六）	
	33	实际应纳所得税额（30+31-32）	
	34	减：本年累计实际已预缴的所得税额	
	35	其中：汇总纳税的总机构分摊预缴的税额	
	36	汇总纳税的总机构财政调库预缴的税额	
	37	汇总纳税的总机构所属分支机构分摊的预缴税额	
	38	合并纳税（母子体制）成员企业就地预缴比例	
	39	合并纳税企业就地预缴的所得税额	
	40	本年应补（退）的所得税额（33-34）	
附列资料	41	以前年度多缴的所得税额在本年抵减额	
	42	以前年度应缴未缴在本年入库所得税额	
纳税人公章：		代理申报中介机构公章：	主管税务机关受理专用章：
经办人：		经办人及执业证件号码：	受理人：
申报日期： 年 月 日		代理申报日期： 年 月 日	受理日期： 年 月 日

企业所得税年度纳税申报表附表一（1）

收入明细表

填报时间：年 月 日

金额单位：元（列至角分）

行次	项 目	金 额
1	一、销售（营业）收入合计（2+13）	
2	（一）营业收入合计（3+8）	
3	1. 主营业务收入（4+5+6+7）	
4	（1）销售货物	
5	（2）提供劳务	
6	（3）让渡资产使用权	
7	（4）建造合同	
8	2. 其他业务收入（9+10+11+12）	
9	（1）材料销售收入	
10	（2）代购代销手续费收入	
11	（3）包装物出租收入	
12	（4）其他	
13	（二）视同销售收入（14+15+16）	
14	（1）非货币性交易视同销售收入	
15	（2）货物、财产、劳务视同销售收入	
16	（3）其他视同销售收入	
17	二、营业外收入（18+19+20+21+22+23+24+25+26）	
18	1. 固定资产盘盈	
19	2. 处置固定资产净收益	
20	3. 非货币性资产交易收益	
21	4. 出售无形资产收益	
22	5. 罚款净收入	
23	6. 债务重组收益	
24	7. 政府补助收入	
25	8. 捐赠收入	
26	9. 其他	

经办人（签章）：

法定代表人（签章）：

企业所得税年度纳税申报表附表一（2）

金融企业收入明细表

填报时间： 年 月 日

金额单位：元(列至角分)

行次	项目	金额
1	一、营业收入（2+19+25+35）	
2	（一）银行业务收入（3+10+18）	
3	1. 银行业利息收入（4+5+6+7+8+9）	
4	（1）存放同业	
5	（2）存放中央银行	
6	（3）拆出资金	
7	（4）发放贷款及垫款	
8	（5）买入返售金融资产	
9	（6）其他	
10	2. 银行业手续费及佣金收入（11+12+13+14+15+16+17）	
11	（1）结算与清算手续费	
12	（2）代理业务手续费	
13	（3）信用承诺手续费及佣金	
14	（4）银行卡手续费	
15	（5）顾问和咨询费	
16	（6）托管及其他受托业务佣金	
17	（7）其他	
18	3. 其他业务收入	
19	（二）保险业务收入（20+24）	
20	1. 已赚保费（21-22-23）	
21	保费收入	
22	减：分出保费	
23	提取未到期责任准备金	
24	2. 其他业务收入	
25	（三）证券业务收入（26+33+34）	
26	1. 手续费及佣金收入（27+28+29+30+31+32）	
27	（1）证券承销业务收入	
28	（2）证券经纪业务收入	
29	（3）受托客户资产管理业务收入	
30	（4）代理兑付证券业务收入	
31	（5）代理保管证券业务收入	
32	（6）其他	
33	2. 利息净收入	
34	3. 其他业务收入	
35	（四）其他金融业务收入（36+37）	
36	1. 业务收入	
37	2. 其他业务收入	
38	二、视同销售收入（39+40+41）	
39	1. 非货币性资产交换	
40	2. 货物、财产、劳务视同销售收入	
41	3. 其他视同销售收入	
42	三、营业外收入（43+44+45+46+47+48）	
43	1. 固定资产盘盈	
44	2. 处置固定资产净收益	
45	3. 非货币性资产交易收益	
46	4. 出售无形资产收益	
47	5. 罚款净收入	
48	6. 其他	

经办人（签章）：

法定代表人（签章）：

企业所得税年度纳税申报表附表一（3）

事业单位、社会团体、民办非企业单位收入明细表

填报时间： 年 月 日

金额单位：元（列至角分）

行次	项目	金 额
1	一、收入总额（2+3+……+9）	
2	财政补助收入	
3	上级补助收入	
4	拨入专款	
5	事业收入	
6	经营收入	
7	附属单位缴款	
8	投资收益	
9	其他收入	
10	二、不征税收入总额（11+12+13+14）	
11	财政拨款	
12	行政事业性收费	
13	政府性基金	
14	其他	
15	三、应纳税收入总额（1-10）	
16	四、应纳税收入总额占全部收入总额比重（15÷1）	

经办人（签章）：

法定代表人（签章）：



企业所得税年度纳税申报表附表二（1）

成本费用明细表

填报时间： 年 月 日

金额单位：元（列至角分）

行次	项 目	金 额
1	一、销售（营业）成本合计（2+7+12）	
2	（一）主营业务成本（3+4+5+6）	
3	（1）销售货物成本	
4	（2）提供劳务成本	
5	（3）让渡资产使用权成本	
6	（4）建造合同成本	
7	（二）其他业务成本（8+9+10+11）	
8	（1）材料销售成本	
9	（2）代购代销费用	
10	（3）包装物出租成本	
11	（4）其他	
12	（三）视同销售成本（13+14+15）	
13	（1）非货币性交易视同销售成本	
14	（2）货物、财产、劳务视同销售成本	
15	（3）其他视同销售成本	
16	二、营业外支出（17+18+……+24）	
17	1. 固定资产盘亏	
18	2. 处置固定资产净损失	
19	3. 出售无形资产损失	
20	4. 债务重组损失	
21	5. 罚款支出	
22	6. 非常损失	
23	7. 捐赠支出	
24	8. 其他	
25	三、期间费用（26+27+28）	
26	1. 销售（营业）费用	
27	2. 管理费用	
28	3. 财务费用	

经办人（签章）：

法定代表人（签章）：



企业所得税年度纳税申报表附表二（2）

金融企业成本费用明细表

填报时间： 年 月 日

金额单位：元（列至角分）

行次	项 目	金 额
1	一、营业成本（2+17+31+38）	
2	（一）银行业务成本（3+11+15+16）	
3	1. 银行利息支出（4+5+...+10）	
4	（1）同业存放	
5	（2）向中央银行借款	
6	（3）拆入资金	
7	（4）吸收存款	
8	（5）卖出回购金融资产	
9	（6）发行债券	
10	（7）其他	
11	2. 银行手续费及佣金支出（12+13+14）	
12	（1）手续费支出	
13	（2）佣金支出	
14	（3）其他	
15	3. 业务及管理费	
16	4. 其他业务成本	
17	（二）保险业务支出（18+30）	
18	1. 业务支出（19+20-21+22-23+24+25+26+27-28+29）	
19	（1）退保金	
20	（2）赔付支出	
21	减：摊回赔付支出	
22	（3）提取保险责任准备金	
23	减：摊回保险责任准备金	
24	（4）保单红利支出	
25	（5）分保费用	
26	（6）手续费及佣金支出	
27	（7）业务及管理费	
28	减：摊回分保费用	
29	（8）其他	
30	2. 其他业务成本	
31	（三）证券业务支出（32+36+37）	
32	1. 证券手续费支出（33+34+35）	
33	（1）证券经纪业务支出	
34	（2）佣金	
35	（3）其他	
36	2. 业务及管理费	
37	3. 其他业务成本	
38	（四）其他金融业务支出（39+40）	
39	1. 业务支出	
40	2. 其他业务成本	
41	二、视同销售应确认成本（42+43+44）	
42	1. 非货币性资产交换成本	
43	2. 货物、财产、劳务视同销售成本	
44	3. 其他视同销售成本	
45	三、营业外支出（46+47+48+49+50）	
46	1. 固定资产盘亏	
47	2. 处置固定资产净损失	
48	3. 非货币性资产交易损失	
49	4. 出售无形资产损失	
50	5. 其他	

经办人（签章）：

法定代表人（签章）：

企业所得税年度纳税申报表附表二（3）

事业单位、社会团体、民办非企业单位支出明细表

填报时间： 年 月 日

金额单位：元（列至角分）

行次	项目	金 额
1	一、支出总额（2+3+……+10）	
2	拨出经费	
3	上缴上级支出	
4	拨出专款	
5	专款支出	
6	事业支出	
7	经营支出	
8	对附属单位补助	
9	结转自筹基建	
10	其他支出	
11	二、不准扣除的支出总额	
12	（1）税收规定不允许扣除的支出项目金额	
13	（2）按分摊比例计算的支出项目金额	
14	三、准予扣除的支出总额	

经办人（签章）：

法定代表人（签章）：

企业所得税年度纳税申报表附表三

纳税调整项目明细表

填报时间： 年 月 日

金额单位：元（列至角分）

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	1. 视同销售收入（填写附表一）	*	*		*
# 3	2. 接受捐赠收入	*			*
4	3. 不符合税收规定的销售折扣和折让				*
* 5	4. 未按权责发生制原则确认的收入				
* 6	5. 按权益法核算长期股权投资对初始投资成本调整确认收益	*	*	*	
7	6. 按权益法核算的长期股权投资持有期间的投资损益	*	*		
* 8	7. 特殊重组				
* 9	8. 一般重组				
* 10	9. 公允价值变动净收益（填写附表七）	*	*		
11	10. 确认为递延收益的政府补助				
12	11. 境外应税所得（填写附表六）	*	*	*	
13	12. 不允许扣除的境外投资损失	*	*		*
14	13. 不征税收入（填附表一[3]）	*	*	*	
15	14. 免税收入（填附表五）	*	*	*	
16	15. 减计收入（填附表五）	*	*	*	
17	16. 减、免税项目所得（填附表五）	*	*	*	
18	17. 抵扣应纳税所得额（填附表五）	*	*	*	
19	18. 其他				
20	二、扣除类调整项目	*	*		
21	1. 视同销售成本（填写附表二）	*	*	*	
22	2. 工资薪金支出				
23	3. 职工福利费支出				
24	4. 职工教育经费支出				
25	5. 工会经费支出				
26	6. 业务招待费支出				*
27	7. 广告费和业务宣传费支出（填写附表八）	*	*		
28	8. 捐赠支出				*
29	9. 利息支出				
30	10. 住房公积金				*
31	11. 罚金、罚款和被没收财物的损失		*		*
32	12. 税收滞纳金		*		*
33	13. 赞助支出		*		*
34	14. 各类基本社会保障性缴款				
35	15. 补充养老保险、补充医疗保险				
36	16. 与未实现融资收益相关在当期确认的财务费用				
37	17. 与取得收入无关的支出		*		*
38	18. 不征税收入用于支出所形成的费用		*		*
39	19. 加计扣除（填附表五）	*	*	*	
40	20. 其他				
41	三、资产类调整项目	*	*		
42	1. 财产损失				
43	2. 固定资产折旧（填写附表九）	*	*		
44	3. 生产性生物资产折旧（填写附表九）	*	*		
45	4. 长期待摊费用的摊销（填写附表九）	*	*		
46	5. 无形资产摊销（填写附表九）	*	*		
47	6. 投资转让、处置所得（填写附表十一）	*	*		
48	7. 油气勘探投资（填写附表九）				
49	8. 油气开发投资（填写附表九）				
50	9. 其他				
51	四、准备金调整项目（填写附表十）	*	*		
52	五、房地产企业预售收入计算的预计利润	*	*		
53	六、特别纳税调整应税所得	*	*		*
54	七、其他	*	*		
55	合计	*	*		

注：1、标有\*的行次为执行新会计准则的企业填列，标有#的行次为除执行新会计准则以外的企业填列。

2、没有标注的行次，无论执行何种会计核算办法，有差异就填报相应行次，填\*号不可填列

3、有二级附表的项目只填调增、调减金额，账载金额、税收金额不再填写。

经办人（签章）：

法定代表人（签章）：



企业所得税年度纳税申报表附表四

企业所得税弥补亏损明细表

填报时间： 年 月 日

金额单位：元(列至角分)

行次	项目	年度	盈利额或亏损额	合并分立企业转入可弥补亏损额	当年可弥补的所得额	以前年度亏损弥补额					本年度实际弥补的以前年度亏损额	可结转以后年度弥补的亏损额	
						前四年度	前三年度	前二年度	前一年度	合计			
						1	2	3	4	5			6
1	第一年												*
2	第二年					*							
3	第三年					*	*						
4	第四年					*	*	*					
5	第五年					*	*	*	*				
6	本年					*	*	*	*	*			
7	可结转以后年度弥补的亏损额合计												

经办人(签章):

法定代表人(签章):

企业所得税年度纳税申报表附表五

税收优惠明细表

填报时间： 年 月 日

金额单位：元（列至角分）

行次	项 目	金 额
1	一、免税收入（2+3+4+5）	
2	1、国债利息收入	
3	2、符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益	
4	3、符合条件的非营利组织的收入	
5	4、其他	
6	二、减计收入（7+8）	
7	1、企业综合利用资源,生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入	
8	2、其他	
9	三、加计扣除额合计（10+11+12+13）	
10	1、开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用	
11	2、安置残疾人员所支付的工资	
12	3、国家鼓励安置的其他就业人员支付的工资	
13	4、其他	
14	四、减免所得额合计（15+25+29+30+31+32）	
15	（一）免税所得（16+17+...+24）	
16	1、蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植	
17	2、农作物新品种的选育	
18	3、中药材的种植	
19	4、林木的培育和种植	
20	5、牲畜、家禽的饲养	
21	6、林产品的采集	
22	7、灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目	
23	8、远洋捕捞	
24	9、其他	
25	（二）减税所得（26+27+28）	

26	1、花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植	
27	2、海水养殖、内陆养殖	
28	3、其他	
29	(三) 从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得	
30	(四) 从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得	
31	(五) 符合条件的技术转让所得	
32	(六) 其他	
33	五、减免税合计 (34+35+36+37+38)	
34	(一) 符合条件的小型微利企业	
35	(二) 国家需要重点扶持的高新技术企业	
36	(三) 民族自治地方的企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分	
37	(四) 过渡期税收优惠	
38	(五) 其他	
39	六、创业投资企业抵扣的应纳税所得额	
40	七、抵免所得税额合计 (41+42+43+44)	
41	(一) 企业购置用于环境保护专用设备的投资额抵免的税额	
42	(二) 企业购置用于节能节水专用设备的投资额抵免的税额	
43	(三) 企业购置用于安全生产专用设备的投资额抵免的税额	
44	(四) 其他	
45	企业从业人数 (全年平均人数)	
46	资产总额 (全年平均数)	
47	所属行业 (工业企业 其他企业 )	

经办人 (签章) :

法定代表人 (签章) :

企业所得税年度纳税申报表附表六

境外所得税抵免计算明细表

填报时间： 年 月 日

金额单位：元（列至角分）

抵免方式	国家或地区	境外所得	境外所得换算含税所得	弥补以前年度亏损	免税所得	弥补亏损前境外应税所得额	可弥补境内亏损	境外应纳税所得额	税率	境外所得应纳税额	境外所得可抵免税额	境外所得税款抵免限额	本年可抵免的境外所得税款	未超过境外所得税款抵免限额的余额	本年可抵免以前年度所得税额	前五年境外所得税已缴税款未抵免余额	定率抵免
	1	2	3	4	5	6 (3-4-5)	7	8 (6-7)	9	10 (8×9)	11	12	13	14 (12-13)	15	16	17
直接抵免																	
间接抵免				*	*									*	*	*	
				*	*									*	*	*	
				*	*									*	*	*	
				*	*									*	*	*	
	合计																

经办人（签章）：

法定代表人（签章）：

企业所得税年度纳税申报表附表七

以公允价值计量资产纳税调整表

填报时间： 年 月 日

金额单位：元（列至角分）

行次	资产种类	期初金额		期末金额		纳税调整额（纳税调减以“－”表示）
		账载金额 （公允价值）	计税基础	账载金额 （公允价值）	计税基础	
		1	2	3	4	
1	一、公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
2	1. 交易性金融资产					
3	2. 衍生金融工具					
4	3. 其他以公允价值计量的金融资产					
5	二、公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
6	1. 交易性金融负债					
7	2. 衍生金融工具					
8	3. 其他以公允价值计量的金融负债					
9	三、投资性房地产					
10	合计					

经办人(签章):

法定代表人(签章):

企业所得税年度纳税申报表附表八

广告费和业务宣传费跨年度纳税调整表

填报时间 年 月 日

金额单位:元(列至角分)

行次	项 目	金 额
1	本年度广告费和业务宣传费支出	
2	其中:不允许扣除的广告费和业务宣传费支出	
3	本年度符合条件的广告费和业务宣传费支出(1-2)	
4	本年计算广告费和业务宣传费扣除限额的销售(营业)收入	
5	税收规定的扣除率	
6	本年广告费和业务宣传费扣除限额(4×5)	
7	本年广告费和业务宣传费支出纳税调整额(3≤6,本行=2行;3>6,本行=1-6)	
8	本年结转以后年度扣除额(3>6,本行=3-6;3≤6,本行=0)	
9	加:以前年度累计结转扣除额	
10	减:本年扣除的以前年度结转额	
11	累计结转以后年度扣除额(8+9-10)	

经办人(签章):

法定代表人(签章):

企业所得税年度纳税申报表附表九

资产折旧、摊销纳税调整明细表

填报日期： 年 月 日

金额单位：元（列至角分）

行次	资产类别	资产原值		折旧、摊销年限		本期折旧、摊销额		纳税调整额
		账载金额	计税基础	会计	税收	会计	税收	
		1	2	3	4	5	6	
1	一、固定资产			*	*			
2	1. 房屋建筑物							
3	2. 飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备							
4	3. 与生产经营有关的器具工具家具							
5	4. 飞机、火车、轮船以外的运输工具							
6	5. 电子设备							
7	二、生产性生物资产			*	*			
8	1. 林木类							
9	2. 畜类							
10	三、长期待摊费用			*	*			
11	1. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出							
12	2. 租入固定资产的改建支出							
13	3. 固定资产大修理支出							
14	4. 其他长期待摊费用							
15	四、无形资产							
16	五、油气勘探投资							
17	六、油气开发投资							
18	合计			*	*			

经办人（签章）：

法定代表人（签章）

企业所得税年度纳税申报表附表十

资产减值准备项目调整明细表

填报日期： 年 月 日

金额单位：元(列至角分)

行次	准备金类别	期初余额	本期转回额	本期计提额	期末余额	纳税调整额
		1	2	3	4	5
1	坏(呆)账准备					
2	存货跌价准备					
3	*其中：消耗性生物资产减值准备					
4	*持有至到期投资减值准备					
5	*可供出售金融资产减值		——			
6	#短期投资跌价准备					
7	长期股权投资减值准备					
8	*投资性房地产减值准备					
9	固定资产减值准备					
10	在建工程(工程物资)减值准备					
11	*生产性生物资产减值准备					
12	无形资产减值准备					
13	商誉减值准备					
14	贷款损失准备					
15	矿区权益减值					
16	其他					
17	合计					

注：表中\*项目为执行新会计准则企业专用；表中加#项目为执行企业会计制度、小企业会计制度的企业专用。

经办人(签章)：

法定代表人(签章)：

企业所得税年度纳税申报表附表十一

长期股权投资所得（损失）明细表

填报时间： 年 月 日

金额单位：元（列至角分）

行次	被投资企业	期初投资额	本年度增（减）投资额	投资成本		股息红利				投资转让所得（损失）						
				初始投资成本	权益法核算对初始投资成本调整产生的收益	会计核算投资收益	会计投资损益	税收确认的股息红利		会计与税收的差异	投资转让净收入	投资转让的会计成本	投资转让的税收成本	会计上确认的转让所得或损失	按税收计算的投资转让所得或损失	会计与税收的差异
								免税收入	全额征税收入							
1	2	3	4	5	6 (7+14)	7	8	9	0 (7-8-9)	11	12	13	14 (11-12)	15 (11-13)	16 (14-15)	
1																
2																
3																
4																
5																
6																
7																
8																
合计																
投资损失补充资料																
行次	项目	年度	当年度结转金额	已弥补金额	本年度弥补金额	结转以后年度待弥补金额	备注：									
1	第一年															
2	第二年															
3	第三年															
4	第四年															
5	第五年															
以前年度结转在本年度税前扣除的股权投资转让损失																

经办人（签章）：

法定代表人（签章）：