

A107020 《所得减免优惠明细表》 表单填报情况详解

2.1 表单填报情况详解

表 样



所得减免优惠明细表A107020

A107020

所得减免优惠明细表

行次	减免项目	项目名称	优惠事项名称	优惠方式	项目收入	项目成本	相关税费	应分摊期间费用	纳税调整额	项目所得额		减免所得额
										免税项目	减半项目	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 (9+10×50%)
1	一、农、林、牧、渔业项目											
2												
3		小计	*	*								
4	二、国家重点扶持的公共基础设施项目											
5												
6		小计	*	*								
7	三、符合条件的环境保护、节能节水项目											
8												
9		小计	*	*								
10	四、符合条件的技术转让项目											
11												
12		小计	*	*								
13	五、清洁发展机制项目											
14												
15		小计	*	*								
16	六、符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目											
17												
18		小计	*	*								
19	七、线宽小于130纳米的集成电路生产项目											
20												
21		小计	*	*								
22	八、线宽小于65纳米或投资额超过150亿元的集成电路生产项目											
23												
24		小计	*	*								
25	九、其他											
26												
27		小计	*	*								
28	合计	*	*	*								

“二、国家重点扶持的公共基础设施项目”第2列“优惠事项名称”：在以下优惠事项中选择填报：

- 1.港口码头项目；
- 2.机场项目；
- 3.铁路项目；
- 4.公路项目；
- 5.城市公共交通项目；
- 6.电力项目；
- 7.水利项目（不含农村饮水安全工程）；
- 8.农村饮水安全工程；（新增，单列此项）
- 9.其他项目。

2.2 调整及填报情况详解



所得减免优惠明细表 (A107020)

一、有关项目填报说明

(一) 列次填报

1. **第1列“项目名称”**：填报纳税人享受减免所得优惠的项目在会计核算上的名称。项目名称以纳税人内部规范称谓为准。

2. **第2列“优惠事项名称”**：按照该项目享受所得减免企业所得税优惠事项的具体政策内容选择填报。具体说明

行次	减免项目	项目名称	优惠事项名称	优惠方式	项目收入	项目成本	相关税费	应分摊期间费用	纳税调整额	项目所得额		减免所得额
										免税项目	减半项目	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 (9+10×50%)

2.2 调整及填报情况详解



所得减免优惠明细表 (A107020)

一、有关项目填报说明

(一) 列次填报

(1) “一、农、林、牧、渔业项目”

在以下优惠事项中选择填报：1.蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植；2.农作物新品种的选育；3.中药材的种植；4.林木的培育和种植；5.牲畜、家禽的饲养；6.林产品的采集；7.灌溉、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目；8.农产品初加工；9.远洋捕捞；10.花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植；11.海水养殖、内陆养殖；12.其他。

减免项目	优惠事项名称
	2
一、农、林、牧、渔业项目	
二、国家重点扶持的公共基础设施项目	

2.2 调整及填报情况详解



所得减免优惠明细表 (A107020)

一、有关项目填报说明

(一) 列次填报

(2) “二、国家重点扶持的公共基础设施项目”

在以下优惠事项中选择填报：

- 1.港口码头项目；2.机场项目；
- 3.铁路项目；4.公路项目；
- 5.城市公共交通项目；6.电力项目；
- 7.水利项目（不含农村饮水安全工程）；
- 8.农村饮水安全工程；9.其他项目。

减免项目	优惠事项名称
	2
一、农、林、牧、渔业项目	
二、国家重点扶持的公共基础设施项目	
三、符合条件的环境保护、节能节水项目	
四、符合条件的技术转让项目	*
	*
	*
五、清洁发展机制项目	*
	*
六、符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目	*
	*
七、线宽小于130纳米的集成电路生产项目	*
	*
八、线宽小于65纳米或投资额超过150亿元的集成电路生产项目	*
	*
九、其他	

2.2 调整及填报情况详解



所得减免优惠明细表 (A107020)

一、有关项目填报说明

(一) 列次填报

(3) “三、符合条件的环境保护、节能节水项目”

在以下优惠事项中选择填报：

- 1.公共污水处理项目；2.公共垃圾处理项目；
- 3.沼气综合开发利用项目；4.节能减排技术改造项目；
- 5.海水淡化项目；6.其他项目。

(4) “四、符合条件的技术转让项目”：本列无需填报。

减免项目	优惠事项名称
	2
一、农、林、牧、渔业项目	
二、国家重点扶持的公共基础设施项目	
三、符合条件的环境保护、节能节水项目	*
	*
四、符合条件的技术转让项目	*
	*
五、清洁发展机制项目	*
	*
六、符合条件的节能服务公司实施的合作能源管理项目	*
	*
七、线宽小于130纳米的集成电路生产项目	*
	*
八、线宽小于65纳米或投资额超过150亿元的集成电路生产项目	*
	*
九、其他	

2.2 调整及填报情况详解



所得减免优惠明细表（A107020）

一、有关项目填报说明

（一）列次填报

（5）“五、清洁发展机制项目”：本列无需填报。

（6）“六、符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目”：本列无需填报。

（7）“七、线宽小于130纳米的集成电路生产项目”：本列无需填报。

（8）“八、线宽小于65纳米或投资额超过150亿元的集成电路生产项目”：本列无需填报。

（9）“九、其他”：填报上述所得减免优惠项目以外的其他所得减免优惠政策具体名称。

2.2 调整及填报情况详解



所得减免优惠明细表（A107020）

一、有关项目填报说明

- 3.第3列“优惠方式”：填报该项目享受所得减免企业所得税优惠的具体方式。该项目享受免征企业所得税优惠的，填报“免税”；项目享受减半征税企业所得税优惠的，填报“减半征收”。
- 4.第4列“项目收入”：填报享受所得减免企业所得税优惠项目取得的收入总额。
- 5.第5列“项目成本”：填报享受所得减免企业所得税优惠项目发生的成本总额。
- 6.第6列“相关税费”：填报享受所得减免企业所得税优惠项目实际发生的有关税费总额，包括除企业所得税和允许抵扣的增值税以外的各项税金及其附加、合同签订费用、律师费等相关费用及其他支出。

2.2 调整及填报情况详解

填报解析



所得减免优惠明细表 (A107020)

一、有关项目填报说明

7.第7列“应分摊期间费用”：填报享受所得减免企业所得税优惠项目合理分摊的期间费用总额。合理分摊比例可以**按照投资额、销售收入、资产额、人员工资等参数**确定，一经确定，不得随意变更。

8.第8列“纳税调整额”：填报纳税人按照税收规定需要调整减免税项目收入、成本、费用的金额，纳税调减以“-”号填列。

9.第9列“项目所得额\免税项目”：填报享受所得减免企业所得税优惠的纳税人计算确认的本期免税项目所得额。**本列根据第3列分析填报，第3列填报“免税”的，填报第4-5-6-7+8列金额，当第4-5-6-7+8列 < 0 时，填报0。**

2.2 调整及填报情况详解



所得减免优惠明细表 (A107020)

一、有关项目填报说明

10.第10列“项目所得额\减半项目”：填报享受所得减免企业所得税优惠的纳税人本期经计算确认的减半征收项目所得额。**本列根据第3列分析填报，第3列填报“减半征税”的，填报第4-5-6-7+8列金额，当第4-5-6-7+8列 < 0 时，填报0。**

11.第11列“减免所得额”：填报享受所得减免企业所得税优惠的企业，该项目按照税收规定实际可以享受免征、减征的所得额，按第9列+第10列 $\times 50\%$ 金额填报。

技术转让所得填报特例：（1）第9列“四、符合条件的技术转让项目”的“小计”行：当第4-5-6-7+8列 ≤ 500 万元时，填报第4-5-6-7+8列金额（超过500万元部分的金额填入第10列）；当第4-5-6-7+8列 < 0 时，填报0。（2）第10列“四、符合条件的技术转让项目”的“小计”行：填报第4-5-6-7+8列金额超过500万元的部分。

2.2 调整及填报情况详解



所得减免优惠明细表（A107020）

一、有关项目填报说明

（二）行次填报

1.第1行至第3行“一、农、林、牧、渔业项目”：按农、林、牧、渔业项目的优惠政策具体内容分别填报，一个项目填报一行，纳税人有多个项目的，可自行增加行次填报。各行相应列次填报金额的合计金额填入“小计”行。根据《财政部 国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税〔2008〕149号）、《国家税务总局关于黑龙江垦区国有农场土地承包费缴纳企业所得税问题的批复》（国税函〔2009〕779号）、《国家税务总局关于“公司+农户”经营模式企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告2010年第2号）、

2.2 调整及填报情况详解



所得减免优惠明细表（A107020）

一、有关项目填报说明

（二）行次填报

《财政部 国家税务总局关于享受企业所得税优惠的农产品初加工有关范围的补充通知》（财税〔2011〕26号）、《国家税务总局关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告2011年第48号）等相关税收政策规定，填报本纳税年度发生的减征、免征企业所得税项目的有关情况。

2.2 调整及填报情况详解



所得减免优惠明细表 (A107020)

一、有关项目填报说明

(二) 行次填报

2.第4行至第6行“二、国家重点扶持的公共基础设施项目”：按国家重点扶持的公共基础设施项目具体内容分别填报，一个项目填报一行，纳税人有多个项目的，可自行增加行次填报。各行相应列次填报金额的合计金额填入“小计”行。根据《财政部 国家税务总局关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕46号）、《财政部 国家税务总局 国家发展改革委关于公布公共基础设施项目企业所得税优惠目录(2008年版)的通知》（财税〔2008〕116号）、《国家税务总局关于实施国家重点扶持的公共基础设施项目企业所得税优惠问题的通知》（国税发〔2009〕80号）、《财政部 国家税务总局关于公共基础设施项目和环境保护节能

2.2 调整及填报情况详解

填报解析



所得减免优惠明细表（A107020）

一、有关项目填报说明

（二）行次填报

《节水项目企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2012〕10号）、《财政部 国家税务总局关于支持农村饮水安全工程建设运营税收政策的通知》（财税〔2012〕30号）第五条、《国家税务总局关于电网企业电网新建项目享受所得税优惠政策问题的公告》（国家税务总局公告2013年第26号）、《财政部 国家税务总局关于公共基础设施项目享受企业所得税优惠政策问题的补充通知》（财税〔2014〕55号）、《财政部 税务总局关于继续实行农村饮水安全工程税收优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2019年第67号）等相关税收政策规定，从事《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定的港口码头、机场、铁路、公路、城市公共交通、电力、水利等项目的投资经营的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，

2.2 调整及填报情况详解

填报解析



所得减免优惠明细表（A107020）

一、有关项目填报说明

（二）行次填报

第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税，不包括企业承包经营、承包建设和内部自建自用该项目的所得。本行填报本纳税年度发生的减征、免征企业所得税项目的有关情况。

3.第7行至第9行“三、符合条件的环境保护、节能节水项目”：按符合条件的环境保护、节能节水项目的具体内容分别填报，**一个项目填报一行。纳税人有多个项目的，可自行增加行次填报。**各行相应列次填报金额的合计金额填入“小计”行。

2.2 调整及填报情况详解



所得减免优惠明细表（A107020）

一、有关项目填报说明

（二）行次填报

根据《财政部 国家税务总局 国家发展改革委关于公布环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录（试行）的通知》（财税〔2009〕166号）、《财政部 国家税务总局关于公共基础设施项目和环境保护节能节水项目企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2012〕10号）等相关税收政策规定，从事符合条件的公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合开发利用、节能减排技术改造、海水淡化等环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。本行填报本纳税年度发生的减征、免征企业所得税项目的有关情况。

2.2 调整及填报情况详解

填报解析



所得减免优惠明细表 (A107020)

一、有关项目填报说明

(二) 行次填报

4.第10行至第12行“四、符合条件的技术转让项目”：按照不同技术转让项目分别填报，一个项目填报一行，纳税人有多个项目的，可自行增加行次填报。各行相应列次填报金额的合计金额填入“小计”行。根据《国家税务总局关于技术转让所得减免企业所得税有关问题的通知》（国税函〔2009〕212号）、《财政部 国家税务总局关于居民企业技术转让有关企业所得税政策问题的通知》（财税〔2010〕111号）、《国家税务总局关于技术转让所得减免企业所得税有关问题的公告》（国家税务总局公告2013年第62号）、《国家税务总局关于许可使用权技术转让所得企业所得税有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第82号）等相关税收政策规定，

2.2 调整及填报情况详解



所得减免优惠明细表（A107020）

一、有关项目填报说明

（二）行次填报

一个纳税年度内，居民企业将其拥有的专利技术、计算机软件著作权、集成电路布图设计权、植物新品种、生物医药新品种，以及财政部和国家税务总局确定的其他技术的所有权或5年以上（含5年）全球独占许可使用权、5年以上（含5年）非独占许可使用权转让取得的所得，不超过500万元的部分，免征企业所得税；超过500万元的部分，减半征收企业所得税。居民企业从直接或间接持有股权之和达到100%的关联方取得的技术转让所得，不享受技术转让减免企业所得税优惠政策。本行填报本纳税年度发生的减征、免征企业所得税项目的有关情况。

2.2 调整及填报情况详解



所得减免优惠明细表 (A107020)

一、有关项目填报说明--- (二) 行次填报

5.第13行至第15行“五、清洁发展机制项目”：按照实施的清洁发展机制的不同项目分别填报，一个项目填报一行，纳税人有多个项目的，可自行增加行次填报。各行相应列次填报金额的合计金额填入“小计”行。根据《财政部 国家税务总局关于中国清洁发展机制基金及清洁发展机制项目实施企业有关企业所得税政策问题的通知》（财税〔2009〕30号）等相关税收政策规定，企业实施的将温室气体减排量转让收入的65%上缴给国家的HFC和PFC类CDM项目，以及将温室气体减排量转让收入的30%上缴给国家的N₂O类CDM项目，其实施该类CDM项目的所得，自项目取得第一笔减排量转让收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。本行填报本纳税年度发生的减征、免征企业所得税项目的有关情况。

2.2 调整及填报情况详解



所得减免优惠明细表 (A107020)

一、有关项目填报说明--- (二) 行次填报

6.第16行至第18行“六、符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目”：按照节能服务公司实施合同能源管理的不同项目分别填报，一个项目填报一行，纳税人有多个项目的，可自行增加行次填报。各行相应列次填报金额的合计金额填入“小计”行。根据《财政部 国家税务总局关于促进节能服务产业发展增值税营业税和企业所得税政策问题的通知》（财税〔2010〕110号）、《国家税务总局 国家发展改革委关于落实节能服务企业合同能源管理项目企业所得税优惠政策有关征收管理问题的公告》（国家税务总局 国家发展改革委公告2013年第77号）等相关税收政策规定，符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目，符合税法有关规定的，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年按照25%的法定税率减半征收企业所得税。本行填报本纳税年度发生的减征、免征企业所得税项目的有关情况。

2.2 调整及填报情况详解



所得减免优惠明细表（A107020）

一、有关项目填报说明---（二）行次填报

7.第19行至第21行“七、线宽小于130纳米的集成电路生产项目”：按照投资的线宽小于130纳米的集成电路生产项目的不同项目分别填报，一个项目填报一行，纳税人有多个项目的，可自行增加行次填报。各行相应列次填报金额的合计金额填入“小计”行。根据《财政部 税务总局 国家发展改革委 工业和信息化部关于集成电路生产企业有关企业所得税政策问题的通知》（财税〔2018〕27号）规定，线宽小于130纳米，且经营期在10年以上的集成电路生产项目，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税。本行填报本纳税年度发生的减征、免征企业所得税项目的有关情况。**填报该项目的纳税人还应填报《软件、集成电路企业优惠情况及明细表》（A107042），若纳税人不享受集成电路生产企业减免所得税优惠事项，只需填报表A107042“基本信息”和“关键指标情况”，无需填报“减免税额”。**



所得减免优惠明细表（A107020）

一、有关项目填报说明---（二）行次填报

8.第22行至第24行“八、线宽小于65纳米或投资额超过150亿元的集成电路生产项目”：按照投资的线宽小于65纳米或投资额超过150亿元的集成电路生产项目的不同项目分别填报，一个项目填报一行，纳税人有多个项目的，可自行增加行次填报。各行相应列次填报金额的合计金额填入“小计”行。根据财税〔2018〕27号规定，线宽小于65纳米或投资额超过150亿元，且经营期在15年以上的集成电路生产项目，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第五年免征企业所得税，第六年至第十年按照25%的法定税率减半征收企业所得税。本行填报本纳税年度发生的减征、免征企业所得税项目的有关情况。**填报该项目的纳税人还应填报《软件、集成电路企业优惠情况及明细表》（A107042），若纳税人不享受集成电路生产企业减免所得税优惠事项，只需填报表A107042“基本信息”和“关键指标情况”，无需填报“减免税额”。**

2.2 调整及填报情况详解



所得减免优惠明细表（A107020）

一、有关项目填报说明---（二）行次填报

9.第25行至第27行“九、其他”：填报纳税人享受的其他专项减免项目名称、优惠事项名称及减免税代码、项目收入等。**按照享受所得减免企业所得税优惠的其他项目内容分别填报，一个项目填报一行，纳税人有多个项目的，可自行增加行次填报。**各行相应列次填报金额的合计金额填入“小计”行。

10.第28行“合计”：填报第一项至第九项“小计”行的合计金额。

2.3 表内、表间关系

(一) 表内关系

1.第3行 = 第1+2行。

2.第6行 = 第4+5行。

3.第9行 = 第7+8行。

4.第12行 = 第10+11行。

5.第15行 = 第13+14行。

6.第18行 = 第16+17行。

7.第21行 = 第19+20行。

8.第24行 = 第22+23行。

9.第27行 = 第25+26行。

10.第28行 = 第3+6+9+12+15+18+21+24+27行。

2.3 表内、表间关系

(一) 表内关系

11.当第3列=“免税”时，第9列=第4-5-6-7+8列；当第4-5-6-7+8列 <0 时，第9列=0。

当第12行第4-5-6-7+8列 ≤ 5000000 时，第12行第9列=第4-5-6-7+8列；当第12行第4-5-6-7+8列 > 5000000 时，第12行第9列=5000000。

12.当第3列=“减半征税”时，第10列=第4-5-6-7+8列；当第4-5-6-7+8列 <0 时，第10列=0。

当第12行第4-5-6-7+8列 ≤ 5000000 时，第12行第10列=0；当第12行第4-5-6-7+8列 > 5000000 时，第12行第10列=第4-5-6-7+8列-5000000。

13.第11列=第9列+第10列 $\times 50\%$ ；当第9列+第10列 $\times 50\% < 0$ 时，第11列=0。

2.3 表内、表间关系

(二) 表间关系

- 1.当本表合计行第11列 ≥ 0 ，且本表合计行第11列 \leq 表A100000第19行时，合计行第11列=表A100000第20行。
- 2.当本表合计行第11列 ≥ 0 ，且本表合计行第11列 $>$ 表A100000第19行时，表A100000第20行=表A100000第19行。