



国家税务总局宁夏回族自治区税务局

# 企业所得税汇算清缴免税收入填报解析

国家税务总局平罗县税务局税政二股

2021年3月

# 企业所得税汇算清缴免税收入填报解析

## 01 OPTION 免税收入的本质

## 02 OPTION 免税收入的主要内容

## 03 OPTION 填报免税收入的相关报表

## 04 OPTION 享受免税收入优惠政策需要留存的备查资料

## (一) 免税收入的本质

免税收入是属于征税范围内的收入，但是由于税法规定享有税收优惠而免除其纳税义务。本质是应税收入，其所形成的费用、折旧能在税前扣除。

## (二) 免税收入的主要内容

《企业所得税法》第二十六条规定，企业的下列收入为免税收入：

- 1、**国债利息**收入；
- 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；
- 3、在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性收益；
- 4、符合条件的非营利性组织的收入。

## （三）填报免税收入的相关报表

### 1、国债利息收入（国债持有期间取得的利息收入）

（1）企业所得税年度汇算清缴申报必填表单有：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）、A107010 免税、减计收入及加计扣除优惠明细表；

（2）国债利息收入填写具体栏次：A100000中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）（主表第17行）及A107010免税、减计收入及加计扣除优惠明细表（第2行）；

\* 企业所得税预缴时填报：A200000居民企业（查账征收）企业所得税月（季）度申报表（第6行）及A201010免税收入、减计收入、所得减免等优惠金额（第2行）

# 免税收入企业所得税优惠政策要点解析

## （三）填报免税收入的相关报表

### 2、符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性收益

（投资方取得的股息、红利是被投资方已完税后的利润；在国家大力倡导大众创业、万众创新的形势下，鼓励企业进行权益性投资）

（1）企业所得税年度汇算清缴申报必填表单有：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）、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

（2）符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性收益填写具体栏次：A100000中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）（主表第17行）及A107010免税、减计收入及加计扣除优惠明细表（第3行）及附表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；

\* 企业所得税预缴时填报：A200000居民企业（查账征收）企业所得税月（季）度申报表（第6行）及A201010免税收入、减计收入、所得减免等优惠金额（第3行）

## （三）填报免税收入的相关报表

3、在中国境内设立机构、场所的**非居民企业**从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性收益。

## (三) 填报免税收入的相关报表

### 4、符合条件的非营利性组织的收入

(1) 企业所得税年度汇算清缴申报必填表单有：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）、A107010 免税、减计收入及加计扣除优惠明细表；A103000事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表；

**\* A000000企业所得税年度纳税申报基础信息表中，有关涉税事项第207项：非营利组织，需要勾选“是”。**

(3) 符合条件的非营利性组织的收入填写具体栏次：A100000中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）（主表第17行）、A107010免税、减计收入及加计扣除优惠明细表（第9行）及A103000事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表；

**\* 企业所得税预缴时填报：**A200000居民企业（查账征收）企业所得税月（季）度申报表（第6行）及A201010免税收入、减计收入、所得减免等优惠金额（第8行）。

## （四）享受免税收入优惠政策需要留存的备查资料

企业通过填写纳税申报表相关内容即可享受免税收入的税优惠政策，同时，需要按照国家税务总局公告（**2018年第23号**）的规定归集和留存相关资料备查。

1、国债利息收入主要留存备查资料如下：

（1）主要政策依据：《企业所得税法》第二十六条第一项；《企业所得税法实施条例》第八十二条；国家税务总局公告**2011年第36号**

（2）国债净价交易交割单；

（3）购买、转让国债证明，持有时间，票面金额，利率等相关资料；

（4）应收利息（投资收益）科目明细账或按月汇总表；

（5）减免税计算过程的说明。

## （四）享受免税收入优惠政策需要留存的备查资料

2、符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性收益主要留存备查资料如下：

- （1）主要政策依据：《企业所得税法》第二十六条第二项；《企业所得税法实施条例》第十七条、第八十三条；财税【2009】69号；国税函【2010】79号。
- （2）被投资企业的最新公司章程；
- （3）被投资企业股东会利润分配决议或公告、分配表；
- （4）投资收益、应收股利科目明细账或按月汇总表。

## (四) 享受免税收入优惠政策需要留存的备查资料

3、符合条件的非营利性组织的收入主要留存备查资料如下：

- (1) 主要政策依据：《企业所得税法》第二十六条第四项；《企业所得税法实施条例》第八十四条、第八十五条；财税【2009】122号；财税【2014】13号。
- (2) 非营利性组织免税资格有效认定文件或其他相关证明；
- (3) 非营利性组织认定资料；
- (4) 当年资金来源及使用情况、公益活动和非营利活动的明细情况；
- (5) 当年工资薪金情况专项报告、当年财务报表等；

# 感谢收看

