

# 目录

contents

1

《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类，2017年版）》封面

2

填报表单调整及填报情况详解

# 1. 《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表 (A类, 2017年版)》封面

# 1 填报情况详解

**“税款所属期间”**：正常经营的纳税人，填报公历当年1月1日至12月31日；纳税人年度中间开业的，填报实际生产经营之日至当年12月31日；纳税人年度中间发生合并、分立、破产、停业等情况的，填报公历当年1月1日至实际停业或法院裁定并宣告破产之日；纳税人年度中间开业且年度中间又发生合并、分立、破产、停业等情况的，填报实际生产经营之日至实际停业或法院裁定并宣告破产之日。

**“纳税人识别号（统一社会信用代码）”**：填报有关部门核发的统一社会信用代码。未取得统一社会信用代码的，填报税务机关核发的纳税人识别号。

**“纳税人名称”**：填报营业执照、税务登记证等证件载明的纳税人名称。

**“填报日期”**：填报纳税人申报当日日期。

**注意：**纳税人聘请涉税专业服务机构代理申报的，加盖代理机构公章。

## 2.企业所得税年度纳税申报表填报表单



## 2.1 表单基本情况概述

## 2.1 表单基本情况概述



### 企业所得税年度纳税申报表填报表单

本表列示申报表全部表单名称及编号。纳税人在填报申报表之前，请仔细阅读这些表单的填报信息，并根据企业的涉税业务，选择“是否填报”。选择“填报”的，在“□”内打“√”，并完成该表单内容的填报。未选择“填报”的表单，无需向税务机关报送。



## 2.2 表单调整及填报情况详解

## 2.2 表单调整及填报情况详解



填报表单中“表单名称”发生变化

“广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表”调整为“广告费和业务宣传费**等**跨年度纳税调整明细表”。

表单编号	表单名称	是否填报
A105060	广告费和业务宣传费 <b>等</b> 跨年度纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>

新

表单编号	表单名称	是否填报
A105060	广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表	<input type="checkbox"/>

旧



## 2.2 表单调整及填报情况详解

### 注意：小型微利企业便捷纳税申报相关规定

小型微利企业免于填报以下六张表单

《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)

上述表单相关数据应当在《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》（A100000）中直接填写。（国家税务总局公告2018年58号）

## 2.2 填报表单调整及填报情况详解

填报解析

表单编号	表单名称	是否填报
	封面	必填
A000000	企业所得税年度纳税申报基础信息表	必填
A100000	中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）	必填
A101010	一般企业收入明细表	对应类型填报（小微企业免填）
A101020	金融企业收入明细表	对应类型填报（小微企业免填）
A102010	一般企业成本支出明细表	对应类型填报（小微企业免填）
A102020	金融企业支出明细表	对应类型填报（小微企业免填）
A103000	事业单位、民间非营利组织收入、支出明细表	对应类型填报（小微企业免填）
A104000	期间费用明细表	一般企业、金融企业必填（小微企业免填）
A105000	纳税调整项目明细表	当年发生纳税调整事项，或填报调整表附表之一的纳税人必须填报本表。
A105010	视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表	发生调整填报
A105020	未按权责发生制确认收入纳税调整明细表	发生调整填报

## 2.2 填报表单调整及填报情况详解

### 填报解析

A105030	投资收益纳税调整明细表	从事股权投资业务企业必填
A105040	专项用途财政性资金纳税调整明细表	发生调整填报
A105050	职工薪酬支出及纳税调整明细表	不论是否调整，发生则填报
A105060	广告费和业务宣传费等跨年度纳税调整明细表	发生纳税调整（含以前年度结转）填报
A105070	捐赠支出及纳税调整明细表	不论是否调整，发生则填报
A105080	资产折旧、摊销及纳税调整明细表	不论是否调整，发生则填报
A105090	资产损失税前扣除及纳税调整明细表	不论是否调整，发生则填报
A105100	企业重组及递延纳税事项纳税调整明细表	不论是否调整，发生则填报
A105110	政策性搬迁纳税调整明细表	发生调整填报
A105120	特殊行业准备金及纳税调整明细表	不论是否调整，发生则填报
A106000	企业所得税弥补亏损明细表	发生弥补亏损、亏损结转必填
A107010	免税、减计收入及加计扣除优惠明细表	享受即填报
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	享受即填报

## 2.2 填报表单调整及填报情况详解

### 填报解析

A107012	研发费用加计扣除优惠明细表	享受即填报
A107020	所得减免优惠明细表	享受即填报
A107030	抵扣应纳税所得额明细表	享受即填报
A107040	减免所得税优惠明细表	享受即填报
A107041	高新技术企业优惠情况及明细表	不论是否享受，高新技术企业必填
A107042	软件、集成电路企业优惠情况及明细表	享受即填报
A107050	税额抵免优惠明细表	享受即填报
A108000	境外所得税收抵免明细表	取得境外所得填报
A108010	境外所得纳税调整后所得明细表	取得境外所得填报
A108020	境外分支机构弥补亏损明细表	取得境外所得填报
A108030	跨年度结转抵免境外所得税明细表	取得境外所得填报
A109000	跨地区经营汇总纳税企业年度分摊企业所得税明细表	汇总纳税总机构填报
A109010	企业所得税汇总纳税分支机构所得税分配表	汇总纳税总机构填报