

# A100000 《中华人民共和国企业所得税年度 纳税申报表（A类，2017年版）》填报详解

# 表单填报情况详解

表 样

行次	类别	项 目	金 额
1	利润 总额 计算	一、营业收入(填写A101010\101020\103000)	
2		减：营业成本(填写A102010\102020\103000)	
3		减：税金及附加	
4		减：销售费用(填写A104000)	
5		减：管理费用(填写A104000)	
6		减：财务费用(填写A104000)	
7		减：资产减值损失	
8		加：公允价值变动收益	
9		加：投资收益	
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	
11		加：营业外收入(填写A101010\101020\103000)	
12		减：营业外支出(填写A102010\102020\103000)	
13		三、利润总额 ( 10+11-12 )	
14	应 纳 税 所 得 额 计 算	减：境外所得 ( 填写A108010 )	
15		加：纳税调整增加额 ( 填写A105000 )	
16		减：纳税调整减少额 ( 填写A105000 )	
17		减：免税、减计收入及加计扣除 ( 填写A107010 )	
18		加：境外应税所得抵减境内亏损 ( 填写A108000 )	
19		四、纳税调整后所得 ( 13-14+15-16-17+18 )	
20		减：所得减免 ( 填写A107020 )	
21		减：弥补以前年度亏损 ( 填写A106000 )	
22		减：抵扣应纳税所得额 ( 填写A107030 )	
23		五、应纳税所得额 ( 19-20-21-22 )	

24	应 纳 税 额 计 算	税率 ( 25% )	
25		六、应纳税额 ( 23×24 )	
26		减：减免所得税额 ( 填写A107040 )	
27		减：抵免所得税额 ( 填写A107050 )	
28		七、应纳税额 ( 25-26-27 )	
29		加：境外所得应纳税额 ( 填写A108000 )	
30		减：境外所得抵免所得税额 ( 填写A108000 )	
31		八、实际应纳税额 ( 28+29-30 )	
32		减：本年累计实际已缴纳的所得税	
33		九、本年应补 ( 退 ) 所得税额 ( 31-32 )	
34		其中：总机构分摊本年应补 ( 退 ) 所得税额(填写A109000)	
35		财政集中分配本年应补 ( 退 ) 所得税额(填写A109000)	
36		总机构主体生产经营部门分摊本年应补 ( 退 ) 所得税额(填写A109000)	

- ★ 主表：按照间接计算企业所得税的过程设计；
- ★ 划分利润总额、应纳税所得额、应纳税额三个计算部分，其中利润总额计算参照利润表填报。

## 表单填报情况详解

第1-13行参照国家统一会计制度规定填写。本部分未设“研发费用”“其他收益”“资产处置收益”等项目，对于**已执行《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）**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。

**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。**

行次	类别	项 目
1	利润 总额 计算	一、营业收入(填写A101010\101020\103000)
2		减：营业成本(填写A102010\102020\103000)
3		减：税金及附加
4		减：销售费用(填写A104000)
5		减：管理费用(填写A104000)
6		减：财务费用(填写A104000)
7		减：资产减值损失
8		加：公允价值变动收益
9		加：投资收益
10		二、营业利润 ( 1-2-3-4-5-6-7+8+9 )
11		加：营业外收入(填写101010\101020\103000)
12		减：营业外支出(填写102010\102020\103000)
13		三、利润总额 ( 10+11-12 )

# 表单填报情况详解

## 填报解析

行次	类别	项 目	金 额
1	利润 总额 计算	一、营业收入(填写A101010\1010)	
2		减：营业成本(填写A102010\10)	
3		减：税金及附加	包括消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费。财会〔2016〕22号
4		减：销售费用(填写A104000)	
5		减：管理费用(填写A104000)	
6		减：财务费用(填写A104000)	
7		减：资产减值损失	
8		加：公允价值变动收益	财会〔2016〕22号规定：小微企业在取得销售收入时，应当按照税法的规定计算应交增值税，并确认为应交税费，在达到免征增值税条件时，将有关应交增值税转入当期营业外收入。
9		加：投资收益	
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	
11		加：营业外收入(填写A101010\101020\103000)	
12		减：营业外支出(填写A102010\102020\103000)	
13		三、利润总额(10+11-12)	

# 表单填报情况详解

14	应纳税所得额计算	减：境外所得（填写A108010）
15		加：纳税调整增加额（填写A105000）
16		减：纳税调整减少额（填写A105000）
17		减：免税、减计收入及加计扣除（填写A107010）
18		加：境外应税所得抵减境内亏损（填写A108000）
19		四、纳税调整后所得（13-14+15-16-17+18）
20		减：所得减免（填写A107020）
21		减：弥补以前年度亏损（填写A106000）
22		减：抵扣应纳税所得额（填写A107030）
23	五、应纳税所得额（19-20-21-22）	

境外所得为企业境外子公司或其他被投资企业分回的利润，一般已在境外其他国家纳过税，为税后所得，反映在企业利润总额中的“投资收益”项下，而利润总额中的境内收益为未纳过税的税前所得。

当纳税人选择不用境外所得抵减境内亏损时，填报0；当纳税人选择用境外所得抵减境内亏损时，填报境外所得抵减当年度境内亏损的金额，用境外所得弥补以前年度境内亏损的，填报《境外所得税收抵免明细表》（A108000）。

# 表单填报情况详解

14	应纳税所得额计算	减：境外所得（填写A108010）
15		加：纳税调整增加额（填写A105000）
16		减：纳税调整减少额（填写A105000）
17		减：免税、减计收入及加计扣除（填写A105000）
18		加：境外应税所得抵减境内亏损（填写A105000）
19		四、纳税调整后所得（13-14+15-16-17）
20		减：所得减免（填写A107020）
21		减：弥补以前年度亏损（填写A106000）
22		减：抵扣应纳税所得额（填写A107030）
23	五、应纳税所得额（19-20-21-22）	

## 1、当第19行 $\leq 0$ 时，本行填报0；

例：甲公司“纳税调整后所得”为-100万元，减免税项目所得为20万元，则第20行=0。

## 2、当第19行 $> 0$ 时，

**（1）A107020表合计行第11列 $\leq$ 表A100000第19行，本行=表A107020合计行第11列；**

例：甲公司“纳税调整后所得”为100万元，A107020表合计行第11列即减免税所得为20万元，第20行填写20万元。

**（2）A107020表合计行第11列 $>$ 表A100000第19行，本行=表A100000第19行。**

例：甲公司“纳税调整后所得”为100万元，A107020表合计行第11列即减免税所得为120万元，第20行填写100万元。

# 表单填报情况详解

## 填报解析

24	应纳税额计算	税率（25%）	
25		六、应纳税所得额（23×24）	
26		减：减免所得税额（填写A107040）	
27		减：抵免所得税额（填写A107050）	
28		七、应纳税额（25-26-27）	
29		加：境外所得应纳税所得额（填写A108000）	
30		减：境外所得抵免所得税额（填写A108000）	
31		八、实际应纳所得税额（28+29-30）	
32		减：本年累计实际已缴纳的所得税额	
33		九、本年应补（退）所得税额（31-32）	
34		其中：总机构分摊本年应补（退）所得税额（填写A109000）	
35		财政集中分配本年应补（退）所得税额（填写A109000）	
36		总机构主体生产经营部门分摊本年应补（退）所得税额（填写A109000）	

**填报纳税人按照税收规定本纳税年度已在月（季）度累计预缴的所得税额，包括按照税收规定的特定业务已预缴（征）的所得税额。建筑企业填报时，含总机构直接管理的跨地区设立的项目部按规定向项目所在地主管税务机关预缴的所得税额。**

## 2.3 表内、表间关系

### （一）表内关系

- 1.第10行=第1-2-3-4-5-6-7+8+9行。已执行财会〔2019〕6号和财会〔2018〕36号的纳税人，不执行本规则。
- 2.第13行=第10+11-12行。
- 3.第19行=第13-14+15-16-17+18行。
- 4.第23行=第19-20-21-22行。
- 5.第25行=第23×24行。
- 6.第28行=第25-26-27行。
- 7.第31行=第28+29-30行。其中，跨地区经营企业类型为“分支机构（须进行完整年度申报并按比例纳税）”的纳税人，第31行=（第28+29-30行）×表A000000“102分支机构就地纳税比例”。
- 8.第33行=第31-32行。



## 2.3 表内、表间关系

### (二) 表间关系

1. 第1行 = 表A101010第1行或表A101020第1行或表A103000第2+3+4+5+6行或表A103000第11+12+13+14+15行。
2. 第2行 = 表A102010第1行或表A102020第1行或表A103000第19+20+21+22行或表A103000第25+26+27行。
3. 第4行 = 表A104000第26行第1列。
4. 第5行 = 表A104000第26行第3列。
5. 第6行 = 表A104000第26行第5列。

## 2.3 表内、表间关系

### (二) 表间关系

- 6.第9行=表A103000第8行或者第16行（仅限于填报表A103000的纳税人，其他纳税人根据财务核算情况自行填写）。
- 7.第11行=表A101010第16行或表A101020第35行或表A103000第9行或第17行。
- 8.第12行=表A102010第16行或表A102020第33行或表A103000第23行或第28行。
- 9.第14行=表A108010第14列合计-第11列合计。
- 10.第15行=表A105000第45行第3列。
- 11.第16行=表A105000第45行第4列。
- 12.第17行=表A107010第31行。

## 2.3 表内、表间关系

### (二) 表间关系

13.第18行:

- (1) 当第13-14+15-16-17行 $\geq 0$ ,第18行=0;
- (2) 当第13-14+15-16-17 $< 0$ 且表A108000第5列合计行 $\geq 0$ ,表A108000第6列合计行 $> 0$ 时,  
第18行=表A108000第5列合计行与表A100000第13-14+15-16-17行绝对值的孰小值;
- (3) 当第13-14+15-16-17 $< 0$ 且表A108000第5列合计行 $\geq 0$ ,表A108000第6列合计行=0时,  
第18行=0。

## 2.3 表内、表间关系

### (二) 表间关系

#### 14.第20行:

当第19行 $\leq 0$ 时, 第20行=0;

当第19行 $> 0$ 时,

(1) 第19行 $\geq$  表A107020合计行第11列, 第20行=表A107020合计行第11列;

(2) 第19行 $<$ 表A107020合计行第11列, 第20行=第19行。

15.第21行=表A106000第11行第9列。

16.第22行=表A107030第15行第1列。

17.第26行=表A107040第33行。

18.第27行=表A107050第7行第11列。

## 2.3 表内、表间关系

### (二) 表间关系

- 19.第29行=表A108000合计行第9列。
- 20.第30行=表A108000合计行第19列。
- 21.第34行=表A109000第12+16行。
- 22.第35行=表A109000第13行。
- 23.第36行=表A109000第15行。