

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》 表单填报情况详解

## 表单填报情况详解



### 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 A107011

新

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

行次	被投资企业	被投资企业统一社会信用代码(纳税人识别号)	投资性质	投资成本	投资比例	被投资企业利润分配确认金额		被投资企业清算确认金额			撤回或减少投资确认金额					合计	
						被投资企业做出利润分配或转股决定时间	依决定归属于本公司的股息、红利等权益性投资收益金额	分得的被投资企业清算剩余资产	被清算企业累计未分配利润和累计盈余公积应享有部分	应确认的股息所得	从被投资企业撤回或减少投资取得的资产	减少投资比例	收回初始投资成本	取得资产中超过收回初始投资成本部分	撤回或减少投资应享有被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积		应确认的股息所得
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(8与9)	11	12	13(4×)	14(11-13)	15	16(14与)	17(7+)
2			(1) 直接投资														
3			(2) 股票投资(不含H股)														
4			(3) 股票投资(沪港通H股投资)														
5			(4) 股票投资(深港通H股投资)														
6			(5) 创新企业CDR(新增)														
7			(6) 永续债(新增)														
8	合计																
9	其中: 直接投资或非H股票投资																新增
10	股票投资—沪港通H股																
11	股票投资—深港通H股																
12	创新企业CDR																新增
13	永续债																新增



### 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 A107011

#### 1.新增附列资料

(1) 增加第9行“其中：直接投资或非H股票投资”。填报第1+2...+7行中，“投资性质”列选择“(1)直接投资”或“(2)股票投资(不含H股)”的行次，第17列合计金额。

(2) 增加第12行“创新企业CDR”。填报第1+2...+7行中，“投资性质”列选择“(5)创新企业CDR”的行次，第17列合计金额。

(3) 增加第13行“永续债”。填报第1+2...+7行中，“投资性质”列选择“(6)永续债”的行次，第17列合计金额。

#### 2.新增填报说明

第3列“投资性质”增加两项，分别为“(5)创新企业CDR”、“(6)永续债”。

# 表单填报情况详解

# 填报解析



## 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 (A107011)

行次	被投资企业	被投资企业统一社会信用代码(纳税人识别号)	投资性质	投资成本	投资比例	被投资企业利润分配确认金额		被投资企业清算确认金额			撤回或减少投资确认金额					合计	
						被投资企业做出利润分配或转股决定时间	依决定归属于本公司的股息、红利等权益性投资收益金额	分得的被投资企业清算剩余资产	被清算企业累计未分配利润和累计盈余公积应享有部分	应确认的股息所得	从被投资企业撤回或减少投资取得的资产	减少投资比例	收回初始投资成本	取得资产中超过收回初始投资成本部分	撤回或减少投资应享有被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积		应确认的股息所得
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(8与9孰小)	11	12	13(4×12)	14(11-13)	15	16(14与15孰小)	17(7+10+16)
1																	
2																	
3																	
4																	
5																	
6																	
7																	
8	合计																
9	其中：直接投资或非H股票投资																
10	股票投资—沪港通H股																
11	股票投资—深港通H股																
12	创新企业CDR																
13	永续债																

- 行次根据投资企业名称和投资性质填报，可以根据情况增加。
- 第8行“合计”：填报第1+2+...+7行的第17列合计金额，若增生，根据增生后的情况合计。
- 第9行“其中：直接或非H股票投资”：填报第1+2...+7行中，“投资性质”列选择“（1）直接投资”或“（2）股票投资（不含H股）”的行次，第17列合计金额。
- 第10行“股票投资—沪港通H股”：填报第1+2...+7行中，“投资性质”列选择“（3）股票投资（沪港通H股投资）”的行次，第17列合计金额。
- 第11行“股票投资—深港通H股”：填报第1+2...+7行中，“投资性质”列选择“（4）股票投资（深港通H股投资）”的行次，第17列合计金额。
- 第12行“创新企业CDR”：填报第1+2...+7行中，“投资性质”列选择“（5）创新企业CDR”的行次，第17列合计金额。
- 第13行“永续债”：填报第1+2...+7行中，“投资性质”列选择“（6）永续债”的行次，

# 表单填报情况详解

**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 (A107011)**

行次	被投资企业	被投资企业统一社会信用代码(纳税人识别号)	投资性质	投资成本	投资比例	被投资企业利润分配确认金额		被投资企业清算确认金额			撤回或减少投资确认金额					合计	
						被投资企业做出利润分配或转股决定时间	依决定归属于本公司的股息、红利等权益性投资收益金额	分得的被投资企业清算剩余资产	被清算企业累计未分配利润和累计盈余公积应享有部分	应确认的股息所得	从被投资企业撤回或减少投资取得的资产	减少投资比例	收回初始投资成本	取得资产中超过收回初始投资成本部分	撤回或减少投资应享有被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积		应确认的股息所得
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(8与9孰小)	11	12	13(4×12)	14(11-13)	15	16(14与15孰小)	17(7+10+16)
1	5.第1列“被投资企业”：填报被投资企业名称。																
2																	
3																	
4																	
5																	
6																	
7																	
8	合计																
9	其中																
10		股票投资—沪港通H股															
11		股票投资—深港通H股															
12		创新企业CDR															
13		永续债															

第2列“被投资企业统一社会信用代码(纳税人识别号)”：填报被投资企业工商等部门核发的纳税人统一社会信用代码。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。

# 表单填报情况详解

### 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 (A107011)

行次	被投资企业	被投资企业统一社会信用代码(纳税人识别号)	投资性质	投资成本	投资比例	被投资企业利润分配确认金额		被投资企业清算确认金额			撤回或减少投资确认金额					合计
						被投资企业做出利润分配或转股决定时间	依决定归属于本公司的股息、红利等权益性投资收益金额	分得的被投资企业清算剩余资产	被清算企业累计未分配利润和累计盈余公积应享有部分	应确认的股息所得	从被投资企业撤回或减少投资取得的资产	减少投资比例	收回初始投资成本	取得资产中超过收回初始投资成本部分	撤回或减少投资应享有被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(8与9孰小)	11	12	13(4×12)	14(11-13)	15	16(14与15孰小)	17(7+10+16)
1																
2																
3																
4																
5																
6																
7																
8	合计															
9	其中															
10																
11																
12																
13																

**3.第3列“投资性质”：**按选项填报：（1）直接投资、（2）股票投资（不含H股）、（3）股票投资（沪港通H股投资）、（4）股票投资（深港通H股投资）、（5）创新企业CDR、（6）永续债。

符合财税〔2014〕81号文件第一条第（四）项第1目规定，享受沪港通H股股息红利免税政策的企业，选择“（3）股票投资（沪港通H股投资）”。

符合财税〔2016〕127号文件第一条第(四)项第1目规定，享受深港通H股股息红利免税政策的企业，选择“（4）股票投资（深港通H股投资）”。

符合《财政部 税务总局 证监会关于创新企业境内发行存托凭证试点阶段有关税收政策的公告》（财政部 税务总局 证监会公告2019年第52号）第二条第1款规定，享受对持有创新企业CDR取得的股息红利所得按规定免征企业所得税的，选择“（5）创新企业CDR”。

符合《财政部 税务总局关于永续债企业所得税政策问题的公告》（财政部 税务总局公告2019年第64号）第一条规定，享受永续债利息收入免征企业所得税的企业，选择“（6）永续债”。

# 表单填报情况详解

**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 ( A107011 )**

行次	被投资企业	被投资企业统一社会信用代码(纳税人识别号)	投资性质	投资成本	投资比例	被投资企业利润分配确认金额		被投资企业清算确认金额			撤回或减少投资确认金额					合计	
						被投资企业做出利润分配或转股决定时间	依决定归属于本公司的股息、红利等权益性投资收益金额	分得的被投资企业清算剩余资产	被清算企业累计未分配利润和累计盈余公积应享有部分	应确认的股息所得	从被投资企业撤回或减少投资取得的资产	减少投资比例	收回初始投资成本	取得资产中超过收回初始投资成本部分	撤回或减少投资应享有被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积		应确认的股息所得
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(8与9孰小)	11	12	13(4×12)	14(11-13)	15	16(14与15孰小)	17(7+10+16)
1																	
2																	
3																	
4																	
5																	
6																	
7																	
8	合计																
9	其中：直接投资或非H股票投资																
10	股票投资—沪港通H股																
11	股票投资—深港通H股																
12	创新企业CDR																
13	永续债																

**4. 第4列“投资成本”：**填报纳税人投资于被投资企业的计税成本。

**5. 第5列“投资比例”：**填报纳税人投资于被投资企业的股权比例。若购买公开发行业股票的，此列可不填报。

# 表单填报情况详解

### 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 (A107011)

行次	被投资企业	被投资企业统一社会信用代码(纳税人识别号)	投资性质	投资成本	投资比例	被投资企业利润分配确认金额		被投资企业清算确认金额			撤回或减少投资确认金额					合计
						被投资企业做出利润分配或转股决定时间	依决定归属于本公司的股息、红利等权益性投资收益金额	分得的被投资企业清算剩余资产	被清算企业累计未分配利润和累计盈余公积应享有部分	应确认的股息所得	从被投资企业撤回或减少投资取得的资产	减少投资比例	收回初始投资成本	取得资产中超过收回初始投资成本部分	撤回或减少投资应享有被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(8与9孰小)	11	12	13(4×12)	14(11-13)	15	16(14与15孰小)	17(7+10+16)
1																
2																
3																
4																
5																
6																
7																
8	合计															
9	其中：	直接投资														
10		股票投资—沪港通H股														
11		股票投资—深港通H股														
12		创新企业CDR														
13		永续债														

6.第6列“被投资企业做出利润分配或转股决定时间”：填报被投资企业做出利润分配或转股决定的时间。

7.第7列“依决定归属于本公司的股息、红利等权益性投资收益金额”：填报纳税人按照投资比例或者其他方法计算的，实际归属于本公司的股息、红利等权益性投资收益金额。若被投资企业将股权（票）溢价所形成的资本公积转为股本的，不作为投资方企业的股息、红利收入，投资方企业也不得增加该项长期投资的计税基础。



# 表单填报情况详解



### 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 (A107011)

行次	被投资企业	被投资企业统一社会信用代码(纳税人识别号)	投资性质	投资成本	投资比例	被投资企业利润分配确认金额		被投资企业清算确认金额			撤回或减少投资确认金额					合计	
						被投资企业做出利润分配或转股决定时间	依决定归属于本公司的股息、红利等权益性投资收益金额	分得的被投资企业清算剩余资产	被清算企业累计未分配利润和累计盈余公积应享有部分	应确认的股息所得	从被投资企业撤回或减少投资取得的资产	减少投资比例	收回初始投资成本	取得资产中超过收回初始投资成本部分	撤回或减少投资应享有被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积		应确认的股息所得
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(8与9孰小)	11	12	13(4×12)	14(11-13)	15	16(14与15孰小)	17(7+10+16)
1																	
2																	
3																	
4																	
5																	
6																	
7																	
8	合计																
9	其中：直接投资或非H股票投资																
10	股票投资—沪港通H股																
11	股票投资—深港通H股																
12	创新企业CDR																
13	永续债																

8.第8列“分得的被投资企业清算剩余资产”：填报纳税人分得的被投资企业清算后的剩余资产。

9.第9列“被清算企业累计未分配利润和累计盈余公积应享有部分”：填报被清算企业累计未分配利润和累计盈余公积中本企业应享有的金额。

10.第10列“应确认的股息所得”：填报第7列与第8列孰小值。

# 表单填报情况详解

## 填报解析

**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 ( A107011 )**

行次	被投资企业	被投资企业统一社会信用代码(纳税人识别号)	投资性质	投资成本	投资比例	被投资企业利润分配确认金额		被投资企业清算确认金额			撤回或减少投资确认金额					合计	
						被投资企业做出利润分配或转股决定时间	依决定归属于本公司的股息、红利等权益性投资收益金额	分得的被投资企业清算剩余资产	被清算企业累计未分配利润和累计盈余公积应享有部分	应确认的股息所得	从被投资企业撤回或减少投资取得的资产	减少投资比例	收回初始投资成本	取得资产中超过收回初始投资成本部分	撤回或减少投资应享有被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积		应确认的股息所得
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(8与9孰小)	11	12	13(4×12)	14(11-13)	15	16(14与15孰小)	17(7+10+16)
1																	
2																	
3																	
4																	
5																	
6																	
7																	
8	合计																
9	其中:																
10																	
11	股票投资—深港通H股																
12	创新企业CDR																
13	永续债																

11.第11列“从被投资企业撤回或减少投资取得的资产”：填报纳税人从被投资企业撤回或减少投资时取得的资产。  
 12.第12列“减少投资比例”：填报纳税人撤回或减少的投资额占投资方在被投资企业持有总投资比例。  
 13.第13列“收回初始投资成本”：填报第3×11列的金额。  
 14.第14列“取得资产中超过收回初始投资成本部分”：填报第11-13列的余额。

15.第15列“撤回或减少投资应享有被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积”：填报被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积按减少实收资本比例计算的部分。  
 16.第16列“应确认的股息所得”：填报第13列与第14列孰小值。  
 17.第17列“合计”：填报第7+10+16列的合计金额。

# 表单填报情况详解

## 案例

**2019年4月18日，甲公司（居民企业）取得对乙公司（居民企业、上市公司）的长期股权投资收益（2017年1月投资）2000000元，存入银行（甲公司对乙公司投资6000万元，投资比例10%）。乙公司作出分配决定是2019年3月21日。乙公司统一社会信用代码是92440606MB507ET398**

# 表单填报情况详解

## 解析：

(1) 会计处理如下：

借：银行存款 2000 000

贷：投资收益 2000 000

(2) 企业所得税处理：2019年度企业所得税汇算清缴时，长期股权投资收益2000000元为免税收入，通过填报下列表4-2和表4-3所示申报表来进行纳税调减处理，再将免税、减计收入及加计扣除优惠明细表第31行数据填入A100000中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）第17行减：免税、减计收入及加计扣除。

# 表单填报情况详解

解析：**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 ( A107011 ) 局部**

行次	被投资企业	被投资企业统一社会信用代码 (纳税人识别号)	投资性质	投资成本	投资比例	被投资企业利润分配确认金额		合计
						被投资企业做出利润分配或转股决定时间	依决定归属于本公司的股息、红利等权益性投资收益金额	
	1	2	3	4	5	6	7	17 (7+10+16)
1	乙公司	92440606MB507ET398	直接投资	60,000, 000	10%	2019年3月21日	2, 000, 000	2, 000, 000
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8	合计							2, 000, 000
9	其中：直接投资或非H股票投资							2, 000, 000
10	股票投资—沪港通H股							
11	股票投资—深港通H股							
12	创新企业CDR							
13	永续债							

# 表单填报情况详解

解析：

## A107010免税、减计收入及加计扣除优惠明细表（局部）

行次	项目	金额
1	一、免税收入（2+3+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16）	
2	（一）国债利息收入免征企业所得税	
3	（二）符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税（填写A107011）	2,000,000
	.....	
17	二、减计收入（18+19+23+24）	
	.....	
25	三、加计扣除（26+27+28+29+30）	
	.....	
31	合计（1+17+25）	2,000,000

# 表内、表间关系

## （一）表内关系

1.第13列=第4×12列。

2.第14列=第11-13列。

3.第17列=第7+10+16列。

4.第10列=第8列与第9列孰小值。

5.第16列=第14列与第15列孰小值。

6.第8行（“合计”行）=第1+2+...+7行第17列合计。

7.第9行（“直接投资或非H股票投资”合计行）=第1+2+...+7行中，各行第3列选择“（1）直接投资”或“（2）股票投资（不含H股）”的行次第17列合计金额。

8.第10行（“股票投资—沪港通H股”合计行）=第1+2+...+7行中，各行第3列选择“（3）股票投资（沪港通H股投资）”的行次第17列合计金额。

# 表内、表间关系

## （一）表内关系

9.第11行（“股票投资—深港通H股”合计行）=第1+2...+7行中，各行第3列选择“（4）股票投资（深港通H股投资）”的行次第17列合计金额。

10. 第12行（“创新企业CDR”）=第1+2...+7行中，“投资性质”列选择“（5）居民企业持有CDR”的行次第17列合计金额。

11.第13行（“永续债”）=第1+2...+7行中，“投资性质”列选择“（6）符合条件的永续债”的行次第17列合计金额。



## 2.2 表内、表间关系

### (二) 表间关系

- 1.第8行第17列=表A107010第3行。
- 2.第9行第17列=表A107010第4行。
- 3.第10行第17列=表A107010第5行。
- 4.第11行第17列=表A107010第6行。
- 5.第12行第17列=表A107010第7行。
- 6.第13行第17列=表A107010第8行。