

# A107040 《减免所得税优惠明细表》 填报详解



## 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

行次	项 目	金 额
	<b>一、符合条件的小型微利企业减免企业所得税</b>	
2	二、国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税	
3	三、经济特区和上海浦东新区新设立的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税	
4	四、受灾地区农村信用社免征企业所得税	
...	.....	
19	十九、技术先进型服务企业（服务外包类）减按15%的税率征收企业所得税	
20	二十、技术先进型服务企业（服务贸易类）减按15%的税率征收企业所得税	
21	二十一、设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税	
22	二十二、新疆困难地区新办企业定期减免企业所得税	
23	二十三、新疆喀什、霍尔果斯特殊经济开发区新办企业定期减免企业所得税	
24	二十四、广东横琴、福建平潭、深圳前海等地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税	
25	二十五、北京冬奥组委、北京冬奥会测试赛赛事组委会所属企业减按15%的税率征收企业所得税	
26	二十六、线宽小于130纳米的集成电路生产企业减免企业所得税（填写A107042）	
27	二十七、线宽小于65纳米或投资额超过150亿元的集成电路生产企业减免企业所得税（填写A107042）	
...	.....	
33	<b>合计（1+2+...+28-29+30+31+32）</b>	

### 1.填报说明：

第1行“一、符合条件的小型微利企业减免所得税”：填报享受小型微利企业普惠性所得税减免政策减免企业所得税的金额。本行填报根据本期《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》（A100000）第23行计算的减免企业所得税的本年金额。

### 2.主要变化：

较2018年申报表，填报说明更新了政策依据，放宽小微企业标准，引入超额累进计算方法，加大企业所得税减税优惠力度



### 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

#### ➤ “一、符合条件的小型微利企业减免所得税” 填报释疑

此处填报享受小型微利企业普惠性所得税减免政策减免企业所得税的金额。

#### ➤ “一、符合条件的小型微利企业减免所得税” 案例解析

一个年应纳税所得额为300万元的企业，该如何填报“符合条件的小型微利企业减免所得税”金额？

此前不在小型微利企业范围之内，需要按25%的法定税率缴纳企业所得税75万元（ $300 \times 25\% = 75$ 万元），按照新出台的优惠政策，如果其从业人数和资产总额符合条件，其仅需缴纳企业所得税25万元

（ $100 \times 25\% \times 20\% + 200 \times 50\% \times 20\% = 25$ 万元）。

该企业享受小微企业所得税优惠50万元（ $75 - 25 = 50$ 万元），在“符合条件的小型微利企业减免所得税”金额填报50万元



## 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

行次	项 目	金 额
1	一、符合条件的小型微利企业减免企业所得税	
2	二、国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税 ( 填写A107041 )	
3	三、经济特区和上海浦东新区新设立的高新技术企业在区内取得的所得定期减免企业所得税 ( 填写A107041 )	
4	四、受灾地区农村信用社免征企业所得税	
...	.....	
19	十九、技术先进型服务企业 ( 服务外包类 ) 减按15%的税率征收企业所得税	
20	二十、技术先进型服务企业 ( 服务贸易类 ) 减按15%的税率征收企业所得税	
21	二十一、设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税	
22	二十二、新疆困难地区新办企业定期减免企业所得税	
23	二十三、新疆喀什、霍尔果斯特殊经济开发区新办企业定期减免企业所得税	
24	二十四、广东横琴、福建平潭、深圳前海等地区新办企业定期减免企业所得税	
25	二十五、北京冬奥组委、北京冬奥会测试赛赛事组织单位、北京冬奥会场馆运营单位、北京冬奥会场馆周边地区企业减免企业所得税	
26	二十六、线宽小于130纳米的集成电路生产企业减免企业所得税	
27	二十七、线宽小于65纳米或投资额超过150亿元的集成电路生产企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
...	.....	
33	合计 ( 1+2+...+28-29+30+31+32 )	

第2行“二、国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税”：根据税法、《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第24号）等规定，国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税。本行填报表A107041第31行金额。



## 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

行次	项 目	金 额
1	一、符合条件的小型微利企业减免企业所得税	
2	二、国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税 ( 填写A107041 )	
3	三、经济特区和上海浦东新区新设立的高新技术企业在区内取得的所得定期减免企业所得税 ( 填写A107041 )	
4	四、受灾地区农村信用社免征企业所得税	
...	.....	
19	十九、技术先进型服务企业 ( 服务贸易类 ) 减按	
20	二十、技术先进型服务企业 ( 服务贸易类 )	
21	二十一、设在西部地区的鼓励类产业企业减按	
22	二十二、新疆困难地区新办企业定期减免企业所	
23	二十三、新疆喀什、霍尔果斯特殊经济开发区新	
24	二十四、广东横琴、福建平潭、深圳前海等地区	
25	二十五、北京冬奥组委、北京冬奥会测试赛赛事	
26	二十六、线宽小于130纳米的集成电路生产企业	
27	二十七、线宽小于65纳米或投资额超过150亿元的集成电路生产企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
...	.....	
33	合计 ( 1+2+...+28-29+30+31+32 )	

第4行“四、受灾地区农村信用社免征企业所得税”：根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于支持鲁甸地震灾后恢复重建有关税收政策问题的通知》（财税〔2015〕27号）规定，鲁甸受灾地区农村信用社，在规定期限内免征企业所得税。本行填报根据表A100000第23行计算的免征企业所得税金额。



## 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

行次	项 目	金 额
	一、符合条件的小型微利企业减免企业所得税	
2	二、国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税 ( 填写A107041 )	
3	三、经济特区和上海浦东新区新设立的高新技术企业在区内取得的所得定期减免企业所得税 ( 填写A107041 )	
4	四、受灾地区农村信用社免征企业所得税	
5	五、动漫企业自主开发、生产动漫产品定期减免企业所得税	
6	六、线宽小于0.8微米 ( 含 ) 的集成电路生产企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
7	七、线宽小于0.25微米 ( 含 ) 的集成电路生产企业减免企业所得税 ( 填写A107043 )	
8	八、投资额超过80亿元的集成电路生产企业减免企业所得税 ( 填写A107044 )	
9	九、线宽小于0.25微米的集成电路生产企业减免企业所得税 ( 填写A107045 )	
10	十、投资额超过80亿元的集成电路生产企业减免企业所得税 ( 填写A107046 )	
...	.....	
25	二十五、北京冬奥组委、北京冬奥会组委会免征企业所得税	
26	二十六、线宽小于130纳米的集成电路生产企业减免企业所得税 ( 填写A107047 )	
27	二十七、线宽小于65纳米或投资额超过80亿元的集成电路生产企业减免企业所得税 ( 填写A107048 )	
...	.....	
33	合计 ( 1+2+...+28-29+30+31+32 )	

第5行“五、动漫企业自主开发、生产动漫产品定期减免企业所得税”：根据《财政部 国家税务总局关于扶持动漫产业发展有关税收政策问题的通知》（财税〔2009〕65号）、《文化部 财政部 国家税务总局关于印发〈动漫企业认定管理办法（试行）〉的通知》（文市发〔2008〕51号）、《文化部 财政部 国家税务总局关于实施〈动漫企业认定管理办法（试行）〉有关问题的通知》（文产发〔2009〕18号）等规定，经认定的动漫企业自主开发、生产动漫产品，享受软件企业所得税优惠政策。即在2017年12月31日前自获利年度起，第一年至第二年免征所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收所得税，并享受至期满为止。本行填报根据表A100000第23行计算的免征、减征企业所得税金额。



## 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

行次	项 目	金 额
...	.....	
4	四、受灾地区农村信用社免征企业所得税	
5	五、动漫企业自主开发、生产动漫产品定期减免企业所得税	
6	六、线宽小于0.8微米(含)的集成电路生产企业减免企业所得税(填写A107042)	
7	七、线宽小于0.25微米的集成电路生产企业减免企业所得税	
8	八、投资额超过80亿元集成电路生产企业减免企业所得税	
9	九、线宽小于0.25微米集成电路生产企业减免企业所得税	
10	十、投资额超过80亿元集成电路生产企业减免企业所得税	
...	.....	
25	二十五、北京冬奥组委、北京冬奥组委所属企业减免企业所得税	
26	二十六、线宽小于130纳米集成电路生产企业减免企业所得税	
27	二十七、线宽小于65纳米集成电路生产企业减免企业所得税	
...	.....	
33	合计(1+2+...+28-29+30+...)	

第6行“六、线宽小于0.8微米(含)的集成电路生产企业减免企业所得税”：根据《财政部 国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税〔2012〕27号)、《财政部 国家税务总局 发展改革委 工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》(财税〔2016〕49号)、《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)等规定，2017年12月31日前设立的集成电路线宽小于0.8微米(含)的集成电路生产企业，自获利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，并享受至期满为止。表A000000“208软件、集成电路企业类型”填报“110集成电路生产企业(线宽小于0.8微米(含)的企业)”的纳税人可以填报本项，本行填报表A107042第22行金额。



## 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

行次	项 目	金 额
	一、符合条件的小型微利企业减免企业所得税	
2	二、国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税 ( 填写A107041 )	
3	三、经济特区和上海浦东新区新设立的高新技术企业在区内取得的所得定期减免企业所得税 ( 填写A107041 )	
4	四、受灾地区农村信用社免征企业所得税	
5	五、动漫企业自主开发、生产动漫产品定期减免企业所得税	
6	六、线宽小于0.8微米 ( 含 ) 的集成电路生产企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
7	七、线宽小于0.25微米的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
8	八、投资额超过80亿元的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
9	九、线宽小于0.25微米、投资额不超过80亿元的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
10	十、投资额超过80亿元的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
...	.....	
25	二十五、北京冬奥组委、北京冬奥组委所属企业减免企业所得税	
26	二十六、线宽小于130纳米的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
27	二十七、线宽小于65纳米或投资额超过5亿元且线宽小于130纳米的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
...	.....	
33	合计 ( 1+2+...+28-29+30+31+32 )	

第7行“七、线宽小于0.25微米的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税”：根据财税〔2012〕27号、财税〔2016〕49号等规定，线宽小于0.25微米的集成电路生产企业，可减按15%的税率征收企业所得税。表A000000“208软件、集成电路企业类型”填报“120集成电路生产企业（线宽小于0.25微米的企业）”且表A107042“减免方式”填报“400企业减按15%税率征收企业所得税”的纳税人可以填报本项，本行填报表A107042第22行金额。





## 减免所得税优惠明细表 (A107040)

行次	项 目	金 额
...	.....	
7	七、线宽小于0.25微米的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税 (填写A107042)	
8	八、投资额超过80亿元的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税 (填写A107042)	
9	九、线宽小于0.25微米的集成电路生产企业减免企业所得税 (填写A107042)	
10	十、投资额超过80亿元的集成电路生产企业减免企业所得税 (填写A107042)	
11	十一、新办集成电路生产企业减免企业所得税 (填写A107042)	
12	十二、国家规划布局内重点集成电路生产企业减免企业所得税 (填写A107042)	
13	十三、符合条件的软件生产企业减免企业所得税 (填写A107042)	
14	十四、国家规划布局内重点集成电路生产企业减免企业所得税 (填写A107042)	
15	十五、符合条件的集成电路生产企业减免企业所得税 (填写A107042)	
...	.....	
25	二十五、北京冬奥组委、北京冬奥组委所属企业减免企业所得税 (填写A107042)	
26	二十六、线宽小于130纳米或投资额超过150亿元的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税 (填写A107042)	
27	二十七、线宽小于65纳米或投资额超过150亿元的集成电路生产企业减免企业所得税 (填写A107042)	
...	.....	
33	合计 (1+2+...+28-29+30+31+32)	

第8行“八、投资额超过80亿元的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税”：根据《财政部 国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27号）、《财政部 国家税务总局 发展改革委 工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税〔2016〕49号）等规定，投资额超过80亿元的集成电路生产企业，可减按15%的税率征收企业所得税。表A000000“208软件、集成电路企业类型”填报“130集成电路生产企业（投资额超过80亿元的企业）”且表A107042“减免方式”填报“400企业减按15%税率征收企业所得税”的纳税人可以填报本项，本行填报表A107042第22行金额。



## 减免所得税优惠明细表 (A107040)

行次	项 目	金 额
...	.....	
7	七、线宽小于0.25微米的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税 (填写A107042)	
8	八、投资额超过80亿元的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税 (填写A107042)	
9	九、线宽小于0.25微米的集成电路生产企业减免企业所得税 (填写A107042)	
10	十、投资额超过80亿元的集成电路生产企业减免企业所得税 (填写A107042)	
11	十一、新办集成电路设计企业减按15%税率征收企业所得税 (填写A107042)	
12	十二、国家规划布局内重点集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税 (填写A107042)	
13	十三、符合条件的软件企业减按15%税率征收企业所得税 (填写A107042)	
14	十四、国家规划布局内重点集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税 (填写A107042)	
15	十五、符合条件的集成电路封装测试企业减按15%税率征收企业所得税 (填写A107042)	
...	.....	
25	二十五、北京冬奥组委、北京冬奥场馆、北京冬奥村(奥运村)减按15%税率征收企业所得税 (填写A107042)	
26	二十六、线宽小于130纳米或等效线宽小于130纳米的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税 (填写A107042)	
27	二十七、线宽小于65纳米或等效线宽小于65纳米的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税 (填写A107042)	
...	.....	
33	合计 (1+2+...+28-29+30+31+32)	

第9行“九、线宽小于0.25微米的集成电路生产企业减免企业所得税”：根据财税〔2012〕27号、财税〔2016〕49号、财税〔2018〕27号等规定，2017年12月31日前设立的线宽小于0.25微米的集成电路生产企业，经营期在15年以上的，自获利年度起计算优惠期，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，并享受至期满为止。表A000000“208软件、集成电路企业类型”填报“120集成电路生产企业（线宽小于0.25微米的企业）”且表A107042“减免方式”填报“210企业五免五减半——免税”“220企业五免五减半——减半征税”的纳税人可以填报本项，本行填报表A107042第22行金额。



## 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

行次	项 目	金 额
...	.....	
7	七、线宽小于0.25微米的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
8	八、投资额超过80亿元的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
9	九、线宽小于0.25微米的集成电路生产企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
10	十、投资额超过80亿元的集成电路生产企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
11	十一、新办集成电路设计企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
12	十二、国家规划布局内集成电路生产企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
13	十三、符合条件的软件企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
14	十四、国家规划布局内集成电路生产企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
15	十五、符合条件的集成电路生产企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
...	.....	
25	二十五、北京冬奥组委、北京冬奥组委所属企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
26	二十六、线宽小于130纳米的集成电路生产企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
27	二十七、线宽小于65纳米的集成电路生产企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
...	.....	
33	合计 ( 1+2+...+28-29+30+31+32 )	

第10行：“十、投资额超过80亿元的集成电路生产企业减免企业所得税”：根据财税〔2012〕27号、财税〔2016〕49号、财税〔2018〕27号等规定，2017年12月31日前设立的投资额超过80亿元的集成电路生产企业，经营期在15年以上的，自获利年度起计算优惠期，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，并享受至期满为止。表A000000“208软件、集成电路企业类型”填报“130集成电路生产企业（投资额超过80亿元的企业）”且表A107042“减免方式”填报“210企业五免五减半——免税”“220企业五免五减半——减半征税”的纳税人可以填报本项，本行填报表A107042第22行金额。



## 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

行次	项 目	金 额
...	.....	
7	七、线宽小于0.25微米的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
8	八、投资额超过80亿元的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
9	九、线宽小于0.25微米的集成电路生产企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
10	十、投资额超过80亿元的集成电路生产企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
11	十一、新办集成电路设计企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
12	十二、国家规划布局内重点软件企业减按10%的税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	

### 1.填报说明：

第11行“十一、新办集成电路设计企业减免企业所得税”：根据《财政部 国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27号）、《财政部 国家税务总局 发展改革委 工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税〔2016〕49号）、《财政部 税务总局关于集成电路设计和软件产业企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局公告2019年第68号）等规定，我国境内新办的集成电路设计企业，自获利年度起计算优惠期，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，并享受至期满为止。表A000000“208软件、集成电路企业类型”填报“210集成电路设计企业（新办符合条件企业）”的纳税人可以填报本项，本行填报表A107042第22行金额。

### 2.主要变化：

较2018年申报表，新增了财政部 税务总局公告2019年第68号规定，对获利年度进行了调整



### 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

行次	项 目	金 额
...	.....	
7	七、线宽小于0.25微米的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
8	八、投资额超过80亿元的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
9	九、线宽小于0.25微米的集成电路生产企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
10	十、投资额超过80亿元的集成电路生产企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
11	十一、新办集成电路设计企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
12	十二、国家规划布局内集成电路设计企业可减按10%的税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
13	十三、符合条件的软件企业减按15%税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
14	十四、国家规划布局内集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
15	十五、符合条件的集成电路封装测试企业减按15%税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
...	.....	
25	二十五、北京冬奥组委、北京冬奥会场馆运营企业减按15%税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
26	二十六、线宽小于130纳米的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
27	二十七、线宽小于65纳米或投资额超过80亿元的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
...	.....	
33	合计 ( 1+2+...+28-29+30+31+32 )	

第12行“十二、国家规划布局内集成电路设计企业可减按10%的税率征收企业所得税”：根据财税〔2012〕27号、财税〔2016〕49号等规定，国家规划布局内的重点集成电路设计企业，如当年未享受免税优惠的，可减按10%税率征收企业所得税。表A000000“208软件、集成电路企业类型”填报“220集成电路设计企业（符合规模条件的重点集成电路设计企业）”“230集成电路设计企业（符合领域的重点集成电路设计企业）”的纳税人可以填报本项，本行填报表A107042第22行金额。



## 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

行次	项 目	金 额
...	.....	
12	十二、国家规划布局内集成电路设计企业可减按10%的税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
13	十三、符合条件的软件企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
14	十四、国家规划布局内集成电路设计企业可减按10%的税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
15	十五、	
16	十六、	
17	十七、	
18	十八、	
19	十九、	
20	二十、	
...	.....	
25	二十五、	
26	二十六、	
27	二十七、	
...	.....	
33	合计 ( 1+2+...+28-29+30+31+32 )	

### 1.填表说明：

第13行“十三、符合条件的软件企业减免企业所得税”：根据《财政部 国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27号）、《财政部 国家税务总局 发展改革委 工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税〔2016〕49号）、《财政部 税务总局关于集成电路设计和软件产业企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局公告2019年第68号）等规定，我国境内新办的符合条件的企业，自获利年度起计算优惠期，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，并享受至期满为止。表A000000“208软件、集成电路企业类型”填报“311软件企业（一般软件企业—新办符合条件企业）”“321软件企业（嵌入式或信息系统集成软件—新办符合条件企业）”的纳税人可以填报本项，本行填报表A107042第22行金额。

### 2.主要变化：

较2018年申报表，新增了财政部 税务总局公告2019年第68号，对获利年度进行了调整

# 调整及填报情况详解 填报说明



## 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

行次	项 目	金 额
...	.....	
12	十二、国家规划布局内集成电路设计企业可减按10%的税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
13	十三、符合条件的软件企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
14	十四、国家规划布局内重点软件企业可减按10%的税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
15	十五、符合条件的集成电路封装企业可减按10%的税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
16	十六、符合条件的集成电路材料企业可减按10%的税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
17	十七、经营性文化事业单位转制企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
18	十八、符合条件的软件企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
19	十九、技术先进型服务企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
20	二十、技术先进型服务企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
...	.....	
25	二十五、北京冬奥组委所属企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
26	二十六、线宽小子微米集成电路设计企业可减按10%的税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
27	二十七、线宽小子微米集成电路材料企业可减按10%的税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
...	.....	
33	合计 ( 1+2+...+28-29+30+31+32 )	

第14行“十四、国家规划布局内重点软件企业可减按10%的税率征收企业所得税”：根据财税〔2012〕27号、财税〔2016〕49号等规定，国家规划布局内的重点软件企业，如当年未享受免税优惠的，可减按10%税率征收企业所得税。表A000000“208软件、集成电路企业类型”填报“312软件企业（一般软件企业—符合规模条件的重点软件企业）”“313软件企业（一般软件企业—符合领域条件的重点软件企业）”“314软件企业（一般软件企业—符合出口条件的重点软件企业）”“322软件企业（嵌入式或信息系统集成软件—符合规模条件的重点软件企业）”“323软件企业（嵌入式或信息系统集成软件—符合领域条件的重点软件企业）”“324软件企业（嵌入式或信息系统集成软件—符合出口条件的重点软件企业）”的纳税人可以填报本项，本行填报表A107042第22行金额。



## 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

行次	项 目	金 额
...	.....	
12	十二、国家规划布局内集成电路设计企业可减按10%的税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
13	十三、符合条件的软件企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
14	十四、国家规划布局内重点软件企业可减按10%的税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
15	十五、符合条件的集成电路封装、测试企业定期减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
16	十六、符合条件的集成电路封装、测试企业定期减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
17	十七、经	
18	十八、符	
19	十九、技	
20	二十、技	
...	.....	
25	二十五、	
26	二十六、	
27	二十七、	
...	.....	
33	合计 ( 1+2+...+28-29+30+31+32 )	

第15行“十五、符合条件的集成电路封装、测试企业定期减免企业所得税”：根据《财政部 国家税务总局 发展改革委 工业和信息化部关于进一步鼓励集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2015〕6号）规定，符合条件的集成电路封装、测试企业，在2017年（含2017年）前实现获利的，自获利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，并享受至期满为止；2017年前未实现获利的，自2017年起计算优惠期，享受至期满为止。表A000000“208软件、集成电路企业类型”填报“400集成电路封装测试企业”的纳税人可以填报本项，本行填报表A107042第22行金额。





### 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

行次	项 目	金 额
...	.....	
12	十二、国家规划布局内集成电路设计企业可减按10%的税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
13	十三、符合条件的软件企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
14	十四、国家规划布局内重点软件企业可减按10%的税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
15	十五、符合条件的集成电路封装、测试企业定期减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
16	十六、符合条件的集成电路关键专用材料生产企业、集成电路专用设备生产企业定期减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
17	十七、	
18	十八、	
19	十九、	
20	二十、	
...	.....	
25	二十五、	
26	二十六、	
27	二十七、	
...	.....	

第16行“十六、符合条件的集成电路关键专用材料生产企业、集成电路专用设备生产企业定期减免企业所得税”：根据财税〔2015〕6号规定，符合条件的集成电路关键专用材料生产企业、集成电路专用设备生产企业，在2017年（含2017年）前实现获利的，自获利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，并享受至期满为止；2017年前未实现获利的，自2017年起计算优惠期，享受至期满为止。表A000000“208软件、集成电路企业类型”填报“500集成电路关键专用材料生产企业”“600集成电路专用设备生产企业”的纳税人可以填报本项，本行填报表A107042第22行金额。



## 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

行次	项 目	金 额
...	.....	
12	十二、国家规划布局内集成电路设计企业可减按10%的税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
13	十三、符合条件的软件企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
14	十四、国家规划布局内重点软件企业可减按10%的税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
15	十五、符合条件的集成电路封装、测试企业定期减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
16	十六、符合条件的集成电路关键专用材料生产企业、集成电路专用设备生产企业定期减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
17	<b>十七、经营性文化事业单位转制为企业的免征企业所得税</b>	
18	十八、	
19	十九、	
20	二十、	
...	.....	
25	二十五、	
26	二十六、	
27	二十七、	
...	.....	
33	<b>合计 ( 1+2+...+26+29+30+31+32 )</b>	

### 1.填报说明：

第17行“十七、经营性文化事业单位转制为企业的免征企业所得税”：根据《财政部 税务总局 中央宣传部关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》（财税〔2019〕16号）等规定，从事新闻出版、广播影视和文化艺术的经营性文化事业单位转制为企业的，自转制注册之日起五年内免征企业所得税。2018年12月31日之前已完成转制的企业，自2019年1月1日起可继续免征五年企业所得税。本行填报根据表A100000第23行计算的免征企业所得税金额。

### 2.主要变化：

较2018年申报表，引用了新的政策依据财税〔2019〕16号。



### 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

行次	项 目	金 额
...	.....	
12	十二、国家规划布局内集成电路设计企业可减按10%的税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
13	十三、符合条件的软件企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
14	十四、国家规划布局内重点软件企业可减按10%的税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
15	十五、符合条件的集成电路封装、测试企业定期减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
16	十六、符合条件的集成电路关键专用材料生产企业、集成电路专用设备生产企业定期减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
17	十七、经营性文化事业单位转制为企业的免征企业所得税	
18	十八、符合条件的生产和装配伤残人员专门用品企业免征企业所得税	
19	十九、	
20	二十、	
...	.....	
25	二十五、	
26	二十六、	
27	二十七、	
...	.....	
32	三十二、	

第18行“十八、符合条件的生产和装配伤残人员专门用品企业免征企业所得税”：根据《财政部 国家税务总局 民政部关于生产和装配伤残人员专门用品企业免征企业所得税的通知》（财税〔2016〕111号）等规定，符合条件的生产和装配伤残人员专门用品的企业免征企业所得税。本行填报根据表A100000第23行计算的免征企业所得税金额。

(107042)



## 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

行次	项 目	金 额
...	.....	
14	十四、国家规划布局内重点软件企业可减按10%的税率征收企业所得税 ( 填写A107042 )	
15	十五、符合条件的集成电路封装、测试企业定期减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
16	十六、符合条件的集成电路关键专用材料生产企业、集成电路专用设备生产企业定期减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
17	十七、经营性文化事业单位转制为企业的免征企业所得税	
18	十八、符合条件的生产和装配伤残人员专门用品企业免征企业所得税	
19	十九、技术先进型服务企业 ( 服务外包类 ) 减按15%的税率征收企业所得税	

### 1.填报说明：

第19行“十九、技术先进型服务企业（服务外包类）减按15%的税率征收企业所得税”：根据《财政部 税务总局 商务部 科技部 国家发展改革委关于将技术先进型服务企业所得税政策推广至全国实施的通知》（财税〔2017〕79号）等规定，对经认定的技术先进型服务企业，减按15%的税率征收企业所得税。表A000000“206技术先进型服务企业类型”填报“110信息技术外包服务（ITO）”“120技术性业务流程外包服务（BPO）”“130技术性知识流程外包服务（KPO）”的纳税人可以填报本项，本行填报根据表A100000第23行计算的减征企业所得税金额。

### 2.主要变化：

较2018年申报表，简化了相关政策描述。



## 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

行次	项 目	金 额
...	.....	
20	二十、技术先进型服务企业（服务贸易类）减按15%的税率征收企业所得税	
21	二十一、设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税	
22	二十二、	
23	二十三、	
24	二十四、	
25	二十五、	
26	二十六、	
27	二十七、	
...	.....	
30	三十、	
30.1	(一) 企业	
30.2	(二) 企业	
...	.....	
33	合计 ( 1+2+...+28-29+30+31+32 )	

**1.调表说明：**  
 第20行“二十、技术先进型服务企业（服务贸易类）减按15%的税率征收企业所得税”：根据《财政部 税务总局 商务部 科技部 国家发展改革委关于将服务贸易创新发展试点地区技术先进型服务企业所得税政策推广至全国实施的通知》（财税〔2018〕44号）等规定，对经认定的技术先进型服务企业（服务贸易类），减按15%的税率征收企业所得税。表A000000“206技术先进型服务企业类型”填报“210计算机和信息服务”“220研究开发和技术服务”“230文化技术服务”“240中医药医疗服务”的纳税人可以填报本项，本行填报根据表A100000第23行计算的减征企业所得税金额。

**2.主要变化**  
 较2018年申报表，调整了行次名称。



## 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

行次	项 目	金 额
...	.....	
20	二十、技术先进型服务企业（服务贸易类）减按15%的税率征收企业所得税	
21	二十一、设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税	
22	二十二、新疆困难地区企业减按15%的税率征收企业所得税	
23	二十三、	
24	二十四、	
25	二十五、	
26	二十六、	
27	二十七、	
...	.....	
30	三十、	
30.1	(一) 企	
30.2	(二) 企	
...	.....	
33	合计 ( 1+2+...+28-29+30+31+32 )	

第21行“二十一、设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税”：根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号）、《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告2012年第12号）、《财政部 海关总署 国家税务总局关于赣州市执行西部大开发税收政策问题的通知》（财税〔2013〕4号）、《西部地区鼓励类产业目录》（中华人民共和国国家发展和改革委员会令15号）、《国家税务总局关于执行〈西部地区鼓励类产业目录〉有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告2015年第14号）等规定，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税；对设在赣州市的鼓励类产业的内资和外商投资企业减按15%税率征收企业所得税。本行填报根据表A100000第23行计算的减征企业所得税金额。



## 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

行次	项 目	金 额
...	.....	
20	二十、技术先进型服务企业（服务贸易类）减按15%的税率征收企业所得税	
21	二十一、设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税	
22	二十二、新疆困难地区新办企业定期减免企业所得税	
23	二十三、新疆困难地区重点鼓励发展产业企业定期减免企业所得税	
24	二十四、	
25	二十五、	
26	二十六、	
27	二十七、	
...	.....	
30	三十、	
30.1	(一) 企业	
30.2	(二) 企业	
...	.....	
33	合计 ( 1+2+...+28-29+30+31+32 )	

第22行“二十二、新疆困难地区新办企业定期减免企业所得税”：根据《财政部 国家税务总局关于新疆困难地区新办企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2011〕53号）、《财政部 国家税务总局 国家发展改革委 工业和信息化部关于完善新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录的通知》（财税〔2016〕85号）等规定，对在新疆困难地区新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业，自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，第三年至第五年减半征收企业所得税。本行填报根据表A100000第23行计算的免征、减征企业所得税金额。



## 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

行次	项 目	金 额
...	.....	
20	二十、技术先进型服务企业（服务贸易类）减按15%的税率征收企业所得税	
21	二十一、设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税	
22	二十二、新疆困难地区新办企业定期减免企业所得税	
23	二十三、新疆喀什、霍尔果斯特殊经济开发区新办企业定期免征企业所得税	
24	二十四、	
25	二十五、	
26	二十六、	
27	二十七、	
...	.....	
30	三十、	
30.1	(一) 企	
30.2	(二) 企	
...	.....	
33	合计 ( 1+2+...+28-29+30+31+32 )	

第23行“二十三、新疆喀什、霍尔果斯特殊经济开发区新办企业定期免征企业所得税”：根据《财政部 国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2011〕112号）、《财政部 国家税务总局 国家发展改革委 工业和信息化部关于完善新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录的通知》（财税〔2016〕85号）等规定，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。本行填报根据表A100000第23行计算的免征企业所得税金额。





## 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

行次	项 目	金 额
...	.....	
20	二十、技术先进型服务企业（服务贸易类）减按15%的税率征收企业所得税	
21	二十一、设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税	
22	二十二、新疆困难地区新办企业定期减免企业所得税	
23	二十三、新疆喀什、霍尔果斯特殊经济开发区新办企业定期免征企业所得税	
24	二十四、广东横琴、福建平潭、深圳前海等地区的鼓励类产业企业减按15%税率征收企业所得税	

### 1.填表说明：

第24行“二十四、广东横琴、福建平潭、深圳前海等地区的鼓励类产业企业减按15%税率征收企业所得税”：根据《财政部 国家税务总局关于广东横琴新区、福建平潭综合实验区、深圳前海深港现代化服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》（财税〔2014〕26号）、《财政部 税务总局关于平潭综合实验区企业所得税优惠目录增列有关旅游产业项目的通知》（财税〔2017〕75号）、《财政部 税务总局关于横琴新区企业所得税优惠目录增列旅游产业项目的通知》（财税〔2019〕63号）等规定，对设在广东横琴新区、福建平潭综合实验区和深圳前海深港现代服务业合作区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本行填报根据表A100000第23行计算的减征企业所得税金额。

### 2.主要变化

较2018年申报表，新增了政策依据财税〔2019〕63号。

25
26
27
...
30
30.1
30.2
...
33



## 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

行次	项 目	金 额
...	.....	
20	二十、技术先进型服务企业（服务贸易类）减按15%的税率征收企业所得税	
21	二十一、设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税	
22	二十二、新疆困难地区新办企业定期减免企业所得税	
23	二十三、新疆喀什、霍尔果斯特殊经济开发区新办企业定期免征企业所得税	
24	二十四、广东横琴、福建平潭、深圳前海等地区的鼓励类产业企业减按15%税率征收企业所得税	
25	<b>二十五、北京冬奥组委、北京冬奥会测试赛赛事组委会免征企业所得税</b>	
26	二十六、线宽小	
27	二十七、线宽小	
...	.....	
30	三十、支持和促	
30.1	(一) 企业招用	
30.2	(二) 企业招用	
...	.....	
33	<b>合计 ( 1+2+...+28-29+30+31+32 )</b>	

第25行“二十五、北京冬奥组委、北京冬奥会测试赛赛事组委会免征企业所得税”：根据《财政部 税务总局 海关总署关于北京2022年冬奥会和冬残奥会税收政策的通知》（财税〔2017〕60号）等规定，为支持发展奥林匹克运动，确保北京2022年冬奥会和冬残奥会顺利举办，对北京冬奥组委免征应缴纳的企业所得税，北京冬奥会测试赛赛事组委会取得的收入及发生的涉税支出比照执行北京冬奥组委的税收政策。本行填报北京冬奥组委、北京冬奥会测试赛赛事组委会根据表A100000第23行计算的免征企业所得税金额。



## 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

行次	项 目	金 额
...	.....	
20	二十、技术先进型服务企业（服务贸易类）减按15%的税率征收企业所得税	
21	二十一、设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税	
22	二十二、新疆困难地区新办企业定期减免企业所得税	
23	二十三、新疆喀什、霍尔果斯特殊经济开发区新办企业定期免征企业所得税	
24	二十四、广东横琴、福建平潭、深圳前海等地区的鼓励类产业企业减按15%税率征收企业所得税	
25	二十五、北京冬奥组委、北京冬奥会测试赛赛事组委会免征企业所得税	
26	二十六、线宽小于130纳米的集成电路生产企业减免企业所得税（填写A107042）	
27	二十七、线宽	
...	.....	
30	三十、支持和	
30.1	（一）企业招	
30.2	（二）企业招	
...	.....	
33	合计（1+2+...+20+21+22+23+24+25+26+27+30+30.1+30.2）	

第26行“二十六、线宽小于130纳米的集成电路生产企业减免企业所得税”：根据财税〔2018〕27号规定，集成电路线宽小于130纳米，且经营期在10年以上的集成电路生产企业，自企业获利年度起，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。表A000000“208软件、集成电路企业类型”填报“140集成电路生产企业（线宽小于130纳米的企业）”的纳税人可以填报本项，本行填报表A107042第22行金额。



## 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

行次	项 目	金 额
...	.....	
27	二十七、线宽小于65纳米或投资额超过150亿元的集成电路生产企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
28	二十八、其他 ( 28.1+28.2+28.3 )	
28.1	(一) 从事污染防治的第三方企业减免企业所得税	
28.2	(二) 其他1	
28.3	(三) 其他2	
29	二十九、减：项目所属企业减免企业所得税	
30	三十、支持和促进重点群体创业就业扣减企业所得税	
30.1	(一) 企业招用建档立卡贫困人口	
30.2	(二) 企业招用登记失业半年以上人员就业扣减企业所得税	
31	三十一、扶持自主就业退役士兵创业就业企业限额减征企业所得税	
32	三十二、民族自治地方的自治机关对本民族自治地方的企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分减征或免征 ( 免征减征:减征幅度___% )	
33	合计 ( 1+2+...+28-29+30+31+32 )	

第27行“二十七、线宽小于65纳米或投资额超过150亿元的集成电路生产企业减免企业所得税”：根据财税〔2018〕27号规定，集成电路线宽小于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企业，自企业获利年度起，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。表A000000“208软件、集成电路企业类型”填报“150集成电路生产企业（线宽小于65纳米或投资额超过150亿元的企业）”的纳税人可以填报本项，本行填报表A107042第22行金额。



### 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

行次	项 目	金 额
...	.....	
27	二十七、线宽小于65纳米或投资额超过150亿元的集成电路生产企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
28	二十八、其他 ( 28.1+28.2+28.3 )	
28.1	(一) 从事污染防治的	
28.2	(二) 其他1	
28.3	(三) 其他2	
29	二十九、减：项目所得	
30	三十、支持和促进重点群体创业就业企业限额减征企业所得税(30.1+30.2)	
30.1	(一) 企业招用建档立卡贫困人口就业扣减企业所得税	
30.2	(二) 企业招用登记失业半年以上人员就业扣减企业所得税	
31	三十一、扶持自主就业退役士兵创业就业企业限额减征企业所得税	
32	三十二、民族自治地方的自治机关对本民族自治地方的企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分减征或免征 ( 免征减征:减征幅度____% )	
33	合计 ( 1+2+...+28-29+30+31+32 )	

第28行“二十八、其他”：根据相关行次计算结果填报。本行 = 第28.1+28.2+28.3行



## 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

行次	项 目	金 额
...	.....	
27	二十七、线宽小于65纳米或投资额超过150亿元的集成电路生产企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
28	二十八、其他 ( 28.1+28.2+28.3 )	
28.1	(一) 从事污染防治的第三方企业减按15%的税率征收企业所得税	
28.2	(二) 其他1	
28.3	(三) 其他2	
29	二十九、减：项目所	
30	三十、支持和促进重	
30.1	(一) 企业招用建档	
30.2	(二) 企业招用登记	
31	三十一、扶持自主就业	
32	三十二、民族自治地方的自治机关对本民族自治地方的企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分减征或免征 ( 免征减征:减征幅度____% )	
33	合计 ( 1+2+...+28-29+30+31+32 )	

第28.1行 “ (一) 从事污染防治的第三方企业减按15%的税率征收企业所得税” : 根据《财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》( 财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部公告 2019年第60号 ) 规定, 对符合条件的从事污染防治的第三方企业减按15%的税率征收企业所得税。本行填报根据表A100000第23行计算的减征企业所得税金额;



## 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

行次	项 目	金 额
...	.....	
27	二十七、线宽小于65纳米或投资额超过150亿元的集成电路生产企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
28	二十八、其他 ( 28.1+28.2+28.3 )	
28.1	(一) 从事污染防治的第三方企业减按15%的税率征收企业所得税	
28.2	(二) 其他1	
28.3	(三) 其他2	
29	二十九、减：项目所	
30	三十、支持和促进重	
30.1	(一) 企业招用建档	
30.2	(二) 企业招用登记	
31	三十一、扶持自主就	
32	三十二、民族自治地 ( 免征减征:减征幅度____% )	
33	合计 ( 1+2+...+28-29+30+31+32 )	

第28.2行“(二)其他1”：填报当年新出台且本表未列明的其他税收优惠政策，需填报项目名称、减免税代码及免征、减征企业所得税金额；第28.3行“(三)其他2”：填报国务院根据税法授权制定的及本表未列明的其他税收优惠政策，需填报项目名称、减免税代码及免征、减征企业所得税金额。



## 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

行次	项 目	金 额
...	.....	
27	二十七、线宽小于65纳米或投资额超过150亿元的集成电路生产企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
28	二十八、其他 ( 28.1+28.2+28.3 )	
28.1	(一) 从事污染防治的第三方企业减按15%的税率征收企业所得税	
28.2	(二) 其他1	
28.3	(三) 其他2	
29	<b>二十九、减：项目所得额按法定税率减半征收企业所得税叠加享受减免税优惠</b>	
30	三十、支持和促进重点	
30.1	(一) 企业招用建档立卡	
30.2	(二) 企业招用登记失	
31	三十一、扶持自主就业	
32	三十二、民族自治地方 ( 免征减征:减征幅度____% )	分减征或免征
33	合计 ( 1+2+...+28-29+30+31+32 )	

第29行“二十九、项目所得额按法定税率减半征收企业所得税叠加享受减免税优惠”：纳税人同时享受优惠税率和所得项目减半情形下，在填报本表低税率优惠时，所得项目按照优惠税率减半计算多享受优惠的部分。





### 减免所得税优惠明细表（A107040）

#### ➤ “二十九、项目所得额按法定税率减半征收企业所得税叠加享受减免税优惠” 填报释疑

企业从事农林牧渔业项目、国家重点扶持的公共基础设施项目、符合条件的环境保护、节能节水项目、符合条件的技术转让、集成电路生产项目、其他专项优惠等所得额应按法定税率25%减半征收，同时享受小型微利企业、高新技术企业、技术先进型服务企业、集成电路线生产企业、国家规划布局内重点软件企业和集成电路设计企业等优惠税率政策，由于申报表填报顺序，按优惠税率减半叠加享受减免税优惠部分，应在本行对该部分金额进行调整。本行应大于等于0且小于等于第1+2+...+20+22+...+28行的值。

计算公式：本行 = 减半项目所得额 × 50% × (25% - 优惠税率)。



## 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

行次	项 目	金 额
...	.....	
27	二十七、线宽小于65纳米或投资额超过150亿元的集成电路生产企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
28	二十八、其他 ( 28.1+28.2+28.3 )	
28.1	(一) 从事污染防治的第三方企业	
28.2	(二) 其他1	
28.3	(三) 其他2	
29	二十九、减：项目所得额	
30	三十、支持和促进重点群体创业就业企业限额减征企业所得税	
30.1	(一) 企业招用建档立卡贫困人口	
30.2	(二) 企业招用登记失业半年以上	
31	三十一、扶持自主就业退役士兵	
32	三十二、民族自治地方的自治机关 ( 免征减征:减征幅度____% )	
33	合计 ( 1+2+...+28-29+30+31+32 )	

30.第30行“三十、支持和促进重点群体创业就业企业限额减征企业所得税”：根据《财政部 税务总局 人力资源社会保障部 国务院扶贫办关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》（财税〔2019〕22号）等规定，企业招用建档立卡贫困人口，以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》（注明“企业吸纳税收政策”）的人员，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年6000元，最高可上浮30%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。本行填报企业纳税年度终了时实际减免的增值税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加小于核定的减免税总额部分，在企业所得税汇算清缴时扣减的企业所得税金额。当年扣减不完的，不再结转以后年度扣减。本行填报第30.1+30.2行的合计金额。

企业招用建档立卡贫困人口就业扣减企业所得税、企业招用登记失业半年以上人员就业扣减企业所得税，分别填报第30.1行、第30.2行。



## 减免所得税优惠明细表 (A107040)

行次	项 目	金 额
...	.....	
27	二十七、线宽小于65纳米或投资额超过150亿元的集成电路生产企业减免企业所得税 (填写A107042)	
28	二十八、其他 (28.1+28.2+28.3)	
28.1	(一) 从事污染防治的第三方企业减	
28.2	(二) 其他1	
28.3	(三) 其他2	
29	二十九、减：项目所得额按法定税率	
30	三十、支持和促进重点群体创业就业	
30.1	(一) 企业招用建档立卡贫困人	
30.2	(二) 企业招用登记失业	
31	三十一、扶持自主就业退役士兵创业	
32	三十二、民族自治地方的自治机关对本 (免征减征:减征幅度____%)	
33	合计 (1+2+...+28-29+30+31+32)	

31.第31行“三十一、扶持自主就业退役士兵创业就业企业限额减征企业所得税”：根据《财政部 税务总局 退役军人部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》（财税〔2019〕21号）等规定，企业招用自主就业退役士兵，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年6000元，最高可上浮50%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。本行填报企业纳税年度终了时实际减免的增值税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加小于核定的减免税总额部分，在企业所得税汇算清缴时扣减的企业所得税金额。当年扣减不完的，不再结转以后年度扣减。



## 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

行次	项 目	金 额
...	.....	
27	二十七、线宽小于65纳米或投资额超	
28	二十八、其他 ( 28.1+28.2+28.3 )	
28.1	(一) 从事污染防治的第三方企业	
28.2	(二) 其他1	
28.3	(三) 其他2	
29	二十九、减：项目所得额按法定税率	
30	三十、支持和促进重点群体创业	
30.1	(一) 企业招用建档立卡贫困	
30.2	(二) 企业招用登记失业半	
31	三十一、扶持自主就业退役士兵创业	
32	三十二、民族自治地方的自治机关对本民族自治地方的企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分减征或免征 ( 免征减征:减征幅度____% )	
33	合计 ( 1+2+...+28-29+30+31+32 )	

第32行“三十二、民族自治地方的自治机关对本民族自治地方的企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分减征或免征 ( 免征减征:减征幅度\_\_\_\_% )”：根据税法、《财政部国家税务总局关于贯彻落实国务院关于实施企业所得税过渡优惠政策有关问题的通知》(财税〔2008〕21号)、《中华人民共和国民族区域自治法》的规定，实行民族区域自治的自治区、自治州、自治县的自治机关对本民族自治地方的企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分，可以决定减征或者免征，自治州、自治县决定减征或者免征的，须报省、自治区、直辖市人民政府批准。

纳税人填报该行次时，根据享受政策的类型选择“免征”或“减征”填报，二者必选其一。选择“免征”是指企业所得税款地方分成40%部分全部免征；选择“减征:减征幅度\_\_\_\_%”需填报“减征幅度”，减征幅度范围是1至100，表示企业所得税地方分成部分减征的百分比。如，地方分享部分减半征收，则选择“减征”，并在“减征幅度”后填写“50%”。本行填报 ( 应纳所得税额-本表以上行次优惠合计 ) × 40% × 减征幅度的金额,以上行次不包括第30.1行、第30.2行。



### 减免所得税优惠明细表 ( A107040 )

行次	项 目	金 额
...	.....	
27	二十七、线宽小于65纳米或投资额超过150亿元的集成电路生产企业减免企业所得税 ( 填写A107042 )	
28	二十八、其他 ( 28.1+28.2+28.3 )	
28.1	(一) 从事污染防治的第三方企业减按15%的税率征收企业所得税	
28.2	(二) 其他1	
28.3	(三) 其他2	
29	二十九、减：项目所得额按法定税率减半征收企业所得税叠加享受减免税优惠	
30	三十、支持和促进重点群体创业就业企业限额减征企业所得税(30.1+30.2)	
30.1	(一) 企业招用建档立卡贫困人口就业扣减企业所得税	
30.2	(二) 企业招用登记失业半年以上人员就业扣减企业所得税	
31	三十一、扶持自主就业退役士兵创业	
32	三十二、民族自治地方的自治机关对 ( 免征减征:减征幅度____% )	
33	合计 ( 1+2+...+28-29+30+31+32 )	

第33行“合计”：填报第1+2+...+28-29+30+31+32行的合计金额。

方分享的部分减征或免征

## 2.3 表内、表间关系

### (一) 表内关系

1. 第28行 = 第28.1+28.2+28.3行。
2. 第30行 = 第30.1+30.2行。
3. 第33行 = 第1+2+...+28-29+30+31+32行。

## 2.3 表内、表间关系

### (二) 表间关系

- 1.第2行=表A107041第31行。
- 2.第3行=表A107041第32行。
- 3.当表A000000“208软件、集成电路企业类型”填报“110集成电路生产企业（线宽小于0.8微米（含）的企业）”时，第6行=表A107042第22行。
- 4.当表A000000“208软件、集成电路企业类型”填报“120集成电路生产企业（线宽小于0.25微米的企业）”且“减免方式”填报“400企业减按15%税率征收企业所得税”的，第7行=表A107042第22行。

## 2.3 表内、表间关系

### (二) 表间关系

5.当表A000000“208软件、集成电路企业类型”填报“130集成电路生产企业（投资额超过80亿元的企业）”且“减免方式”填报“400企业减按15%税率征收企业所得税”的，第8行=表A107042第22行。

6.当表A000000“208软件、集成电路企业类型”填报“120集成电路生产企业（线宽小于0.25微米的企业）”且“减免方式”填报“210企业五免五减半——免税”“220企业五免五减半——减半征税”的，第9行=表A107042第22行。

7.当表A000000“208软件、集成电路企业类型”填报“130集成电路生产企业（投资额超过80亿元的企业）”且“减免方式”填报“210企业五免五减半——免税”“220企业五免五减半——减半征税”的，第10行=表A107042第22行。



## 2.3 表内、表间关系

### (二) 表间关系

8.当表A000000“208软件、集成电路企业类型”填报“210集成电路设计企业（新办符合条件企业）”时，第11行=表A107042第22行。

9.当表A000000“208软件、集成电路企业类型”填报“220集成电路设计企业（符合规模条件的重点集成电路设计企业）”“230集成电路设计企业（符合领域的重点集成电路设计企业）”时，第12行=表A107042第22行。

10.当表A000000“208软件、集成电路企业类型”填报“311软件企业（一般软件企业—新办符合条件企业）”“321软件企业（嵌入式或信息系统集成软件—新办符合条件企业）”时，第13行=表A107042第22行。

## 2.3 表内、表间关系

### (二) 表间关系

11.当表A000000“208软件、集成电路企业类型”填报“312软件企业（一般软件企业—符合规模条件的重点软件企业）”“313软件企业（一般软件企业—符合领域条件的重点软件企业）”“314软件企业（一般软件企业—符合出口条件的重点软件企业）”“322软件企业（嵌入式或信息系统集成软件—符合规模条件的重点软件企业）”“323软件企业（嵌入式或信息系统集成软件—符合领域条件的重点软件企业）”“324软件企业（嵌入式或信息系统集成软件—符合出口条件的重点软件企业）”时，第14行=表A107042第22行。

12.当表A000000“208软件、集成电路企业类型”填报“400集成电路封装测试企业”时，第15行=表A107042第22行。

## 2.3 表内、表间关系

### (二) 表间关系

13.当表A000000“208软件、集成电路企业类型”填报“500集成电路关键专用材料生产企业”“600集成电路专用设备生产企业”时，第16行=表A107042第22行。

14.当表A000000“208软件、集成电路企业类型”填报“140集成电路生产企业（线宽小于130纳米的企业）”时，第26行=表A107042第22行。

15.当表A000000“208软件、集成电路企业类型”填报“150集成电路生产企业（线宽小于65纳米或投资额超过150亿元的企业）”时，第27行=表A107042第22行。

16.第32行=（表A100000第25行-本表第1+2+3+4+5...-29+30+31行）×40%×减征幅度。

17.第33行=表A100000第26行。