

A107050 《税额抵免优惠明细表》 填报详解

3.1 表单填报情况详解



税额抵免优惠明细表（A107050）

基本政策：

企业购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》和《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的10%可以从企业当年的应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在以后5个纳税年度结转抵免。

享受上述规定的企业所得税优惠的企业，应当实际购置并自身实际投入使用前款规定的专用设备；企业购置上述专用设备在5年内转让、出租的，应当停止享受企业所得税优惠，并补缴已经抵免的企业所得税税款。

3.1 表单填报情况详解

表 样

税额抵免优惠明细表 (A107050)

行次	项目	年度	本年抵免前应纳税额	本年允许抵免的专用设备投资额	本年可抵免税额	以前年度已抵免额						本年实际抵免的各年度税额	可结转以后年度抵免的税额
						前五年度	前四年度	前三年度	前二年度	前一年度	小计		
		1	2	3	4 (3×10%)	5	6	7	8	9	10 (5+...+9)	11	12 (4-10-11)
1	前五年度				-							-	*
2	前四年度				-	*						-	-
3	前三年度				-	*	*					-	-
4	前二年度				-	*	*	*				-	-
5	前一年度				-	*	*	*	*			-	-
6	本年度			-	-	*	*	*	*	*	*	-	-
7	本年实际抵免税额合计											-	*
8	可结转以后年度抵免的税额合计												
9	专用设备投资情况	本年允许抵免的环境保护专用设备投资额											
10		本年允许抵免节能节水的专用设备投资额											
11		本年允许抵免的安全生产专用设备投资额											

3.1 表单填报情况详解

A107050 税额抵免优惠明细表

行次	项目	年度	本年抵免前应纳税额	本年允许抵免的专用设备投资额	本年可抵免税额	以前年度已抵免额						本年实际抵免的各年度税额	可结转以后年度抵免的税额
						前五年度	前四年度	前三年度	前二年度	前一年度	小计		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
填表说明	填报公历年份	填报纳税人《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》（表A100000）第25行“应纳所得税额”减第26行“减免所得税额”后的额。2012和2013年度的“当年抵免前应纳税额”：填报《企业所得税年度纳税申报表（A类）》（2008年版）第27行“应纳所得税额”减第28行“减免所得税额”后的余额。2014、2015和2016年度的“当年抵免前应纳税额”：填报纳税人《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》（2014年版）第25行“应纳所得税额”减第26行“减免所得税额”后的余额。	填报纳税人本年购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》和《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的发票价税合计金额，但不包括允许抵扣的增值税进项税额、按有关规定退还的增值税税款以及设备运输、安装和调试等费用。	填报第3列×10%的金额。	填报纳税人以前年度已抵免税额，其中前五年度、前四年度、前三年度、前二年度、前一年度与“项目”列中的前五年度、前四年度、前三年度、前二年度、前一年度相对应。	填报第5+6+7+8+9列的合计金额。	第1行至第6行填报纳税人用于依次抵免前5个年度及本年尚未抵免的税额，第11列小于等于第4-10列，且第11列第1行至第6行合计金额不得大于第6行第2列的金额。	填报第4-10-11列的余额					

3.1 表单填报情况详解

表 样

税额抵免优惠明细表 (A107050)

行次	项目	年度	本年抵免前应纳税额	本年允许抵免的专用设备投资额	本年可抵免税额	以前年度已抵免额						本年实际抵免的各年度税额	可结转以后年度抵免的税额	
						前五年度	前四年度	前三年度	前二年度	前一年度	本年度			
		1	2	3	4 (3×10%)	5	6	7	8	9	10	11	12 (4-10-11)	
1	前五年度				-									*
2	前四年度				-	*								-
3	前三年度				-	*								-
4	前二年度				-	*								-
5	前一年度				-	*								-
6	本年度			-	-	*	*							-
7	本年实际抵免税额合计											-	*	
8	可结转以后年度抵免的税额合计													
9	专用设备投资情况	本年允许抵免的环境保护专用设备投资额												
10		本年允许抵免节能节水的专用设备投资额												
11		本年允许抵免的安全生产专用设备投资额												

填报第11列第1+2+...+6行的合计金额。

填报第12列第2+3+...+6行的合计金额。

3.1 表单填报情况详解



税额抵免优惠明细表 (A107050)

			填表说明
9	专用设备 投资情况	本年允许抵免的环境保护专用设备投资额	填报纳税人本年购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护专用设备的发票价税合计价格，但不包括允许抵扣的增值税进项税额、按有关规定退还的增值税税款以及设备运输、安装和调试等费用。
10		本年允许抵免节能节水的专用设备投资额	填报纳税人本年购置并实际使用《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》规定的节能节水等专用设备的发票价税合计价格，但不包括允许抵扣的增值税进项税额、按有关规定退还的增值税税款以及设备运输、安装和调试等费用。
11		本年允许抵免的安全生产专用设备投资额	填报纳税人本年购置并实际使用《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的安全生产等专用设备的发票价税合计价格，但不包括允许抵扣的增值税进项税额、按有关规定退还的增值税税款以及设备运输、安装和调试等费用。

3.2 表内、表间关系

(一) 表内关系

- 1.第4列=第3列 \times 10%。
- 2.第10列=第5+6+...+9列。
- 3.第11列 \leq 第4-10列。
- 4.第12列=第4-10-11列。
- 5.第6行第3列=第9+10+11行。
- 6.第7行第11列=第11列第1+2+...+6行。
- 7.第8行第12列=第12列第2+3+...+6行。

3. 2表内、表间关系

(二) 表间关系

1.第7行第11列 \leq 表A100000第25-26行。

2.第7行第11列=表A100000第27行。

3.第2列=表A100000第25行-表A100000第26行。

2013年度：第2列=《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》（2008年版）第27-28行。

2014、2015和2016年度：第2列=《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》（2014年版）第25-26行。